

И. Н. Соловьев

# АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ

*2-е издание*



**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АМНИСТИИ КАПИТАЛОВ**

**КОММЕНТАРИЙ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА  
ОТ 8 ИЮНЯ 2015 Г. № 140-ФЗ**

**ДЕОФШОРИЗАЦИЯ И ЕЕ НАПРАВЛЕНИЯ**

**«НАЛОГОВЫЙ ШИТ 3» — АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ ПО-ИТАЛЬЯНСКИ:**  
условия, специфика, порядок проведения, результаты



# **Иван Николаевич Соловьев**

## **Амнистия капиталов.**

### **2-е издание**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=21296490](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=21296490)*

*ООО «Проспект»; 2015*

*ISBN 9785392198177*

### **Аннотация**

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, адвокатуры, экспертов и журналистов.

# Содержание

Вступление	6
Глава 1	9
1.1. Основные параметры амнистии капиталов, предложенной в ежегодном Послании Президента РФ парламенту	9
1.2. Особенности подготовки законопроекта о добровольном декларировании	13
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»	28
Конец ознакомительного фрагмента.	55

**И.Н. Соловьев**  
**Амнистия капиталов**  
*2-е издание*



[битая ссылка] [ebooks@prospekt.org](mailto:ebooks@prospekt.org)

# Вступление

Начало мероприятий по добровольному декларированию денежных средств и имущества (амнистии капиталов) пришлось на летнее время, когда многие потенциальные участники разъехались на отдых и, скорее всего, отложили вопрос участия на время осеннее и зимнее.

Думаю, что не будет ошибкой предположить, что основные показатели и результаты амнистии появятся к ноябрю-декабрю 2015 г. Это как раз то самое время, когда будут известны данные за первые три-четыре месяца амнистии, устоится правоприменительная практика, будет все более или менее понятно с экономическим и внешнеполитическим развитием ситуации.

Что является безусловным плюсом для участия в амнистии – это детальная ее процедура, закреплённая в соответствующем законе, а также приведенная в качестве приложения подробнейшая пошаговая инструкция по заполнению специальной декларации. Кроме того, потенциальный декларант не обязан осуществлять все необходимые действия в связи с участием в амнистии лично, посредством нотариальной доверенности этим может заниматься уполномоченный представитель.

В целом оказался благоприятным и информационный фон проводящейся амнистии, который, бесспорно, являет-

ся одной из составляющих положительного эмоционального восприятия добровольного декларирования имущества и денежных средств. Никто не отговаривает людей от участия в амнистии капиталов, но, надо отдать должное, и не уговаривает.

И здесь надо сказать, что по уровню подготовки и проработанности условий и механизмов амнистии мы находимся на вполне достойном уровне по сравнению с нашими развитыми зарубежными партнерами, а по каким-то параметрам и вовсе их превосходим. Так, наша амнистия полностью бесплатная, нет ни специального платежа, ни установленной налоговой ставки. Кроме того, наши участники амнистии, при соблюдении ряда условий, освобождаются от уголовной ответственности за налоговые и таможенные преступления, а также за уклонение от репатриации средств в иностранной валюте. Объективности ради надо сказать, что зарубежные государства не столь щедры к своим гражданам, готовым вернуть имущество и денежные средства в отечественную юрисдикцию.

В связи с этим мы и обращаемся в данной работе к зарубежному опыту. Вряд ли для нас подошла бы немецкая схема: пару лет назад Германия и Швейцария с большим трудом договорились о легализации офшорных счетов в обмен на разовый налог в размере 26.375% от объема счета. Для нас однозначно ближе итальянский опыт проведения амнистии капиталов. В разные годы там были проведены три мас-

штабные амнистии под названием «Налоговый щит». Актуальность итальянского опыта для нашего текущего момента подтверждается также и комментариями ведущих итальянских экспертов, описывающих суть амнистии капиталов 2009 г. Главная мысль заключается в том, что реализация «Налогового щита 3» вписалась не столько в налоговую политику государства, сколько в его экономическую политику, направленную на возвращение капитала в Италию. Другими словами, компетентные органы вместо инкриминирования конкретного налогового нарушения предложили гражданам выбор (и в особенности – малому и среднему бизнесу): финансовые ресурсы, недоступные никаким другим способом, для инвестирования и применения их в экономике, особенно в момент кризиса.

Обо всем этом хотелось бы и поговорить в данной книге.

# *Глава 1*

## **Механизмы амнистии капиталов 2015 г**

### **1.1. Основные параметры амнистии капиталов, предложенной в ежегодном Послании Президента РФ парламенту**

В ежегодном Послании Президента РФ Федеральному Собранию, оглашение которого состоялось 4 декабря 2014 г., было предложено провести полную амнистию капиталов, возвращающихся в Россию. Были заданы и основные параметры такой амнистии. Это:

- наличие твердых правовых гарантий того, что амнистии будут подлежать все средства, независимо от их происхождения («источники и способы получения капитала»);
- гарантированное отсутствие необходимости давать какие-либо пояснения любым государственным органам («не будут таскать по различным органам, в том числе и правоохранительным, трясти там и тут»);

– гарантированное отсутствие интереса и претензий со стороны налоговых и правоохранительных органов («не будет вопросов со стороны налоговых служб и правоохранительных органов»);

– однократность амнистии («сейчас, но один раз»);

– вопрос не в возврате капитала, это не фискальная мера («если бизнес хочет оставить деньги, имущество за границей, пусть оставляет, вопрос в легализации, в том, чтобы они заявили здесь и зарегистрировались здесь»);

– никаких фильтров не должно быть («все, кто хочет сюда прийти, здесь зарегистрироваться, легализоваться, должны получить такое право»);

– сняты вопросы по происхождению легализуемых средств («по поводу криминального характера происхождения имущества и средств действует презумпция невиновности, если не будет ничего другого, то все считается легальным»);

– возможность легализовать не только зарубежное имущество, но и то, что находится в отечественной юрисдикции («нужно легализовать не только то имущество, которое есть в офшорах, но и то имущество, которое записано, переписано, скрыто на каких-то подставных фирмах, на родственников и так далее внутри самой России»);

– личный контроль Президента РФ за ходом амнистии и возможными нарушениями при ее проведении («Мы, конечно, должны будем принять взвешенный закон по этому пово-

ду, и я лично буду следить за его исполнением, чтобы никто его не нарушал. И будем мгновенно реагировать на возможные нарушения, вплоть до принятия кадровых решений»).

