

**Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. N 33-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"**

 Принят Государственной Думой 9 февраля 2018 года

 Одобрен Советом Федерации 14 февраля 2018 года

 Статья 1

 Внести в Федеральный закон от 8 июня 2015 года N 140-ФЗ

"О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов

(вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные

акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской

Федерации, 2015, N 24, ст. 3367; 2016, N 1, ст. 21; N 15, ст. 2050)

следующие изменения:

 1) в статье 3:

 а) в пункте 3 части 1 слова "об открытых физическим лицом на дату

представления декларации счетах (вкладах) в банках, расположенных за

пределами Российской Федерации" заменить словами "о счетах (вкладах)

физического лица в банках, расположенных за пределами Российской

Федерации (в том числе о счетах (вкладах), указанных в настоящем пункте,

закрытых на дату представления декларации)";

 б) часть 3 дополнить предложениями следующего содержания:

"Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения

федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и

надзору в области налогов и сборов, по вопросам применения норм

настоящего Федерального закона в части порядка заполнения декларации.

Указанные разъяснения подлежат опубликованию на официальном сайте

Министерства финансов Российской Федерации в

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".";

 в) часть 8 изложить в следующей редакции:

 "8. Декларация может быть представлена каждым декларантом однократно

в ходе каждого этапа декларирования. Если иное не предусмотрено настоящей

частью, повторное представление декларации в ходе каждого этапа

декларирования не допускается. Представление уточненной декларации не

допускается. Представление декларации декларантом в ходе первого этапа

декларирования не препятствует представлению декларации в ходе второго

этапа декларирования. При этом в случае представления декларации

декларантом в ходе первого этапа декларирования представление декларации

этим декларантом в ходе второго этапа декларирования вне зависимости от

ее содержания не является представлением уточненной декларации. В случае

получения письменного отказа в приеме ранее представленной декларации

повторное представление декларации допускается в пределах срока,

установленного статьей 5 настоящего Федерального закона.";

 г) часть 9 изложить в следующей редакции:

 "9. Декларация представляется в любой налоговый орган либо в

федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и

надзору в области налогов и сборов, по выбору декларанта.";

 д) пункт 5 части 10 признать утратившим силу;

 е) в части 13 слова "по месту жительства декларантов" исключить;

 ж) часть 15 после слов "одним декларантом" дополнить словами "в ходе

одного и того же этапа декларирования";

 2) в статье 4:

 а) в части 6 пятое предложение изложить в следующей редакции:

"Декларант вправе получить в федеральном органе исполнительной власти,

уполномоченном по контролю и надзору в области налогов и сборов, копию

своей декларации, представленной в соответствии с настоящим Федеральным

законом, на основании письменного заявления, составленного в произвольной

форме и представленного им или его уполномоченным представителем,

действующим на основании нотариально заверенной доверенности, в

федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и

надзору в области налогов и сборов.", дополнить предложением следующего

содержания: "Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по

контролю и надзору в области налогов и сборов, в срок не позднее 14

календарных дней со дня получения указанного письменного заявления обязан

выдать декларанту или его уполномоченному представителю, действующему на

основании нотариально заверенной доверенности, копию декларации,

представленной в соответствии с настоящим Федеральным законом.";

 б) часть 9 дополнить словами ", а также не зависит от того,

предоставлена ли декларантом информация, указанная в части 6 статьи 3

настоящего Федерального закона";

 в) в части 12 слово "декларанту" исключить;

 г) часть 13 изложить в следующей редакции:

 "13. Гарантии, предусмотренные пунктами 1 - 3 части 1 настоящей

статьи, предоставляются в отношении деяний, совершенных в следующие сроки

(если иное не предусмотрено частью 4 статьи 7 настоящего Федерального

закона):

 1) до 1 января 2015 года - при представлении декларации в ходе

первого этапа декларирования;

 2) до 1 января 2018 года - при представлении декларации в ходе

второго этапа декларирования.";

 3) статью 5 изложить в следующей редакции:

 "Статья 5. Сроки представления декларации

 Декларация может быть представлена в следующие сроки:

 1) с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (в целях настоящего

Федерального закона - первый этап декларирования);

