

**УДК 343.98**

**Е. П. Канышин, С. С. Гуцол**

*Кузбасский государственный технический университет  
им. Т.Ф. Горбачева, Кемерово, Россия*

## **АМНИСТИЯ КАПИТАЛА: КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РИСКИ**

научный руководитель: д.ф.н., профессор кафедры истории, философии  
и социальных наук Золотухин В.М.

Рост экономической преступности в России влияет не только на внутриполитическую ситуацию, но и с представлениями об экономических отношениях в мире. В связи с этим, анализируется правоприменение Федерального закона "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", его позитивные и негативные моменты в рамках соблюдения прав человека и гражданина, в том числе, реализации экономических свобод.

**Ключевые слова:** амнистия капитала, добровольность, правоприменение, преступность, офшорные счета, экономический риск.

В современных российских реалиях не каждый налогоплательщик является добросовестным, что обусловлено особенностями российской ментальности [Золотухин, Родионов, 2014], экономического поведения [Золотухин, Щенников, 2015; Киселев, Михайлов, Михайлова, 2019] и правоприменения [Степанцова, 201; Козырева, Тарабенко, 2021]. Как передают МВД за 2021 год материальный урон в размере около 650 млрд. рублей приходилось на экономические преступления [Год, 2022], что представляет собой 76,98% от общего материального ущерба.

В таких условиях проходит не один финансовый год. Преступления, связанные с взяточничеством, мошенничеством и пр. [Устюжанина, Фалина, 2019; Бородина А. С., Чекаева, 2021] никуда не исчезают, а приносят все больший ущерб финансовой структуре Российской Федерации.

В 2020 г. суммарный материальный урон из-за экономических преступлений составил 340 млрд. рублей, что является на 91,17% меньше, чем ущерб нанесенный в 2021 г. [Сорвали, 2023]. Что говорит о тенденции негативной роста преступлений, совершенных в экономической сфере.

Наблюдая за колоссальными убытками от экономических преступлений, а так же фиксируя тенденцию оттока капитала из страны (около \$ 72 млрд. за 2021г.), государство приняло решение вернуть часть капитала обратно в экономику страны, путем введения федерального закона от 09.03.2022 № 48-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Федеральный, 2022].

Суть федерального закона состоит в том, что активы, которые не были задекларированы по всем правилам до 1 января 2022 г. можно будет добровольно задекларировать в период с 14 марта 2022 г. по 28 февраля 2023 г. и тем самым избежать уголовного, налогового и другого преследования, если сделаете это добровольно.

Данная инициатива проводится государством не в первый раз. Амнистия капиталов происходила в периоды: с июля 2015г. до июня 2016 г.; с марта 2017г. до февраля 2019 г.; с февраля 2019г. до марта 2020 г. и с 14 марта 2022г. до 28 февраля 202 г.

Судя по открытым данным, за период первых двух амнистий было подано свыше 18 тыс. добровольных деклараций [В России, 2023]. Результаты третьего этапа не оглашаются, кроме ответа официальных представителей, что третий этап амнистии прошел успешно [В России, 2023]. Поскольку, результаты третьей волны были плодотворны, то государство для четвертого этапа сделала атракцион невиданной щедрости: возможность не только узаконивать денежные средства на оффшорных счетах, но так же и физические «мешки с деньгами». Основным нововведением четвертого этапа амнистии является – введение термина «финансовые активы» [Федеральный, 2022]. Что говорит о расширении списка активов, которые можно подвергнуть амнистии.

Но что же будет с капиталом, добытым преступным путем, и который их владельцы захотят «отмыть»? Данный вопрос ставится на первую очередь, по-

скольку меньшее количество налогоплательщиков нашей страны уходят от налоговых обязательств в оффшорные зоны или прячут свое имущество от надзорных органов. Согласно статьи 4 Федерального закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ (ред. от 09.03.2022) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", освобождаются от: 1) уголовной и административной ответственности за нарушение валютного законодательства; 2) уголовной и административной ответственности за нарушения налогового законодательства и 3) административной ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специальной лицензии [Федеральный, 2015].

Исходя из выше сказанного, следует, что освободиться от преследования за экономические преступления возможно. А раз такая возможность есть, то ей определенно будут пользоваться, исходя из практики экономического поведения в России [Золотухин, Семина, Семина, 2020], а также правоприменения [Золотухин, Тарасенко, 2017; Gafarov, Gafarova, Belkov, Bikmetov, Zolotukhin, 2021; Zolotukhin, Bikmetov, Shiller, Tarasenko, 2021].

