

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ АМНИСТИИ В СВЯЗИ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ИМУЩЕСТВА»

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

декларационный платеж - платеж, сумма которого рассчитывается следующим образом: 13% от суммы всех денежных средств, ценных бумаг, которые лицо (физическое либо юридическое) имеет на дату платежа, а также от стоимости всех видов имущества, которое такое лицо имеет на эту дату, и которое было приобретено за счет укрытых от налогообложения средств из расчета стоимости такого имущества на дату его приобретения (историческая цена). Декларационный платеж уплачивается на специально открытый счет казначейства РФ.

границы освобождения от ответственности - освобождение предоставляется от любой ответственности, предусмотренной административным, налоговым, таможенным и валютным законодательством, а также от ответственности, предусмотренной следующими статьями Уголовного кодекса Российской Федерации: ст. 171, 171.1., 173, 174, 188, 193, 194, 198, 199, 199.1., 199.2., 327, 327.1., если действия, влекущие такую ответственность, были совершены до даты декларационного платежа.

Возможно будет признано целесообразным расширить границы освобождения от ответственности, включив статьи 195, 196, 197, а также дополнительный блок, представленный статьями 290 и 291.

освобождение от ответственности - юридические и физические лица освобождаются от ответственности в следующем порядке: в отношении юридических лиц освобождение распространяется кроме самого юридического лица также на его работников, руководство, акционеров, управляющих за любые нарушения законодательства, связанные с деятельностью этого юридического лица в пределах границ освобождения от ответственности; в отношении физических лиц освобождение распространяется на любую их деятельность, связанную с получением ими дохода в любой форме и любым способом, включая доход, связанный с деятельностью юридических лиц, в пределах границ освобождения от ответственности.

Статья 2. Порядок уплаты декларационного платежа

1. Физические и юридические лица вправе в период со дня вступления в силу настоящего Федерального закона и до 1 января 2009 года уплатить декларационный платеж, получив освобождение от ответственности в пределах

границ освобождения от ответственности, установленных настоящим федеральным законом.

2. Декларационный платеж подлежит уплате на специально открытый счет в казначействе Российской Федерации. Реквизиты для уплаты декларационного платежа должны быть опубликованы в Российской Газете не позднее трех дней со дня вступления в силу настоящего федерального закона и не подлежат изменению до 1 января 2009 года. 3. При уплате декларационного платежа плательщиком самостоятельно указывается сумма. Информация об источниках дохода, о видах имеющегося имущества, а также о месте и способе его нахождения не указывается.

Возможен также вариант с указанием видов имущества, стоимости и места нахождения.

Статья 3. Категории лиц, на которых не распространяется действие настоящего федерального закона.

Действие настоящего федерального закона не распространяется на лиц, в отношении которых имеется вступивший в законную силу обвинительный приговор за совершение какого-либо из преступлений, предусмотренных статьями Уголовного кодекса Российской Федерации, указанными в п.1 настоящего федерального закона, при этом судимость по такой статье не снята и не погашена.

Статья 4. Проверка поданных сведений.

1. Проверки могут проводиться в любой момент за установленный законом период, при этом при проведении проверки после уплаты декларационного платежа лицо может быть привлечено к любому виду ответственности за нарушения административного, налогового, валютного либо таможенного законодательства только, если нарушение было совершено после уплаты декларационного платежа.

2. В случае, если во время налоговой проверки физического либо юридического лица выявляется, что у него на дату уплаты декларационного платежа имелось имущество либо денежные средства, ценные бумаги на сумму большую, чем была заявлена, причем суммарная стоимость скрытого имущества по исторической цене превышает 1000000 (один миллион) деноминированных рублей, то после доказывания государственными органами, на которых лежит бремя доказывания, этого факта, а также факта умышленного сокрытия, действие настоящего федерального закона на такое лицо не распространяется с момента признания судом указанных в настоящей статье фактов.

3. Если в результате налоговой проверки выявлено, что активы были скрыты неумышленно, то на лицо налагается штраф в размере двойной стоимости скрытых денежных средств, ценных бумаг либо имущества по исторической цене, а также пени в порядке, предусмотренном налоговым кодексом Российской Федерации со дня декларационного платежа.

