

И. Н. Соловьев

АМНИСТИЯ КАПИТАЛОВ



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



Оглавление

Вступление	3
Глава 1. Основные параметры амнистии капиталов, предложенной в ежегодном Послании Президента РФ парламенту	5
Глава 2. Теоретические и практические механизмы проведения амнистии капиталов	13
2.1. Теоретические основы проведения амнистии капиталов	13
<i>Налоговая амнистия и амнистия капиталов: сходства и различия.</i>	15
2.2. Правовая ретроспектива проведения амнистии капиталов в нашей стране	16
Глава 3. Деофшоризация и ее правовое оформление	21
3.1. Зарубежный опыт	21
3.2. Меры по деофшоризации экономики в современных кризисных реалиях	32
3.3. Антиоффшорный закон	41
Глава 4. Зарубежный опыт проведения амнистии капиталов на примере «Налогового щита — 3» (2009 г., Итальянская Республика)	48
4.1. Историко-правовые аспекты проведения амнистии капиталов в Итальянской Республике	48
4.2. Амнистия капиталов «Налоговый щит — 3»	51
4.2.1. Правовое содержание и правовая основа амнистии капиталов	51
4.2.2. Субъекты амнистии. На кого распространялся «Налоговый щит — 3» и кто мог им воспользоваться	53
<i>Принцип пропорциональности</i>	54
<i>Признак резидентства</i>	54
<i>Перенос эффекта депатриации капитала, осуществленного от имени юридического лица, на физическое лицо и наоборот</i>	55

<i>Применение «Налогового щита — 3» к контролируемым иностранным компаниям</i>	56
<i>Распространение «Налогового щита — 3» на трасты</i>	57
<i>Изъятия в связи с презумпцией виновности</i>	59
4.2.3. Налоговый период, возможность внесения изменений в отчетность и момент окончания процедур «Налогового щита — 3»	60
4.2.4. Что подлежало амнистии (предмет, объективная сторона)	62
4.2.5. Возможность уточнения налоговой отчетности при условии, что уже проводятся контрольные мероприятия	63
4.2.6. Институты, через которые возвращались средства. Посредники при подаче информации и конфиденциальной декларации	64
<i>Перечень посредников и порядок их действий</i>	64
<i>Обязанности посредников</i>	66
<i>Новые обязанности и статус посредников</i>	68
4.2.7. Конфиденциальность	69
4.2.8. Репатриация и налоговое урегулирование	70
<i>Репатриация. Замещающий налог при репатриации</i>	73
<i>Налоговое урегулирование</i>	75
<i>Выбор формы легализации</i>	75
4.2.9. Перечень стран применительно к налоговому урегулированию и репатриации	76
4.2.10. Ставка специального налога. Чрезвычайный налог	78
4.2.11. Конфиденциальная декларация	80
<i>Требования, предъявляемые к декларации, и ее форма</i>	82
<i>Дополнительные документы, прилагаемые к конфиденциальной декларации</i>	84
4.2.12. Налогооблагаемая база и определение стоимости имущества, декларируемого при проведении амнистии	85
<i>Критерии для оценки активов</i>	86
<i>Регулирование будущих доходов</i>	88
4.2.13. Перечень правонарушений и преступлений, освобождаемых от ответственности	88
4.2.14. Перечень правонарушений и преступлений, на которые действие амнистии капиталов не распространялось	89
4.2.15. Новые границы санкций за сокрытие зарубежных активов	90
4.2.16. Момент завершения процедур «Налогового щита — 3»	90
4.2.17. Ожидавшийся эффект и положительные стороны амнистии	91
4.2.18. Результат амнистии капиталов «Налоговый щит — 3»	92

Оглавление	111
Заключение	93
Приложение. Федеральный закон	
«О добровольном декларировании физическими лицами	
имущества и счетов (вкладов) в банках»	97
Статья 1. Цели настоящего Федерального закона	97
Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе.....	98
Статья 3. Порядок и условия представления специальной декларации	99
Статья 4. Гарантии участникам программы	102
Статья 5. Срок действия программы	105
Статья 6. Основания и специальный порядок перехода права собственности на имущество от его номинального владельца к фактическому владельцу	106
Статья 7. Репатриация имущества	107
Статья 8. Специальные положения	108
Статья 9. Вступление в силу настоящего Федерального закона ..	108