

**Устойчивое развитие экономики и безопасность**

УДК 343.3

**ГЕТЬМАН Виктор Григорьевич,**

доктор экономических наук,  
профессор, кафедра «Бухгалтерский учет»,  
ФГОБУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»,  
Москва (E-mail: ISmirnova@fa.ru)

**ЛЕГАЛИЗАЦИЯ КАПИТАЛА СОМНИТЕЛЬНОГО  
ПРОИСХОЖДЕНИЯ**

**Аннотация.** В статье рассматривается необходимость внесения изменений и дополнений в Федеральный закон, посвященный амнистии капитала. Уточняются условия, при которых декларанты должны освобождаться от уголовной и (или) административной ответственности за совершенные ими ранее правонарушения в области, связанной с формированием капитала, находящегося в их собственности. Предлагается ряд мер, направленных на активизацию процессов по возврату из зарубежья отечественного капитала в Россию.

**Ключевые слова:** капитал; источники его происхождения; декларант; номинальный владелец капитала; фактический владелец капитала; специальная декларация; гарантии участникам программы по амнистии капитала; репатриация имущества

**Sustainable development of the economy and security**

**Viktor G. Getman,** PhD in Economics,

Professor, Head of the Department ‘  
Accounting in commercial entities’ of the  
Finance University under the Government of the  
Russian Federation, Moscow (E-mail: ISmirnova@fa.ru)

**LEGALIZATION OF CAPITAL OF DOUBTFUL ORIGINS**

**Abstract.** The need for changes and additions to Federal Law on capital amnesty is disclosed in the article. The requirements for release from criminal and (or) administrative liability of presenters of declarations who made own capital formation delinquency are specified. A number of steps to activate processes of capital return to Russia are recommended.

**Keywords:** *capital; sources of capital; presenter of declaration; nominal owner of capital; actual owner of capital; special-purpose declaration; guaranties for participants of capital amnesty programme; repatriation of property*

Правительство Российской Федерации внесло в Государственную Думу 27 марта 2015 года проект Федерального закона №754388-6 «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках».

Данный проект ФЗ, как отмечается в Пояснительной к нему записке, был разработан во исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года. В обиходе этот документ обычно еще называли проектом ФЗ об амнистии капитала. Заметим, что ранее в проводимых дискуссиях по вопросам, связанным с капиталом и его владельцами, акцентировалось внимание на проблемах, связанных с необходимостью возврата в Россию незаконно вывезенного за ее пределы огромного количества отечественного капитала и капитала, «осевшего» в зарубежных странах. Об этом, кстати говорил не раз и Президент нашей страны В.В. Путин. Еще в годы прежнего своего президентства он в одном из своих выступлений призывал отечественных бизнесменов вернуть в Россию вывезенный ими за границу капитал, иначе, как он образно выразился, «Вам придется глотать пыль в зарубежных судах, доказывая источники его происхождения». Однако на этот призыв мало кто откликнулся делом. В результате, вплоть до последнего времени, как говорится «воз оставался и поныне там».

Внесенный в Госдуму проект ФЗ №754388-6 был оперативно рассмотрен. Уже 13 мая 2015 г. он прошел третье чтение, а в окончательном варианте был принят Государственной думой 22 мая 2015 года. Одобрен Советом Федерации 3 июня 2015 года, а через несколько дней (8 июня 2015 г.) был подписан Президентом Российской Федерации и с этой даты вступил в силу. Принятый Федеральный закон (№140-ФЗ) «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», как видим, несколько изменил свое название по сравнению с его проектом. В процессе обсуждения в Госдуме были также внесены отдельные дополнения и изменения в его содержание. Однако концептуальные основы, заложенные в проект, были сохранены в 140-ФЗ. Этот закон является довольно «лукавым» правовым актом, поскольку основная его цель направлена на «обеспечение правовых гарантий сохранности капитала и имущества физических лиц, защиту их имущественных интересов, в том числе за пределами Российской Федерации, снижение рисков с возможными ограничениями использования российских капиталов, которые находятся в иностранных государствах...» (ст. 1). А о защите экономических интересов нашего государства и

