



ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СОБЫТИЙ

Выпуск № 21,
за 3 - 8 июля 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО</u>	<u>2</u>
<u>ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА</u>	<u>6</u>
<u>СУДЕБНЫЕ ДЕЛА</u>	<u>8</u>
<u>УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ</u>	<u>10</u>
<u>НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА</u>	<u>13</u>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

18 июля состоятся парламентские слушания по теме «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год»

(http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/Novosti_Komiteta/item/2973563 05.07.2017).

Предложения заменить некоторые льготы выплатами из бюджета, а действие остальных – прекратить, содержатся в материалах, которые Минфин России отправил в Госдуму. Какие-то льготы нужно совсем отменять или заменять на прямые субсидии, если льготой пользуется небольшое число налогоплательщиков

(<https://www.kommersant.ru/doc/3344241> 06.07.2017, <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/04/709431-inventarizatsiyu-nalogovih-lgot> 05.07.2017).

К сведению:

На сайте Минфина России опубликованы сведения о принятых субъектами РФ законодательных актах о «налоговых каникулах» на 2017 г.

(https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=117829).

10 июля состоялись парламентские слушания по законопроекту (№ 169585-7) о курортном сборе. Председатель комитета Госдумы по бюджету и налогам *Андрей Макаров* предложил в первый год эксперимента установить предельную величину курортного сбора в 50 руб.

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/59633ed09a79473e67c2cffd> и <https://ria.ru/tourism/20170710/1498194556.html> 10.07.2017, <http://www.duma.gov.ru/news/273/1995617/> 04.07.2017).

В дополнение:

Эксперты не видят необходимости введения сбора в Татарстане, одном из самых развитых некурортных туристических регионов в РФ

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/04/07/2017/595a61349a7947093cb07e0c> 04.07.2017).

Президент Российского союза туриндустрии (РСТ) сделал 10 предложений по проекту курортного сбора, в частности, предлагается отложить введение сбора и сократить продолжительность эксперимента с пяти до двух лет

(<https://ria.ru/tourism/20170705/1497892348.html> 05.07.2017).

7 июля Госдума приняла законы:

- «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (законопроект № 529775-6) - об установлении пределов осуществления прав и исполнения обязанностей налогоплательщиком. Юристы отмечают, что это не самая удачная попытка законодателей: меняется понятийный аппарат, причем не в лучшую сторону. Но, главное, из законопроекта выпала важная гарантия – презумпция добросовестности налогоплательщика. «Это неполная копия 53-го постановления ВАС о налоговой выгоде со множеством законодательных ляпов, нестыковок и несуразностей», говорит *Вадим Зарипов*, руководитель аналитической службы «Пепеляев Групп».

Закон будет рассмотрен Советом Федерации 12 июля

(<http://www.council.gov.ru/activity/meetings/81829/agenda/> и <https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/09/717233-tsifri-tendentsii> 10.07.2017, <https://ria.ru/society/20170707/1498015771.html> 07.07.2017, <https://pda.pravo.ru/news/view/142366/?cl=DT> 05.07.2017);

- «О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров» (№ 33144-7);

- «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (№ 34564-7) - в части уточнения доходов и расходов, связанных с приобретением прав на результаты интеллектуальной деятельности;

- «О внесении изменений в главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий для развития туристско-рекреационной деятельности на территории Дальневосточного федерального округа» (№ 43670-7);

- «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (№ 169380-7) - в части освобождения от обложения НДС услуг по финансовой аренде (лизингу) важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1997526/#photo1> 05.07.2017).

5 июня Госдума приняла во втором чтении законопроект (№ 134683-7), изменяющий критерии признания предприятия легкой промышленности субъектом малого и среднего предпринимательства. Такие предприятия смогут платить налоги как малые и средние предприятия, даже если численность их сотрудников превышает установленный порог

(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/06/711157-tsifri-tendentsii-sobitiya> и <https://www.kommersant.ru/doc/3343975> 06.07.2017).

В этот же день принят в первом чтении правительственный законопроект (№ 206576-7) «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части индексации ставок акцизов, установления ставок акцизов на отдельные группы товаров и порядка определения показателей, используемых при расчете ставок по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче газа горючего природного и нефти»

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1997676/> 05.07.2017).

