



## Круглый стол по уголовному праву



# НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

*Нарыжный Н.А.*

**Вправе**

Информационно-аналитическое издание

[Inlegal.com.ua](http://Inlegal.com.ua)



## НАЛОГОВОЙ АМНИСТИЕЙ

*НАЗЫВАЕТСЯ РЯД МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ ПРАВА УПЛАТИТЬ СУММЫ НАЛОГОВ, ПО КОТОРЫМ ИСТЕКЛИ УСТАНОВЛЕННЫЕ НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ СРОКИ ПЛАТЕЖЕЙ.*

**Как правило, для налоговой амнистии характерны следующие признаки:**

Одномоментность, то есть государство предоставляет право легализовать свои доходы единоразово и за определённый промежуток времени.

Цель налоговой амнистии состоит не в пополнении бюджета, а в переходе на правовую базу в отношениях налогоплательщиков и государства.

Для проведения налоговой амнистии должны существовать объективные предпосылки; как правило, это несовершенство налоговой системы за тот период, когда проводится налоговая амнистия.

Легализация собственности, за которую уплачен налог и отказ государства от правового преследования нарушителей.



ПРИНЦИП **"АМНИСТИИ КАПИТАЛА"** ИЛИ **"НУЛЕВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ"** МОЖЕТ БЫТЬ ПРИМЕНЕН В УКРАИНЕ ДО КОНЦА ТЕКУЩЕГО ГОДА, ЗАЯВИЛ ГЛАВА ЛИКВИДАЦИОННОЙ КОМИССИИ, ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЕМ МИНИСТРА ДОХОДОВ И СБОРОВ, ОТВЕТСТВЕННЫЙ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ - **ИГОРЬ БЕЛОУС**.

"В планах - сокращение количества налогов, но также в планах - расширение базы налогообложения. Хороший пример – это амнистия капитала. Как идея: всем, кто получил определенные доходы, мы предложим определенный срок - до шести месяцев - и скажем: **5%** от этой суммы, пожалуйста, заплатите. Разместите эти средства на депозитах в Укрэксимбанке или еще каком-либо, на определенный срок, чтобы дать возможность людям легализироваться. Это, конечно, очень большой шаг. Мы не соберем очень много миллиардов, но кто-то придет. Это абсолютно нормальная мировая практика



## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ

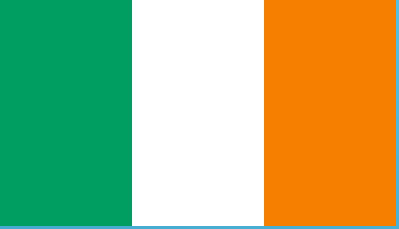
**В Бельгии**, где в 2004 г. вступил в силу закон об амнистии на вывезенные капиталы, граждане, имевшие сбережения в банках за рубежом, без всяких санкций до конца года могли перевести их обратно в страну. В качестве индульгенции бельгийцы должны были отдать **от 6 до 9%** возвращаемых из-за рубежа сумм (6% с капитала, инвестируемого в акции бельгийских компаний не менее чем на три года, 9% с сумм, просто переведенных "домой"). Бельгийский Минфин надеялся, что в страну вернутся 10 - 15 млрд евро, что позволило бы взыскать в виде сборов 850 млн.

Амнистия капиталов была приурочена к вступлению в силу с начала 2005 г. **европейской Директивы об инвестициях**, по которой все банки Евросоюза должны представлять данные о вкладах нерезидентов в органы финансового контроля стран, гражданами которых являются нерезиденты. Директива, в частности, затрагивала Люксембург, где хранились основные бельгийские капиталы (в Люксембурге подоходный налог не взимается, а в Бельгии он составляет 50%). От Швейцарии или Лихтенштейна, которые не входят в ЕС, Еврокомиссия добилась введения высоких налогов на вклады нерезидентов из стран Евросоюза, что сделало невыгодным хранение капиталов в банках этих стран.