Стоит обратить внимание на один важный фактор. В законе не сказано о том, что нужно декларировать именно каждый доход отдельно. Декларируется именно вся сумма на банковском счете (весь денежный мешок). Тем самым выражается полная незаинтересованность происхождением денежных средств. Вследствие чего, денежные средства, полученные преступным путем, можно будет вернуть в экономику и без вреда для выгодоприобретателя их отмыть.

Но в тоже время, сама амнистия капитала не дает защиты от последствий вследствие уголовных правонарушений. Если человек занимался оборотом оружия или наркотиков и задекларировал денежные средства по амнистии, то он может избежать только налогового и уголовного преследования, за уклонение от уплаты налогов, незаконное предпринимательство и сокрытие денежных средств [Федеральный, 2015]. Его правонарушения по другим статьям уголов-

ного или налогового кодекса, будут рассматриваться в полном объеме. Единственный нюанс – декларация по амнистии не может использоваться следователями в качестве доказательной базы.

Одно из основных ограничений на амнистию капиталов является то, что это касается деяний совершенных до 1 января 2022 г. Получается что, оперативно приписать новый капитал в декларацию, созданный после данной даты уже не будет являться возможным. Но к наличным денежным средствам это явно не будет относиться. Ведь отследить движение наличных средств довольно таки сложная задача.

Государство предлагает выгодную сделку: «Вы возвращаете денежные средства в правовое поле, и за уход от налогов мы не будем Вас наказывать». Для успешного прохождения амнистии капиталов, необходимо переводить денежные средства на счета российских банков. Как заметил старший юрист компании "Taxadvisor" Святослав Царегородцев [ФСБ, 2018]: «денежные средства должны находиться на счетах российских банков на период подачи добровольной декларации». Из чего следует, что после успешной сдачи добровольной декларации, денежные средства можно будет снова направлять в необходимое капиталодержателю русло. Ведь можно уже не беспокоиться об ответственности за уход от налогов.

В судебной практике есть один прецедент, который уничтожает доверие к государственным обещаниям на корню. Он связан с соблюдение прав и экономических интересов граждан [Золотухин, Козырева, 2022, Золотухин, Съедин, 2022; Фадеев, 2022].

В середине 2016 г. некий Валерий Израйлит, совладелец компаний «Усть-Луга», задекларировал свой капитал в период первого этапа амнистии капиталов. А в декабре 2016 г. [ФСБ, 2018] уже был арестован. Его обвиняли в выводе средств за границу по подложным документам, легализации средств, полученных в результате преступления и мошенничестве в особо крупном размере. В качестве доказательной базы, следователи запросили через суд выемку декла-

рации, поданную Израйлитом в середине 2016 г. Суд одобрил запрос следователей и декларация, которая подавалась как налоговая тайна, которая никогда никому не будет раскрыта, была передана в руки ФСБ.

Адвокаты подсудимого говорили, что данный документ нельзя использовать в качестве доказательства в совершенных преступлениях. Так как об этом было напрямую указано в законе об амнистии капитала. Но судья, сославшись на то, что подсудимого обвиняют по статьям, к которым добровольная декларация активов не относится, вследствие чего, суд принял решение использовать декларацию, в качестве доказательства [ФСБ, 2018].

Данная история является исключением из правил. Ведь ни до, ни после данной истории, не было дел, в которых бы фигурировала декларация, попадающая под амнистию капиталов. Но ощущение, что предприниматель, с грязными руками сидит на пороховой бочке, из-за того, что раскрыл свои данные государству, его точно не покинет.

А как же происходит сама процедура амнистии капиталов? Процедура добровольной декларации активов имеет следующий рекомендованный порядок: 1) Сбор информации по декларируемому имуществу; 2) Формирование специальной налоговой декларации; 3) Перевод/зачисление денежных средств на счета российских банков (если были на зарубежных счетах или есть наличные денежные средства); 4) Перерегистрация транспортных средств (если требуется); 5) Формирование специальной налоговой декларации; 6) Распечатывание или заполнение от руки специальной налоговой декларации; 7) Если есть КИК (контролируемые иностранные компании), то необходимо приложить финансовую отчетность иностранной компании и аудиторское заключение и 8) Подача специальной налоговой декларации (отправленные почтой декларации не будут считаться принятыми).