Бюджетный комитет Госдумы рекомендовал принять в первом чтении проект поправок в НК РФ, которыми продлеваются повышенные ставки НДС на нефть и на газ для «Газпрома»

(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/04/707862-tsifri-tendentsii-sobitiya> 04.07.2017).

Правительство РФ одобрило налоговые преференции Фонду содействия реновации в Москве и гражданам, которые получают жилье от этого Фонда. Ранее правительственная комиссия по законопроектной деятельности утвердила проект отрицательного заключения на этот законопроект (№ 122881-7, инициатор – депутат Госдумы). Предлагается освободить от налога на прибыль и НДС фонд реновации, который будет создан для исполнения программы сноса и предоставления нового жилья москвичам, а граждан – от НДФЛ

(<https://www.vedomosti.ru/realty/articles/2017/07/10/717220-fond-renovatsii-nalogov> 09.07.2017, <https://www.vedomosti.ru/realty/articles/2017/07/07/713916-pravitelstvo-odobrilo-nalogovie-lgoti> и <https://www.kommersant.ru/doc/3347801> 07.07.2017, <https://www.vedomosti.ru/realty/articles/2017/07/05/709425-pravitelstvo-protiv-nalogovih-lgot> и <http://iz.ru/615204/2017-07-05/kabmin-ne-podderzhal-vvedenie-nalogovykh-lgot-dlia-uchastnikov-renovatcii> 05.07.2017).

Федеральная налоговая служба предлагает исключить из списка государств, которые не обеспечивают обмен налоговой информацией с Россией, Южную Корею и Британские Виргинские острова

(см. <http://regulation.gov.ru/projects#npa=67151>, <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/04/707860-britanskie-virginskie-ostrova> и <https://www.kommersant.ru/doc/3343400> 04.07.2017, <https://m.rns.online/economy/FNS-predlagaet-isklyuchit-iz-spiska->

[ofshorov-YUzhnuyu-Koreyu-i-Britanskie-Virginskie-ostrova--2017-07-03/ 03.07.2017\).](#)

В законопроекте о легализации криптовалюты, который в сентябре представят в Госдуме, не будет положений о налоге
(<https://www.kommersant.ru/doc/3335747> 06.07.2017,
<http://rt.rbc.ru/tatarstan/03/07/2017/5959ec8f9a79473ef05e12f4>
03.07.2017).

Официально:

Попытки государства перейти к цифровой экономике не должны привести к «криптоанархизму» и проблемам с налогами, рассказали Президенту РФ чиновники и эксперты
(<http://www.rbc.ru/economics/05/07/2017/595cf9949a79476961ee563f> 05.07.2017).

Бизнес-омбудсмен *Борис Титов* предложил главе ЦБ РФ использовать опыт Японии для регулирования криптовалют и в частности освободить от НДС операции по обмену виртуальных валют на деньги, а при использовании ее как платежного средства начислять НДС
(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/07/712828-yaponskii-opit-kriptovalyutu> 07.07.2017).

Заместитель начальника Контрольного управления ФНС России *Константин Новоселов* отметил, что в России, как и во многих других развитых странах, назрела объективная необходимость введения института налоговых консультантов. В современных реалиях развития налогового законодательства у налогоплательщиков всегда должен быть выбор: самостоятельно исполнять свои обязанности перед бюджетом или обратиться к профессиональным налоговым консультантам
(<https://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/6907285/> 07.07.2017).

В регионах

Врио губернатора Свердловской области *Евгений Куйвашев* на совещании с членами областного правительства дал поручения в связи с подготовкой законопроекта, предусматривающего продление действия льгот по налогу на движимое имущество предприятий на 2018 г. Он уточнил, что предприятия-льготники должны выполнять все социальные обязательства и вкладываться в модернизацию производства
(<https://www.kommersant.ru/doc/3343222> 04.07.2017).

Налоговая нагрузка на предприятия Челябинской области может существенно возрасти в связи с передачей полномочий по предоставлению льготы по налогу на движимое имущество с федерального на региональный уровень с 1 января 2018 г. На данный момент льготой пользуется около 5 тыс. предприятий. Руководство Южного Урала пока не приняло принципиальное решение о том, сохранять льготу или нет
(<https://www.kommersant.ru/doc/3336465> 06.07.2017).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

На сайте ФНС России опубликованы данные статистической налоговой отчетности по 14-ти формам за 2016 г.
(https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

Информация актуализируется ежегодно и востребована для более чем 22 тысяч финансовых органов местных администраций. В ней собраны данные о налогах и сборах, формирующих региональные и местные бюджеты, а также показатели о налоговой базе, количестве налогоплательщиков, о суммах выпадающих доходов в связи предоставлением налоговых льгот и преференций
(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6853858/ 03.07.2017).

