



НОЯБРЬ 2019

Важные налоговые события

За последние несколько недель произошел ряд значимых для налогоплательщиков событий.

Специальная декларация как доказательство в уголовном процессе

Резонансное дело Валерия Израйлита поставило под удар гарантии, предоставленные в рамках амнистии капиталов. В связи с этим Верховному Суду РФ (ВС РФ) пришлось дополнительно разъяснить и без того вполне однозначную норму о запрете использования специальных деклараций в уголовных делах.

Так, 30 октября Президиумом Верховного Суда было утверждено разъяснение (далее – Разъяснение), в котором подчеркивается, что законом установлен абсолютный запрет на использование специальной декларации и содержащихся в ней данных в качестве основания для возбуждения уголовного дела или в качестве доказательства по уголовному делу. Кроме того, сведения, содержащиеся в специальной декларации, признаются налоговой тайной, и не могут быть получены (например, изъяты из Центрального аппарата ФНС) даже на основании судебного решения.

13 ноября 2019 года ВС РФ опубликовал дополнение к Разъяснению, в котором говорится, что специальная декларация и сведения, содержащиеся в ней, не могут быть использованы в качестве основания для возбуждения производства или доказательства не только по уголовному делу, но и по делу об административном и (или) налоговом правонарушении.

Кроме того, 13 ноября 2019 года депутатами был внесен законопроект об изменении некоторых положений Уголовно-процессуального кодекса РФ. Предлагается признавать недопустимыми доказательствами по уголовному делу сам факт предоставления специальной декларации (или факт указания какого-либо лица в специальной декларации), саму специальную декларацию и сведения, содержащиеся в ней, а также документы и сведения, прилагаемые к такой специальной декларации. Также законопроект вводит запрет на изъятие специальной декларации.

Подход Верховного Суда и законодателей, направленный на отстаивание гарантий, предоставленных декларантам, не может не радовать. Однако сам факт использования ФСБ специальной декларации и сведений из нее, а также позиция низших судов могут служить тревожным сигналом.

Изменение правил налогового резидентства физического лица

В нашем предыдущем алерте мы писали об основных направлениях налоговой политики на 2020-2022 годы, где затрагивался вопрос о введении новых критериев налогового резидентства для физических лиц. В частности, налоговым резидентом РФ предлагалось признавать лицо, которое провело на территории России 90 дней (сейчас для признания



налоговым резидентом необходимо пробыть на территории России более 183 дней). Кроме того, упоминалась возможность введения критерия «центра жизненных интересов», по которому физическое лицо может быть признано налоговым резидентом государства, на основании его личных и экономических связей (проживание семьи на территории государства, наличие недвижимости и др.). Ввиду отсутствия внятных критериев определения «центра жизненных интересов», а также отсутствия у российских налоговых органов опыта определения личных и экономических связей физического лица, такие предложения вызвали опасения в бизнес-среде. РСПП и Минфин России **договорились**, что критерий 90-дней будет применяться исключительно при желании налоговых нерезидентов стать налоговыми резидентами. В отношении введения критерия «центра жизненных интересов» на данный момент договоренности не достигнуты, и вопрос отложен.

Авторы: руководитель налоговой практики Сергей Калинин, старший юрист Екатерина Ролетр, юрист Торез Кулумбегов, помощник юриста Анастасия Алексеева

Контакты



Сергей Калинин

руководитель налоговой практики

sergey_kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.