Статья 5. Конфиденциальность

Государственные органы и организации в порядке, установленном законодательством РФ, должны обеспечить конфиденциальность информации, полученной в процессе проведения легализации имущества.

Статья 6. Вступление в силу настоящего Федерального закона

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации

Приложение № 1

Краткое пояснение к номерам статей Уголовного кодекса РФ

- 159 Мошенничество
- 171 Незаконное предпринимательство
- 171.1. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции
- 173 Лжепредпринимательство
- 174 Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем
- 187 Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов
- 188 Контрабанда
- 193 Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте
- 194 Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица
- 198 Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица
- 199 Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации
- 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента
- 199.2. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов
- 327 Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков
- 327.1. Изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование
- 195 Неправомерные действия при банкротстве
- 196 Преднамеренное банкротство
- 197 Фиктивное банкротство
- 290 Получение взятки
- 291 Дача взятки

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к проекту федерального закона «ОБ АМНИСТИИ В СВЯЗИ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ИМУЩЕСТВА»

С 1 марта 2007 года и до 1 января 2008 года в соответствии с Законом "Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами" каждому гражданину (амнистия распространялась исключительно на граждан и индивидуальных предпринимателей) была предоставлена возможность заплатить с суммы незадекларированных доходов, полученных до 1 января 2006 года, 13%. Уплата этого декларационного платежа означала, что гражданин исполнил свои обязанности по уплате подоходного налога и представлению налоговой декларации. Итогом налоговой амнистии стало поступление в казну 3,7 млрд. рублей.

Это было важным, но недостаточным шагом на пути повышения эффективности привлечения капитала в национальную экономику, создания отношений доверия между властью и бизнесом.

Физические лица, которые могут быть обвинены в нарушениях, сопутствующих налоговым, то есть практически все физические лица, способные к адекватной оценке ситуации, не смогли без серьезного для себя риска воспользоваться предложенным механизмом. Незащищенными остались юридические лица, в том числе работодатели, что важно, учитывая взаимосвязь между доходами граждан и деятельностью юридических лиц.

Опросы иностранных инвесторов показывают, что ключевым препятствием на пути иностранных инвестиций в средний российский бизнес являются налоговые риски прошлых периодов. При этом очевидно, что за последние годы ситуация со сборами налоговых платежей значительно улучшилась и многие компании стали прозрачными. Тем не менее, у всех остались «скелеты в шкафу», затрудняющие доступ к финансовым ресурсам.

Также, поскольку подавляющая часть среднего бизнеса более 10-лет работала в условиях коррупционного давления со стороны налоговых органов, практически повсеместно использовались схемы минимизации налоговых платежей с одновременным переносом этой экономии на цены для конечного потребителя. Таким образом, сформировались компании, составляющие существенную часть Российской экономики, готовые работать или уже работающие с полной уплатой налоговых платежей, но неспособные заплатить в полном объеме по налоговым начислениям за периоды, когда в ценах для потребителей не учитывались в полной мере налоговые обязательства.

Данная ситуация не уникальна и существовала, например, в Казахстане. Республикой Казахстан был принят закон №157 от 5 июля 2006 года «Об амнистии в связи с легализацией имущества», позволивший легализовать имущество и освободить от ответственности не только граждан, но и юридические лица. Результатом проведенной акции стала легализация имущества на 6,7 млрд. долларов и получение казной 10% сбора от этой суммы. Участвовали более 1,4 млн. граждан Казахстана при населении в 15,4 млн. человек. В период проведения акции (2006-2007 годы) рост ВВП Казахстана составлял более 10% в год.

Поскольку размеры ВВП и численность населения России и Казахстана отличаются приблизительно в 10 раз, можно оценить потенциал легализации

имущества юридических лиц в России в 67 млрд. долларов при потенциальных сборах в 8.7 млрд. долларов (ставка 13%). Если учесть, что амнистия физических лиц принесла около 150 млн. долларов, цифры отличаются в 58 раз.