компенсации понесенных потерь от незаконного вывоза капитала за границу и от других правонарушений, допущенных физическими лицами в процессе формирования капитала, оказавшегося в их собственности, речь вообще в нем не идет. Эти вопросы остались, так сказать, «за кадром». Более того, данный Федеральный закон легализует, по сути дела, сколоченный преступным путем капитал. Он дает полную индульгенцию указанным лицам за совершенные вплоть до 1 января 2015 г. (в проекте закона, кстати сказать, было до 01.01.2014 г.) подобного рода экономические преступления в данной сфере. Этот вывод вытекает из того, что закон предусматривает целый ряд гарантий участникам программы по добровольному декларированию физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках. Среди них закон предусматривает и гарантию освобождения этих лиц «от уголовной, административной и налоговой ответственности ... в отношении деяний, совершенных до 1 января 2015 г., если совершенные ими правонарушения были связаны с формированием (приобретением) задекларированных объектов имущества или с операциями, связанными с приобретением этого имущества» (ст. 4). Из этого общего правила имеются отдельные исключения, которые, заметим, выглядят, по меньшей мере, не бесспорными. Таких исключений (а точнее условий) три, которые должны одновременно соблюдаться при предоставлении указанной гарантии. А именно чтобы «на дату предоставления декларации в отношении лица соответственно:

1) не было возбуждено уголовное дело в связи с совершением соответствующего преступления, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 1 части 1 настоящей статьи, и (или)

2) не начато производство по делу об административном правонарушении в связи с совершением соответствующего правонарушения, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 2 части 1 настоящей статьи, и (или)

3) не начато производство по делу о соответствующем налоговом правонарушении, освобождение от ответственности за которое предусмотрено пунктом 3 части 1 настоящей статьи, и (или) не была начата выездная налоговая проверка (проверка полноты исчисления уплаты налога в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами)» (ст. 8).

В данных случаях в статье 8, в ее пунктах 1, 2, 3, о которых

упоминалось выше, речь идет об освобождении от уголовной и (или) административной ответственности и (или) ответственности за налоговые правонарушения лица при выявлении факта нарушения им законодательства Российской Федерации 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 по счетам (вкладам), информация о которых содержится в декларации (ст. 4).

А если не выявлены эти злоупотребления, но они в действительности имели место, то лицо, совершившее их, но предоставившее декларацию в налоговый орган/ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов в срок до 31 декабря 2015 г., выходит, так сказать, «сухим из воды». Ему проект закона предусматривает списание всех «допущенных грехов» и полное освобождение от всех видов ответственности за них. Причем декларант даже не должен в обязательном порядке раскрывать информацию об источниках образования капитала и декларируемого имущества.

Такая безграничная лояльность к правонарушителям, нанесящим большой экономический урон нашему государству, не может не вызывать удивления. Трудно найти в мире другое государство, где подобным образом «заботились» бы о своих гражданах, совершающих серьезные экономические преступления. Можно привести массу примеров обратного порядка. Так за нарушение налогового законодательства во многих странах (США, ФРГ, Испания и др.) предусмотрены весьма строгие наказания. Причем для выявления уклонистов от уплаты налогов, прячущих капиталы в оффшорах и других зарубежных странах, используют самые различные приемы (вплоть до подкупа клерков банков этих стран и иных лиц, владеющих данной информацией) за ее раскрытие.

К сожалению, закон 140-ФЗ содержит нормы диаметрально противоположные. Он не только, если так можно выразиться, отказывает в праве нашему государству взыскивать нанесенный ему экономический урон указанными лицами, но, по сути вещей, делает невозможным, или по меньшей мере весьма затрудняет и зарубежным судебным органам вести борьбу с отмытием капитала наших граждан, возникшего в результате преступных их

деяний. Поскольку последние, заполнив в двух экземплярах рассматриваемую декларацию и предоставив ее налоговому органу/ федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, и получив от него назад заверенный им один ее экземпляр, приобретают возможность утверждать, что капитал является легальным со всеми вытекающими из этого обстоятельствами/ последствиями. Такая политика всепрощенчества идет вразрез с неоднократно провозглашенной властью необходимостью усиления борьбы с коррупцией, которая в нашей стране достигла невиданных размеров и ставит под угрозу саму ее безопасность.