Уже полгода социальные взносы администрирует ФНС России. О том, как это происходит, рассказала заместитель руководителя ФНС России *Светлана Бондарчук*. Темп роста страховых платежей по итогам пяти месяцев 2017 г. администрирования налоговыми органами, который составил 106,5% (собрано всего 2154,7 млрд руб.), обусловлен несколькими причинами. Первая – выстраивание платежной дисциплины, вторая – работа с накопленной задолженностью
(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6874438/ 06.07.2017).

ФНС России за 5 месяцев 2017 г. получила на 57,4% больше налоговых платежей от предприятий-банкротов, чем год назад. Такого результата удалось достичь благодаря тому, что штрафовать за неуплату налогов стали арбитражных управляющих и банки, в которых у должников открыты счета
(<http://iz.ru/612650/fns-shtrafuet-banki-za-neuplatu-nalogov-ikh-klientami> 03.07.2017).

Начальник отдела Контрольного управления ФНС России *Варвара Бурлевич* рассказала представителям агропромышленного сектора экономики о Концепции ФНС России по управлению поведением налогоплательщиков. Ее цель - выявление налогового разрыва в отраслях экономики и определении нормативов налоговой нагрузки участников рынка. «Суть подхода в том, чтобы перейти от практики проверок отдельных организаций к работе с целой отраслью. Отслеживая показатели налоговой нагрузки, рентабельности организаций отрасли, сопоставляя данные, ФНС России выявляет уклонистов, побуждая тем самым остальных представителей отрасли отказываться от непрозрачных бизнес-процессов, - пояснила она. В настоящее время зерновой рынок является одним из рискованных из-за низких налоговых отчислений и операций с офшорами. Поэтому применение данной Концепции могло бы способствовать обелению рынка

(<https://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/6907285/> 07.07.2017).

В недрах ФНС России родилось письмо, которое уже доведено до сведения нижестоящих региональных управлений и далее до ИФНС на местах. В письме - о том, как проводить предпроверочный анализ деятельности группы налогоплательщиков, чтобы собрать эффективную доказательную базу

(<http://www.klerk.ru/buh/articles/463883/> 07.07.2017).

Проблемы при оспаривании кадастровой оценки в судах связаны с ситуацией на рынке оценщиков. С 1 июля приостановлена работа экспертных советов при СРО оценщиков, заключение которых используется при обращении в суд. Сейчас они не имеют права проводить экспертизу отчетов оценщиков. Суды примут результаты экспертизы, проведенной только до 1 июля

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/07/712820-pereekzamenovka-otsenschikov> и <http://iz.ru/615975/bogdan-stepovoi/grazhdan-lishili-vozmozhnosti-snizit-nalog-na-ndvizhimost> 07.07.2017).

В регионах

Эффективность работы туристической ОЭЗ в Чечне в 2016 г. оказалась самой низкой среди всех особых экономических зон в России (см. отчет: http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depo_sobeczone/2017030704). Туристические ОЭЗ вообще не самые

эффективные по сравнению с технологическими и промышленными

(<http://www.rbc.ru/economics/03/07/2017/595a606a9a794708abbccdf8> 03.07.2017).

В Челябинской области повышенную ставку земельного налога за участки сельскохозяйственного назначения, которые не используются по назначению, заплатят 40 южноуральских собственников. Данные о нарушителях Управление Россельхознадзора передало в налоговый орган

(<https://www.kommersant.ru/doc/3345022> 07.07.2017).

СУДЕБНЫЙ ДЕЛА

29 июня Верховный Суд РФ в деле ООО «Мостостроительная компания «Тындатрансмост»» решил, что нельзя наказывать компании за несообщения об открытии обособленных подразделений, как за непостановку юрлиц на налоговый учет. Нужно разграничивать эти два нарушения, иначе это может привести к «неограниченному усмотрению в процессе правоприменения» и «произволу в применении санкций». Непостановка на учет подразделения должна квалифицироваться как непредставление сведений налоговому органу

(<https://www.kommersant.ru/doc/3344183> 06.07.2017).

