

К вопросу об эффективности "амнистии капиталов" в России. Ожидания и реальность.

Есионова Елизавета Андреевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический

факультет, Москва, Россия

E-mail: elizagreat@yandex.ru

В условиях нынешнего экономического кризиса многие государства озабочены поиском новых путей пополнения своих бюджетов. И основным препятствием на этом пути становится проблема оттока капитала в низконалоговые юрисдикции (офшоры). В этой связи взоры большинства стран направлены в сторону совершенствования и ужесточения законодательства в области налогообложения. Исключением не является и Россия.

Сегодня в стране активно проводится политика деофшоризации, но, несмотря на принимаемые меры, наши сограждане не торопятся идти на поводу у властей и предпочитают оставаться в тени офшоров. В итоге, сложившаяся ситуация заставляет государство задумываться не только об ужесточении правил налогообложения (например, в отношении контролируемых иностранных компаний - далее КИК), но и об иных путях по привлечению офшорного капитала обратно в отечественную юрисдикцию.

Так в мае 2015 года парламентарии, учитывая указы Президента РФ, приняли Закон № 140-ФЗ [1], получивший в обществе название Закона об амнистии. Хотя некоторым представителям юридического сообщества использование термина «амнистия» представляется не совсем верным, «поскольку он сам по себе уже предусматривает доказанность совершенного преступления» [2].

В принятом законе указано, что декларант - физическое лицо вправе задекларировать имущество; КИК и счета в банках, в отношении которых он является бенефициарным владельцем; счета в зарубежных банках. При этом законодатель гарантирует, что лицо освобождается от уголовной, административной и налоговой ответственности, если эти активы или источники формирования активов были приобретены с нарушениями налогового, таможенного и валютного законодательства до 1 января 2015 г.

Чиновники убедили президента, что «амнистия» сработает: неформальные санкции и ужесточение борьбы с офшорами ограничивают работу российского бизнеса на Западе, так что он сам рад вернуться - надо только простить [3]. Но ожидания не совпали с реальностью. Воспользоваться «моментом» решила лишь пара сотен человек. И на этом фоне даже продление срока декларирования активов до конца июня 2016 года выглядит, по сути, отчаянной попыткой правительства заинтересовать большее количество потенциальных налогоплательщиков.

Так что же мешает в итоге гражданам довериться государству и поверить в его благие намерения? Ответ на этот вопрос кроется в двух причинах: в недостатке гарантий защиты права собственности от покушений российских властей и в пробелах-ловушках Закона № 140-ФЗ.

Можно отметить целый ряд недостатков в условиях «амнистии», которые сегодня готово предложить государство: это и отсутствие механизма передачи имущества от номинального владельца фактическому; и режим налоговой тайны в отношении деклараций, принятых налоговыми органами; вопросы репатриации имущества; распространение гарантий на деяния, совершенные лишь до 2015 года, а не до момента вступления Закона № 140-ФЗ в силу; отсутствие моратория на изменения в налоговой системе; сложности

валютного законодательства и многие другие.

Однако важно понимать, что одновременно с этим «амнистия» - это своего рода индальгенция. Она позволяет легализовать капитал, который мог быть получен преступным путем, что идет в разрез с провозглашенной в России борьбой с коррупцией и с борьбой по отмыванию капиталов. Ведь принятый закон позволяет даже не указывать источник происхождения декларируемых активов.

Здесь и противоречие принципам и рекомендациям ФАТФ по борьбе с отмыванием денежных средств, а также Конституции РФ. Ведь она провозглашает принцип равенства всех перед законом, а, следовательно, и принцип равенства налогообложения. Так почему добросовестные налогоплательщики оказываются в такой ситуации в невыгодном положении? То есть, несмотря на благие цели, налицо конфликт частных и публичных интересов.

Таким образом, действующие условия о добровольном декларировании активов безусловно нуждаются в совершенствовании. Статистика показывает, что довольно приличная часть инвестиций из России в офшоры возвращается обратно, поскольку у нас достаточно высокая доходность. Но в то же время сохраняются и высокие риски для ведения бизнеса. Именно поэтому государство должно быть заинтересовано в их снижении, поскольку, только создав нормальные условия для юридической привязки капитала в России, можно рассчитывать на изменение ситуации в лучшую сторону.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ (ред. от 29.12.2015) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс
- 2) Свистунова Н. Илья Штромвассер: "Полной декриминализации капиталов по Закону о добровольном декларировании не будет" [Интервью с И. Штромвассером] // Налоговый учет для бухгалтера. 2015. № 8. С. 11
- 3) Газета «Ведомости»: <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2015/12/01/619013-amnistiya-kapitala-god>