Посыл к проведению амнистии заключается в том, что после известных кипрских событий, нынешней санкционной кампании наш бизнес наконец понял, что за рубежом его интересы ни во что не ставят, а то и вовсе могут ободрать как липку. И что лучшая гарантия – это национальная юрисдикция. При этом есть понимание того, что происхождение денег разное, по-разному они заработаны и получены. Но очень важно и нужно окончательно закрыть, перевернуть офшорную страницу в истории нашей экономики и нашей страны. Амнистией должны воспользоваться все, кто хочет прийти в Россию. При этом государство при участии бизнеса берет на себя последовательное решение своих, внутренних проблем.

Данная мера органично сочетается с новыми критериями взаимодействия государства и бизнеса, озвученными во время оглашения Послания Президента РФ Федеральному Собранию 4 декабря 2014 г., ежегодной пресс-конференции 18 декабря 2014 г., встречи с представителями деловых кругов 19 декабря 2014 г.:

Добросовестный труд, частная собственность, свобода предпринимательства – это такие же базовые консервативные ценности, как патриотизм, уважение к истории, традициям, культуре своей страны.

Отношения бизнеса и государства должны строиться на философии общего дела, на партнерстве и равноправном диалоге.

Необходимы новые подходы в работе надзорных, контрольных, правоохранительных органов. Но изменения происходят очень медленно. По-прежнему доминирует обвинительный уклон. Вместо того чтобы пресекать отдельные нарушения, закрывают дорогу, создают проблемы тысячам законопослушных, инициативных граждан.

Надо максимально снять ограничения с бизнеса, избавить его от навязчивого надзора и контроля.

Каждая проверка должна стать публичной. В следующем году для этого запускается специальный реестр.

Надо отказаться от самого принципа тотального, бесконечного контроля. Отслеживать ситуацию нужно там, где действительно есть риски или признаки нарушений.

Для малого бизнеса предлагается предусмотреть надзорные каникулы.

Необходимы стабильное законодательство и предсказуемые правила, включая налоги (на ближайшие четыре года зафиксировать действующие налоговые условия и к этому вопросу больше не возвращаться, не менять их, при этом реализовать уже принятые решения по облегчению налогового бремени, прежде всего для тех, кто только начинает свою работу).

## **1.2. Особенности подготовки законопроекта о добровольном декларировании**

В период обсуждения параметров будущей амнистии капиталов и подготовки проекта соответствующего закона появились трудности объективного и субъективного характера. И одна из первых из них касалась вопросов соответствия задуманного принципам FATF – организации, вырабатывающей стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма. У нас был долгий и непростой путь в эту организацию, наша страна какое-то время была даже в черном списке стран, не принимающих достаточных мер в этой области. Однако принятые законодательные и практические шаги привели к существенному изменению ситуации. Россия заняла достойное место в этой организации и, более того, в 2013 г. председательствовала в ней. Все вырабатываемые этой организацией рекомендации готовились при нашем участии и имплементировались в национальное законодательство. Очевидно, именно в связи с этими годами «выстраданными» отношениями с данной международной организацией и возникли следующие опасения. Чуть больше двух месяцев прошло с тех пор, как в ежегодном Послании Федеральному Собра-

нию глава государства очертил контуры грядущей амнистии капиталов, текста законопроекта еще не было даже в первом приближении, а некоторые исполнители данного поручения зашли в тупик при его исполнении. Проблема, с их точки зрения, заключалась в том, что проведение амнистии в том виде, в каком ее предложил президент, противоречило принципам FATF. На состоявшемся 15 января 2015 г. в Минфине совещании его участники сошлись во мнении, что в той конструкции, в какой задача обрисована, она не решается, так как по правилам FATF амнистия не должна предусматривать даже частичного освобождения от соблюдения антиотмывочных стандартов.

Однако на самом деле никто не мешал при исполнении президентского поручения об амнистии капитала учесть ограничения, выработанные в рекомендациях FATF. И сегодня в правовой конструкции амнистии это учтено. Удивляет другое. Ведь данный вопрос являлся абсолютно рабочим и решался в рамках соответствующих консультаций на экспертном уровне. Тогда зачем, спрашивается, было спекулировать на этой теме при обсуждении параметров амнистии? Никто никогда в нашей стране не стал бы легализовывать деньги и имущество террористов, лиц, их финансирующих, торговцев наркотиками, людьми и оружием. Казалось бы, имело смысл дождаться первой, хотя бы даже самой сырой редакции нормативного правового акта. Однако тревогу начали бить загодя, и она в итоге оказалась ложной.

Еще одной проблемой называлось несоответствие амнистии капиталов как таковой Основному закону страны. Эксперт газеты «Ведомости» опубликовал свое мнение о том, что «...амнистия для репатриированного капитала вообще противоречит конституционному принципу равенства перед законом. Выводившие капитал в офшоры будут освобождены от налогов и уголовной ответственности за некоторые экономические преступления. А уклонисты – патриоты, трагившие нажитое преступным путем в России, – нет»<sup>1</sup>.

Исходя из такого подхода, любая амнистия, или акт помилования, или даже условно-досрочное освобождение лица из мест лишения свободы являются антиконституционными, так как ставят прощаемых лиц в неравное положение по сравнению с теми, кто отбыл свое наказание полностью. Да и сравнение уклонистов-патриотов и уклонистов-космополитов не совсем корректно ни с правовой, ни с моральной точек зрения. Так как уклонист – он и есть уклонист, независимо от своих отеческих или заморских пристрастий.

И еще один фактор, который обрел жизнь в развернувшейся дискуссии, касался перспектив амнистии, то есть ее успеха или неуспеха. Так, один из информационных порталов привел мнение некоего немецкого эксперта Т. Баумана: «Что касается амнистии для офшорных капиталов, то это, конечно, остается под большим вопросом. На то есть причины, почему российские бизнесмены продолжают вывод капиталов за рубеж. Если бы с финансовой точки зрения бы-

ло привлекательно вкладывать средства в России, люди без сомнений стали бы это делать. Мы знаем, что капитал – как пугливая лань, уходит туда, где для него созданы условия максимальной безопасности. Такая амнистия, даже в ограниченных масштабах, по моему мнению, не даст никакого эффекта»<sup>2</sup>.

