

УДК 343.359:343.293  
ББК 67.408.122  
С60

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Соловьев Иван Николаевич** — доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации.

**Соловьев И. Н.**

**С60** Механизмы амнистирования в сфере экономики и налогообложения (налоговая амнистия). — Москва: Проспект, 2015. — 184 с.

ISBN 978-5-392-16359-5

Данная книга посвящена различным вопросам проведения налоговой амнистии в нашей стране.

Термин «налоговая амнистия» принят нами как условный, так как под ним нередко понимают и легализацию капиталов, и экономическую амнистию, и реструктуризацию налоговой задолженности, и еще ряд мероприятий, направленных на снижение налогового бремени или упрощение процедур налогового администрирования. Ведь не случайно введение 13-процентной ставки налога на доходы физических лиц преподносилось представителями власти именно как налоговая амнистия.

В данной работе мы дадим «классическое» определение таким понятиям, как «налоговая амнистия», «экономическая амнистия» и др. Рассмотрим исторический опыт разработки и проведения налоговых амнистий в нашей стране — от амнистии 1993 г. и кампании по декларированию, проведенной в 2007 г., до тотальной декриминализации налоговых преступлений 2009–2011 гг. и списания налоговых долгов в 2012 г.

Естественно, что в анализе положительных и отрицательных сторон и последствий налоговой амнистии нами изучается и используется зарубежный опыт — экономически развитых стран мира, развивающихся стран и стран СНГ.

В книге мы пытаемся ответить на вопрос, какими должны быть условия и порядок проведения амнистии, гарантии власти, рекламная кампания властей, чтобы в нее поверили и она принесла успех как экономике, так и внешнему имиджу государства-инициатора. А также что лежит в основе провальных попыток вернуть неуплаченные налоги или сокрытые денежные средства в бюджет.

Кроме того, нами рассматриваются эффективность и дальнейшие перспективы разработки и применения мер по наполнению бюджета путем частичного или полного освобождения налогоплательщиков от ответственности за не уплаченные ранее налоговые платежи.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, ученых, сотрудников налоговых и правоохранительных органов, налоговых консультантов, аудиторов, адвокатов, аспирантов и студентов юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов, интересующихся данной проблематикой.

Издание подготовлено по состоянию законодательства на март 2012 г.

УДК 343.359:343.293  
ББК 67.408.122

ISBN 978-5-392-16359-5

© И. Н. Соловьев, 2012  
© ООО «Проспект», 2012

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	5
<b>Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АМНИСТИИ .....</b>	<b>10</b>
1.1. История появления понятия «амнистия», ее значение при сборе налогов.....	10
1.1.1. Налоговая амнистия.....	13
1.1.2. Амнистия капиталов (экономическая или финансовая амнистия).....	20
1.2. Налоговая амнистия и амнистия капиталов: сходства и различия.....	24
1.3. Инициативы по проведению «экономической» амнистии 2000 и 2011 гг. ....	26
1.4. Амнистия лиц, совершивших уголовные преступления.....	31
1.5. Декриминализация законодательства, предусматривающего ответственность за совершение налоговых преступлений .....	40
1.5.1. Федеральный закон от 29 декабря 2009 г. № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» .....	41
1.5.2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 407-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно- процессуального кодекса Российской Федерации» .....	46
1.5.3. Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» .....	48
1.6. Применение амнистии к продолжаемым преступлениям .....	50
1.7. Личность налогового преступника .....	51
<b>Глава 2. НАЛОГОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АМНИСТИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....</b>	<b>63</b>
2.1. Налоговая амнистия 1993 г. и ее итоги .....	63
2.2. Реструктуризация налоговой задолженности.....	75
2.3. Упрощенный порядок декларирования доходов физическими лицами, введенный в 2007 г., и его итоги.....	80
2.3.1. Некоторые исторические аспекты разработки порядка упрощенного декларирования доходов физическими лицами.....	80
2.4. Порядок проведения амнистии и ее итоги .....	87
2.4.1. Условия и сроки проведения амнистии .....	87
2.4.2. Гарантии конфиденциальности сведений.....	89
2.4.3. Информационное сопровождение и методическое обеспечение .....	89

2.4.4. Положительные и отрицательные стороны участия в упрощенном декларировании.....	93
2.4.5. Промежуточные и общие итоги амнистии.....	97
2.4.6. Арбитражная практика в сфере применения Федерального закона «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами».....	100

<b>Глава 3. ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ АМНИСТИЙ ЗА РУБЕЖОМ .....</b>	<b>108</b>
3.1. Правовые основы проведения налоговой амнистии за рубежом .....	108
3.2. Соединенные Штаты Америки .....	114
3.3. Европейские страны .....	121
3.4. Развивающиеся страны .....	135
3.5. Страны СНГ .....	141

<b>Глава 4. ПЕРСПЕКТИВЫ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО АМНИСТИРОВАНИЯ .....</b>	<b>155</b>
4.1. Списание недоимки по налогам с физических лиц в соответствии с положениями Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 330-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, статью 15 Закона Российской Федерации “О статусе судей в Российской Федерации” и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» .....	155
4.2. Эффективность и перспективы разработки и применения мер по пополнению бюджета путем частичного или полного освобождения налогоплательщиков от ответственности за неуплаченные ранее налоговые платежи .....	160
Заключение.....	168

## Приложения

<i>Приложение № 1. Указ Президента Российской Федерации от 27 октября 1993 г. № 1773 «О проведении налоговой амнистии в 1993 году» .....</i>	<i>170</i>
<i>Приложение № 2. Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 269-ФЗ «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами».....</i>	<i>171</i>
<i>Приложение № 3. Перечень постановлений Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по вопросам проведения амнистии.....</i>	<i>174</i>
<i>Приложение № 4. Список специальной и периодической литературы ...</i>	<i>179</i>