

И. Н. Соловьев

# АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ

*Издание второе,  
переработанное и дополненное*



Электронные версии книг на сайте  
**[www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)**



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2015

УДК 657:336.647

ББК 65.052.21

С60

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

*Автор:*

**Соловьев Иван Николаевич** — доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации, действительный государственный советник Российской Федерации 3 класса.

**Соловьев И. Н.**

С60

Амнистия капиталов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2015. — 112 с.

ISBN 978-5-392-19677-7

Вниманию читателя представлена книга, в которой автор с теоретических и практических позиций рассматривает такое явление, как амнистия капиталов. Актуальность создания данного труда обусловлена тем, что в декабре 2014 г. при оглашении ежегодного Послания Президента РФ Федеральному Собранию глава государства объявил о проведении в 2015 г. в нашей стране однократной и достаточно широкой по охвату амнистии капиталов. Однако в данном программном выступлении не были заданы четкие критерии такой амнистии. Это практически сразу вызвало споры экспертов, ученых и журналистов о том, какой быть легализации находящихся за рубежом капиталов. В то же время данное исследование не является попыткой определить конкретные критерии будущей амнистии.

В книге рассматриваются меры по деофшоризации отечественной экономики, теоретическая основа амнистии капиталов, проводится анализ ее отличия от налоговой амнистии, завершает исследование подробная презентация итальянского опыта проведения амнистии капиталов, которая была проведена в 2009 г. и получила название «Налоговый щит 3».

Законодательство приведено по состоянию на август 2015 г.

Книга предназначена для широкого круга читателей, интересующихся данной проблематикой, в том числе ученых, аспирантов и соискателей ученых степеней, преподавателей и студентов вузов, сотрудников финансовых, контролирующих и правоохранительных органов, прокуратуры, Следственного комитета РФ, адвокаты, экспертов и журналистов.

УДК 657:336.647

ББК 65.052.21

*Научное издание*

**Соловьев Иван Николаевич**  
**АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ**

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

[www.o-maket.ru](http://www.o-maket.ru); тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 15.09.2015. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 7,0. Тираж 200 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

© Соловьев И. Н., 2015

© Соловьев И. Н., 2015, с изменениями

© Меньшикова Ю. А., иллюстрация, 2015

© ООО «Проспект», 2015

ISBN 978-5-392-19677-7

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>Вступление</b> .....	3
<b>Глава 1. Механизмы амнистии капиталов 2015 г.</b> .....	5
1.1. Основные параметры амнистии капиталов, предложенной в ежегодном Послании Президента РФ парламенту .....	5
1.2. Особенности подготовки законопроекта о добровольном декларировании .....	7
1.3. Механизм амнистии капиталов согласно Федеральному закону от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» .....	14
1.3.1. Цели Закона.....	14
1.3.2. Понятийный аппарат .....	15
1.3.3. Срок представления специальной декларации.....	15
1.3.4. Порядок и условия представления, а также содержание специальной декларации.....	15
1.3.5. Приложения к специальной декларации, раскрывающие источники происхождения имущества и денежных средств .....	18
1.3.6. Порядок оформления прилагаемых к декларации документов.....	18
1.3.7. Место представления специальной декларации и условия ее принятия .....	19
1.3.8. Порядок подтверждения факта предоставления декларации и достоверности прилагаемых к ней сведений.....	20
1.3.9. Гарантии, предоставляемые Законом .....	20
<i>Гарантии обеспечения конфиденциальности содержащихся             в специальной декларации сведений .....</i>	20
<i>Гарантии освобождения от уголовной ответственности .....</i>	21
<i>Условия предоставления гарантий освобождения             от уголовной ответственности.....</i>	21

