



ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СОБЫТИЙ

Выпуск № 22,

за 10 - 14 июля 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<u>ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО</u>	<u>2</u>
<u>ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА</u>	<u>7</u>
<u>СУДЕБНЫЕ ДЕЛА</u>	<u>11</u>
<u>УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ</u>	<u>13</u>
<u>НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА</u>	<u>15</u>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Минфин России направил в Госдуму для обсуждения Основные направления налоговой, бюджетной и таможенной политики на 2018–2020 гг. Парламентские слушания запланированы на 18 июля.

В налоговой части документа подтверждается желание разменять повышение НДС на снижение страховых взносов, анонсируется введение инвестиционной льготы по налогу на прибыль, обещается тотальная цифровизация фискального администрирования и введение НДС для сельхозпроизводителей, уплачивающих ЕСХН. Минфин также хочет разрешить гражданам платить транспортный, земельный и имущественный налоги авансом

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351402> и <https://ria.ru/economy/20170711/1498314295.html> 11.07.2017).

В дополнение:

Предложенный Минфином налоговый маневр, предполагающий снижение ставки страховых взносов и повышение НДС, является решением, альтернативным введению прогрессивной шкалы НДФЛ, и предполагает более справедливое налогообложение при выплате заработных плат, заявил министр финансов России *Антон Силуанов*

(<https://ria.ru/economy/20170712/1498387930.html> 12.07.2017).

Налоги на крепкий алкоголь в 2018 г. повышать пока не планируется. Индексация акцизов на этот вид продукции предусмотрена лишь в 2020 г. - причем на уровень инфляции. Об этом заявил глава Департамента налоговой и таможенной политики Минфина РФ *Алексей Сазанов*

(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/16/723995-vkrattse> 16.07.2017, <https://rq.ru/2017/07/14/minfin-ne-budet-povyshat-akcizy-na-krepkij-alkogol-v-2018-godu.html> 14.07.2017).

Минфин оценил «серый» фонд оплаты труда в России, с которого налоги не уплачиваются либо уплачиваются не полностью, в 10 трлн руб.

(<https://www.vedomosti.ru/economics/news/2017/07/11/720250-minfin-oplati-truda> 11.07.2017).

Спикер Совета Федерации *Валентина Матвиенко* поддерживает идею повышения стоимости акциза на топливо, с тем чтобы отказаться от транспортного налога

<https://rg.ru/2017/07/16/minfin-vystupil-protiv-povysheniia-akcizov-na-benzin.html> 16.07.2017,
<http://www.interfax.ru/russia/569993> 10.07.2017).

12 июля Совет Федерации одобрил поправки в НК РФ о борьбе с налоговыми злоупотреблениями. В Правовом управлении СФ при проведении экспертизы отмечали, что закон не в полной мере согласуется с основами налогообложения и сборов в части требования формальной определенности налогового обязательства (п. 6 ст. 3 НК РФ)

<https://legal.report/article/12072017/popravki-v-nk-ob-obyazannostyah-nalogoplatelcshika-ozadachili-yuristov-sovfeda>
12.07.2017).

Порог долга, после которого гражданину РФ может быть запрещен выезд из страны, с 1 октября 2017 г. увеличится в три раза (до 30 тыс. руб.). Такой закон приняла Госдума

<https://rg.ru/2017/07/14/rossiianam-razreshili-ehat-za-granicu-s-dolgom-30-tysiach-rublej.html> 14.07.2017).

14 июля Госдума во втором чтении приняла законопроекты:

- «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» (№ 927133-6) – вводится уголовная ответственность;

- «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (№ 206576-7, инициатор – Правительство РФ) - в части индексации ставок акцизов, установления ставок акцизов на отдельные группы товаров и порядка определения показателей, используемых при расчете ставок по НДС при добыче газа горючего природного и нефти;

- о курортном сборе (№ 169585-7). Взимание сбора начнется не ранее 1 мая 2018 г., необходимые документы на местах должны быть приняты к 1 декабря 2017 г. Одобрена поправка, в соответствии с которой регионы не смогут принуждать муниципалитеты к участию в эксперименте, равно как и ограничивать муниципальную инициативу. Под действие закона автоматически не попадут несовершеннолетние. Закон пока не распространится и на частный сектор.

В рамках парламентского контроля Правительство РФ будет ежегодно представлять в Госдуму отчет о реализации эксперимента ко взиманию курортного сбора. В зависимости от результатов закон может быть скорректирован

<https://www.kommersant.ru/doc/3356510> и
<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/07/17/5968ae9e9a79472c00267>

47f 14.07.2017, <https://www.kommersant.ru/doc/3352778>
13.07.2017, <http://www.duma.gov.ru/news/273/2004281/>
12.07.2017,
<http://www.rbc.ru/economics/10/07/2017/5963ac499a7947107e49661d> 11.07.2017,
<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/10/717751-sbora>
10.07.2017).