На наш взгляд, в рассматриваемый закон 140-ФЗ следовало бы внести целый ряд поправок принципиального характера. Прежде всего, предоставление рассматриваемой декларации должно носить не добровольный, а обязательный характер. В 140-ФЗ за неподачу ее необходимо предусмотреть серьезные наказания, вплоть до наложения ареста на активы их владельца. Вместе с тем освобождать от уголовной и (или) административной ответственности следует не всех физических лиц, предоставивших данную декларацию, а только тех, кто в ней раскрыл источники происхождения капитала и другого имущества, указанного в 140-ФЗ. Причем, если эти источники имеют законный характер. Во всех остальных случаях, в том числе, если физическое лицо не раскрыло в декларации указанную информацию, оно, чтобы получить гарантию, освобождающую его от уголовной и (или) административной ответственности, должно уплатить налог. Ставку его следует установить на уровне не ниже чем предусмотрено для налога на доходы физических лиц (НДФЛ), т. е. 13%.

Введение этого требования в 140-ФЗ вполне оправданная мера по целому ряду причин, две из которых являются основными. Во-первых, государство получит возможность компенсировать хотя бы часть нанесенных ему действиями этих физических лиц экономических потерь. Во-вторых, последние, уплатив указанный налог, будут застрахованы в значительной мере от возможности потерять весь капитал, имеющий сомнительные источники своего происхождения.

Нуждаются в уточнении в 140-ФЗ и сам перечень сведений, содержащийся в декларации, предоставляемой физическим лицом – участником программы в отношении освобождения его от

ответственности за совершенные ранее экономические преступления. В частности, оно (ст. 3) вправе предоставить декларацию, содержащую сведения:

«1) 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;

2) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении 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);

3) об открытых физическим лицом на дату представления 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 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

4) 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 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и описание оснований для признания этого физического лица бенефициарным владельцем».

В данном случае вызывает возражение то обстоятельство, что в 140-ФЗ узаконили (ст. 9) еще одну весьма противоречивую норму, согласно которой декларанты могут в декларации указывать не все, а лишь некоторые из перечисленных выше сведений и получать своего рода «охранную грамоту» от преследования за совершенные ранее экономические преступления в рассматриваемой области. На наш взгляд, в законе не следует оставлять указанную лазейку, а однозначно надо записать, что в декларации должны отражаться все

из перечисленных выше сведений. Пропуск отдельных из них в декларации (например, не указаны в ней отдельные счета, открытые декларантом в зарубежных банках; либо перечислены не все объекты имущества, принадлежащие ему; и т.д.) автоматически должны лишать рассматриваемое физическое лицо права на гарантии освобождения его от ответственности за допущенные ранее нарушения в этой сфере. Такой подход пошел бы на пользу делу, поскольку он направлен на повышение уровня раскрываемости столь важной во многих отношениях информации.

Но сделать надо не только это. Проведенный нами анализ содержания Федерального закона 140-ФЗ показал, что он не создает должного нормативного поля для возврата в Россию вывезенного за рубеж капитала. Более того в нем имеется норма, по сути дела, освобождающая декларантов от этого. В частности, в статье 6 говорится о том, что «предоставление гарантий, предусмотренных настоящим Федеральным законом, не зависят 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.

Однако маловероятно, что если капиталы соотечественников находятся в указанных государствах (территориях), то они с принятием этого закона станут активно их возвращать в Россию. Поскольку в законе отсутствуют меры наказания за несоблюдение указанного требования, а само составление деклараций носит к тому же добровольный характер.

Мало надежд, что и остальные декларанты, капиталы которых находятся в других зарубежных странах (т. е. не входящих в эти списки) начнут ускоренными темпами возвращать их в Россию. Расчет в данном деле сделан на их сознательность, а она, к сожалению, как показывает многолетняя практика у многих из них, мягко выражаясь, невелика.