<i>Гарантии освобождения от административной ответственности .....</i>	22
<i>Условия освобождения от административной ответственности .....</i>	23
<i>Гарантии освобождения от налоговой ответственности .....</i>	23
<i>Распространение гарантий освобождения от уголовной, административной и налоговой ответственности на лиц, выполнявших организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в организации, владевшей декларируемым имуществом или КИК .....</i>	23
<i>Процессуальные гарантии .....</i>	24
<i>Условия предоставления процессуальных гарантий .....</i>	25
<i>Гарантии в сфере налогообложения .....</i>	25
<i>Гарантии в сфере валютного регулирования и валютного контроля .....</i>	25
<i>Иные существенные аспекты предоставления гарантий .....</i>	26
1.3.10. Репатриация имущества и предоставление гарантий .....	27
1.3.11. Специальные положения .....	28
1.3.12. Иные изменения, внесенные Законом .....	28
1.3.13. Приложения к Закону .....	29
<b>Глава 2. Теоретические и практические механизмы проведения амнистии капиталов .....</b>	30
2.1. Теоретические основы проведения амнистии капиталов .....	30
2.2. Налоговая амнистия и амнистия капиталов: сходства и различия .....	31
2.3. Правовая ретроспектива проведения амнистии капиталов в нашей стране .....	33
<b>Глава 3. Деофшоризация и ее правовое оформление .....</b>	37
3.1. Зарубежный опыт .....	37
3.2. Меры по деофшоризации экономики в современных реалиях .....	46
3.3. Антиофшорный закон .....	55
<i>Основные положения Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 376-ФЗ .....</i>	55
3.4. Первые итоги работы антиофшорного законодательства .....	61
<b>Глава 4. Зарубежный опыт проведения амнистии капиталов. На примере «Налогового щита 3» (2009 г., Итальянская Республика) .....</b>	63
4.1. Историко-правовые аспекты проведения амнистии капиталов в Итальянской Республике .....	63
4.2. Амнистия капиталов «Налоговый щит 3» .....	66
4.2.1. Правовое содержание и правовая основа амнистии капиталов .....	66

4.2.2. Субъекты амнистии. На кого распространялся «Налоговый щит 3» и кто мог им воспользоваться .....	67
<i>Принцип пропорциональности</i> .....	68
<i>Признак резидентства</i> .....	68
<i>Перенос эффекта репатриации капитала, осуществленного от имени юридического лица, на физическое лицо, и наоборот</i> .....	69
<i>Применение «Налогового щита 3» к контролируемым иностранным компаниям</i> .....	70
<i>Распространение «Налогового щита 3» на трасты</i> .....	70
<i>Изъятия в связи с презумпцией виновности</i> .....	72
4.2.3. Налоговый период, возможность внесения изменений в отчетность и момент окончания процедур «Налогового щита 3» .....	73
4.2.4. Что подлежало амнистии (предмет, объективная сторона) .....	75
4.2.5. Возможность уточнения налоговой отчетности при условии, если уже проводятся контрольные мероприятия .....	76
4.2.6. Институты, через которые возвращались средства. Посредники при подаче информации и конфиденциальной декларации .....	76
<i>Перечень посредников и порядок их действий</i> .....	77
<i>Обязанности посредников</i> .....	78
<i>Новые обязанности и статус посредников</i> .....	80
4.2.7. Конфиденциальность .....	81
4.2.8. Репатриация и налоговое урегулирование .....	82
<i>Репатриация. Замещающий налог при репатриации</i> .....	84
<i>Налоговое урегулирование</i> .....	85
<i>Выбор формы легализации</i> .....	86
4.2.9. Перечень стран применительно к налоговому урегулированию и репатриации .....	86
4.2.10. Ставка специального налога. Чрезвычайный налог .....	88
4.2.11. Конфиденциальная декларация .....	90
<i>Требования, предъявляемые к декларации, и ее форма</i> .....	91
<i>Дополнительные документы, прилагаемые к конфиденциальной декларации</i> .....	93
4.2.12. Налогооблагаемая база и определение стоимости имущества, декларируемого при проведении амнистии .....	93
<i>Критерии для оценки активов</i> .....	94
<i>Регулирование будущих доходов</i> .....	96
4.2.13. Перечень правонарушений и преступлений, освобождаемых от ответственности .....	97
4.2.14. Перечень правонарушений и преступлений, на которые действие амнистии капиталов не распространялось .....	98

4.2.15. Новые границы санкций за сокрытие зарубежных активов .....	98
4.2.16. Момент завершения процедур «Налогового щита 3» .....	99
4.2.17. Ожидавшийся эффект и положительные стороны амнистии .....	99
4.2.18. Результат амнистии капиталов «Налоговый щит 3» .....	100
4.2.19. Критические оценки «Налогового щита 3», появившиеся в 2015 г. ....	100
<b>Заключение</b> .....	103