Верховный Суд РФ в деле № А78-2540/2016 пресек налоговую схему, которую не увидели другие инстанции. Предприниматель продал право аренды земельного участка, а рассчитались стороны с помощью сложной схемы зачетов и новаций с участием третьих лиц. Налоговый орган доначислил бизнесмену почти 15 млн руб. исходя из смысла «основной сделки», ВС РФ с ним согласился

(<https://pda.pravo.ru/news/view/142408/> 05.07.2017).

11 августа СКЭС ВС РФ рассмотрит дело автономной некоммерческой организации «Футбольный клуб «Оренбург» к Управлению ПФР в г. Оренбурге **по вопросу о том, влияет ли нарушение процедуры направления требования об уплате страховых взносов на законность самого требования** (Определение от 28.06.2017 по делу № А47-3360/2016)

Суть спора: плательщик оспорил в суде не только решение Управления по проверке, но и требование об уплате начисленных сумм.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали заявителю. Они исходили из того, что требование соответствует по форме и содержанию Федеральному закону от 24.07.2009 № 212-ФЗ, а

направление требования об уплате страховых взносов не заказным, а обычным письмом не может быть признано существенным нарушением, влекущим незаконность оспариваемого документа

Кассация (УО) в этой части решения судов отменила и требование организации удовлетворила. «Несоблюдение Управлением процедуры отправки требования об уплате страховых взносов по почте либо ее ненадлежащее исполнение безусловным образом влияет на оценку законности самого взыскания, поскольку законность взыскания связана не только с наличием неисполненной обязанности по уплате задолженности, но и с законностью процедур взыскания, применяемых контролирующим органом. Процедура направления требования является гарантией прав плательщика страховых взносов, в том числе при принудительном взыскании задолженности».

Пенсионный фонд, не согласившись с таким решением, обратился в ВС РФ. Решение вопроса о законности процедуры направления (вручения) требования не может влиять на решение вопроса о законности самого требования, поскольку это не следует ни из Закона № 212-ФЗ, ни из практики его применения.

Судья ВС РФ Тютин Д.В., передавая дело в Коллегию, указал на наличие оснований для пересмотра состоявшегося решения по делу.

Арбитражный суд Петербурга и Ленобласти признал решение налоговой инспекции о налоговых доначислениях ООО «Деловые линии» на сумму 1,6 млрд руб. (включая пени и штрафы) законными. Компания планирует оспаривать решение в апелляционной инстанции: судья вынесла решение меньше, чем за минуту, что не может свидетельствовать о надлежащей и всесторонней оценке доказательств и доводов, приведенных и представленными сторонами в день заседания. Суд поручил представителям ФНС изготовить проект решения и представить его в электронном виде в присутствии представителей грузоперевозчика за рамками рассмотрения дела - поясняет представитель компании

(<https://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/07/06/712527-delovim-liniyam> 06.07.2017).

Налоговый орган неправильно доначислил компании Enjoy Movies (ООО «Энджой мувиз») 71 млн руб. налога на прибыль (с учетом штрафов и пени), решил Арбитражный суд Москвы. Инспекция сочла, что компания неправильно рассчитала срок амортизации фильмов: он должен составлять не один год, а 10 лет, как в целом по нематериальным активам, что резко увеличило чистую прибыль Enjoy Movies в 2012–2014 гг. Ссылка сделана на договоры Enjoy Movies по дистрибуции ее фильмов, срок которых мог доходить до 50 лет

<https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/07/03/707848-prodyuseri-zaschitnikov> 03.07.2017).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Тушинский суд Москвы вынес приговор троим бывшим сотрудникам столичной ИФНС № 33. Они признаны виновными по ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере).

В октябре 2013 г. главный налоговый инспектор отдела выездных проверок выявил в одной из компаний недоимку на 37 млн руб. за счет неполного исчисления и уплаты НДС и налога на прибыль. Договорившись с и. о. замначальника ИФНС, он предложил предпринимателям за 6 млн руб. снизить сумму налога более чем в пять раз и оформить соответствующие документы. Для получения денег они привлекли своего сослуживца, который предоставил расчетный счет фирмы-однодневки. После того как соучастники обналичили переведенную сумму, они были задержаны с поличным.