Учитывая сложность нынешнего периода, в котором оказалась Россия из-за санкций, и возросшую в этой связи актуальность для ее развития возврата на родину рассматриваемого капитала,

необходимо закон дополнить нормами суть которых сводится к следующему. Возврат этого капитала в Россию декларантами должен быть обязательным, за редким исключением, перечень которых устанавливает государство. За несоблюдение этого требования в 140-ФЗ необходимо предусмотреть жесткие меры наказания (наложение ареста на активы декларанта, находящиеся в России, вплоть до их национализации, и т.д.).

Вызывают критическую оценку и ряд других положений, содержащихся в законе. В частности, что сведения, содержащиеся в декларации и прилагаемых к ней документах и (или) сведениях, признаются налоговой тайной (ст. 4, п. 6). За их незаконное разглашение в проекте закона предусматривалось привлечение к уголовной ответственности. В результате складывалась довольно странная картина. Лицо, которое совершило экономические преступления, вывозя за границу незаконным путем капитал, освобождалось от уголовного и административного преследования, а тот кто раскрыл бы сколько «умыкнули» таким путем средств становился уголовным преступником. В процессе обсуждения проекта ФЗ из текста федерального закона (140-ФЗ) уголовную ответственность за разглашение этой тайны убрали. А оставили в нем следующую норму: «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 сведения и документы могут быть истребованы только по запросу самого декларанта (ст. 4, п. 6). На наш взгляд, эти сведения должны раскрываться, т. е. быть в свободном доступе. Тем более, если вспомнить, что сведения о доходах президента страны, премьера, депутатов и целого ряда государственных служащих и других лиц, как и владение ими отдельными видами имущества, подлежат согласно закону обязательному раскрытию. Поэтому нет каких-либо весомых оснований скрывать от общественности подобного рода информацию, касающуюся декларантов.

Довольно спорным выглядит содержание отдельных норм и статьи 10 федерального закона (140-ФЗ). В частности, касающиеся изменений, вносимых в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в его статью 28.1. В ней появилось следующее дополнение:

«3.1. Суд, а также следователь с согласия руководителя



следственного органа прекращают уголовное преследование в отношении лица, подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного статьей 193, частями первой и второй кодекса Российской Федерации при наличии оснований, предусмотренных частью третьей статьи 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации».

На наш взгляд, предоставление рассматриваемой декларации физическими лицами, на которые заведены уголовные дела по подозрению или обвинению их в совершенных экономических преступлениях не должны служить поводом для закрытия этих дел. Они должны быть расследованы до конца, а их результаты преданы огласке.

Реализация наших предложений сделала бы 140-ФЗ более полезным для общества, защищающим экономические интересы государства, а не только декларантов, как это довольно четко просматривается в варианте, принятом в Государственной Думе.

#### **Список литературы**

1. Проект Федерального закона №754388-6 «О добровольном декларировании физическими лицами имущества и счетов (вкладов) в банках».

2. Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, части I и II.

4. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма».

5. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

6. *Гетьман В.Г.* Резервы совершенствования системы налогообложения// Бухгалтерский учет, 2014, №3.

7. *Гетьман В.Г.* Совершенствование экономических отношений и отдельных аспектов учета в России// Финансовая аналитика: проблемы и решения, 2010, №16.

8. *Гетьман В.Г.* Совершенствование правовых основ борьбы с коррупцией // Экономика и управление: проблемы, решения, 2015, №2.

#### **References**

Federal Law Project n754388-6 On Voluntary declaration of individuals for property and bank accounts (deposits).

Tax Code of Russian Federation, part I and part II.

Federal Law On Counteraction to legalization (laundering) of income received by means of criminal and terrorism financing n115-FZ dated 7 August 2001

Federal Law On currency regulation and currency control n173-FZ dated 10 December 2003.

Getman V.G. Reserves of taxation system improvement // Accounting, 2014, n3.

Getman V.G. Improvement of economic conditions and some aspects of accounting in Russia // Financial analytics: problems and solutions, 2010, n16

Getman V.G. Improvement of legal basis of struggle against corruption // Economics and management: problems, solutions, 2015 n2.