



ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СОБЫТИЙ

Выпуск № 19,

за 19 - 24 июня 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ПРИНЯТЫЕ АКТЫ</u>	<u>2</u>
<u>ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО</u>	<u>2</u>
<u>ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА</u>	<u>5</u>
<u>СУДЕБНЫЙ ДЕЛА</u>	<u>8</u>
<u>УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ</u>	<u>10</u>
<u>НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА</u>	<u>13</u>

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Приказом ФНС России от 10.04.2017 № ММВ-7-21/302@ вводится в действие новый порядок информационного обмена налоговых органов с органами Росреестра сведениями об объектах недвижимости и правах на них.

В представляемых сведениях будет указана информация о включении объекта в состав общего имущества в многоквартирном доме, сведения о дате снятия объекта с кадастрового учета для завершения налогового администрирования по объектам, прекратившим существование, в т.ч. снесенным, разрушенным. Приказ устанавливает правила передачи дополнительных сведений об объектах вида «гараж», «машино-место», «объект незавершенного строительства», «единый недвижимый комплекс», «жилое строение».

Для администрирования НДС предусмотрено указание полной информации о цене сделки с объектом недвижимости, в т.ч. условий определения цены в натуральном выражении и размера арендной платы.

В соответствии с Приказом планируется на постоянной основе передавать в налоговые органы информацию о прекращении ранее возникших прав на земельные участки

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6795827/ 21.06.2017).

Глава Башкирии подписал закон РБ о региональных инвестиционных проектах. Предусматривается снижение ставки по налогу на прибыль с 17% до 10% для проектов с объемом инвестиций от 50 млн руб.

(<http://ufa.rbc.ru/ufa/freenews/594b55df9a7947acaf960c3f> 22.06.2017).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Госдума заканчивает работу весенней сессии 21 июля (<http://www.duma.gov.ru/news/273/1982675/> 23.06.2017).

23 июня Госдума приняла в первом чтении правительственные законопроекты:

- № 96436-7 «О внесении изменений в статьи 82 и 931 Налогового кодекса Российской Федерации» - о наделении налоговых органов полномочиями по истребованию у аудиторских организаций документов, полученных ими от налогоплательщика;

- № 169585-7 о введении курортного сбора в четырех регионах с 1 января 2018 г., сумма сбора может быть до 100 руб. На обсуждении предложено понизить верхнюю планку сбора, отменить его для командированных граждан и разработать механизм администрирования этого платежа в частном (неформальном) секторе. Глава бюджетного комитета Госдумы *Андрей Макаров* назвал текущую версию законопроекта безграмотной, а принятие ее в первом чтении вынужденным. Депутаты Комитета рассчитывают поправить законопроект ко второму и третьему чтениям, которые пройдут на следующей неделе в ускоренном порядке.

Мнение:

Представители туристического бизнеса предупреждают: выиграет от введения сбора только главный конкурент российским курортам - Турция, а юристы называют законопроект неконституционным

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/06/26/594d09df9a79473bd564>
<https://www.kommersant.ru/doc/3335500> 25.06.2017, <https://www.kommersant.ru/doc/3335500>

24.06.2017,

<http://www.rbc.ru/economics/23/06/2017/594bf8b69a79473469a28d47> 23.06.2017, <https://ria.ru/tourism/20170621/1497019286.html>

21.06.2017, <http://expertsouth.ru/novosti/ot-kurortnogo-sbora-v-rossii-vyigraet-to.html> 20.06.2017).

Власти Кубани считают, что курортный сбор должны взимать налоговые органы, таким образом регион не потратит «лишних денег» на создание новой структуры

(<https://ria.ru/tourism/20170622/1497089586.html> 22.06.2017).

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

Последняя версия поправок, которые закрепляют в НК РФ понятие необоснованной налоговой выгоды (№ 529775-6, инициаторы – группа депутатов), четко определяет, когда компания не может уменьшить налог, воспользоваться льготой или получить вычет

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/06/20/695072-donachisleniya-nalogov> 20.06.2017).