Кроме прямого эффекта для бюджета в виде дополнительных сборов, существует множество дополнительных плюсов проведения данной акции:

- Повышение эффективности работы ФНС и правоохранительного экономического блока в связи с возможностью сокращения количества проверок и более точечной фокусировки на остающихся проблемными налогоплательщиках;
- Улучшение имиджа российского бизнеса за рубежом, снижение рисков инвесторов, повышение капитализации российского фондового рынка;
- Улучшение имиджа Российского государства, смягчение «жесткого» позиционирования в глазах зарубежной прессы;
- Снижение затрат предпринимателей на проверки, создание возможностей для более быстрого и эффективного роста предприятий;
- Создание атмосферы доверия в обществе, повышение статуса предпринимателей, как следствие - более активное создание новых бизнесов и рост ВВП.

В наши дни, при доле ненаблюдаемого сектора экономики в России около 25%, практически каждый гражданин поставлен в ситуацию, когда в любой момент он может быть признан виновным в совершении какого-либо преступления, связанного с его участием в экономической жизни страны, при этом существенная часть нарушений вызвана сложившейся в 1990-е годы системной коррупцией органов власти. Решение вопроса улучшения качества администрирования налоговых платежей исключительно силовыми методами будет существенно менее эффективным по сравнению с комбинацией силовых механизмов и создания возможностей по легализации.

Об амнистии в связи с легализацией имущества

Закон Республики Казахстан от 5 июля 2006 года N 157

Казахстанская правда от 7 июля 2006 года N 168-169

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, связанные с проведением государством исключительно разовой акции по легализации имущества посредством освобождения граждан и юридических лиц, легализовавших имущество, от ответственности за совершение отдельных преступлений и административных правонарушений, предусмотренной законами Республики Казахстан.

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) легализация имущества - процедура признания государством прав на имущество, выведенное из законного экономического оборота в целях сокрытия доходов и (или) не оформленное в соответствии с законодательством Республики Казахстан либо оформленное на ненадлежащее лицо;

2) субъекты легализации имущества (далее - субъекты легализации) - граждане и юридические лица Республики Казахстан, легализующие имущество в порядке, установленном настоящим Законом;

3) комиссия по проведению легализации имущества (далее - комиссия) - комиссия, создаваемая при местных исполнительных органах и состоящая из представителей государственных органов и организаций, уполномоченная на вынесение решения о легализации либо об отказе в легализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Казахстан, права на которое не оформлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

4) сбор за легализацию имущества - обязательный, невозвратный платеж в бюджет за проведение легализации имущества, установленный настоящим Законом;

5) ненадлежащее лицо - лицо, выступившее собственником имущества, приобретенного на доходы субъекта легализации в целях сокрытия полученных доходов.

Статья 2. Сфера действия настоящего Закона

1. Действие настоящего Закона распространяется на субъектов легализации, легализующих и легализовавших им принадлежащее и полученное до начала срока легализации имущество, находящееся как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами, в том числе оформленное на ненадлежащее лицо, за исключением имущества, указанного в статье 3 настоящего Закона.

2. Действие настоящего Закона не распространяется на лиц:

в отношении которых возбуждены уголовные дела за совершение преступлений, указанных в статьях 190 - 193, 218, 221, 222 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

осужденных за совершение преступлений, указанных в статьях 190 - 193, 218, 221, 222 Уголовного кодекса Республики Казахстан;

привлеченных к административной ответственности за совершение административных правонарушений, указанных в статьях 118, 120, 143, 154, 155 (часть первая), 178, 179, 182, 185, 189, 205 - 209, 237, 239, 253, 357-2 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Статья 3. Имущество, не подлежащее легализации

Не подлежит легализации имущество:

полученное в результате совершения преступлений против личности, мира и безопасности человечества, основ конституционного строя и безопасности государства, собственности, общественной безопасности и общественного порядка, здоровья населения и нравственности, коррупционных и иных преступлений против интересов государственной службы и государственного управления;

права на которое оспариваются в судебном порядке;
предоставление прав на которое не допускается законами Республики Казахстан;
в том числе деньги, полученные в качестве кредитов.

Статья 4. Срок легализации имущества

1. Срок легализации имущества, в том числе предъявления имущества к легализации, начинается с 3 июля 2006 года и заканчивается 30 декабря 2006 года.

