

## Налоговое управление США (IRS) сообщает о новой программе добровольной декларации средств с переводом на восемь языков

Налоговое управление США (IRS) [объявило](#) о специальной программе добровольной декларации средств, призванной вернуть средства, находящиеся в оффшоре, в налоговую систему США. Конечный срок участия в данной программе – 31 августа 2011 г. Специальный уполномоченный IRS Дуглас Шульман называет эту новую инициативу «последним и самым лучшим шансом для людей вернуться в систему».

Эта новая программа официально называется Инициатива 2011 по добровольной декларации средств (2011 Voluntary Disclosure Initiative, OVDI) и включает в себя следующие основные составляющие:

- Штраф в размере 25% от суммы, находящейся на зарубежных счетах/стоимости ценных объектов зарубежных активов в год самой высокой совокупной стоимости активов за период с 2003 г. по 2010 г. включительно.
  - Снижение штрафа до 12,5% в ситуациях, когда стоимость зарубежных активов налогоплательщика не превышала \$75 000 в любом календарном году в течение периода, охватываемого программой.
  - Штраф в размере 5% для налогоплательщиков, которые не открыли иностранный счет, и для иностранных резидентов, которые не знали, что они являются гражданами США.
- Подача первоначальных и исправленных налоговых деклараций и оплата налогов, процентов и штрафов за предоставление неточной информации не позднее 31 августа 2011 г.

### Потенциальные кандидаты на участие в инициативе OVDI

***Инициатива OVDI распространяется в первую очередь на всех физических и юридических лиц в США, которые не выполнили всех своих обязательств, касающихся подачи налоговой отчетности в США, включая:***

- Лиц, имеющих двойное гражданство США и какой-либо другой страны
- Граждан США, проживающих или ведущих свою коммерческую деятельность за рубежом
- Держателей «грин-карты» США
- Закрытые частные компании США, ведущие деятельность за рубежом
- Американских получателей подарков и дарований (наследства) от иностранных лиц
- Американских бенефициаров иностранных трастовых фондов
- Иммигрантов в США, особенно тех, которые, возможно, бежали из своих стран во времена конфликтов

Хотя действия IRS в рамках данной программы и не направлены на какую-либо конкретную этническую группу, Налоговое управление США перевело информацию о программе на следующие языки:

- Китайский (как [традиционный](#), так и [упрощенный](#))
- [Немецкий](#)
- [Корейский](#)
- [Испанский](#)
- [Фарси](#)
- [Хинди](#)
- [Русский](#)
- [Вьетнамский](#)

### **Почему налогоплательщик должен принять участие в инициативе по добровольному декларированию средств в оффшоре?**

В случаях, когда налогоплательщик предоставляет правдивую, своевременную и полную информацию о невыполнении своих налоговых обязательств, Налоговое управление США не будет рекомендовать его уголовное преследование. Налогоплательщики, которые не предоставят добровольно данную информацию, рискуют быть обнаруженными IRS и подвергнуться значительным денежным штрафам, включая штрафные санкции за гражданский обман и различные санкции за сокрытие информации о средствах за рубежом. Все эти штрафные санкции только дополняют риск уголовного преследования и лишения свободы. Налоговое управление США активизировало свои усилия, направленные на расследование зарубежной финансовой деятельности налогоплательщиков США. Информация о зарубежной финансовой деятельности налогоплательщиков США стала более доступной IRS благодаря налоговым соглашениям и разоблачителям. Кроме того, Налоговое управление США подтвердило, что оно расширило свою деятельность по расследованию операций иностранных банков, которая теперь распространяется не только на швейцарский банк UBS, но и на другие банки (крупные и мелкие) в Европе, на Ближнем Востоке и в Азии.

### **Получение дополнительной информации**

Если Вы хотите получить дополнительную информацию о добровольном раскрытии сведений об оффшорных счетах, пожалуйста, обратитесь к Томасу В. Острандеру ([Thomas W. Ostrander](#)), автору данного *Предупреждения*, Хоуп П. Кребс ([Hope P. Krebs](#)) или Стэнли А. Баргу ([Stanley A. Barg](#)) в Филадельфии, Джону Гроуфу ([Jon Grouf](#)) в Нью-Йорке, Энтони Д. Мартину ([Anthony D. Martin](#)) в Бостоне, любому [члену Группы по вопросам международной практики](#), Майклу А. Гиллену ([Michael A. Gillen](#)) из [Группы по вопросам налогового учета](#) или юристу из фирмы, с которым Вы регулярно поддерживаете контакт. [Наше Предупреждение от 9 февраля 2011 г.](#) также содержит более подробное объяснение инициативы OVDI 2011 г.

Согласно требованиям Положения о Казначействе США читатель должен знать о том, что данное сообщение не предназначено отправителем для использования и не должно использоваться в целях уклонения от штрафных санкций, предусмотренных федеральным налоговым законодательством США.

*Правовая оговорка: данное Предупреждение было подготовлено и опубликовано исключительно в информационных целях, оно не предлагается в качестве юридической консультации и не должно считаться таковой. Для получения дополнительной информации см. полную правовую оговорку фирмы.*