

НАЛОГОВОЕ ПОМИЛОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

Павельева Н. С.,

*студентка 4 курса экономического факультета,
e-mail: mordoviy-13@mail.ru*

Королева Л.П.,

*канд. экон. наук, доцент кафедры налогов и налогообложения,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск*

В данной статье раскрывается сущность терминов «помилование» и «амнистия», исследуется зарубежный опыт использования налогового помилования и рассматриваются этапы и условия применения налогового помилования в России как инструмента финансового оздоровления предприятия

Ключевые слова: налоговое помилование, амнистия, инструмент, предприятие, финансовое оздоровление

Налоговое помилование в социально-экономическом аспекте представляет собой важнейший показатель уровня демократичности общества, развития лежащих в его основе принципов гуманизма и справедливости.

Первый опыт налогового помилования для юридических лиц в России состоялся в 1993 году на основании президентского Указа от 27.10.1993 № 1773 предприятия, учреждения и организации в течение месяца могли заплатить в бюджет неуплаченные налоги в обмен на отказ от дальнейших претензий со стороны налоговых органов. После этого попытки проведения помилования предпринимались неоднократно, но так реализованы они не были.

После мирового финансового кризиса многие экономисты снова проявили интерес к налоговому помилованию. Но на данный момент времени все эти заявления носят абстрактный характер, конкретных предложений по процедуре проведения помилования нет.

Интересно отметить, что, несмотря на актуальность (может быть темы или проблемы) налогового помилования, само понятие налогового помилования на настоящий момент не выработано. В широком понимании под помилованием в государственном праве понимается акт верховной власти (обычно главы государства), полностью или частично освобождающий осуждённого от наказания либо заменяющий назначенное ему судом наказание более мягким.

Термин «помилование» часто отождествляют с термином «амнистия», под которым понимается смягчение наказания или освобождение от наказания лиц, осуждённых судом, а также прекращение уголовного преследования, осуществляемое на основании специального акта верховной власти.

Характеристика терминов помилование и амнистия с позиции УК РФ и Конституции РФ представлена на рисунке 1 [1, 3]

ПОМИЛОВАНИЕ	АМНИСТИЯ
вид несудебного освобождения от уголовной ответственности и (или) от наказания	
ОСУЩЕСТВЛЯЕТ	
Президент РФ (п. «в» ст. 89 Конституции РФ)	Государственная Дума Федерального собрания РФ (п. «е» ч. 1 ст. 103 Конституции РФ)
В ОТНОШЕНИИ	
индивидуально определенного круга лиц	индивидуально неопределенного круга лиц
АКТ ПОМИЛОВАНИЯ ВЛЕЧЕТ ПРАВОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ	АКТЫ АМНИСТИИ СОДЕРЖАТ ПРЕДПИСАНИЯ
<ul style="list-style-type: none"> – Лицо может быть освобождено от дальнейшего отбывания наказания. – Назначенному лицу наказание может быть сокращено. – Назначенное лицу наказание может быть заменено более мягким. – С лица, отбывшего наказание может быть снята судимость 	<ul style="list-style-type: none"> – Об освобождении от уголовной ответственности лиц, совершивших преступление. – О сокращении назначенного наказания. – Об освобождении от дополнительного наказания. – Об освобождении лиц, осужденных за совершение преступлений, от наказания или от его дальнейшего отбывания. – О замене назначенного наказания более мягким – О снятии судимости

Р и с у н о к 1 Характеристика терминов помилование и амнистия

Таким образом, данные институты преследуют одну цель – смягчение наказания лиц совершивших преступления и возможность применения к данным лицам до издания актов амнистии или помилования. Но, как видно из рисунка 1, нельзя отождествлять эти понятия, поскольку они имеют ряд существенных различий:

– Амнистия является нормативно-правовым актом, а помилование не относится к таковым.

– Суть помилования в том, что глава государства смягчает положение лица по обстоятельствам, которые не будут зависеть от правильности осуждения. Т.е. комиссия по помилованию не разбирается в правильности приговора и справедливо ли осуждение.

– Объявление амнистии относится к ведению Государственной Думы РФ. Осуществление помилования относится к компетенции Президента РФ.