2. Субъекты легализации, легализовавшие имущество в соответствии со статьей 11 настоящего Закона, обязаны в срок до 1 апреля 2007 года оформить на него права в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Государственные органы и организации, уполномоченные на оформление документов на недвижимое имущество, права на которое не оформлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан, обязаны выдать соответствующие документы субъекту легализации в срок не позднее двух месяцев со дня его обращения.

Статья 5. Информация о предъявленном к легализации и легализованном имуществе

1. Государственные органы и организации в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, должны обеспечить конфиденциальность информации, полученной в процессе проведения легализации имущества.

2. Запрещается проводить процессуальные действия, в том числе по осуществлению уголовного преследования или применению мер административного взыскания, на основании информации, полученной в процессе проведения легализации имущества в соответствии с настоящим Законом.

Статья 6. Сбор за легализацию имущества

1. Плательщиками сбора за легализацию имущества (далее - сбор) являются субъекты легализации.

2. Не являются плательщиками сбора граждане Республики Казахстан, легализующие недвижимое имущество, права на которое не оформлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан и не используемое в предпринимательской деятельности, при удовлетворении одного из следующих условий, если:

1) уплатили по состоянию на 1 января 2006 года налог на легализуемое имущество и земельный налог в отношении земельных участков, на которых указанное имущество расположено, и состоят на учете в налоговых органах;

2) не являются плательщиками налога на имущество и земельного налога в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

3. Не являются плательщиками сбора производители сельскохозяйственной продукции по специализированной сельскохозяйственной технике, используемой в производстве собственной сельскохозяйственной продукции.

4. Сбор уплачивается до подачи документов на легализацию имущества в размере десяти процентов от стоимости легализуемого имущества.

Порядок взимания и перечисления сбора в бюджет определяется Правительством Республики Казахстан.

5. Возврат уплаченного сбора не производится, за исключением случаев возврата документов, представленных на легализацию имущества, либо отказа в легализации имущества.

Статья 7. Общие положения по организации и порядку проведения легализации имущества

1. Легализация имущества проводится посредством подачи субъектами легализации в налоговый орган (гражданами - по месту регистрации, юридическими лицами - по месту государственной регистрации), за исключением легализации недвижимого имущества в соответствии со статьей 11 настоящего Закона, следующих документов:

1) заявления на проведение легализации имущества (далее - заявление) в двух экземплярах по форме согласно приложению 1 или 2 к настоящему Закону;

2) подтверждающих уплату сбора;

3) удостоверяющих личность, а представителями юридического лица - также нотариально засвидетельствованных копий устава (положения), свидетельства о государственной регистрации юридического лица, свидетельства налогоплательщика и документов, подтверждающих их

полномочия;

4) иных документов, предусмотренных настоящим Законом.

2. Документы, оформленные на иностранном языке, должны быть представлены с нотариально засвидетельствованным переводом на государственный или русский язык.

3. Субъекты легализации самостоятельно определяют стоимость легализуемого имущества.

4. Субъекты легализации не вправе подавать повторные заявления в течение срока легализации имущества на один и тот же вид имущества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 5 настоящей статьи.

5. Документы, представленные на легализацию имущества, подлежат возврату с указанием причин в следующих случаях:

1) представления неполного пакета документов, установленных настоящим Законом;

2) наличия в представленных документах подчисток и исправлений;

3) неправильного исчисления суммы сбора;

4) несоответствия представленных документов требованиям законодательства Республики Казахстан к таким документам.

При устранении причин, послуживших основанием для возврата документов, представленных на легализацию имущества, лицо вправе повторно подать заявление на легализацию имущества в течение установленного настоящим Законом срока легализации имущества.

6. Сведения по легализованному имуществу включаются в реестр легализованного имущества по форме согласно приложению 3 к настоящему Закону.

7. Имущество признается легализованным с момента принятия заявления, за исключением недвижимого имущества, легализуемого в соответствии со статьей 11 настоящего Закона.