 2) с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года (в целях настоящего

Федерального закона - второй этап декларирования).";

 4) в статье 7:

 а) часть 1 изложить в следующей редакции:

 "1. В случае, если в декларации содержатся сведения об открытых

(закрытых) декларантом счетах (вкладах) в банках, расположенных за

пределами Российской Федерации, об открытии (закрытии) и изменении

реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по

месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря

2003 года N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" и

уведомление об открытии (закрытии) и изменении реквизитов которых не было

представлено декларантом на дату представления декларации, декларант

уведомляет налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти,

уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов), в

который он представляет декларацию, в установленной форме об открытии

(закрытии) и изменении реквизитов соответствующего счета (вклада), а

налоговый орган (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный

по контролю и надзору в области налогов и сборов) проставляет на

указанных уведомлениях отметку об их принятии.";

 б) дополнить частью 1.1 следующего содержания:

 "1.1. Положения части 1 настоящей статьи применяются к следующим

счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами Российской

Федерации:

 1) открытым по состоянию на 1 января 2015 года - для счетов

(вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в

ходе первого этапа декларирования;

 2) открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые

на дату представления декларации) - для счетов (вкладов), сведения о

которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа

декларирования.";

 в) часть 3 изложить в следующей редакции:

 "3. Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета

(вклады), открытые (закрытые) в банках, расположенных за пределами

Российской Федерации, признаются зачисленными на эти счета (вклады) в

соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 года N 173-ФЗ "О

валютном регулировании и валютном контроле".";

 г) дополнить частью 3.1 следующего содержания:

 "3.1. Положения части 3 настоящей статьи применяются к следующим

счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами Российской

Федерации:

 1) открытым по состоянию на 1 января 2015 года - для счетов

(вкладов), сведения о которых содержатся в декларациях, представленных в

ходе первого этапа декларирования;

 2) открытым до 1 января 2018 года (включая счета (вклады), закрытые

на дату представления декларации) - для счетов (вкладов), сведения о

которых содержатся в декларациях, представленных в ходе второго этапа

декларирования.";

 д) в части 4 слова "операции (в том числе зачисление денежных

средств)" заменить словами "операции и (или) зачисление денежных

средств";

 5) лист Ж приложения 1 изложить в следующей редакции:

 "

 Стр. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фамилия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Лист Ж. Сведения о счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами

 Российской Федерации

1. Реквизиты банка

Наименование банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

CODE (SWIFT) или БИК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес места нахождения банка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Реквизиты счета (вклада)

Номер счета (вклада) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата открытия счета (вклада) \_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование договора \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты договора N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (день) (месяц) (год)

Дата закрытия счета (вклада) \_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Достоверность сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (дата)

 ";

 6) в приложении 2:

 а) в разделе XI:

 в наименовании слова "об открытом счете" заменить словами "о счете";

 пункт 75 дополнить словами ", а также счетов (вкладов), закрытых на

дату представления декларации";

 в пункте 77 слово "открытого" исключить;

 пункт 79 дополнить подпунктом 5 следующего содержания:

 "5) поле "Дата закрытия счета (вклада)" заполняется в отношении

счета (вклада), закрытого на дату представления декларации.";

 б) в пункте 94 раздела XIV слово "(формирования)" заменить словами

"(способах и механизмах формирования источников приобретения)", дополнить

предложением следующего содержания: "При этом при раскрытии информации о

способах и механизмах формирования источников приобретения имущества и

(или) контролируемых иностранных компаний на листе И могут быть указаны

сделки, операции и (или) иные действия (включая совокупность

последовательных сделок, операций и (или) иных действий, в том числе

действий по отчуждению, приобретению и (или) ликвидации имущества,

имущественных прав, иностранных структур без образования юридического

лица), в результате или в процессе совершения которых было получено

(сформировано) имущество (в том числе активы контролируемых иностранных

компаний), информация о котором содержится в декларации.".

 Статья 2

 Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального

опубликования.

Президент Российской Федерации В. Путин

Москва, Кремль

19 февраля 2018 года

N 33-ФЗ