– Издавая акт об амнистии, необходимо указать органы, которые на основе критериев, указанных в данном акте, самостоятельно решают о возможности или невозможности применения амнистии к каждому конкретному лицу. При издании акта о помиловании, президент сам решает вопрос в отношении помилованного. Органам, которые будут исполнять наказание, остается только выполнить данное предписание.

– Помилование является актом милосердия.

Более подробно остановимся на термине помилование. В таблице 1 приведены определения термина помилование различных авторов.

Т а б л и ц а 1

Определения термина помилование различных авторов

Автор	Источник	Определение
1	2	3
Попов А. В.	Автореферат диссертации «Помилование в РФ»	1. Определение правовой природы помилования. Помилование – это основанный на нормах Конституции РФ межотраслевой правовой институт, обеспечивающий реализацию права каждого осужденного просить о помиловании и соответствующего полномочия Президента РФ по смягчению либо полному освобождению от уголовно-правовых последствий осуждения.
		2. Определение социально-правовой природы помилования. Помилование – акт прощения осужденного, осуществленный Президентом РФ в виде смягчения либо полного освобождения от уголовно-правовых последствий осуждения в силу исключительных обстоятельств, не учтенных судом при назначении наказания либо возникших после вынесения обвинительного приговора и требующих проявления гуманизма.
Саженов Ю. В.	Автореферат диссертации «Правовое регулирование помилования в российском законодательстве: Уголовно-правовые и уголовно-исполнительные проблемы»	Помилование представляет собой комплексный, межотраслевой правовой институт, регулирующий отношения, возникающие в связи с принятием Президентом Российской Федерации решения, улучшающего в тех формах, которые предусмотрены уголовным законодательством, правовое положение индивидуально определенного лица, осужденного вступившим в законную силу приговором суда к уголовному наказанию, либо отбывающего наказание, или отбывшего его и имеющего судимость.

1	2	3
Гукасов И. А.	Автореферат диссертации «Институт помилования в Российской Федерации: конституционно-правовые начала»	Помилование в концентрированном виде представляет собой полномочие главы государства, обладающего бесспорным конституционно-правовым статусом. Правовые цели, преследуемые помилованием, непосредственно вытекают из конституционных предписаний, характеризующих конституционную политику, выражаемую Президентом РФ.
Левашова О. В.	Автореферат диссертации «Амнистия и помилование как поощрительные нормы уголовного права России»	Помилование – право человека на прощение – акт милосердия со стороны государства (в лице Президента РФ), применяемого к лицу, совершившему преступление в установленном законом порядке, с учетом личностных особенностей, семейного положения, состояния здоровья, иных обстоятельств, свидетельствующих о полном раскаянии в совершенном преступлении и невозможности совершения нового;
Марогулова И. Л.	Амнистия и помилование: некоторые спорные вопросы /И.Л. Марогулова // Юридический бюллетень предпринимателя. 1997. № 12. // СПС «Консультант Плюс»	Помилование – это акт государственного прощения индивидуально определенного лица, совершившего преступление.

На наш взгляд, наиболее верным оказалось определение И. Л. Марогуловой, с небольшой корректировкой: «Помилование – это акт государственного прощения (в лице главы государства) индивидуально определенного лица, совершившего преступление и раскаявшегося в совершенном преступлении».

В отличие от помилования, связанного с разного рода преступлениями против имущества или личности, при разработке порядка проведения налогового помилования, необходимо также учитывать и экономические аспекты. Любое финансовое помилование преследует две цели – экономическую и правовую.[6].

Экономическая цель заключается в привлечение долгосрочных финансовых ресурсов в экономику, в пополнение доходов бюджета, увеличение налогооблагаемой базы. Правовая цель налогового помилования можно определить как освобождение от уголовной ответственности уклонившихся от уплаты налогов.