Все это, по сути, являлось не чем иным, как попыткой создания негативного информационного фона предстоящему мероприятию. Однако этот зародившийся было снежный ком был остановлен как положительной позицией предпринимательского сообщества по отношению к инициативе главы государства, так и своевременной увязкой и синхронизацией вступления в силу норм антиофшорного законодательства и амнистии капиталов.

Таким образом, удалось не проиграть на информационном поле и в перспективе не растерять весь ожидающийся положительный экономический и политический эффект от данной меры. Не было упущено время и с обеспечением достойного информационного сопровождения предложенного Президентом страны вектора дальнейшего развития налоговой и уголовной политики государства.

И во многом, как мне кажется, здесь помог анализ ошибок и недочетов, кои имели место в 2007 г. при освещении упрощенного порядка декларирования доходов физическими лицами. Ведь в любой кампании, затеваемой государством с целью сделать отношения власти и граждан более доверитель-

ными, а также привлечь в бюджет дополнительные средства, информационное, рекламное, научное обеспечение играют одну из главенствующих ролей.

Однако не могли не вызывать удивления комментарии некоторых специалистов, периодически появлявшиеся накануне и во время проведения налоговой амнистии 2007 г. Насколько модной и выгодной стала позиция, в соответствии с которой все, что исходит от государства, ставится под сомнение. Не понятно, как же угодить таким консультантам, чтобы получить не то что их благословение, а хотя бы избежать критики. Если амнистия детально прописана – плохо, так как бедный налогоплательщик может запутаться, а консультантам трудно рассчитать размер платежа, если закон короткий – и в этом его недостаток – непонятно, как это делать. При этом создание сложных и многоуровневых схем минимизации налогов не вызывает такого раздражения, как необходимость разобраться в порядке уплаты декларационных платежей государству.

Первоначально некоторые из профессиональных экспертов вообще советовали своим клиентам воздерживаться от участия в амнистии 2007 г. Другие отмечали, что коли закон не предусматривает прекращения уже возбужденных уголовных дел в случае уплаты налогов, то лучше «посмотреть, как себя поведет государство»<sup>3</sup>.

Любопытно также популярное тогда мнение и представителя консалтинговой сферы услуг: «...Для меня как для на-

логового консультанта пока непонятно, как будут развиваться события в будущем, когда, допустим, в отношении моего клиента будут выявлены факты сокрытия доходов, по которым он заплатил декларационный платеж. Будут проверяющие и следственные органы выяснять источники доходов, доказывать сокрытие, пытаться взыскать штраф, привлечь к уголовной ответственности? Или они удовлетворятся квитанцией об уплате декларационного платежа? Честно говоря, не верится, что квитанция их удовлетворит. Кроме того, неизвестно, как государство будет использовать данные о декларационных платежах отдельных граждан. Составлять тайные списки? Брать на заметку? Проводить оперативные розыскные мероприятия?»<sup>4</sup>

Честно говоря, просто смешно было читать о тайных списках, заметках и проведении оперативно-розыскных мероприятий в отношении граждан, уплативших декларационный платеж. Миф о вероломности государства и возможности использования полученной информации о сокрытых доходах в ущерб тому, кто их декларирует, жил и, к сожалению, все еще живет в умах граждан. И при этом поддерживается и культивируется теми, кто в первую очередь должен призывать к соблюдению правовой культуры и налоговой законопослушности.

Посмотрим на заголовки статей, посвященных теме амнистии в 2007 г. «Пыль с соплями: еще раз о налоговой амнистии», «Российская налоговая амнистия может скрывать

в себе опасность для работодателей», «Граждане не хотят пользоваться налоговой амнистией», «Налоговая амнистия: эксперты советуют гражданам не торопиться», «Успеть за-светиться», «Налоговая амнистия: сдаваться или нет?», «Налоговая амнистия – ловушка для налогоплательщиков?», «Налоговая амнистия: отсутствие гарантий», «Налоговая псевдоамнистия», «Амнистия со знаком минус» и др.

После таких страшилок желание что-либо продекларировать не возникнет уже точно, а возникшее было, угаснет под давлением вышепредставленных аргументов. С таким «пиаром» странно, что вообще что-то было задекларировано. Следует признать, что с амнистией капиталов 2007 г. государство начисто упустило информационную составляющую этой акции.

Так, по данным Всероссийского центра изучения общественного мнения (ВЦИОМ) на основании результатов опроса, проведенного 3–4 ноября 2007 г. в 46 регионах России, более половины россиян (58 %) ничего не знали о том, что в России проводится налоговая амнистия, а лица, скрывшие ранее полученные доходы, могут задекларировать их и уплатить налог по ставке 13 %. Треть граждан (33 %) что-то слышала о ней, но подробностей проведения не знала. Только 6 % опрошенных уверенно ответили, что знают о данном мероприятии достаточно.

Более трети респондентов (38 %) ожидали, что результаты, которые принесет налоговая амнистия, скорее всего, не

будут положительными, а 27 % опрошенных полагали, что, скорее всего, будут. Еще 35 % затруднились оценить результаты объявленной правительством налоговой амнистии.

Четвертая часть всех опрошенных (27 %) отметила, что налоговая амнистия направлена на каждого, кто скрывает свои доходы и собственность от государства. 18 % считали, что она проводится для чиновников, которые скрывают от государства свои доходы и собственность. Примерно столько же опрошенных (17 %) объектом налоговой амнистии называли предпринимателей, которые не платят налоги с доходов своих предприятий.

Десятая часть респондентов (10 %) говорила, что это компании, которые выплачивают сотрудникам зарплату «в конвертах». Только 8 % опрошенных считали, что налоговая амнистия проводится для обычных людей, которые не платят налоги со своих доходов.

При этом 20 % респондентов затруднились назвать категории граждан, на которые направлена налоговая амнистия.