Субъекты легализации с момента признания имущества легализованным освобождаются от ответственности за совершение преступлений и административных правонарушений, указанных соответствующим образом в статьях 13 и 14 настоящего Закона, связанных с приобретением, владением и использованием легализованного имущества.

8. В случае легализации движимого имущества, подлежащего государственной регистрации, уполномоченные

органы оформляют документы, необходимые для государственной регистрации в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на основании заявления.

9. Ответственность за полноту и достоверность представляемых сведений по легализуемому имуществу несут субъекты легализации.

Статья 8. Легализация денег

Субъекты легализации, легализующие деньги, в дополнение к перечню документов, определенному в пункте 1 статьи 7 настоящего Закона, представляют документы, выданные банком второго уровня либо иностранным банком, подтверждающим наличие предъявленной к легализации суммы денег.

Статья 9. Легализация имущества, находящегося за пределами территории Республики Казахстан

1. Субъекты легализации, легализующие недвижимое имущество, находящееся за пределами территории Республики Казахстан, а также имущество, подлежащее государственной регистрации в стране его нахождения, в дополнение к перечню документов, определенному в пункте 1 статьи 7 настоящего Закона, представляют также нотариально засвидетельствованную копию правоустанавливающего документа на имущество.

2. Субъекты легализации, легализующие ценные бумаги, находящиеся за пределами территории Республики Казахстан, в дополнение к перечню документов, определенному в пункте 1 статьи 7 настоящего Закона, представляют также выписку с лицевого счета в соответствующей системе учета прав по ценным бумагам либо иной документ, подтверждающий право собственности на данные ценные бумаги, установленный законодательством государства, резидентом которого является эмитент ценных бумаг.

Статья 10. Легализация имущества, оформленного на ненадлежащее лицо

1. Субъекты легализации, легализующие имущество, оформленное на ненадлежащее лицо, в дополнение к перечню документов, определенному в пункте 1 статьи 7 настоящего Закона, представляют следующие документы:

1) нотариально засвидетельствованную копию правоустанавливающего документа на имущество;

2) нотариально удостоверенный договор о безвозмездной передаче имущества ненадлежащим лицом субъекту легализации.

2. Субъекты легализации, легализующие ценные бумаги, оформленные на ненадлежащее лицо, в дополнение к перечню документов, определенному в пункте 1 статьи 7 настоящего Закона, представляют следующие документы:

1) выписку с лицевого счета в соответствующей системе учета прав по ценным бумагам либо иной документ, подтверждающий право собственности на данные ценные бумаги, установленный законодательством государства, резидентом которого является эмитент ценных бумаг;

2) нотариально удостоверенный договор о безвозмездной передаче ценных бумаг ненадлежащим лицом субъекту легализации.

Статья 11. Легализация недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Казахстан, права на которое не оформлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан

1. Субъекты легализации, легализующие недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Казахстан, права на которое не оформлены в соответствии с законодательством Республики Казахстан, представляют в местный исполнительный орган по местонахождению имущества следующие документы:

1) заявление в двух экземплярах по форме согласно приложению 1 или 2 к настоящему Закону;

2) удостоверяющие личность, а представители юридического лица - также нотариально засвидетельствованные копии устава (положения), свидетельства о государственной регистрации юридического лица, свидетельства налогоплательщика и документы, подтверждающие их полномочия.

2. Заявление на легализацию недвижимого имущества рассматривается комиссией.

Заявление о легализации недвижимого имущества, поданное в течение срока легализации, должно быть рассмотрено в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи заявления в соответствующий местный исполнительный орган.

3. Отказ в легализации недвижимого имущества осуществляется при несоблюдении требований, предусмотренных статьями 2 и 3 настоящего Закона.

4. При соблюдении требований, установленных настоящим Законом, комиссия: выносит решение о легализации недвижимого имущества; выдает субъектам легализации решение о легализации недвижимого имущества; включает сведения в реестр легализованного имущества по форме согласно приложению 3 к настоящему Закону.

5. Недвижимое имущество признается легализованным с момента вынесения комиссией решения о легализации недвижимого имущества.

