

***Иваненко Игорь Николаевич***

канд. юрид. наук, доцент

***Коваленко Екатерина Анатольевна***

студентка

***Алексанян Хачик Айкарамович***

магистрант

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

## **К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ**

***Аннотация:*** в представленной статье рассмотрены вопросы применения налоговой амнистии. Авторы пришли к выводу, что данный институт будет нормально функционировать в РФ при соблюдении определённых условий.

***Ключевые слова:*** налоговая амнистия.

Институт налоговой амнистии давно не является открытием за рубежом, он развит и широко применяется в ряде экономических систем зарубежных стран. Данный институт закрепляется и функционирует равно на федеральном, региональном и местном уровнях, а также распространяет свое действие на различные виды налогов и различные группы налогоплательщиков. Наиболее удачный пример применения института амнистии – Индийская республика. Где амнистия проводится регулярно, раз в каждые десять лет. Безусловно, ожидание амнистии налогоплательщиками снижает эффективность налогов, несмотря на это последняя амнистия, проводимая в Индии, повысила приток средств в государственный бюджет на миллиард долларов. Однако, важно отметить, что в нашей стране попытки привить данный институт не были столь удачными.

В Российской Федерации первая практика применения налоговой амнистии была осуществлена в 1993г. Указом Президента №1773 от 27.10.1993, однако, в данный период после распада Советского союза налоговая система страны не была достаточно прочной [1]. Согласно вышеназванному указу, все юридические

и физические лица могли открыто заявить об укрытых и неоплаченных ими налогах и оплатить их в бюджет республики без применения к ним законодательно закрепленных санкций. Данное мероприятие длилось немного больше месяца, за время которого данным правом воспользовались лишь две тысячи субъектов, что характеризует проведенную амнистию как неэффективную.

Попытка провести амнистию повторно состоялась в 2007 году. В этот раз были учтены предыдущие ошибки и амнистия была наиболее поэтапной и структурированной. В этот раз юридические лица в субъекты включены не были. Однако, не смотря на учтенные и исправленные ошибки, провал повторился [4, с. 45–51]. Участие в данном мероприятии не имело никакого смысла, учитывая сроки давности привлечения к ответственности. Однако, в научной литературе можно найти мнение, что данная амнистия носила чисто политический характер в связи с проводимой предвыборной кампанией.

К кампании налоговой амнистии также можно отнести опыт 2015–2016 г., когда Федеральный закон от 08.06.2015 г. №140 [2] закрепил право налогоплательщиков, только физических лиц, до 30 июня 2016 г. однократно задекларировать свои доходы. Законодатель провел амнистию с целью пополнить казну за счет внесения в нее налогов, срок уплаты которых истек, а также было запланировано увеличить налоговую базу за счет выхода индивидуальных предпринимателей из теневого сектора, в результате чего увеличатся средства, поступающие в бюджет.

Однако нельзя не отметить, что налоговая амнистия несет в себе и негативные факторы. По своей природе налоговая амнистия является поощрением правонарушителей, так как фактически она дает возможность избежать уплаты налогов на определенное время, после чего подать декларацию и сэкономить при этом существенную сумму, а также законно избежать уголовной и административной ответственности.

Также граждане не поддержали и проект Правительства РФ в котором было предложено декларировать иностранные активы (не больше одного объекта недвижимости, акции иностранных компаний). Главным фактором провалов налоговой амнистии, на наш взгляд, является недоверии налогоплательщиков, а именно бизнесменов, государству.

В декабре 2016 года депутаты Государственной думы РФ вынесли на рассмотрение законопроект о проведении налоговой амнистии в 2017 году. Данный законопроект рассчитывался только на физических лиц. Однако объявлена данная амнистия так и не была.

Опираясь на зарубежный опыт, а также опыт РФ по проведению налоговой амнистии, мы сделали вывод, что данный институт будет нормально функционировать в РФ при соблюдении следующих условий:

- должна обеспечиваться и гарантироваться ненаказуемость для лиц, которые воспользовались правом, данными налоговой амнистией;
- амнистия должна носить единоразовый характер (данный вывод сделан, исходя из опыта Итальянской Республики, в которой систематическое проведение амнистии чуть не подорвало всю налоговую систему);
- правильная политика в сфере распространения информации, которая должна обеспечить полное разъяснение данного института;
- в равных пропорциях должны сочетаться метод убеждения и принуждения, что может быть возможным при угрозе применения санкций при дальнейшем сокрытии финансов.

### ***Список литературы***

1. Указ Президента российской Федерации от 27 октября 1993 г. №1773 «О проведении налоговой амнистии в 1993 г.» // Собрание актов Президента и Правительства РФ. – 1993. – №44. – Ст. 4193; Российская газета. – 1993. – №204 (утратил силу 21.07.1995).
2. Федеральный закон от 08.06.2015 №140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» // СЗ РФ. – 2015. – Ст. 3367; Российская газета. – 2015. – №124.
3. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / колл. авторов; под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002.
4. Рыманов А.Ю. Налоговая амнистия – 2007: оценка результативности // Финансы и кредит. – 2008. – №19 (307).