

И. Н. Соловьев

---

# НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

---

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



•ПРОСПЕКТ•

Москва  
2014

УДК 343.359:343.293  
 ББК 67.408.122  
 С60

**Соловьев И. Н.**

С60 Налоговая амнистия: учебное пособие. – Москва : Проспект, 2014. – 160 с.

ISBN 978-5-392-01879-6

Книга посвящена вопросам проведения налоговой амнистии в России.

С понятием «налоговая амнистия» нередко связывают и легализацию капиталов, и экономическую амнистию, и реструктуризацию налоговой задолженности, и еще ряд мероприятий, направленных на снижение налогового бремени и упрощение процедур налогового администрирования. Однако в данной работе приведены «классические» определения налоговой амнистии, экономической амнистии и др. Автором рассмотрен исторический опыт разработки и проведения налоговых амнистий в нашей стране (1993–2007 гг.). Кроме того, проанализирован зарубежный опыт на примере стран СНГ, а также экономически развитых и развивающихся стран мира.

В пособии вы найдете ответы на вопросы: какими должны быть условия и порядок проведения амнистии, гарантии власти, рекламная кампания, чтобы в нее поверили и она принесла успех как экономике, так и имиджу государства-инициатора. Вы узнаете, что лежит в основе провальных попыток вернуть неуплаченные налоги или сокрытые денежные средства в бюджет, и многое другое.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, ученых, сотрудников налоговых и правоохранительных органов, аудиторов, адвокатов, аспирантов и студентов юридических и экономических вузов, специалистов, интересующихся данной проблемой.

УДК 343.359:343.293  
 ББК 67.408.122

*Учебное издание*

**Соловьев Иван Николаевич**

**НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ**

Учебное пособие

Подписано в печать 15.12.08. Формат 60×90<sup>1/16</sup>.  
 Печать офсетная. Печ. л. 10,0. Тираж 1000 экз. Заказ № 1334.

ООО «Проспект»

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

Отпечатано с готовых диапозитивов в ОАО ордена «Знак Почета»

«Смоленская областная типография им. В. И. Смирнова».

214000, г. Смоленск, проспект им. Ю. Гагарина, 2.



© И. Н. Соловьев, 2014

© ООО «Издательская группа Проспект», 2014

# Оглавление

Вступление .....	5
<b>Глава 1. Теоретические основы проведения амнистии</b>	
1.1. История появления понятия «амнистия», ее значение при сборе налогов .....	7
1.1.1. Налоговая амнистия .....	10
1.1.2. Амнистия капиталов (экономическая, или финансовая амнистия) .....	18
1.2. Амнистия лиц, совершивших уголовные преступления .....	22
1.3. Специальный случай освобождения от ответственности .....	30
1.4. Применение амнистии к продолжаемым преступлениям .....	34
1.5. Инициатива 2000 года по проведению экономической амнистии .....	34
1.6. Личность налогового преступника .....	38
<b>Глава 2. Опыт проведения налоговой амнистии за рубежом</b>	
2.1. Правовые основы проведения налоговой амнистии за рубежом .....	52
2.2. Соединенные Штаты Америки .....	58
2.3. Европейские страны .....	64
2.4. Развивающиеся страны .....	73
2.5. Страны СНГ .....	79
<b>Глава 3. Налоговая и экономическая амнистии в Российской Федерации</b>	
3.1. Налоговая амнистия 1993 года и ее итоги .....	94
3.2. Реструктуризация налоговой задолженности .....	107
3.3. Упрощенный порядок декларирования доходов физическими лицами, введенный в 2007 году, и его итоги .....	113
3.3.1. Некоторые исторические аспекты разработки порядка упрощенного декларирования доходов физическими лицами ..	113
3.4. Порядок проведения амнистии и ее итоги .....	121
3.4.1. Условия и сроки проведения амнистии .....	121
3.4.2. Гарантии конфиденциальности сведений .....	123

3.4.3. Информационное сопровождение и методическое обеспечение . . . . .	123
3.4.4. Положительные и отрицательные стороны участия в упрощенном декларировании . . . . .	127
3.4.5. Промежуточные и общие итоги амнистии . . . . .	132
3.5. Эффективность и перспективы разработки и применения мер по наполнению бюджета путем частичного или полного освобождения налогоплательщиков от ответственности за не уплаченные ранее налоговые платежи. . . . .	135
<b>Заключение.</b> . . . . .	141
<b>Приложения</b>	
Приложение № 1. Указ Президента Российской Федерации от 27 октября 1993 года № 1773 «О проведении налоговой амнистии в 1993 году» . . . . .	146
Приложение № 2. Федеральный закон от 30 декабря 2006 года № 269-ФЗ «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» . . . . .	148
Приложение № 3. Перечень Постановлений Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по вопросам проведения амнистии . . . . .	151
Приложение № 4. Список специальной и периодической литературы. . . . .	156