В Госдуму внесен законопроект (№ 204712-7, инициатор – Правительство РФ) о введении системы компенсации НДС иностранным гражданам при вывозе приобретенных в РФ товаров. Законопроект направлен на введение в России системы tax free, которая позволит гражданам иностранных государств, не входящих в ЕАЭС, возмещать суммы НДС, уплаченные при приобретении товара в организациях розничной торговли на

территории России, при вывозе этих товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС.

При этом НДС при покупках алкоголя возмещаться не будет

(<https://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/06/22/695505-vodku-tax-free> 22.06.2017,
<http://www.duma.gov.ru/news/273/1975994/> 21.06.2017,
<http://government.ru/activities/selection/301/28171/> и
<http://www.kommersant.ru/doc/3330545> 20.06.2017).

Группа депутатов от КПРФ внесла в Госдуму законопроект (№ 205685-7) о введении прогрессивной шкалы НДФЛ

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331548> 21.06.2017).

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект (№ 206576-7), которым предусматривается индексация ставок акциза на подакцизные товары в 2020 г. на уровень инфляции.

Предлагается также внести изменения в порядок определения показателей, используемых при расчете НДС при добыче природного горючего газа организациями, являющимися собственниками объектов Единой системы газоснабжения в IV кв. 2017 г. и в 2020 г., продлить действие увеличенной ставки НДС при добыче нефти, установленной на 2019 г., на период до 31.12.2020. Принятие законопроекта позволит направить в бюджеты дополнительные финансовые средства

(<http://government.ru/activities/selection/301/28197/> и
<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/06/22/695617-indeksatsii-aktsizov> 22.06.2017).

Правительство РФ направило отрицательный отзыв на законопроект, предлагающий блокировать водительские права у должников по транспортному налогу

(<https://rg.ru/2017/06/22/dolzhnikov-po-avtonalogu-ne-budut-lishat-voditelskih-prav.html> 22.06.2017).

Минфин России в ближайшие дни внесет законопроект о налоге на добавленный доход (НДД) в Правительство РФ

(<http://iz.ru/609626/alina-evstigneeva-mariia-todorova-timur-gadylshin/minfin-vnosit-zakonoproekt-ob-ndd> 23.06.2017).

Совершенно точно часть топливных акцизов, которые забрал федеральный бюджет, нужно отдать регионам, заявил Президент РФ на совещании с членами Правительства РФ. Изменить ситуацию он поручал в мае. Законопроект разработают Минфин и Минтранс

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/06/23/695653-rubl-putina> 23.06.2017).

Обнуление ставки НДС может стать одним из основных инструментов поддержки авиаотрасли в период турбулентности - заявил глава Минтранса России *Максим Соколов*. Так, уже обсуждался вопрос введения нулевой ставки НДС (при оплате авиакомпаниями аэропортовых сборов за обслуживание на международных рейсах в российских воздушных гаванях (<https://rg.ru/2017/06/23/mintrans-predlozhit-obnudit-nds-na-uslugi-aeroportov.html> 23.06.2017).

Россия и Китай готовы координировать свои планы в области налогового законодательства, аудита и рейтинговых агентств, заявил министр финансов России *Антон Силуанов* на встрече глав минфинов двух стран (<https://ria.ru/economy/20170619/1496791065.html> 19.06.2017).

В регионах

Госсовет Татарстана поддержал предложение правительства увеличить в 2018 г. ставку налога на имущество торговых центров площадью свыше 2 тыс. кв. м с 1,2% до 1,5% вместо ранее планируемых 1,8% от кадастровой стоимости (<https://www.kommersant.ru/doc/3331845> 22.06.2017).

Депутаты Тюменской областной думы внесли изменения в закон о предоставлении налоговых льгот на 2017-2019 гг. Для организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере ИТ, ставка налога на прибыль составит 14% (при базовой 17%). Льгота вводится с 01.01.2017 (<https://www.kommersant.ru/doc/3331811> 22.06.2017).

Правительству Удмуртии и муниципальным образованиям поручили провести мониторинг неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) в республике, по итогам которого льготы отменят с 01.01.2018 (<https://www.kommersant.ru/doc/3332027> 22.06.2017).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

НДС за электронные услуги, оказанные на территории РФ, за иностранную компанию может уплатить российская - как налоговый агент. Но иностранные фирмы друг за друга - не могут, решила Федеральная налоговая служба.