Куда более успешной финансовая амнистия была **в Италии** в 2001 - 2002 гг. Согласно Декрету о легализации от 25 сентября 2001 г. заявитель был обязан **заплатить 2,5%** от задекларированной стоимости имущества или приобрести итальянские ценные бумаги на сумму, **равную 12% от стоимости укрытого имущества**, а взамен налоговые органы выдавали специальные **"сертификаты конфиденциального взноса"**, содержащие следующие пункты:

- освобождение лица от подачи декларации, уплаты налоговых задолженностей и аудита средств, полученных до легализации;
- ликвидация учетных записей налоговых задолженностей, пени и штрафов в отношении активов, представленных к легализации;
- полная конфиденциальность всех перемещений активов для налоговиков, органов соцобеспечения и других "заинтересованных" органов;
- налогообложение декларируемого дохода через финансовый институт, производящий репатриацию, на условиях конфиденциальности;



**Ирландия**, 1988 г. Акция длилась **10 месяцев** и ограничилась уплатой задолженностей по подоходному налогу без штрафных санкций. Вместо запланированных 50 млн долл. ирландский бюджет за первые 10 месяцев получил 750 млн, при том что в казну было необходимо перечислять 25% возвращаемых средств. Всего в результате амнистии в казну было перечислено 1,5 млрд долл., или 2,5% ВВП страны.

Отличительными чертами **ирландской налоговой амнистии** стали акцент на одноразовость акции, ужесточение репрессивных мер после амнистии, в том числе повышение пеней и штрафов, а также открытие доступа к базе данных о неплательщиках. Заметим, что успех финансовых амнистий в Италии и Ирландии в немалой степени был достигнут благодаря удачной разъяснительной кампании в средствах массовой информации.



В **ФРГ налоговая амнистия** проводилась с 1 января 2004 г. по 30 марта 2005 г. Как уже отмечалось, основной причиной ее проведения стал дефицит государственного бюджета. Подавшие заявления в 2004 г. единовременно **уплачивали 25%** от декларируемой суммы, в **2005 г. - 35%**, при этом в зависимости от вида налога налогооблагаемая база сокращалась от 40 до 60%. Правила проведения амнистии **не требовали перемещения денежных средств на территорию Германии**, а только уплаты соответствующих налогов. После окончания амнистии предусматривалось ужесточение ответственности за неуплату налогов путем расширения сотрудничества налоговых органов и больничных касс (аналогов российских фондов социального страхования), социальных и жилищных служб.

Результатом амнистии стало пополнение казны на **1,1 млрд евро при "плане" в 5 млрд**. Значительная часть средств так и осталась в соседних Люксембурге и Лихтенштейне, где местные банкиры подключали к контракциям даже представителей королевских семей. Еще одним итогом стало то, что жители бывшей ГДР составили менее 10% амнистированных, и объясняется данный факт низким уровнем жизни в восточных землях и традиционным недоверием к властям.



В **Индии налоговые амнистии проводятся регулярно**, приблизительно раз в десять лет. Такая периодичность практически не отражается на их эффективности - слишком долго ждать следующей амнистии, да и неизвестно, будет ли она вообще. Основными условиями последней амнистии 1997 г. были пониженная по сравнению с предыдущими амнистиями ставка налога - **30%** (до этого - 97,5%), а также то, что при декларации ранее приобретенного имущества налог уплачивался с его первоначальной стоимости, которая за прошедшее время могла значительно возрасти из-за инфляции. Срок действия амнистии составил 6 месяцев.

Индийцы декларировали серебро, монеты, утварь и даже слонов, которых они скрывали от налоговых органов. Отметим, что предложение правительства задекларировать свои зарубежные активы (недвижимость, акции, денежные средства) отклика у налогоплательщиков не нашло. Видимо, индийские бизнесмены достаточно надежно разместили средства в других странах и не пожелали уплачивать дополнительный налог. И все же в результате казна пополнилась 2,5 млрд долл., что в значительной степени превысило ожидания (1 млрд долл.). Активов, приобретенных на ранее скрытые от налогов доходы, было задекларировано на 8,2 млрд долл.





