

И. Н. Соловьев

НАЛОГОВЫЙ КНУТ И ПРЯНИК ПО-ИТАЛЬЯНСКИ ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ЗАЩИТЫ ФИНАНСОВОЙ СФЕРЫ В ИТАЛЬЯНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

МОНОГРАФИЯ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2017

УДК 346.6
ББК 67.402(4Ита)

С60

Автор:

Соловьев И. Н., доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист РФ.

Соловьев И. Н.

С60 **Налоговый кнут и пряник по-итальянски: правовые механизмы защиты финансовой сферы в Итальянской Республике : монография. — Москва : Проспект, 2017. — 144 с.**

ISBN 978-5-392-21807-3

В книге анализируются особенности налоговой системы Итальянской Республики, обязанности налогоплательщиков, виды уплачиваемых налогов, особенности взаимодействия итальянских налоговых органов с налогоплательщиками, а также правовые основы подготовки Агентством поступлений (аналог российской ФНС) нормативных разъяснений по поступающим запросам, касающимся конкретных налоговых ситуаций.

Кроме того, подробно описаны полномочия, структура и основные результаты деятельности Финансовой гвардии — правоохранительного органа, обладающего широчайшими полномочиями по защите налоговых и финансовых интересов итальянского государства. Также впервые детально затронуты вопросы государственной политики Италии в сфере оптимизации налогообложения, а также проведения мероприятий по амнистированию в сфере экономики и налогообложения.

Законодательство приводится по состоянию на октябрь 2016 г.

Книга предназначена для широкого круга читателей, интересующихся данной проблематикой, в первую очередь тех, кто по роду своей деятельности связан с вопросами реализации сотрудничества с Итальянской Республикой, планирует посещение или осуществление предпринимательской или иной деятельности в Италии либо приобретение недвижимости в данной стране. Кроме того, книга может представлять интерес для сотрудников финансовых, надзорных, регулирующих, контролирующих и правоохранительных органов, а также ученых, аспирантов и соискателей ученых степеней, преподавателей и студентов вузов, адвокатов, экспертов и журналистов.

УДК 346.6

ББК 67.402(4Ита)

Изображение на обложке Enrique Ramos/Shutterstock.com.

Научное издание

СОЛОВЬЕВ ИВАН НИКОЛАЕВИЧ

**НАЛОГОВЫЙ КНУТ И ПРЯНИК ПО-ИТАЛЬЯНСКИ
ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ЗАЩИТЫ ФИНАНСОВОЙ СФЕРЫ
В ИТАЛЬЯНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

Монография

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 02.12.2016. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 9,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-21807-3

© Соловьев И. Н., 2016

© ООО «Проспект», 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Вступление.....	3
------------------------	----------

Глава 1

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИТАЛЬЯНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

1.1. Особенности налоговой системы Итальянской Республики	7
1.2. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и склонность итальянских граждан к уклонению от уплаты налогов....	10
1.3. Основные виды налогов, составляющих налоговую систему Итальянской Республики	11
1.4. Структура налоговых поступлений в бюджет Итальянской Республики	17
1.5. Основные обязанности налогоплательщиков в Италии.....	17
1.6. Основные направления проведения налоговыми органами анализа... бухгалтерской документации налогоплательщика	18
1.7. «Общие» нормы, направленные на борьбу с уклонением от уплаты налогов, и разъяснения налогового органа («рулинг»).....	20
1.8. Последствия разъяснений, данных налоговой администрацией, и новые правила «рулинга»	22
1.9. Декриминализация уклонения от уплаты налогов (Декрет № 128 от 5 августа 2015 г.)	25
1.9.1. Судебная практика.....	28
1.9.2. Пример	29
1.9.3. Выводы	30

Глава 2

ПРАВОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ И ЕЕ РАЗГРАНИЧЕНИЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

2.1. Правовое регулирование и основные подходы к налоговой минимизации за рубежом	32
2.2. Классические и теоретические разработки понятий уклонения и избежания налогов	40
2.3. Противодействие использованию офшорных юрисдикций для уменьшения налоговых обязательств	43