В современной экономической литературе понятия «налоговое помилование» и «налоговая амнистия» употребляются как синонимы. На наш взгляд, необходимо четко разграничить данные понятия. Оба понятия включают в себя реализацию ряда мероприятий по предоставлению налогоплательщикам права уплатить суммы налогов, по которым истекли установленные налоговым зако-

нодательством сроки платежей. Основное отличие состоит в том, кто, как и на основании чего осуществляет реализацию данных мероприятий. Однако, мы предлагаем, в качестве инструмента финансового оздоровления предприятия, внедрить именно налоговое помилование, а не налоговую амнистию, поскольку, с нашей точки зрения, целесообразнее отнести реализацию мероприятий по освобождению от наказания налогоплательщиков, которые не исполнили в срок свои обязательства, при условии исполнения этих обязательств к ведению Президента РФ, который самостоятельно принимает решение в отношении помилованного, а органам, которые будут исполнять наказание, остается только выполнить данное предписание. Таким образом, под налогом помилованием следует понимать освобождение, на основании акта главы государства, от применения санкций за неуплату налогов, пеней и штрафов по налоговой задолженности по отношению к лицам, которые признали задолженность и внесли долг в бюджет ряд, осуществляемое органами, исполняющими наказание в соответствии с предписаниями Президента РФ.

Для того чтобы предполагать возможные варианты проведения налогового помилования в России необходимо проанализировать зарубежный опыт. Программа «Налоговое помилование» давно и успешно реализуется во многих зарубежных странах. Так в Италии в 2001 - 2002 гг. согласно Декрету о легализации от 25 сентября 2001 г. заявитель обязуется заплатить 2,5 % от задекларированной стоимости имущества. Можно было также приобрести ценные бумаги (12 % от стоимости сокрытого имущества), взамен налоговые органы выдавали специальные «сертификаты конфиденциального взноса», содержащие следующие пункты [4, с. 28]:

- налогообложение декларируемого дохода через финансовый институт, производящий репатриацию, на условиях конфиденциальности;

- освобождение данного лица от подачи декларации, уплаты налоговых задолженностей и аудита средств, полученных до сокрытия;

- полная конфиденциальность всех перемещений активов для налоговиков, органов соцобеспечения и других «заинтересованных» органов;

- налогообложение декларируемого дохода через финансовый институт, производящий репатриацию, на условиях конфиденциальности;

- ликвидация учетных записей налоговых задолженностей, пени и штрафов в отношении активов, представленных к легализации.

Одновременно с налоговым помилованием были ужесточено налоговое законодательство. В результате проведения помилования только за первые два месяца налоговые сборы выросли на 24 млрд евро, в легальный оборот возвратились активы стоимостью в 61 млрд евро, лишь один единовременный налог с помилованных активов принес в бюджет дополнительно 1,4 млрд евро. Все это позволило Правительству Италии сократить некоторые виды налогов для предпринимателей и освободить от подоходного налога доходы менее 25 000 евро в год.

В Индии налоговые помилования проводятся регулярно, приблизительно раз в десять лет. В этом и заключается их низкая эффективность, приходится долго ждать следующего помилования, и не всегда известно оно вовсе. Основными условиями последнего помилования 1997 г. были по сравнению с предыдущими помилованиями пониженная ставка налога – 30% (до этого – 97,5%), а также то, что при декларации ранее приобретенного имущества налог уплачивался с его первоначальной стоимости, которая за прошедшее время могла значительно возрасти из-за инфляции. Срок действия помилования составил 6 месяцев [4, с. 29].

Индийцы скрывали от налоговых органов монеты, серебро, утварь и даже слонов. В результате проведенных мероприятий бюджет пополнился на 2,5 млрд долл., это в большей степени превысило ожидания (1 млрд долл.). Активов, приобретенных на ранее скрытые от налогов доходы, было задекларировано на 8,2 млрд долл.

В США при потраченных в одну из кампаний налогового помилования из бюджета 10 млн долларов на рекламу в прессе, почтовые отправления, обработку почты и размещение присланных чеков реальная сумма полученных налогов составила 125 млн долларов.

Проанализировав зарубежный опыт налогового помилования можно выделить несколько факторов успеха. Во-первых, разрабатывая механизм налогового помилования необходимо четко определить цели помилования. Если речь идет о сокращении дефицита бюджета за счет дополнительных налоговых поступлений и только потом о долгосрочных денежных вложениях в экономику, важно предложить выгодную схему помилования, одновременно заявив о существенном ужесточении наказания за последующие налоговые нарушения. Если на первое место ставится привлечение инвестиций в экономику страны с одновременным увеличением налогооблагаемой базы, необходимо представить малозатратный и эффективный механизм вывода активов из «тени» с упором на перемещение средств и имущества в легальный экономический оборот страны.