Чтобы лица, скрывшие ранее свои полученные доходы, могли их задекларировать, необходимо широкое освещение данной программы в средствах массовой информации (считали 19 % респондентов); должны отсутствовать штрафы, пени и дополнительная плата за перевод (18 %); не следует применять уголовное наказание (14 %); необходимо соблюдение тайны (11 %). По мнению 27 % опрошенных, необходим комплекс всех этих мер. 28 % затрудняются с оценкой.

Что же касается времени, то половина респондентов (48 %) считала, что для проведения налоговой амнистии его было выделено достаточно. Четверть (24 %) опрошенных, напротив, полагала, что времени мало, и 28 % респондентов затруднились с ответом. В опросе приняли участие 1579 человек. Статистическая погрешность не превышает 3,4 %<sup>5</sup>.

Следует учесть, что накануне и в период проведения упрощенного декларирования 2007 г. практически отсутствовали взвешенные публикации, которые помогали бы разобраться в порядке и условиях проведения упрощенного декларирования, не говоря уже о социальной рекламе, вообще информирующей людей о такой возможности или прямо призывающей это делать.

И в этом – один из уроков проведенного декларирования. По тому, как разворачивались события с амнистией капиталов 2015 г., можно сказать, что работа «над ошибками» была проведена, а амнистия капиталов стала более продуманной в плане информационной и научной поддержки.

Касаясь возможности установления декларационного платежа как обязательного условия участия в амнистии капиталов изначально существовали две основные версии. Первая была прописана в концепции амнистии, предложенной бизнес-омбудсменом Б. Титовым, – он предлагал в концепции установить платеж на уровне 1–2 % от размера дохода, который не был задекларирован, или стоимости задекларированных активов (в отношении активов, владение кото-

рыми не было раскрыто ранее).

Однако уже в середине марта 2015 г. на совещании в правительстве было предложено не делать амнистию платной и отказаться от декларационного платежа, который может составить 1 % от активов или суммы неуплаченных налогов.

Этот вариант являлся более либеральным и существенно упрощал декларирование. В качестве минусов называлась вероятность того, что воспользоваться им сможет большое количество желающих просто получить «индულгенцию от государства», то есть гарантию невозбуждения дел по целому ряду статей УК, КоАП и Налогового кодекса. При этом оставался открытым вопрос проверки правильности оценки активов.

Также достаточно долго обсуждался один из основных камней преткновения – список статей УК РФ, ответственность по которым не должна была наступать в случае участия в добровольном декларировании. В упомянутой нами концепции амнистии Титова, к примеру, значились ст. 174, 174.1 и 175 УК, связанные с отмыванием денежных доходов или имущества, полученного преступным путем, а также с приобретением или сбытом такого имущества. Обсуждалось также и включение в список ст. 159 УК РФ «Мошенничество». В случае если в декларациях будут содержаться данные об имуществе, находящемся в государстве, которое не обменивается налоговой информацией с Россией или включено в список FATF, то к проверке таких деклараций плани-

ровалось привлекать Росфинмониторинг.

Сам же законопроект прошел все этапы законодательного процесса достаточно динамично, несмотря на возврат в мае 2015 г. во второе чтение. Произошло это из-за двух весьма важных поправок, предложенных Верховным Судом РФ. Согласно первой поправке, человек, задекларировавший свои активы в рамках амнистии капиталов, не должен будет возмещать ущерб государству по шести статьям УК РФ: ст. 193, ч. 1 и 2 ст. 194, ст. 198, 199, 199.1 и 199.2, как того требует ст. 76.1 УК (в настоящее время человек, впервые совершивший преступление в сфере экономической деятельности, освобождается от ответственности, если он возместил ущерб государству, а по отдельным экономическим статьям ущерб должен быть возмещен в пятикратном размере).

Вторая поправка касалась допроса налоговиков. Было предложено включить в УПК положение, согласно которому специалисты налоговых органов, получающие доступ к декларациям в рамках амнистии капиталов, не могут быть вызваны на допрос в связи с информацией, указанной в этих декларациях.

Ко второму, основному чтению была также предложена и одобрена поправка, существенно расширяющая число тех, кто может рассчитывать на амнистию. Изначально предполагалось, что ей не смогут воспользоваться те, кто уже находится под следствием по статьям, которые под амнистию подпадают, или если их дела уже рассматриваются в судах.

Однако в итоге был предложен следующий вариант: судья или следователь с согласия руководства следственного органа прекращает уголовное преследование лица по «амнистируемым» статьям УК в том случае, если размер ущерба государству не превышает размера задекларированных в рамках амнистии активов. В случае отказа глава следственного органа должен предоставить мотивированное постановление об отказе прекратить уголовное дело. Об отказе поправками предлагается «незамедлительно» уведомлять лицо, которое находится под уголовным преследованием, генерального прокурора и бизнес-омбудсмена.

Депутаты отклонили поправку, согласно которой под амнистией мог подпасть и руководящий состав юридических лиц, указанных в декларациях. Также в числе отклоненных – поправка, разрешающая декларировать наличные средства (это как раз и противоречит требованиям FATF), а еще дающая возможность декларировать сделки, в результате которых были получены средства для приобретения активов.

На состоявшемся в конце мая 2015 г. V Петербургском международном юридическом форуме теме амнистии капиталов был посвящен отдельный круглый стол. Основные направления и итоги дискуссии касались как отдельных частных вопросов, так и параметров амнистии, в частности:

- представители бизнеса готовы задекларировать контролируемые компании, счета в иностранных банках, активы, о которых государство уже и так знает, но все остальное – пока

бояться;

- закон о декларировании активов уровень доверия к государству не повышает и не делает экономику прозрачнее, но все же создает «некоторый комфорт», как страховой полис, – скорее всего, не пригодится, но в случае претензий со стороны правоохранительных органов поможет освободиться от ответственности;

- проведение амнистии связано с нарастающим обменом информацией между налоговыми органами разных стран – как в рамках международных договоров, так и в автоматической версии (в тестовом режиме она стартует с 2017 г.);

- сейчас формируется новая среда для контроля за теми, кто не хочет раскрывать свою зарубежную собственность, поэтому амнистия дает уникальную возможность закрыть определенные налоговые и юридические риски, связанные с получением этого имущества;

- в связи с жесткими требованиями закона о контролируемых иностранных компаниях (КИК) многие налогоплательщики заинтересованы в упрощении своих структур;

- к возврату активов в Россию стимулируют риски претензий от иностранных налоговых органов в условиях санкций, а также необходимость сокращения расходов на администрирование активов.