В Российской Федерации финансовые амнистии задумывались трижды. В первый раз налоговая амнистия была объявлена президентским Указом от 27 октября 1993 г. N 1773 "О проведении налоговой амнистии в 1993 году", по которому тем, кто сокрыл доходы от налогообложения, предлагалось заплатить налоги в полном объеме. В случае неуплаты до 30 ноября 1993 г. сокрытых от налогообложения доходов органам Госналогслужбы вменялось в обязанность взыскивать штрафы в тройном размере. Эта амнистия провалилась, и основной причиной стало стремление государства получить все и сразу без адекватных встречных шагов.

В 1995 г. Миннауки России предложило новый вариант амнистии, по которому средства, вкладываемые в разработку и реализацию инновационных технологий, не подлежали декларированию в течение ряда лет. Новый законопроект "О налоговой амнистии" был направлен в Минэкономики России, где он, возможно, находится до сих пор.

Осенью 1997 г. Президент РФ Б.Н. Ельцин в очередной раз предложил провести финансовую амнистию "для тех, кто имеет за рубежом какие-то вклады, чтобы они эти вклады вернули в Россию". В соответствии с разработанным вскоре законопроектом "О добровольной легализации доходов физических лиц в 1998 году" физические лица, подавшие декларацию о дополнительных доходах, должны были уплатить специальный сбор в размере 10% от легализуемой суммы. Важным положением законопроекта была отмена ответственности за совершение финансовых операций с денежными средствами или иным имуществом, приобретенным заведомо незаконным путем, а также за непредставление декларации о доходах либо включение в декларацию заведомо искаженных данных. Однако и эта амнистия не была реализована.



## **НА КАКИХ УСЛОВИЯХ МОЖЕТ БЫТЬ ПРОВЕДЕНА НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ В УКРАИНЕ?**

В Украине на данный момент речь идет об амнистии капиталов. После проведения налоговой амнистии планируется ввести систему косвенного налогообложения. Предполагается, что налоговые органы сопоставят доходы и расходы граждан. Выявленные несоответствия в части расходов будут предметом расследования органами налоговой милиции.

К слову сказать, в Украине эту идею озвучивали уже не один раз. В ноябре 2013 года даже был обнародован законопроект № 3590 о декларировании теневых доходов юридических и физических лиц.



## **НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ. В ЧЕМ ПЛЮС ДЛЯ ГОСУДАРСТВА?**

- это пополнение государственного бюджета за счет поступлений сокрытых налогов, а также экономия бюджетных средств государства на проверки налоговыми и правоохранительными органами потенциально уклонившихся от налогов субъектов.

- это выведение теневого бизнеса в легальный оборот. Налоговые органы предполагают, что получив амнистию по старым "грехам", налогоплательщик не станет совершать новые правонарушения и примет меры для прозрачной уплаты всех налогов.

К тому же, если налогоплательщик по условиям амнистии легализует свои зарубежные накопления, страна получит дополнительный источник валютных поступлений в виде репатрируемых средств.

Предполагается также, что подобная акция может послужить основой налаживания доверительных отношений между государством и налогоплательщиками.



Итак, как показывает международный опыт, для эффективного проведения налоговой амнистии необходимо выполнение следующих условий:

- Серьезные гарантии ненаказуемости.
- Сохранение конфиденциальности информации.
- Одноразовость амнистии.
- Неконфискационный характер.
- Широкая разъяснительная и пропагандистская кампания.
- Сочетание амнистии с реальной угрозой наказания в случае дальнейшего сокрытия доходов.





## УСЛОВИЯ АМНИСТИИ

Амнистировать можно капиталы лиц, **которые не были связаны с политикой**, органами государственной власти и коррупцией.

"К членам предыдущего правительства и бывшим госчиновникам, которые при зарплате в несколько тысяч гривень решились бы задекларировать миллиарды амнистия применяться не должна, так как здесь речь идет об уголовном преступлении.



Налоговая амнистия должна проводиться **не временным**, а **постоянным правительством** и сопровождается широкой информационной кампанией, которая должна заинтересовать к участию в ней максимальное количество граждан.



Но, если **Украина** даст возможность задекларировать доходы **без наложения санкций** и взыскания налогов за прошлые периоды тем бизнесменам, которые заработали деньги и вывели их из страны не совсем законно, в **Украину могут вернуться миллиарды долларов!**



# СПАСИБО ЗА ВНИМАННЯ!