По мнению экспертов, это даст возможность иностранным интернет-сервисам, не работающим с физлицами, не платить «налог на Google» в России

(<http://iz.ru/608176/vasilisa-belokopytova/fns-razreshila-inofirmam-ne-platit-nalog-na-google-drug-za-druga> 21.06.2017).

ФНС России может начать автоматически получать информацию о российских клиентах из швейцарских банков. Швейцария опубликовала список стран, с которыми хотела бы автоматически обмениваться информацией, – их 41, в том числе Россия

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/06/21/695278-shveitsariya-nalogovoi-informatsiei> и <https://www.kommersant.ru/doc/333124> 21.06.2017).

Минпромторг России вместе с представителями отрасли готовится начать эксперимент по маркировке обуви

(<https://rg.ru/2017/06/25/v-rossii-nachnut-markirovat-obuv.html> 25.06.2017).

Прокуроры регионов активизировали работу по аресту имущества налогоплательщиков – юридических лиц в соответствии со ст. 77 НК РФ. Если в 2015 г. было наложено 4 900 арестов, то в 2016 г. уже более 5 200. Стоимость арестованного имущества выросла с 8 млрд до 10,4 млрд руб. В 2016 г. добровольно погашена задолженность на 3 млрд руб.

(<https://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/06/22/695469-genprokuratura-neplatelschikov> 22.06.2017).

Более 380 тысяч организаций подключились к «Личному кабинету налогоплательщика юридического лица» с момента запуска в январе 2014 г. Ежедневно к сервису присоединяются более 200 компаний

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6795553/ 20.06.2017).

ФНС России подвела предварительные итоги Декларационной кампании 2017 г. по НДФЛ. За пять месяцев налогоплательщики подали почти 5,5 млн деклараций на сумму 62 млрд руб. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года сумма налога, подлежащая к уплате, выросла на 3%. При этом сумма налога, заявленная к возврату из бюджета, в том числе в связи с предоставлением налоговых вычетов, составила 144,5 млрд руб., что на 4% больше чем в прошлом году. Общая сумма НДФЛ, подлежащая возврату из бюджета в связи с заявленными вычетами, увеличилась на 13% и 16% соответственно. Ожидается, что до конца года количество представленных налоговых деклараций может вырасти почти вдвое

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6796686/ 22.06.2017).

К сведению:

Половина жителей Земли предпочитает платить государству поменьше налогов, но взамен согласны сами брать на себя финансовую ответственность за свое образование, лечение, социальную защиту и пр. 37% - за то, чтобы налоги были высокими, зато государство полностью брало на себя заботу о своих гражданах или подданных. За низкие налоги и высокую личную ответственность чаще других высказывались жители США и Латинской Америки, большинство европейских стран. Мнения россиян распределились практически поровну

(<https://rg.ru/2017/06/22/polovina-zhitelej-zemli-predpochlo-platit-gosudarstvu-pomenshe-nalogov.html> 22.06.2017).

В регионах

Председатель Комитета по бюджетной, финансово-экономической политике и собственности Новосибирской области *Александр Морозов* заявил: «Следует применить административный ресурс по изыманию недоимки, прежде всего, по транспортному налогу. Надо поставить задачу главам администраций, чтобы провели соответствующие мероприятия с руководителями предприятий, организаций, ввели какую-то отчетность. Неплохо бы затеять и пропагандистскую акцию, чтобы активизировать этот процесс»

(<http://nsk.rbc.ru/nsk/23/06/2017/594cb1f09a7947049f5d24a2> 23.06.2017).

В Башкирии до 31 декабря пройдет сплошная инвентаризация земель для установления собственников участков и объектов капитального строительства, находящихся в пользовании, но выведенных из-под налогообложения. Последняя инвентаризация проводилась 10 лет назад

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331836> 22.06.2017).

По данным Минфина Ростовской области, в 2016 г. регион предоставил бизнесу и организациям налоговые льготы на общую сумму 2,2 млрд руб., что составило 1,9% общей суммы налоговых поступлений в бюджет области. Самый крупный объем льгот (56%) получили инвесторы при реализации проектов

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331089> 21.06.2017).