Субъекты легализации с момента признания недвижимого имущества легализованным освобождаются от ответственности за совершение преступлений и административных правонарушений, указанных соответственно в статьях 13 и 14 настоящего Закона, связанных с приобретением, владением и пользованием легализованного недвижимого имущества.

Информация о легализованном недвижимом имуществе предоставляется в органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Субъекты легализации, легализовавшие недвижимое имущество, вправе распоряжаться указанным имуществом с момента государственной регистрации.

6. Правила проведения легализации недвижимого имущества, типовое положение о комиссии определяются Правительством Республики Казахстан.

Статья 12. Особенности приемки в эксплуатацию объектов недвижимого имущества и оформления прав на земельные участки, легализованные в соответствии с настоящим Законом

Особый порядок организации и проведения приемки в эксплуатацию объектов недвижимого имущества, а также оформления прав на земельные участки, легализованные в соответствии с настоящим Законом, определяется Правительством Республики Казахстан.

Статья 13. Освобождение субъектов легализации от уголовной ответственности

Субъекты легализации, легализовавшие имущество, освобождаются от уголовной ответственности за совершение преступлений, указанных в статьях 190 - 192, 193 (часть первая);

пункты а) и б) части второй; пункты б) и в) части третьей, за исключением случаев, когда деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи совершено преступным сообществом (преступной организацией), 218, 221, 222 Уголовного кодекса Республики Казахстан.

**Статья 14. Освобождение субъектов легализации
от административной ответственности**

Субъекты легализации, легализовавшие имущество, освобождаются от административной ответственности за совершение административных правонарушений, указанных в статьях 118, 120, 143, 154, 155 (часть первая), 178, 179, 182, 185, 189, 205 - 209, 237, 239, 253, 357-2 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях.

**Статья 15. Ответственность за нарушение законодательства
Республики Казахстан об амнистии в связи
с легализацией имущества**

Нарушение законодательства Республики Казахстан об амнистии в связи с легализацией имущества влечет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Статья 16. Порядок введения в действие и
прекращение действия настоящего Закона**

Настоящий Закон вводится в действие со дня его официального опубликования и прекращает свое действие 1 апреля 2007 года.

*Президент
Республики Казахстан*

(орган, куда подается заявление)

ЗАЯВЛЕНИЕ
на проведение легализации имущества для юридического лица
(заполняется в двух экземплярах)

Полное наименование юридического лица _____

Номер свидетельства о

государственной регистрации _____

Дата государственной регистрации _____

РНН _____

Юридический адрес _____

(Ф.И.О. руководителя или уполномоченного лица)

Действующий от имени _____

(заполняется уполномоченным представителем)

на основании _____

(реквизиты документа, удостоверяющего полномочия)

Перечень легализуемого имущества	Стоимость имущества (тыс. тенге)	Расположенное по адресу
Итого стоимость имущества		

К заявлению прилагаю следующие документы (наименование, серия, номер, когда и кем выдан):

_____ / _____ /

дата (подпись заявителя) (Ф.И.О. заявителя)

(Ф.И.О. и подпись специалиста, принявшего заявление)

(Ф.И.О. и подпись руководителя органа)

МП Дата принятия заявления: 2006 года

___ 20 _____

(наименование органа)

РЕЕСТР ЛЕГАЛИЗОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

N п/п	Дата принятия заявления	ФИО (наименование) лица, легализовавшего имущество	Место жительства (юридический адрес), легализованного имущества	Перечень легализованного имущества	Стоимость легализованного имущества (тыс. тенге)			Сумма уплаченного сбора за легализацию имущества (тыс. тенге)			ФИО и подпись специалиста, принявшего заявление	Подпись лица, легализовавшего имущество, в получении экземпляра заявления
					Все-го	в том числе		Все-го	в том числе			
						Денежные	Прочего имущества		Денежные	Прочего имущества		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

(Ф.И.О. и подпись специалиста, заполнившего реестр)

(Ф.И.О. и подпись руководителя органа)

МП

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Комитета Государственной Думы по бюджету и налогам по проекту федерального закона № 294432-4 «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами», внесен Правительством Российской Федерации, первое чтение