Общее итоговое резюме консультирующих юристов: механизмы амнистии способны создать относительно комфортную среду для тех, кто решится воспользоваться ею и

снять с себя налоговые и юридические риски, связанные с приобретением зарубежного имущества.

Говоря о перспективах амнистии капиталов в июне 2015 г., заместитель министра финансов С. Шаталов отметил, что «...потенциальный декларант будет взвешивать риски. С одной стороны, плюсы, включая возможность закрыть не вполне безупречное прошлое и быть защищенным от любых атак со стороны правоохранительных и налоговых органов, возможность легализовать активы и начать жизнь с чистого листа. С другой стороны, риски переквалификации, например, налоговых правонарушений в какие-то другие, не затронутые амнистией, и готовность довериться государству. Вероятно, будет приниматься во внимание и эффективность государства: стоит ли этим заниматься, если раньше никаких проблем не было и далее не предвидится? Если люди хорошо продумали, как спрятать бизнес, и уверены в себе, наверное, они не воспользуются предоставленной возможностью. Но, может быть, то, что еще вчера казалось надежным и безопасным, в быстро меняющемся мире перестает быть таковым?

Вся декларационная кампания строится на доверии государству, а оно базируется не столько на законах, сколько на их неукоснительном и неизбирательном исполнении. Именно поэтому закон сопровождался заявлениями самых высоких лиц государства о самом жестком контроле за правильностью его применения. Не случайно такие гарантии прозвучали непосредственно от президента».

Говоря о чиновниках, он также отметил, что «...их не отлучили от амнистии. Просто первоначально обсуждалась более жесткая конструкция: декларации бывших и действующих чиновников автоматически подлежали бы проверке. Потому было решено не поражать их в правах, предоставив им те же гарантии, что и другим гражданам» (*Шаталов С.* Много ли людей покинут Россию? // РБК. 2015. 17 июня).

# **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»**

Анализ положений Федерального закона 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» (далее – Закон) представляется возможным осуществить по наиболее важным смысловым блокам.

## **1.3.1. Цели Закона:**

- создание правового механизма добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках, обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц;
- защита их имущественных интересов, в том числе за

пределами Российской Федерации;

– снижение рисков, связанных с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах, а также с переходом Российской Федерации к автоматическому обмену налоговой информацией с иностранными государствами.

### **1.3.2. Понятийный аппарат**

Механизм амнистии капиталов, прописанный в Законе, раскрывается с помощью соответствующего понятийного аппарата. Всего закон ввел четыре основных понятия:

– декларант – физическое лицо, представившее специальную декларацию (далее – декларация), являющееся гражданином Российской Федерации, иностранным гражданином или лицом без гражданства;

– договор номинального владения имуществом – договор, который заключен в соответствии с законодательством иностранного государства и на основании которого права собственника имущества, принадлежащего физическому лицу, передаются иному лицу, осуществляющему эти права в интересах и (или) по поручению данного физического лица;

– номинальный владелец имущества – лицо, осуществляющее права собственника имущества в интересах и (или) по поручению физического лица на основании договора номинального владения имуществом;

– фактический владелец имущества – физическое лицо, в интересах и (или) по поручению которого номинальный

владелец имущества осуществляет права собственника этого имущества на основании договора номинального владения имуществом.

### **1.3.3. Срок представления специальной декларации**

Представление декларации является правом физического лица, которое он может реализовать в срок с 1 июля по 31 декабря 2015 г.

### **1.3.4. Порядок и условия представления, а также содержание специальной декларации**

Законом установлен порядок и определены условия предоставления специальной декларации. Декларация представляется в налоговый орган или в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, то есть в инспекцию ФНС России или непосредственно в центральный аппарат самой Службы.

При этом представляемая декларация должна содержать в себе следующие сведения:

- а) об имуществе (земельных участках, других объектах недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах, в том числе акциях, а также долях участия и паях в уставных (складочных) капиталах российских и (или) иностранных организаций), собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант;
- б) о контролируемых иностранных компаниях, в отноше-

нии которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом (в случае, если основания для признания иностранной организации или иностранной структуры без образования юридического лица контролируемой иностранной компанией не связаны с прямым участием физического лица в капитале путем владения акциями, долями и (или) паями в уставных (складочных) капиталах таких компаний).

Согласно положениям Федерального закон от 8 июня 2015 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и статью 3 Федерального закона “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)”», контролирующим лицом иностранной организации признаются следующие лица:

- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации составляет более 25 %;
- физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 10 %, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, в этой организации (для физических лиц – совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 50 %;
- в) об открытых физическим лицом на дату представле-

ния декларации счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, об открытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Согласно ст. 12 «Счета резидентов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации» Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках за пределами РФ не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) по утвержденной ФНС России форме. Кроме того, с 2014 г. введена обязанность для резидентов – физических лиц представления налоговым органам по месту своего учета отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами. Порядок представления урегулирован постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2005 г. № 819 «Об утверждении правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»;

г) о счетах (вкладах) в банках, если в отношении владельца счета (вклада) декларант на дату представления декларации признается бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем.

Согласно ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ, бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента – физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.

Таким образом, в декларации могут быть содержаться сведения об имуществе (недвижимом, транспорте, акциях, паях, долях) заявителя, о контролируемых им иностранных компаниях, о счетах в банках за пределами РФ, а также о счетах, в отношении которых он является бенефициарным владельцем.

Декларация представляется в налоговый орган декларантом лично либо через своего уполномоченного представителя, действующего на основании нотариально заверенной

доверенности. Такое положение характерно для многих мероприятий подобного рода, проведенных в других странах. Наличие посредников и представителей освобождает лицо, изъявившее волю на участие в декларировании, от необходимости самостоятельных действий. Разве что на подпись документов и выдачу нотариальной доверенности выбранному лицу. Многие люди по-разному оценивают для себя участие в амнистии, поэтому возможность лишь косвенного участия в ее процедуре повышает шанс на более результативное ее проведение и рост количества участников.