Объем поступлений от налога на игорный бизнес в бюджет Краснодарского края по данным на 1 июня 2017 г. составил 169,79 млн руб. Это показатель на 74,5% больше, чем за аналогичный период прошлого года

(<http://kuban.rbc.ru/krasnodar/freenews/594b932f9a7947d54af74d45> 22.06.2017).

СУДЕБНЫЙ ДЕЛА

КС рассмотрел жалобы *Натальи Слободяник* и Россельхозцентра на нормы, позволяющие судам не взыскивать с чиновников судебные издержки (около 80 тыс. руб. в каждом случае) в спорах о кадастровой стоимости недвижимости. Муниципальным властям тоже не удастся реализовать предоставленное им КС право на пополнение бюджета в спорах с собственниками, добившимися «существенно заниженной» переоценки.

По мнению экспертов, «дефекты и пробелы» в этой сфере необходимо устранить законодателю

(<https://www.kommersant.ru/doc/3330079> 20.06.2017).

13 июля СКЭС ВС РФ рассмотрит дело УФНС по Пермскому краю к бывшему руководителю ООО «Каркас» **по вопросу привлечения к субсидиарной ответственности** (Определение от 05.06.2017 № 309-ЭС17-1801)

Суть спора: в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) Общества налоговый орган на основании п. 2 ст. 10 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» привлек к субсидиарной ответственности бывшего руководителя Общества. Сумма долга 18 630 832 руб.

Суд первой инстанции удовлетворил требования налогового органа, который ссылался на неисполнение ответчиком обязанности по обращению в суд с заявлением о банкротстве в срок до 23.08.2010 несмотря на наличие обстоятельств, перечисленных в п. 1 ст. 9 Закона о банкротстве, а именно – образовавшаяся по состоянию на 23.04.2010 и непогашенная в течение трех месяцев недоимка по страховым взносам.

Однако апелляционный суд, поддержанный кассацией (АС УО), решение суда первой инстанции отменил, в удовлетворении требования налогового органа отказал.

Апелляционный суд указал, что согласно сложившейся в спорный период судебной практике данная задолженность в силу особой правовой природы страховых взносов как индивидуально-возмездных обязательных платежей, имеющих целевое назначение, не подлежала учету при установлении признаков несостоятельности, в связи с чем не свидетельствовала о возникновении у руководителя обязанности по обращению в суд с заявлением о банкротстве.

Кассация также указала, что наличие у должника формальных признаков банкротства в любом случае не является достаточным основанием для вывода о возложении на руководителя должника обязанности по обращению в суд с заявлением в порядке ст. 9 Закона о банкротстве.

Налоговый орган обратился в ВС РФ, указав, что, осуществляя дальнейшую хозяйственную деятельность при наличии просроченной задолженности по уплате страховых взносов, должник производил расчеты с поставщиками, наращивая долги по обязательным платежам (перед бюджетом и внебюджетными фондами), которые неуклонно росли и до настоящего момента не погашены. Такие обстоятельства свидетельствуют об объективном банкротстве.

Судья ВС РФ Разумов И.В., передавая дело в Коллегию, указал на наличие оснований для пересмотра состоявшихся по делу решений.

В Девятом арбитражном апелляционном суде рассматривается очередная апелляция серых кардиналов «Тольяттиазот» (семейство *Махлаев*) в Самарской области. Налоговым органом установлено, что аммиак продавался не напрямую за рубеж компаниям-потребителям, а некоему швейцарскому офшору Nitrochem Distribution AG по заниженным ценам. А офшор торговал на мировом рынке уже по другой цене

(<https://rg.ru/2017/06/25/beglyj-oligarh-pytalsia-nelegalno-optimizirovat-nalogi-v-rossii.html> 25.06.2017).

МИФНС № 10 по Санкт-Петербургу подала в Арбитражный суд иск о банкротстве к ЗАО «Строительно-монтажное управление № 11 Метрострой» (СМУ-11). Требования МИФНС – 1,049 млрд руб.