Налоговое помилование в России должно проводиться с целью финансового оздоровления предприятий, которое предполагает следующие этапы:

1. устранение причин неплатежеспособности предприятия. Наиболее сложной задачей в системе мер финансовой стабилизации является восстановление способности предприятия к осуществлению платежей по своим обязательствам с тем, чтобы улучшить финансовое состояние предприятия;

2. восстановление финансовой устойчивости предприятия, т.е. обеспечение приемлемого уровня ликвидности, рентабельности, достаточности капитала, качества активов, а также устранение причин, вызывающих неплатежеспособность и снижающих экономическую безопасность предприятия;

3. изменение финансовой стратегии (в соответствии с планом финансового оздоровления) с целью обеспечения устойчивого экономического роста предприятия. Полной финансовой стабильности можно достичь только тогда, когда обеспечивается длительное финансовое равновесие и созданы предпо-

сылки для стабильного роста рыночной стоимости предприятия. Эта задача требует ускорения темпов экономического развития на основе внесения определенных корректив в отдельные направления стратегии предприятия.

В соответствии с перечисленными этапами можно выделить условия, при которых результат от помилования был бы ощутимым.

1. За сокращение денежных средств плата должна быть снижена, особенно если посмотреть отчисления в бюджет по американской (0 %) и итальянской (2,5%) модели помилования.

2. Необходимо указать в законе и утвердить перечень российских банков, в которые могут войти только банки с участием исполнительных федеральных или региональных структур (Внешторгбанк, Банк Москвы, Сбербанк и другие).

3. Также Закон должен содержать предоставление государственных гарантий на сохранность репатриированных средств, которую можно было бы гарантировать государственными (муниципальными) облигациями на те же суммы или иными государственными гарантиями.

4. За предоставление заведомо искаженных налоговых деклараций, за проведение операций с денежными средствами и иным имуществом, полученным заведомо незаконным путем в части неуплаты налогов, за другие налоговые правонарушения в законе необходимо предусмотреть механизм освобождения от ответственности.

5. Для повышения доверия налогоплательщиков к органам государственной власти необходимо обратиться к опыту Казахстана, где показательно уничтожали всех налоговые декларации за предыдущие налоговые периоды.

6. Необходимо перечислить в Законе «Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами» все конкретные меры по ужесточению ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения.

7. Непременный атрибут всех удачных амнистий капиталов - это массовое сопровождение проведенных мероприятий в СМИ. В США, например, общественная реклама, проводилась под девизом «Не говорите, что мы вас не предупреждали», финансовая амнистия в Польше проходила под лозунгом «Спасите Польшу!», а в Италии амнистия имела название «Налоговый щит».

Мировая практика свидетельствует о том, что помилование внутренних капиталов более успешно, чем попытки вернуть капиталы из-за рубежа. Успех помилования капиталов во многом будет зависеть от проводимых мер по развитию национальной экономике, в которой Россия значительно уступает зарубежным странам в которых успешно реализуется налоговое помилование.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Справочно-правовая система «Гарант»
2. Налоговый кодекс РФ (Части 1 и 2) // Справочно-правовая система «Гарант»
3. Уголовный кодекс РФ (Части 1 и 2) // Справочно-правовая система «Гарант»
4. Кричевский Н. А. Амнистия капиталов: зарубежный опыт и российские перспективы / Н. А. Кричевский // Финансы. – 2006. – № 9. – С. 27-30
5. Налоговое администрирование (актуальные разъяснения федеральных органов налоговой администрации и решения судебных инстанций) // Налоги и налогообложение. –

2010. – № 2 [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>
6. Покидова Е. Налоговая амнистия: тактика поведения/ Е. Покидова // *Директор-Инфо*. – 2007. – № 7. // Справочно-правовая система «Гарант»

TAX PARDON AS AN INSTRUMENT OF COMPANY FINANCIAL RECOVERY

Pavelyeva N. S.,

*IV 4th year student, Department of Economics,
e-mail: mordoviy-13@mail.ru*

Koroleva L. P.,

*PhD, Associate Professor of Chair of Taxes and Taxation,
Ogarev Mordovia State University, Saransk*

This article reveals the essence of the terms «pardon» and «amnesty», examines international experience of using tax pardon and discusses the stages and conditions of use tax pardon in Russia as an instrument of financial recovery of company.

Keywords: tax pardon, amnesty, instrument , company, financial recovery.