

**Совершенствование правового регулирования отношений по добровольному декларированию зарубежных активов в Российской Федерации.**

**Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна**

***Андреанова Наталья Геннадьевна***

*Аспирант*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

*E-mail: 79169502288@yandex.ru*

В рамках реализации политики по деофшоризации в Российской Федерации был принят Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"[1], которым предусматривается возможность предоставления в налоговые органы Российской Федерации декларации, содержащей сведения об имуществе, контролируемых иностранных компаниях, а также счетах (вкладах) в банках, в отношении которых декларант является собственником или фактическим владельцем, при предоставлении правовых гарантий освобождения от уголовной, административной и налоговой ответственности по ряду наказуемых составов. Добровольное декларирование зарубежных активов в Российской Федерации проходило в три этапа, каждый из которых был обусловлен определенными причинами и предоставлял декларантам разный перечень прав и гарантий.

В результате анализа международной практики [2,3,4,5] и опыта Соединенных Штатов Америки[6,7,8,9,10] в сфере добровольного раскрытия информации о зарубежных активах, автором был сделан вывод о том, что процедура добровольного декларирования физическими лицами зарубежных активов и счетов в иностранных банках в Российской Федерации, в целом, соответствует международной практике[5], условия добровольного декларирования зарубежных активов представляются более мягкими, чем в зарубежных странах. В то же время процент российских налоговых резидентов, подавших специальную декларацию, не велик. Автором анализируются проблемы правового регулирования отношений в сфере добровольного декларирования зарубежных активов и причины подобного поведения российских налоговых резидентов.

Условия добровольного декларирования зарубежных активов в Российской Федерации существенно отличались на каждом из этапов добровольного декларирования. Первый и второй этапы характеризовались расширением прав декларантов и были направлены на стимулирование предоставления информации российскими налоговыми резидентами. В третьем этапе во главу была поставлена цель репатриации активов в Российскую Федерацию, которая, на наш взгляд, так и не была реализована ввиду сложности процесса редомициляции иностранных организаций и доступности, в основном, только для представителей крупного бизнеса, механизм перевода денежных средств на счета в российских кредитных организациях следует признать недостаточно надежным инструментом репатриации денежных средств.

**Источники и литература**

- 1) 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 Российской Федерации», «Собрание законодательства РФ», 15.06.2015, № 24, ст. 3367.

- 2) A Framework for Successful Offshore Voluntary Compliance Programs. Approved by the Committee on Fiscal Affairs on 15 January 2010, OECD
- 3) Offshore Voluntary Disclosure COMPARATIVE ANALYSIS, GUIDANCE AND POLICY ADVICE SEPTEMBER 2010, OECD.
- 4) Update on Voluntary Disclosure Programs: A pathway to tax compliance AUGUST 2015, OECD.
- 5) FINANCIAL ACTION TASK FORCE. Best Practices Paper. MANAGING THE ANTI-MONEY LAUNDERING AND COUNTER-TERRORIST FINANCING POLICY IMPLICATIONS OF VOLUNTARY TAX COMPLIANCE PROGRAMMES. 2012.
- 6) Offshore Income and Filing Information for Taxpayers with Offshore Accounts. IRS [Электронный ресурс] // URL: <https://www.irs.gov/newsroom/offshore-income-and-filing-information-for-taxpayers-with-offshore-accounts> (дата обращения 18.02.2020)
- 7) Offshore Voluntary Disclosure Program. IRS [Электронный ресурс] // URL: <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/offshore-voluntary-disclosure-program> (дата обращения 18.02.2020)
- 8) Streamlined Filing Compliance Procedures. IRS [Электронный ресурс] // URL: <http://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/streamlined-filing-compliance-procedures> (дата обращения 18.02.2020)
- 9) Delinquent FBAR Submission Procedures. IRS [Электронный ресурс] // URL: <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/delinquent-fbar-submission-procedures> (дата обращения 18.02.2020)
- 10) Delinquent International Information Return Submission Procedures. IRS [Электронный ресурс] // URL: <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/delinquent-international-information-return-submission-procedures> (дата обращения 18.02.2020)
- 11) Международное налогообложение:размывание налоговой базы с использованием офшоров: монография/ под ред. М.Р. Пинской. М.: ИНФРА-М, 2018.