Суд приговорил двоих фигурантов к 5 годам колонии строгого режима каждого, а третьего – к 9 годам колонии общего режима

<https://legal.report/article/07072017/stolichnyj-sud-ne-pozhalel-nalogovikov-poluchavshih-6-mln-za-odnu-proverku> 07.07.2017).

Ленинский районный суд г. Владимира освободил от наказания по амнистии бывших генерального директора и главного бухгалтера ОАО «Пивоварня «Пятый океан»», приговоренных к 2,5 года условно каждому по налоговому делу. Ранее суд счел доказанной их вину в неуплате акцизов и НДС на общую сумму более 134 млн руб. Подсудимые признали свою вину, но не приняли мер к возмещению ущерба

<https://www.kommersant.ru/doc/3342660> 03.07.2017).

Самарский районный суд должен принять решение, которое поставит точку с запятой в четырехлетнем преследовании правозащитницы *Людмилы Кузьминой*. Она обжалует постановление следователя о прекращении уголовного дела по странному основанию – за отсутствием преступности деяния, но с якобы доказанной виной в неуплате налогов.

Теперь по решению другого суда с Кузьминой требуют 2,2 млн руб., которые действовавшая до 2015 г. под ее началом общественная организация «Голос-Поволжье» якобы недоплатила в виде налога на прибыль. Речь идет о пожертвовании, полученном от московского «Голоса» на организацию наблюдения за выборами. Пожертвование налогом на прибыль не облагается, однако следователь посчитал, что поскольку одним из доноров

московского «Голоса» когда-то выступало американское агентство USAID, то речь идет о некоей облагаемой налогом сделке

(<https://www.vedomosti.ru/opinion/columns/2017/07/06/711131-besstrashnie-lyudi> 06.07.2017).

В городской суд Лесосибирска (Красноярский край) направлено уголовное дело в отношении генерального директора ООО «ЛесЭкспорт», обвиняемого в мошенничестве в особо крупном размере. ООО по закону имела право на возмещение НДС от сделок по приобретению сырья. В период с 2013 по 2014 г. обвиняемый при помощи директора другого предприятия, предоставлявшего фиктивные документы о реализованном материале, направлял в налоговый орган ложные отчеты. Сумма незаконно возмещенного налога составила более 6 млн руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3344260> 06.07.2017).

В Новосибирске завершено расследование уголовного дела создателей подставных фирм. Предприниматель организовал создание шести фирм-однодневок, которые ему понадобились для ухода от налогов и незаконных банковских операций. По указанию коммерсанта его приятель подыскивал граждан, на которых регистрировались предприятия (за каждую фирму им платили до 40 тыс. руб.), а знакомый юрист занимался оформлением документов (в отношении него уголовное преследование прекращено в связи с активным сотрудничеством со следствием и раскаянием).

В отношении номинальных руководителей фирм-однодневок, предоставивших свои паспорта, возбуждены уголовные дела

(<https://www.kommersant.ru/doc/3342178> 03.07.2017).

В Новосибирске фигурантом уголовного дела стал экс-директор ОАО «Сибэлектротерм». В 2013 г. налоговый орган выявил факты неуплаты ОАО налогов на сумму 16 млн руб., на банковские счета были выставлены инкассовые поручения. После этого подозреваемый стал использовать для финансовых операций счета контрагентов «Сибэлектротерма», сокрыв за период с января 2014 по июнь 2015 г. свыше 86 млн руб. доходов

(<https://www.kommersant.ru/doc/3343749> 05.07.2017).

Утверждено обвинительное заключение в отношении гендиректора ООО «Ставропольсетьэнергоремонт», которого обвиняют в сокрытии денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. ООО с июня 2015 г. имело непогашенную недоимку по налогам. Директор допустил рост задолженности по уплате налогов и сборов до 8,44 млн руб. Налоговым органом были приняты меры по принудительному взысканию задолженности. В целях сокрытия денежных средств в сентябре 2015 г. гендиректор заключил

договор с АО о переуступке права дебиторской задолженности к другому предприятию в сумме более 64 млн руб. Минюзя расчетные счета организации, было перечислено 60 млн руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3343681> 05.07.2017).