Безусловным плюсом является детальная проработка не только формы декларации, но и порядка ее заполнения (они содержатся в приложениях 1 и 2 к Закону). Любое лицо может самостоятельно, шаг за шагом заполнить этот документ. Однако предположу, что услуга по заполнению в ближайшие полгода появится в прейскурантах консультационных фирм и аудиторских компаний.

Декларация представляется в двух экземплярах, каждый из которых должен быть подписан декларантом.

### **1.3.5. Приложения к специальной декларации, раскрывающие источники происхождения имущества и денежных средств**

К декларации прилагаются следующие документы и (или) сведения, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации:

- нотариально заверенная копия каждого из договоров но-

минального владения имуществом (в случае, если декларант указывает в декларации сведения об имуществе, фактическим владельцем которого он является);

- иные документы и (или) сведения, прилагаемые к декларации по желанию декларанта, подтверждающие информацию, содержащуюся в декларации;

- опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, составленная в произвольной форме в двух экземплярах и содержащая краткое описание признаков и реквизиты указанных документов, позволяющие их идентифицировать.

Декларант вправе в произвольной форме раскрыть информацию об источниках приобретения (способах формирования источников приобретения) объектов имущества, указанных в декларации, источниках денежных средств, зачисленных на счета (вклады), указанные в декларации, а также представить документы, подтверждающие права декларанта и (или) номинального владельца в отношении объектов имущества, указанных в декларации.

Таким образом, из текста Закона однозначно вытекает, что раскрытие информации об источниках приобретения декларируемого имущества и денежных средств является правом, а не обязанностью декларанта и может быть осуществлено по его желанию.

Могут ли быть какие-либо вопросы к декларанту в случае нераскрытия источников происхождения декларируемо-

го имущества и денежных средств? В рамках процедур амнистии капиталов я думаю, что нет. Однако никто не будет застрахован от этого в будущем, если в связи с какими-либо событиями или юридически значимыми фактами такой вопрос возникнет.

В возможности заявить об источниках происхождения имущества и денег и кроется, на мой взгляд, главная составляющая, рациональное зерно добровольного декларирования. Если с точки зрения определенных составов УК РФ все в порядке, то грех таким уникальным шансом не воспользоваться и не продолжить уже полностью прозрачную финансово-хозяйственную деятельность в отечественном правовом пространстве, будучи застрахованным от появления вопросов о законности происхождения капиталов в дальнейшем.

### **1.3.6. Порядок оформления прилагаемых к декларации документов**

Говоря о порядке оформления прилагаемых к декларации документов, Закон устанавливает, что они должны быть оформлены на русском языке или иметь нотариально удостоверенный перевод на русский язык. Такой порядок установлен для того, чтобы полученные за рубежом документы, подтверждающие содержащиеся в декларации сведения, имели бы юридическую силу и были понятны для сотрудников российской налоговой службы. Ведь в каждой стране, где могли находиться активы декларанта, свои критерии и свой подход

к оформлению финансовых, имущественных и банковских документов. Кроме того, такие документы могут пригодиться лицу, подающему декларацию, не только в связи с участием в амнистии капиталов, но и в дальнейшем и их юридическая состоятельность является определяющим критерием их допустимости и достоверности.

Важным элементом амнистии является однократность представления декларации. Повторное представление декларации (кроме случая представления декларации после получения письменного отказа в приеме ранее представленной декларации), представление уточненной декларации не допускаются Законом. Таким образом, внести в нее изменения или дополнения не получится, соответственно, все включаемые в декларацию сведения должны быть должным образом выверены относительно их полноты, достоверности и отсутствия арифметических и фактических ошибок.

### **1.3.7. Место представления специальной декларации и условия ее принятия**

Касаясь процедурных вопросов представления декларации, отметим, что она представляется по выбору декларанта либо в налоговый орган по месту жительства (в данном случае в ИНН декларанта первые две цифры соответствуют коду региона, а вторые две – номеру налоговой инспекции), либо по месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории Российской Федерации, либо в ФНС России. В случае, если декларант не состоит на учете в налоговых

органах по месту жительства (месту пребывания в случае отсутствия места жительства на территории Российской Федерации), декларация представляется в ФНС России.

Закон устанавливает, что налоговый орган или ФНС России не вправе отказать декларанту в принятии декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации. Однако при одновременном соблюдении пяти следующих условий:

- декларантом соблюдены все установленные требования к форме и порядку представления декларации;
- опись документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, соответствует фактическому наличию и реквизитам документов, прилагаемых к декларации;
- лицом, подающим декларацию, представлен документ, удостоверяющий его личность, а в случае представления декларации через уполномоченного представителя также документы, подтверждающие в установленном порядке полномочия уполномоченного представителя декларанта;
- каждый лист декларации подписан декларантом;
- декларация представлена в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) декларанта либо в ФНС России.

При соблюдении всех вышеуказанных условий принимающее декларацию должностное лицо налогового органа либо ФНС России подписывает каждый лист экземпляра декларации и описи документов и (или) сведений, прилагаемых к

декларации, и проставляет отметку о принятии декларации с указанием даты и времени приема и с оттиском штампа «Принята». Экземпляр декларации с отметкой о принятии и описи документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, возвращается лицу, подавшему декларацию.

А при несоблюдении хотя бы одного из указанных условий то же должностное лицо выдает письменный отказ в приеме декларации с указанием причины отказа. Именно в этом случае, после устранения причины, послужившей основанием для отказа в приеме декларации, возможно ее повторное представление в налоговый орган или ФНС России.

### **1.3.8. Порядок подтверждения факта предоставления декларации и достоверности прилагаемых к ней сведений**

В случае необходимости подтверждения факта представления в налоговый орган декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, и достоверности содержащихся в них сведений должностное лицо органа государственной власти или банка, которому в качестве основания для предоставления гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, была представлена копия декларации с отметкой налогового органа о ее принятии, вправе направить копию декларации в ФНС России для сверки с оригиналом декларации, находящейся на централизованном хранении. ФНС России в пятидневный срок после получения такой копии декларации направляет ответное уведомле-

ние о том, соответствует либо не соответствует полученная копия декларации оригиналу.