Соблюдая вышеперечисленные требования, капиталодержатель будет освобождает от уголовной, налоговой и административной ответственности [Амнистия, 2023]. А раз список действий и обязательных условий для попадания

под амнистию капиталов не такой уж и строгий, то этими условиями захотят воспользоваться криминальные структуры, которые захотят легализовать собственные денежные средства.

Один из самых главных окон по отмыванию денежных средств является – наличные денежные средства. В законе сказано, что наличные денежные средства необходимо занести на расчетный счет в банке Российской Федерации. Но ни одного слова или уточнения, что необходимо говорить о происхождении данных денежных средств. Этой лазейкой наверняка будут пользоваться криминальные структуры следующим образом.

Будет находиться доверительное лицо, которое будет подавать специальную декларацию для амнистирования капитала. Криминальные организации передают ему наличные денежные средства, чтобы доверительное лицо внесло их на свой расчетный счет и подало декларацию. После прохождения процедуры амнистии, обеленные денежные средства, снова переходят в оборот криминальных структур по подставным организациям.

Как мы можем видеть, амнистия капитала является положительной инициативой государства с основной целью – возвращения в правовое поле денежных средств, которые были до этого выведены. Ведь чем больше общий оборотный капитал экономики, тем лучше развивается страна. Но в тоже время, данной возможностью могут воспользоваться криминальные структуры для легализации денежных средств от заработка в нелегальном секторе. От чего данная инициатива кажется неоднозначной, поскольку для небольших капиталодержателей или предпринимателей, что забыли подать необходимые данные в налоговую – как послабление и шаг на встречу, а для криминальных структур – как окно возможностей и уход от наказания.

#### Библиографический список

1. Амнистия капитала 2023: последний спасательный круг? // Юридическая фирма «Taxadvisor» / [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://blog.taxadvisor.ru/static-guten-tax/#!/tab/174041266-2> (дата обращения 10.02.2023).
2. Бородина А. С., Чекаева А. И. Специфика назначения и проведения судебно-экономических экспертиз, связанных с мошенничеством в сфере страхования. / В сборнике:

Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кемерово, 2021. – С. 163–173.

3. В России подвели предварительные итоги прошедших «трех волн» амнистии капиталов // ООО «Маркетплейс долгов» / [Электронный ресурс] Режим доступа: [https://долж.рф/news/finansy/v\\_rossii\\_podveli\\_predvaritelnye\\_itogi\\_proshedshikh\\_trekh\\_voln\\_amnistii\\_kapitalov/](https://долж.рф/news/finansy/v_rossii_podveli_predvaritelnye_itogi_proshedshikh_trekh_voln_amnistii_kapitalov/) (дата обращения 10.02.2023).

4. Год вора: ущерб от криминала в России приблизился к триллиону рублей // ООО «МИЦ «Известия» / [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://iz.ru/1280009/ivan-petrov/god-vora-ushcherb-ot-kriminala-v-rossii-priblizilsia-k-trillionu-rublei> (дата обращения 10.02.2023).

5. Золотухин В. М., Родионов А. В. Социально-философский и социокультурный аспекты российской ментальности. // Вестник Кемеровского государственного университета культуры и искусств. 2014. – № 29-1. – С. 17–24.

6. Золотухин В. М., Тарасенко А. А. Социально-философский аспект специфики уголовного правоприменения в Российской ментальности. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия Гуманитарные и общественные науки, 2017.–№3.–С. 55-60.

7. Золотухин В. М., Щенников В. П. Социально-философский аспект деятельности в рамках социокультурного процесса. // Вестник Кемеровского государственного университета. 2015. № 1-4 (61). С. 198-201

8. Золотухин В. М., Козырева М. В. Реализация прав человека в рамках дихотомии социокультурного пространства. / В сборнике: Культура и антикультура. Сборник статей Международной научно-методологической конференции. Отв. редактор Л.Л. Мехришвили. – Тюмень, 2022. – С. 292–297.

9. Золотухин В. М., Семина Д. И., Семина М. И. Социокультурный и аксиологический аспекты экономического поведения человека и реализация его потребностей. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки. 2020. – Т. 4. – № 1 (13). – С. 47–52.