В Санкт-Петербурге сотрудники регионального Управления Следственного комитета России (ГСУ СКР) провели обыски в офисах фармацевтической компании «РИА "Панда"», производящей биологические добавки, по факту уклонения от уплаты налогов. По версии следствия, некие неустановленные лица в период с апреля 2013 по январь 2014 г. последовательно включали в налоговые декларации по НДС ложные сведения, что повлекло неполную уплату налогов на сумму более 144 млн руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3343382> 04.07.2017).

В костромском Аксонбанке (Ярославская область) прошли обыски, в связи с этим банк ограничил проведение операций. Следственные действия проходили в рамках расследования уголовных дел о налоговых преступлениях со стороны руководства коммерческих обществ «Аксон Яр» и «Аверс». По данным следствия, с января 2010 г. по декабрь 2012 г. руководители компаний «Аксон Яр» и «Аверс» умышленно, путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений, уклонились от уплаты налогов на сумму свыше 54 млн руб. (ООО «Аверс») и свыше 38 млн руб. (ООО «Аксон Яр»). Обе организации входят в состав холдинговой структуры ЗАО «Аксон холдинг»

(<https://www.vedomosti.ru/finance/news/2017/07/03/707550-aksonbank> 03.07.2017).

Управление СКР по Курской области возбудило уголовное дело по факту сокрытия денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов (ст.199.2 УК РФ). Руководители организации, занимающейся торговлей стройматериалами и сантехникой, «проводя расчеты с контрагентами и минуя расчетные счета общества», скрыли от налоговой инспекции более 12 млн руб. Фирма при этом уже имела задолженность по налогам

(<https://www.kommersant.ru/doc/3343360> 04.07.2017).

Нижегородские следователи возбудили уголовное дело в отношении руководителей местной строительной фирмы, подозреваемых в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. В период с января 2012 по декабрь 2014 г. руководители компании путем подложных документов незаконно уклонились от выплаты НДС в сумме более 20 млн руб. Нарушение выявлено ИФНС

(<http://nn.rbc.ru/nn/freenews/595df17c9a7947760c2614de> 05.07.2017, <http://iz.ru/614744/2017-07-04/glav-stroifirmy-v-nizhnem-novgorode-podozrevaiut-v-neuplate-nalogov-na-20-mln-rublei> 04.07.2017).

СКР по Калининградской области возбудил уголовное дело в отношении гендиректора строительной фирмы, который недоплатил государству 23,8 млн руб. налогов. С 2012 по 2014 г. он создал формальный документооборот по сделкам с рядом организаций, включив впоследствии указанные сведения в налоговые декларации

(<http://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/freenews/595a40db9a794775c378b7be> 03.07.2017).

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

Комиссия ЕАЭС практически завершила подготовку и согласование с экспертами стран ЕАЭС проектов международных договоров о гармонизации ставок акцизов на алкогольную и табачную продукцию.

Комиссия выступила с инициативой разработать и принять международные акты по совершенствованию электронного взаимодействия между налоговыми органами государств-членов, обобщить и систематизировать информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с ним.

В целях обеспечения единых конкурентных недискриминационных условий налогообложения для хозяйствующих субъектов – участников внешнеэкономической деятельности ЕАЭС Комиссия предлагает совершенствовать систему регулирования трансфертного ценообразования в ЕАЭС

(<http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/3-07-2017-4.aspx> 03.07.2017).

Евразийская экономическая комиссия может создать наднациональный механизм взимания НДС при продаже товаров через интернет жителям стран ЕАЭС и оказания им услуг иностранными компаниями. Комиссия планирует разработать соответствующую концепцию

(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/03/706036-tsfri-tendentsii-sobitiya> 03.07.2017).

Европарламент поддержал новые правила, которые заставят работающие в ЕС транснациональные корпорации предоставлять детальную информацию о том, где они получают прибыль. Правила еще должны быть одобрены Еврокомиссией и государствами ЕС - читать на WSJ.com

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/05/710689-daidzhest-5-iyulya-2017> 05.07.2017).

Страны G20 готовятся начать автоматический обмен налоговой информацией с сентября текущего года, говорится в коммюнике саммита «двадцатки», прошедшего в Гамбурге под председательством Германии. «Мы призываем все соответствующие юрисдикции начать обмен информацией не позднее сентября 2018 года» - говорится в документе (<https://ria.ru/world/20170708/1498138203.html> 08.07.2017).

