

И. Н. Соловьев

АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2015

УДК 657:336.647
ББК 65.052.21
С60

Электронные версии книг
на сайте 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. — Москва : Проспект, 2015. — 80 с.
ISBN 978-5-392-18687-7

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».

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, эксперты и журналисты.

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; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 02.04.2015. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 5,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №
ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-18687-7

© Соловьев И. Н., 2015
© Меньшикова Ю. А., иллюстрация, 2015
© ООО «Проспект», 2015

Оглавление

Вступление.	3
Глава 1. Основные параметры амнистии капиталов, предложенной в ежегодном Послании Президента РФ парламенту . .	5
Глава 2. Теоретические и практические механизмы проведения амнистии капиталов	13
2.1. Теоретические основы проведения амнистии капиталов	13
<i>Налоговая амнистия</i>	
<i>и амнистия капиталов: сходства и различия.</i>	15
2.2. Правовая ретроспектива проведения амнистии капиталов в нашей стране	16
Глава 3. Деофшоризация и ее правовое оформление	21
3.1. Зарубежный опыт	21
3.2. Меры по деофшоризации экономики в современных кризисных реалиях	32
3.3. Антиофшорный закон	41
Глава 4. Зарубежный опыт проведения амнистии капиталов на примере «Налогового щита — 3» (2009 г., Итальянская Республика).	48
4.1. Историко-правовые аспекты проведения амнистии капиталов в Итальянской Республике.	48
4.2. Амнистия капиталов «Налоговый щит — 3»	51
4.2.1. Правовое содержание и правовая основа амнистии капиталов	51
4.2.2. Субъекты амнистии. На кого распространялся «Налоговый щит — 3» и кто мог им воспользоваться.	53
<i>Принцип пропорциональности</i>	54
<i>Признак резидентства</i>	54
<i>Перенос эффекта репатриации капитала, осуществленного от имени юридического лица, на физическое лицо и наоборот</i>	55

<i>Применение «Налогового щита — 3» к контролируемым иностранным компаниям</i>	56
<i>Распространение «Налогового щита — 3» на трасты</i>	57
<i>Изъятия в связи с презумпцией виновности</i>	59
4.2.3. Налоговый период, возможность внесения изменений в отчетность и момент окончания процедур «Налогового щита — 3»	60
4.2.4. Что подлежало амнистии (предмет, объективная сторона) .	62
4.2.5. Возможность уточнения налоговой отчетности при условии, что уже проводятся контрольные мероприятия .	63
4.2.6. Институты, через которые возвращались средства. Посредники при подаче информации и конфиденциальной декларации	64
<i>Перечень посредников и порядок их действий</i>	64
<i>Обязанности посредников</i>	66
<i>Новые обязанности и статус посредников.</i>	68
4.2.7. Конфиденциальность	69
4.2.8. Репатриация и налоговое урегулирование	70
<i>Репатриация. Замещающий налог при репатриации</i>	73
<i>Налоговое урегулирование</i>	75
<i>Выбор формы легализации</i>	75
4.2.9. Перечень стран применительно к налоговому урегулированию и репатриации	76
4.2.10. Ставка специального налога. Чрезвычайный налог	78
4.2.11. Конфиденциальная декларация.	80
<i>Требования, предъявляемые к декларации, и ее форма</i>	82
<i>Дополнительные документы, прилагаемые к конфиденциальной декларации</i>	84
4.2.12. Налогооблагаемая база и определение стоимости имущества, декларируемого при проведении амнистии. .	85
<i>Критерии для оценки активов.</i>	86
<i>Регулирование будущих доходов.</i>	88
4.2.13. Перечень правонарушений и преступлений, освобождаемых от ответственности	88
4.2.14. Перечень правонарушений и преступлений, на которые действие амнистии капиталов не распространялось	89
4.2.15. Новые границы санкций за сокрытие зарубежных активов .	90
4.2.16. Момент завершения процедур «Налогового щита — 3». . .	90
4.2.17. Ожидавшийся эффект и положительные стороны амнистии	91
4.2.18. Результат амнистии капиталов «Налоговый щит — 3». . . .	92

Заключение	93
-------------------------	----

Приложение. Федеральный закон

«О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках»	97
---	----

Статья 1. Цели настоящего Федерального закона	97
---	----

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе.	98
--	----

Статья 3. Порядок и условия представления специальной декларации	99
---	----

Статья 4. Гарантии участникам программы	102
---	-----

Статья 5. Срок действия программы	105
---	-----

Статья 6. Основания и специальный порядок перехода права собственности на имущество от его номинального владельца к фактическому владельцу	106
--	-----

Статья 7. Репатриация имущества	107
---------------------------------------	-----

Статья 8. Специальные положения	108
---------------------------------------	-----

Статья 9. Вступление в силу настоящего Федерального закона ..	108
---	-----