10. Золотухин В. М., Съедина Н. В. Проблемы соблюдения прав человека при работе с осужденными у сотрудников УИС. / В сборнике: Уголовно-исполнительная система сегодня: взаимодействие науки и практики. Материалы XXII Всероссийской научно-практической конференции. Отв. редактор А.Г. Чириков. – Новокузнецк, 2022. – С. 122–126

11. Козырева М. В., Тарасенко А. А. Качество жизни населения и специфика право-применения в российской социокультурной ментальности. / В сборнике Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2021. – С. 82–89.

12. Киселева Т. В., Михайлов В. Г., Михайлова Я. С. О подходах к управлению природоохранной деятельностью предприятия с учетом рисков. // Экономика и управление инновациями. 2019. – № 3 (10). – С. 62–68.

13. Степанцова Е. В. Правовая норма в контексте социального нормирования. / диссертация на соискание ученой степени кандидата философских наук / Кемеровский государственный университет. – Кемерово, 2012

14. Сорвали куш: дороже других стране обошлись экономические преступления // ООО «МИЦ «Известия» / [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://iz.ru/1280597/ivan-petrov/sorvali-kush-dorozhe-drugikh-strane-oboshlis-ekonomicheskie-prestupleniya> (дата обращения 10.02.2023)

15. Устюжанина А. Ю., Фалина Е. А. Проблема квалификации мошенничества в сфере кредитования./ В сборнике: Россия молодая. Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Редакционная коллегия: Костюк Светлана Георгиевна отв. редактор, Останин Олег Александрович, Хорешок Алексей Алексеевич, Дворовенко Игорь Викторович, Кудреватых Наталья Владимировна, Черкасова Тать-

яна Григорьевна, Стенин Дмитрий Владимирович, Покатилов Андрей Владимирович, Бобриков Валерий Николаевич, Бородин Дмитрий Андреевич. 2019. С. 90317.

16. Фадеев В. Россия может стать лидером в части сохранения, защиты и развития идеологии прав человека. 26. Декабря 2022. [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.president-sovet.ru/presscenter/news/valeriy\\_fadeev\\_rossiya\\_mozhet\\_stat\\_liderom\\_v\\_chasti\\_sokhraneniya\\_zashchity\\_i\\_razvitiya\\_ideologii\\_pra/](http://www.president-sovet.ru/presscenter/news/valeriy_fadeev_rossiya_mozhet_stat_liderom_v_chasti_sokhraneniya_zashchity_i_razvitiya_ideologii_pra/) (дата обращения 10.02.2023).

17. Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 08.06.2015 N 140-ФЗ (последняя редакция) // Официальный интернет-портал правовой информации ([www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru)) от 8.6.2015 г., ст. 0001201506080035 / [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&vkart=card&nd=102373467&rdk=&intelsearch=%B9+140-%D4%C7> (дата обращения 10.02.2023).

18. Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации / [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203090006> (дата обращения 10.02.2023)

19. ФСБ использовала амнистию капитала против бизнеса // АО Бизнес Ньюс Медиа / [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2019/09/22/811765-fsb-ispolzuet-amnistii> (дата обращения 10.02.2023).

20. Gafarov H., Gafarova Iu., Belkov A., Bikmetov R.S., Zolotukhin V.M. Socio-ekological aspects of the realization of the human potential of workers in resourceproducing regions. В сборнике: E3S Web of Conferences. VIth International Innovative Mining Symposium. 2021. C. 03003

21. Zolotukhin V.M., Bikmetov R.S., Shiller V.V., Tarasenko A.A. Sociocultural aspect of criminal law enforcement the russian mentality . Rudn conference on legal theory, methodology and regulatory practice (RUDN LTMRP conference 2021/ SHS Web of Conferences (см. в книгах). 2021. № 118. C. 02009.

*E. P. Kanshin, S. S. Gutsol*

*T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia*

## **CAPITAL AMNESTY: FORENSIC APPROACHES AND SOCIO-ECONOMIC RISKS**

supervisor: D. F. N., Professor of history, philosophy and social Sciences Zolotukhin V. M.

The growth of economic crime in Russia affects not only the domestic political situation, but also ideas about economic relations in the world. In this regard, the law enforcement of the Federal Law "On Voluntary Declaration by Individuals of Assets and Accounts (deposits) in Banks and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation", its positive and negative aspects in the framework of respect for human and civil rights, including the implementation of economic freedoms, is analyzed.

**Keywords:** capital amnesty, voluntariness, law enforcement, crime, offshore accounts, economic risk