При этом в случае обнаружения в ФНС России более одной декларации, представленной одним декларантом, проверка достоверности сведений, предусмотренная ч. 14 настоящей статьи, проводится в отношении декларации, которая была представлена таким декларантом первой.

### **1.3.9. Гарантии, предоставляемые Законом**

#### ***Гарантии обеспечения конфиденциальности содержащихся в специальной декларации сведений***

Для обеспечения гарантий конфиденциальности содержащихся в декларации сведений ФНС России осуществляет централизованное хранение деклараций и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларациям. Декларации и документы и (или) сведения, прилагаемые к декларациям, представленные в налоговые органы по месту жительства декларантов, передаются на централизованное хранение в ФНС России.

Сведения, содержащиеся в декларации и документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, признаются налоговой тайной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Режим хранения таких сведений и документов и доступа к ним обеспечивают исключительно налоговые органы. Иные государственные или негосударственные органы и организации не вправе получать доступ к таким сведениям и документам. Такие сведе-

ния и документы могут быть истребованы только по запросу самого декларанта.

Декларант вправе в любое время получить копию своей декларации, поданной в соответствии с настоящим Законом.

### ***Гарантии освобождения от уголовной ответственности***

Декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются от уголовной ответственности, если они совершили деяния, содержащие признаки составов преступлений, предусмотренных:

- ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»;

- ч. 1 и 2 ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, а также группой лиц по предварительному сговору или в особо крупном размере»;

- ст. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;

- ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;

- ст. 199.1 УК РФ «Неисполнение обязанностей налогового агента»;

- ст. 199.2 УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предприни-

мателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».

### *Условия предоставления гарантий освобождения от уголовной ответственности*

Однако освобождение от уголовной ответственности возможно при соблюдении трех условий.

Первое: наличие оснований, предусмотренных ч. 3 ст. 76.1 УК РФ, которые заключаются в возможности освобождения от уголовной ответственности только при выявлении факта совершения указанных преступлений до 1 января 2015 г. При этом не применяются положения указанной статьи в части возмещения ущерба, перечисления в федеральный бюджет денежного возмещения и полученного дохода.

Второе: если на дату представления декларации в отношении лица не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое и предусмотрено Законом.

Третье: если освобождаемое от уголовной ответственности лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Четвертое: совершенные противоправные деяния должны быть связаны с приобретением (формированием источ-

ников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

### ***Гарантии освобождения от административной ответственности***

Лицо освобождается от административной ответственности при выявлении факта совершения им действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, предусмотренного:

- ст. 14.1 «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)»;
- ст. 15.1 КоАП РФ «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов»;
- ст. 15.3 КоАП РФ «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе»;
- ст. 15.4 КоАП РФ «Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации»;
- ст. 15.5 КоАП РФ «Нарушение сроков представления налоговой декларации»;

– ст. 15.6 КоАП РФ «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»;

– ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности»;

– ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».

### *Условия освобождения от административной ответственности*

Первое: выявление факта нарушения законодательства Российской Федерации, совершенного при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, а также при совершении валютных операций и (или) зачислении денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

Второе: освобождаемое лицо должно являться декларантом или лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Третье: гарантии предоставляются только при выявлении факта совершения указанных административных правонарушений до 1 января 2015 г.

### ***Гарантии освобождения от налоговой ответственности***

Декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются от ответственности за налоговые правонарушения при условии, если эти правонарушения связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации.

Таким образом, поскольку списка налоговых правонарушений в Законе не содержится, то, согласно вышеприведенной формулировке, декларант и лицо, информация о котором содержится в декларации, освобождаются от ответственности за совершение всех налоговых правонарушений, предусмотренных НК РФ, при соблюдении указанного условия.

Важно: гарантии освобождения от налоговой ответственности предоставляются только при выявлении факта совершения указанных правонарушений до 1 января 2015 г.

### ***Распространение гарантий освобождения от уголов-***

*ной, административной и налоговой ответственности на лиц, выполнявших организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в организации, владевшей декларируемым имуществом или КИК*

Важное уточнение заключается в том, что в случае указания в декларации сведений об участии юридического лица в процессе приобретения (формирования источников приобретения), использования либо распоряжения имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации, и (или) открытия и (или) зачисления денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в декларации, гарантии распространяются на лиц, которые в соответствии с распорядительными документами указанной организации выполняли организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции.

### ***Процессуальные гарантии***

Первый блок процессуальных гарантий ограничивает пределы действия уголовного закона в отношении юридически значимых действий, выполняемых при осуществлении добровольного декларирования. Так, факт представления декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, а также сведения, содержащиеся в декларации, документах и (или) сведениях, прилагаемых к декларации, не могут быть использованы в качестве:

– основания для возбуждения уголовного дела, производства по делу об административном и (или) налоговом правонарушении в отношении декларанта и (или) номинального владельца имущества;

– доказательства в рамках уголовного дела, дела об административном и (или) налоговом правонарушении, если декларант сам не решит представить копию декларации и документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации, для приобщения их к уголовному делу в качестве доказательств. При этом отказ в приобщении этих доказательств не допускается.

Второй блок процессуальных гарантий предусматривает обязанность следователя прекратить уголовное преследование лиц, участвующих в амнистии капиталов и совершивших определенные преступления в сфере экономической деятельности. Так, ст. 28.1 «Прекращение уголовного преследования по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности» Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации дополнена ч. 3.1, которая устанавливает, что суд, а также следователь с согласия руководителя следственного органа прекращает уголовное преследование в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 193, ч. 1 и 2 ст. 194, 198–199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, при наличии оснований, предусмотренных ч. 3 ст. 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

А введенная ч. 3.2 устанавливает, что в случае несогласия руководителя следственного органа с прекращением уголовного преследования в соответствии с ч. 3.1 ст. 28.1 им выносится мотивированное постановление об отказе в прекращении уголовного преследования и о принятом решении незамедлительно уведомляются лицо, в отношении которого возбуждено уголовное дело, Генеральный прокурор Российской Федерации и Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей.