Рассмотрев проект федерального закона № 294432-4 «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами», Комитет отмечает следующее. Целью законопроекта, заявленной в преамбуле, является обеспечение физическим лицам возможности в упрощенном порядке декларировать доходы, полученные до 1 января 2005 года и подлежащие налогообложению в Российской Федерации, при условии уплаты устанавливаемого законом платежа. При этом в пояснительной записке к законопроекту указанная цель интерпретируется несколько иначе, - как повышение эффективности привлечения капитала в национальную экономику, создание отношений доверия между властью и бизнесом посредством легализации доходов граждан, которые в силу неоднозначности в прошлом налогового законодательства и неурегулированности ряда базисных экономических институтов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, получали доходы без декларирования их налоговым органам.

Для реализации указанной цели предлагается установить порядок, в соответствии с которым физические лица вправе в девятимесячный период с даты вступления в силу закона в упрощенном порядке задекларировать доходы, полученные ими до 1 января 2005 года и подлежащие налогообложению в Российской Федерации. При этом указанные лица должны самостоятельно исчислить и уплатить сумму декларационного платежа в размере 13 процентов от суммы дохода, указанной в специальной декларации о доходах. Физические лица, осуществившие декларирование доходов в упрощенном порядке и уплату декларационного платежа, в отношении задекларированных сумм считаются исполнившими свои обязанности по представлению налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц и иных документов, представление которых является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Поддерживая в целом предложение о разработке упрощенного порядка декларирования капиталов граждан, накопленных в предыдущие годы, Комитет обращает внимание на следующие обстоятельства.

Указанный законопроект разработан и внесен во исполнение положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 2005 года о необходимости стимулирования прихода капиталов, накопленных гражданами, в российскую экономику. В то же время анализ рассматриваемого законопроекта, проведенный, в том числе, на специальных парламентских слушаниях, свидетельствует о том, что в предложенной редакции он не решает задачи, поставленной Президентом Российской Федерации.

По мнению Комитета, указанные в пояснительной записке цели (а именно они имеют практическую значимость) не могут быть достигнуты, поскольку

законопроектом не предусматривается реальное освобождение граждан от ответственности за ранее совершенные правонарушения в сферах налогового, валютного и таможенного законодательства, связанные как с уклонением от уплаты налогов, так и с вывозом капитала за рубеж.

Отсутствие указанных гарантий гражданам, которым предлагается продекларировать свои ранее сокрытые от налогообложения доходы, ставит под сомнение эффективность предлагаемой декларационной кампании как в части привлечения инвестиций в национальную экономику, так и в части поступления доходов в бюджетную систему в виде декларационных платежей. Более того, отсутствие указанных гарантий способно дискредитировать саму идею «подведения черты» под периодом «неоднозначности в прошлом налогового законодательства и неурегулированности ряда базисных экономических институтов», что вряд ли будет способствовать выстраиванию отношений доверия между властью, гражданами и бизнесом.

В связи с этим Комитет считает необходимым ко второму чтению дополнить законопроект нормами, освобождающими граждан, легализовавших свои доходы, от всех видов ответственности за совершенные правонарушения в сфере налогового, валютного, таможенного законодательства, а также связанной с ними уголовной ответственности.

Кроме того, ко второму чтению дополнительного обсуждения и обоснования требуют положения законопроекта, устанавливающие:

период, на который распространяется упрощенный порядок декларирования в виде уплаты декларационного платежа;

гарантии защиты информации, полученной налоговыми органами, от использования в качестве доказательств по иным правонарушениям;

категории субъектов упрощенного порядка декларирования.

Представляется также целесообразным уточнить правовую природу добровольного «декларационного платежа».

Поскольку при подготовке ко второму чтению проекта федерального закона № 294432-4 «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» необходимо рассмотреть широкий круг вопросов, затрагивающих различные отрасли законодательства, Комитет считает целесообразным создание в Государственной Думе рабочей группы из представителей профильных комитетов.

С учетом изложенного, Комитет считает возможным рекомендовать Государственной Думе принять проект федерального закона № 294432-4 «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» в первом чтении при условии его доработки ко второму чтению с учетом замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

Первый заместитель
председателя Комитета

Г.Я.Хор