3 июля налоговая служба Гонконга запустила специальный Портал автоматического обмена информацией для финансовых организаций юрисдикции (<https://aeoi2.ird.gov.hk/portal/landing/>). Портал АЕОІ предназначен для подачи уведомлений и направления отчетов о финансовых счетах налоговых резидентов стран-партнеров Гонконга по автоматическому обмену (<http://tax-today.com/gonkong-zapustil-portal-avtomaticheskogo-obmena-informatsiei/> 05.07.2017).

Лондонский юрист *Мария Скотт* уволилась из банка JPMorgan и занялась запуском собственной компании Taina Technologies – стартапа по разработке технологий, которые помогают финансовым организациям выполнять требования регуляторов. Софт за считанные секунды позволяет банкам проверять формы налоговой отчетности на соответствие требованиям регуляторов (<https://www.vedomosti.ru/management/articles/2017/07/07/71284-9-londonskii-yurist-startap> 07.07.2017).

Власти Белоруссии пересмотрят так называемый декрет о тунеядстве и сделают в нем упор на помощь безработным в трудоустройстве (<https://www.kommersant.ru/doc/3343267> 04.07.2017).

В дополнение:

В Белоруссии начали возвращать уплаченный налог с «тунеядцев». Сбор возвращается тем, кто уже устроился на работу (<https://ria.ru/world/20170707/1498046645.html> 07.07.2017).

Премьер-министр Франции *Эдуар Филипп* предупредил, что правительству придется отложить некоторые из запланированных мер по снижению налогов и дополнительно сократить госрасходы, чтобы бюджетный дефицит страны не превысил лимит ЕС на уровне 3% ВВП - читать на WSJ.com и на FT.com (<https://www.kommersant.ru/doc/3347705> 10.07.2017, <https://www.kommersant.ru/doc/3347863>

07.07.2017, <https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/05/710689-daidzhest-5-iyulya-2017> 05.07.2017).

Канцлер Германии *Ангела Меркель* ставит экономику в центр предвыборной кампании своей партии. Она пообещала снизить подоходные налоги и достичь полной занятости к 2025 г. - читать на WSJ.com

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/04/708734-daidzhest-4-iyulya-2017> 04.07.2017).

Федеральное ведомство по уголовным делам ФРГ (БКА) купило информацию из «панамского досье», которое содержит данные об офшорных счетах ряда лиц. Немецкие власти сейчас изучают документы для того, чтобы выявить уклонения немецких граждан от уплаты налогов. Эти данные также сравнивают с контрольными данными немецких налоговых органов

(<https://www.kommersant.ru/doc/3343356> и <http://iz.ru/614930/2017-07-04/smi-kriminalnaia-politciia-germanii-priobrela-panamskoe-dose> 04.07.2017).

Парижский уголовный суд приговорил латвийский Rietumu banka по делу об отмывании денег France Offshore к штрафу в €80 млн. Кроме того, суд запретил банку в течение пяти лет осуществлять банковскую деятельность на территории Франции за пособничество в уклонении от уплаты налогов.

Главным обвиняемым по делу проходит бывший руководитель компании France Offshore, организовавший схему уклонения от налогов. Он приговорен к пяти годам (трем из них — реального, двум — условного) тюремного заключения. Также он должен выплатить штраф €3 млн.

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/595ea5539a7947f3b50fe30a> 07.07.2017).

Испанский суд заменил нападающему футбольного клуба «Барселона» *Лионелю Месси* тюремный срок по делу о неуплате налогов штрафом в 252 тыс. евро

(<https://ria.ru/sport/20170707/1498053699.html> 07.07.2017).

У властей США возникли новые вопросы к Caterpillar, которую они подозревают в уклонении от налогов. Следователи уверены, что компания не подала им множество необходимых документов на экспорт в последние годы. Обвинения пока не предъявлены - читать на WSJ.com

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/03/707559-daidzhest-3-iyulya-2017> 03.07.2017).

Государственная фискальная служба Украины подозревает сопредседателя фракции «Оппозиционного блока» в Верховной

раде *Александра Вилкула* в неуплате в бюджет страны более 750 тыс. долл. налогов
(<https://ria.ru/world/20170705/1497915436.html> 05.07.2017).