Третий блок процессуальных гарантий направлен на обеспечение конфиденциальности информации о декларанте и обстоятельствах декларирования. Так, ч. 3 ст. 56 УПК РФ, которая устанавливает перечень лиц, которые не могут быть допрошены в качестве свидетелей, дополнена новым субъектом. Им стало должностное лицо налогового органа, которое не может быть допрошено об обстоятельствах, которые стали ему известны в связи с предоставленными сведениями, содержащимися в специальной декларации, представленной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и (или) прилагаемых к ней документах и (или) сведениях.

### ***Условия предоставления процессуальных гарантий***

Гарантии в части освобождения лица от ответственности за совершение конкретного деяния, содержащего признаки

преступления (правонарушения), предоставляются, если на дату представления декларации в отношении лица, соответственно:

- не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом;
- не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего административного правонарушения, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом;
- не начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении, освобождение от ответственности за которое предусмотрено Законом, и (или) не была начата выездная налоговая проверка (проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами).

### ***Гарантии в сфере налогообложения***

Операции по передаче имущества его номинальным владельцем фактическому владельцу имущества освобождаются от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

### ***Гарантии в сфере валютного регулирования и валютного контроля***

В случае, если в декларации содержатся сведения об открытых декларантом по состоянию на 1 января 2015 г. счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Россий-

ской Федерации, об открытии и изменении реквизитов которых физические лица обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и уведомление о которых не было представлено декларантом на дату представления декларации, декларант уведомляет налоговый орган, в который он представляет декларацию, в установленной форме об открытии и изменении реквизитов соответствующего счета (вклада), а налоговый орган проставляет на указанном уведомлении отметку о его принятии.

При этом представленное уведомление не считается представленным с нарушением срока, установленного ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Денежные средства, зачисленные на указанные в декларации счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2015 г. признаются зачисленными на эти счета (вклады), открытые в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Валютные операции (в том числе зачисление денежных средств), совершенные до 1 января 2015 г. по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, распо-

ложенных за пределами Российской Федерации, признаются совершенными без нарушения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

### ***Иные существенные аспекты предоставления гарантий***

Предоставление гарантий не зависит от того, представлены ли декларантом все сведения или только их часть.

Гарантии предоставляются исключительно в пределах указанного в декларации имущества (контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов) и (или) операций по приобретению (способов и механизмов формирования источников приобретения)), использованию либо распоряжению таким имуществом (контролируемыми иностранными компаниями), открытию и (или) зачислению денежных средств на такие счета (вклады).

Гарантии распространяются на декларанта и лиц, информация о которых содержится в декларации, с момента представления декларации в налоговый орган или ФНС России. Факт представления декларации подтверждается экземпляром декларации с отметкой налогового органа либо ФНС России о принятии декларации и заверенной описью документов и (или) сведений, прилагаемых к декларации.

Ошибки в декларации и документах, прилагаемых к декларации, не препятствующие идентификации декларанта, а также указанных в декларации номинальных владельцев

имущества, имущества контролируемых иностранных компаний, счетов (вкладов), не являются основанием для отказа в предоставлении декларанту гарантий, предусмотренных настоящей статьей.

Декларантам и лицам, информация о которых содержится в декларации, законодательством Российской Федерации в связи с принятием настоящего Федерального закона могут быть предоставлены иные гарантии.

### **1.3.10. Репатриация имущества и предоставление гарантий**

Предоставление гарантий не зависит от факта возврата имущества, сведения о котором содержатся в декларации, на территорию Российской Федерации, за исключением случаев, если соответствующее движимое имущество на дату представления декларации находится:

- в государстве (на территории), включенном в список ФАТФ;
- в государстве (на территории), которое не обеспечивает обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

Следует отметить, что впервые список неблагоприятных, с точки зрения FATF, стран был опубликован в 2000 г. Помимо ряда офшорных островных государств, таких как Багамские острова, Каймановы острова, Острова Кука, а также Панама, в него были включены Россия, Израиль и Лихтенштейн. Черный список не является постоянным и неизмен-

ным, его периодически обновляют. Так, в 2001 г. в нем уже не было России, зато значились Египет, Венгрия, Украина и другие страны. С 2006 по 2009 г. в списке оказались Иран, Пакистан, Узбекистан, Туркменистан. В 2012 г. ФАТФ использовала новый подход к формированию списка. Он был разделен на три группы.

По состоянию на 2015 г. это, во-первых, так называемые государства с наибольшим уровнем риска, не сотрудничающие с ФАТФ и против которых применяются ответные меры международным сообществом. К таким странам относятся Иран и КНДР. Во-вторых, страны с высоким уровнем риска, против которых, однако, санкции не применяются: Алжир, Эквадор, Мьянма.

В третьей группе перечислены страны, руководство которых готово к сотрудничеству, но не имеет реальных возможностей для взаимодействия с ФАТФ – не развита финансовая и контролирующая инфраструктуры и т. п. В этом списке Афганистан, Ангола, Гайана, Индонезия, Ирак, Лаос, Панама, Папуа – Новая Гвинея, Судан, Сирия, Йемен.

Согласно приказу Минфина РФ от 13 ноября 2007 г. № 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)», по состоянию на август 2015 г. к таковым относятся: Ангилья; Княжество Андорра; Антигуа

и Барбуда; Аруба; Содружество Багамы; Королевство Бахрейн; Белиз; Бермуды; Бруней-Даруссалам; Республика Вануату; Британские Виргинские острова; Гибралтар; Гренада; Содружество Доминики; Китайская Народная Республика: Специальный административный район Гонконг (Сянган), Специальный административный район Макао (Аомынь); Союз Коморы: остров Анжуан; Республика Либерия; Княжество Лихтенштейн; Республика Маврикий; Малайзия: остров Лабуан; Мальдивская Республика; Республика Маршалловы Острова; Княжество Монако; Монтсеррат; Республика Науру; Кюрасао и Сен-Мартен (нидерландская часть); Республика Ниуэ; Объединенные Арабские Эмираты; Острова Кайман; Острова Кука; Острова Теркс и Кайкос; Республика Палау; Республика Панама; Республика Самоа; Республика Сан-Марино; Сент-Винсент и Гренадины; Сент-Китс и Невис; Сент-Люсия; Отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии: Остров Мэн; Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни); Республика Сейшельские Острова.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.