Конфликт начался в декабре 2015 г., когда налоговая служба уведомила компанию о привлечении к ответственности, а в апреле 2016 г. потребовала выплатить 1,019 млрд руб. доначисленных налогов, пени и штрафов. В феврале 2017 г. суд встал на сторону налогового органа. Сейчас СМУ-11 оспаривает это решение в апелляции. Рассмотрение дела в Тринадцатом арбитражном апелляционном суде назначено на 2 августа. Налоговый орган утверждает, что у СМУ-11 отсутствовали реальные взаимоотношения с подрядчиками, которые создавались на непродолжительное время для уменьшения налогооблагаемой базы, никаких работ не выполняли и связаны со СМУ-11

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/06/23/695703-isk-dochki-metrostroya> 23.06.2017).

Начальник Правового управления ФНС России *О.В. Овчар* сообщил, что с 2015 по 1 кв. 2017 г. 99,5% сумм рассмотренных требований с зависимых лиц рассмотрено арбитражными судами в пользу налоговых органов. Важно уже на стадии проведения

налоговых проверок отслеживать финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков для выявления фактов выведения поступающей на их счета выручки и/или имущества на зависимых лиц – обратил внимание он.

В ходе обсуждения вопросов двойного налогообложения он подчеркнул, что ключевым фактором в международной практике является установление фактического получателя дохода

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6798055/ 23.06.2017).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Ростовской области начальника отдела № 3 камеральных проверок Межрайонной ИФНС России № 11 *Анатоля Ковбасу* признали виновным в ч. 3 ст. 30 и ч. 3 ст.159 УК РФ. Налоговый инспектор за взятки фальсифицировал документы и снижал налоговые отчисления юридических лиц. Суд приговорил его к полутора годам лишения свободы

(<http://www.kommersant.ru/doc/3330335> 20.06.2017).

Басманный суд Москвы признал виновным в покушении на особо крупное мошенничество и приговорил депутата Моршанского горсобрания, предпринимателя *Олега Барова* к пяти годам лишения свободы.

УФНС по Тамбовской области провело на Моршанской табачной фабрике выездную проверку и выявило крупную недоимку по налогам за 2012–2014 г. Олег Баров и его так и не установленные следствием соучастники провели несколько встреч с представителями компании, предлагая свои услуги в разрешении возникшей проблемы. За €5 млн они обещали снизить сумму недоимки до чисто символической, которую можно было бы выплачивать в течение трех лет

(<https://www.kommersant.ru/doc/3332122> 22.06.2017).

Прекращено уголовное дело о неуплате налогов в отношении соучредителя грузоперевозчика ООО «Деловые линии» *Александра Богатикова* в связи с полным возмещением ущерба

(<https://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/06/20/695224-prekrascheno-delo-delovie-linii> 20.06.2017).

Суд вынес постановление о прекращении уголовного преследования в отношении бывшего директора АО «Пермский свинокомплекс». В отношении него назначена мера уголовно-правового характера в виде судебного штрафа в размере 250 тыс. руб.

Установлено, что с 31 октября 2015 по 26 октября 2016 г. он, являясь генеральным директором АО, заведомо зная об имеющейся у общества недоимке по налогам в сумме более 58 млн руб., совершил умышленные действия, направленные на сокрытие денежных средств предприятия, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки, в крупном размере (<http://www.kommersant.ru/doc/3329935> 20.06.2017).

Следственные органы Прикамья прекратили уголовное дело о неисполнении обязанностей налогового агента в отношении бывшего гендиректора автодилера «ЭКС Авто» - в связи с отсутствием состава преступления в его действиях (отсутствие умысла на перечисление налогов в соответствующие бюджеты). Изначально речь шла о перечислении 11,171 млн руб. НДФЛ за период с 1 января 2012 по 31 декабря 2014 г. (<https://www.kommersant.ru/doc/3335204> 23.06.2017).

Житель Тюмени, являясь индивидуальным предпринимателем, в течение двух лет представлял в налоговые органы недостоверную информацию, не платил НДС от сдачи в аренду нежилых помещений. В результате сумма неуплаченных налогов составила более 52 млн руб.

В ходе расследования подозреваемый в полном объеме уплатил в бюджет РФ недоимку, пени и штрафы и был освобожден от уголовной ответственности

(<http://t.rbc.ru/tyumen/22/06/2017/594b59ac9a7947ae69fc2249> 22.06.2017).