2.4. Государственная политика Итальянской Республики в сфере налоговой экономии и противодействия уклонению от уплаты налогов.....	52
2.4.1. Оптимизация и уклонение от уплаты налогов	54
2.4.2. Налоговая оптимизация и симуляция	55
2.4.3. Налоговая оптимизация и подставные лица	55
2.4.4. Мотивы, служащие основанием для противодействия налоговой оптимизации	57
2.4.5. Общие характеристики налоговой оптимизации как деятельности по уклонению от уплаты налогов.....	57
2.4.6. Первые попытки противодействия налоговой оптимизации	58
2.4.7. Статья 10 Закона 408/1990	59
2.4.8. Действительные экономические цели и налоговая выгода	60
2.4.9. Применение критерия действительных экономических целей	61
2.4.10. Признание отдельных случаев уклонением от уплаты налогов ..	62
2.4.11. Законная налоговая экономия	62
2.4.12. Цель — уклонение от уплаты налога	63
2.4.13. Отношение к оптимизации налогообложения с использованием офшорных и низконалоговых юрисдикций ...	64

Глава 3

ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ПОСТРОЕНИЕ ЗАЩИТЫ ФИНАНСОВОЙ СФЕРЫ В ИТАЛЬЯНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

3.1. Основные задачи и функции Агентства поступлений (Agenzia delle Entrate)	65
3.2. Структура и правовые основы деятельности Финансовой гвардии Итальянской Республики (Guardia di Finanza)	68
3.3. Основные направления и результаты практической деятельности Финансовой гвардии Итальянской Республики	75
3.4. Отчет ОЭСР «Эффективное межведомственное сотрудничество в области борьбы с налоговыми и другими финансовыми преступлениями» об итальянском опыте в данной сфере	79
3.5. Международное сотрудничество, направленное на противодействие уклонению от уплаты налогов и обмен налоговой информацией	84

Глава 4

ИТАЛЬЯНСКИЙ ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АМНИСТИИ КАПИТАЛОВ. НА ПРИМЕРЕ «НАЛОГОВОГО ЩИТА 3»

4.1. Историко-правовые аспекты проведения амнистии капиталов... в Итальянской Республике	94
4.2. Амнистия капиталов «Налоговый щит 3»	97
4.2.1. Правовое содержание и правовая основа амнистии капиталов ...	97
4.2.2. Субъекты амнистии. На кого распространялся «Налоговый щит 3» и кто мог им воспользоваться	98
4.2.3. Изъятия в связи с презумпцией виновности	102

4.2.4. Налоговый период, возможность внесения изменений в отчетность и момент окончания процедур «Налогового щита 3»	103
4.2.5. Что подлежало амнистии (предмет, объективная сторона)	105
4.2.6. Институты, через которые возвращались средства. Посредники при подаче информации и конфиденциальной декларации	107
4.2.7. Конфиденциальность	111
4.2.8. Репатриация и налоговое урегулирование	112
4.2.9. Перечень стран применительно к налоговому урегулированию и репатриации	116
4.2.10. Ставка специального налога. Чрезвычайный налог	118
4.2.11. Конфиденциальная декларация	120
4.2.12. Налогооблагаемая база и определение стоимости имущества, декларируемого при проведении амнистии	123
4.2.13. Перечень правонарушений и преступлений, освобождаемых от ответственности	126
4.2.14. Перечень правонарушений и преступлений, на которые действие амнистии капиталов не распространялось	127
4.2.15. Новые границы санкций за сокрытие зарубежных активов	127
4.2.16. Момент завершения процедур «Налогового щита 3»	128
4.2.17. Ожидавшийся эффект и положительные стороны амнистии	128
4.2.18. Результат амнистии капиталов «Налоговый щит 3»	129
4.3. Критические оценки «Налогового щита 3» и механизмов амнистирования в сфере экономики и налогообложения	130
4.4. Сравнение итальянского и российского опыта амнистирования... в сфере экономики и налогообложения	132
Заключение	138