Уголовное дело в отношении ректора Ставропольского института им. В.Д. Чурсина по факту сокрытия имущества на 3 млн руб. от налогов направлено в суд

(<http://www.kommersant.ru/doc/3331002> 21.06.2017).

Кропоткинский межрайонный следственный отдел СКР по Краснодарскому краю завершил расследование уголовного дела в отношении директора ООО «Дерби», которого обвиняют в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере. Руководитель компании по торговле сельхозпродукцией предоставил в налоговую службу декларации по НДС за 1 и 3 кв. 2016 г., занизив данные, и тем самым внеся ложные сведения. В результате сумма неуплаченных налогов составила более 28 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3329575> 19.06.2017).

В Красноярске перед судом предстанет бывший директор ООО УК «Деловой центр», занимающегося сдачей коммерческой недвижимости в аренду. В 2011-2013 гг. предприниматель вносил ложные сведения в декларации о размере полученного ООО

дохода. Делал он это, чтобы уклониться от уплаты налога на прибыль и НДС. Установлено, что за указанный период государство недополучило 22 млн руб. налогов. В качестве обеспечительной меры арестовано имущество обвиняемого на сумму более 21 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3329558> 19.06.2017).

Следователи СК РФ по Ставропольскому краю завершили расследование уголовного дела в отношении бывшего гендиректора ООО «Ставропольсетьэнергоремонт» по факту сокрытия денег организации, за счет которых взыскивают налоги и сборы

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331745> 22.06.2017).

Следствие предъявило обвинение экс-директору «Гоголь-центра» *Алексею Малобродскому* по делу о мошенничестве в «Седьмой студии». В течение долгого времени театр не делал отчислений во внебюджетные фонды и не перечислял налоги с выплат физическим лицам

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/594a3e709a79476f9075ab35> 21.06.2017).

«Роснефть» привлекла МВД к спору с налоговым органом о том, является ли ее нефтепровод Ванкор-Пурпе магистральным. Госкомпанию, отстаивающую льготы по налогу на имущество, которые получают магистральные трубы, не устроили выводы экспертов, которые сочли Ванкор-Пурпе промысловым нефтепроводом. В итоге «Роснефть» потребовала от следователей возбудить уголовное дело против специалистов, так как те якобы нанесли ущерб оператору Ванкорского месторождения «РН-Ванкор»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3329985> 20.06.2017).

Житель Ханты-Мансийска в течение двух лет отдавал деньги мошенникам, которые представлялись сотрудниками Следственного комитета, Генпрокуратуры и Центробанка. В 2015 г. мужчина приобрел косметическое средство у одной из торговых компаний, воспользовавшись информацией на ее сайте. Вскоре ему позвонил неизвестный и представился сотрудником Генеральной прокуратуры РФ. Он утверждал, что компания, реализовавшая ему косметическое средство, умышленно завышала стоимость товара, в связи с этим ее деятельность приостановлена, а в отношении руководителя возбуждено уголовное дело. Потерпевшие могут получить потраченные денежные средства, но необходимо заплатить подоходный налог

(<https://ria.ru/incidents/20170622/1497054001.html> 22.06.2017).

В марте 2017 г. налоговая инспекция и полиция во время совместной проверки обнаружили у ООО «РемСтрой» (Саратов) недоимку по уплате налогов за 2015 г. на сумму более 6,3 млн руб. Исполнительный директор ООО пришел в полицию для дачи объяснений и «предложил сотруднику полиции оказать ему содействие в прекращении проведения данной проверки, предложив в обмен имущественное вознаграждение в виде „магарыча“». Сотрудник полиции от получения вознаграждения отказался, сообщив о противоправных действиях в органы прокуратуры.

В отношении ООО надзорный орган возбудил дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 19.28 КоАП РФ (незаконное вознаграждение от имени юридического лица). По решению суда юрлицо признано виновным, назначено наказание в виде административного штрафа в размере 1 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3329560> 19.06.2017).

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

Европейская комиссия разработала новое предложение в рамках правил по борьбе с уклонением от уплаты налогов - финансовым посредникам, таким как банки и налоговые консультанты, придется автоматически раскрывать налоговые схемы, предлагаемые клиентам. Посредникам будет даваться пять рабочих дней, чтобы предоставить все детали схемы в местные налоговые органы.

Исследования показывают, что большинство посредников находится в Гонконге, Великобритании и Соединенных Штатах. После утечки «панамских документов» определены 140 посредников, связанных с офшорами. Почти 90% из них имеют офис, филиал или отделение в Европе

(<http://www.banki.ru/news/lenta/?id=9815717> 19.06.2017).

С 1 августа в Малайзии вводится единый туристический налог, сумма которого зависит от категории гостиницы

(<https://ria.ru/tourism/20170619/1496855681.html> 20.06.2017).

Парламентский комитет по финансовым вопросам обсудил законопроект, согласно которому люди, проводящие на Кипре 60 дней в году, при выполнении ряда требований будут иметь статус налогового резидента

(<https://cyprusrussianbusiness.com/law/2858-tax-residence> 20.06.2017).

Сенат США предложил законопроект, отменяющий главные части реформы здравоохранения *Барака Обамы*. Предполагается

снижение налоговой нагрузки на состоятельных людей. Но законопроект может быть не принят, так как его отказались поддержать четыре сенатора-республиканца - читать на WSJ.com, читать на FT.com

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/06/23/695790-daidzhest-23-iyunya-2017> 23.06.2017, <https://ria.ru/world/20170622/1497048188.html> 22.06.2017).

21 июня Королева Великобритании *Елизавета II* произнесла традиционную речь на открытии новой сессии парламента. Она подчеркнула, что правительство не намерено повышать налоги

(<http://www.rbc.ru/politics/21/06/2017/594a3aa99a79476f08281a3c> 21.06.2017).

Польша планирует выпустить меньше облигаций в этом году, чем собиралась изначально. Бюджет страны стал более сбалансированным благодаря борьбе с уклонением от налогов - читать на FT.com

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/06/22/695591-daidzhest-22-iyunya-2017> 22.06.2017).

Власти Таиланда обязали Facebook, Netflix и YouTube в течение месяца зарегистрироваться в стране в соответствии с местным законодательством, в противном случае работа компаний на территории страны может быть ограничена.

Иностранные поставщики услуг в Таиланде должны официально зарегистрировать свои офисы на территории страны, в связи с чем они будут обязаны начать выплачивать местным властям налог с получаемой прибыли

(<https://www.kommersant.ru/doc/3332331> 23.06.2017).

Футболист «Пари Сен-Жермен» и сборной Аргентины *Анхель Ди Мария* приговорен судом Мадрида к году тюремного заключения и штрафу в €2 млн за укрывательство от налогов. Полузащитник признал свою вину. Он сокрыл от испанского правительства около €1,3 млн налогов в период с 2012 по 2013 г., используя офшорные компании в Панаме. При этом Ди Мария не будет реально отбывать наказание в тюрьме, так как по законам Испании при первой судимости и наказании менее чем два года заключения такой срок считается условным

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331584> 22.06.2017).

В Испании прокуратура согласится заменить *Лионелю Месси* условный тюремный срок на штраф в 255 000 евро. Летом 2016 г. суд в Каталонии признал футболиста и его отца *Хорхе Месси* виновными в уклонении от уплаты налогов и приговорил их к тюремным срокам и штрафу в 2 млн евро

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/06/23/695783-messi> 23.06.2017).

31 июля форвард мадридского «Реала» и сборной Португалии *Криштиану Роналду* выступит в суде Испании по «делу о неуплате налогов»

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331266> 22.06.2017,
<http://iz.ru/608685/2017-06-20/ronaldu-vystupit-v-sude-po-delu-o-neuplate-nalogov-31-iiulia> 20.06.2017).

К сведению:

Криштиану Роналду заявил о намерении заплатить €14,8 млн налоговым органам Испании, чтобы избежать тюремного заключения

(<https://www.kommersant.ru/doc/3331146> 21.06.2017).

Главному тренеру клуба Manchester *Жозе Моуриньо* предъявлены обвинения в неуплате в Испании налогов на 3,3 млн евро. По версии испанской прокуратуры, он за время работы в мадридском Real в 2011 и 2012 гг. утаил от налоговых органов доходы от использования своего образа. Дело передано в суд

(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/06/20/695203-mourino> 20.06.2017).