Мнения:

Расходы на администрирование курортного сбора могут нивелировать те положительные моменты, которые связаны с дополнительными доходами за счет этого сбора, заявил глава Комитета Госдумы по финансовому рынку Анатолий Аксаков («Справедливая Россия»)
(<https://ria.ru/tourism/20170710/1498214906.html> 10.07.2017).

Лидер КПРФ Геннадий Зюганов выступает против введения курортного сбора в России, считая, что на поддержку главных туристических зон в стране нужно выделить дополнительные средства из бюджета
(<https://ria.ru/tourism/20170710/1498205775.html> 10.07.2017).

К сведению:

Алтайский край не собирается вводить максимальный курортный сбор в 100 руб. на старте эксперимента
(<https://www.kommersant.ru/doc/3351491> 11.07.2017).

Туристам в Крыму нужно быть бдительными и не поддаваться на уловки мошенников, которые уже начали требовать «курортный сбор»
(<https://praktika.ru/news/zloumyshlenniki-v-krymu-nachali-sobirat-kurortnyj-sbor/> 14.07.2017).

Комитет Госдумы по бюджету и налогам рекомендовал нижней палате российского парламента поддержать в первом чтении законопроект (№ 122881-7) о предоставлении с 2018 г. налоговых льгот фонду содействия реновации жилищного фонда в Москве и участникам программы сноса пятиэтажек и переселения их в новые дома

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/2006299/> и
<https://ria.ru/society/20170714/1498517983.html> 14.07.2017,
<https://www.kommersant.ru/doc/3353392> 13.07.2017).

У бизнеса может появиться еще одно основание платить налоги в рассрочку: если они доначислены после проверки – такой законопроект (№ 225063-7) в Госдуму внесла группа депутатов (<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/14/723574-nalogovuyu-otsrochku> 14.07.2017).

Группа депутатов и сенаторов внесли в Госдуму законопроект (№ 223287-7), направленный на упрощение процедуры возврата сумм излишне взысканных налогов (ст. 79 НК РФ) - исключается судебный порядок возврата, как «обременительный» для налогоплательщика. Предлагается увеличить срок на подачу налогоплательщиком заявления о возврате с одного месяца до трех лет (<https://legal.report/article/22062017/za-nespravedlivyj-nalog-mozhno-budet-tri-goda-ne-suditsya> 12.07.2017, <https://ria.ru/society/20170711/1498318915.html> 11.07.2017).

Депутат заксобрания Ленинградской области *Владимир Петров* выступил с предложением ввести выездной сбор для российских туристов, отправляющихся отдыхать по путевкам на зарубежные курорты. Соответствующее обращение он направил главе Ростуризма. Размер сбора будет зависеть от страны, в которую направляется турист, но не должен превышать 100 руб. за сутки (<http://iz.ru/617817/2017-07-11/rosturizmu-predlagaiut-vvesti-sbor-dlia-vyezshaiushchikh-na-zarubezhnye-kurorty> и <https://www.kommersant.ru/doc/3351879> 11.07.2017).

Официально:

Ростуризм выступает против введения каких-либо подобных налогов и сборов (<https://ria.ru/tourism/20170712/1498338793.html> 12.07.2017).

Нормы, упрощающие доступ налоговых органов к данным о зарубежных операциях людей и компаний, одобрила Правительственная комиссия по законопроектной деятельности. Эти поправки запустят для России автоматический обмен информацией с другими странами. Отчитываться придется компаниям, если выручка группы превышает 50 млрд руб., – они должны подготовить три вида отчетности: национальную, страновую и глобальную (<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/11/718584-nalogoviki-uznayut> 11.07.2017).

К сведению:

Багамские и Бермудские острова обеспечили четверть прямых инвестиций в Россию в прошлом году, сообщил ЦБ РФ. Эти страны инвестируют больше, чем Великобритания, США, Франция, Германия, Япония и Китай вместе взятые. Причем за последние два года объем поступлений из офшорных юрисдикций удвоился. Впрочем, с переходом Багамских островов к автоматическому обмену налоговой информацией в следующем году поток денег из этой страны может заметно снизиться

(<http://iz.ru/617587/alina-evstigneeva/zapadnye-strany-zashli-v-rossiu-cherez-ofshory> 11.07.2017).

ФАС России предлагает добиться равноправной конкуренции между зарубежными и отечественными интернет-магазинами путем введения НДС. Для этого иностранные компании должны будут зарегистрироваться в Федеральной налоговой службе и платить 18% с каждой покупки. В случае, если продавцы этого не сделают, НДС будут взимать с покупателей в момент получения товара

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/596815629a7947ea44011440>,
<https://www.kommersant.ru/doc/3356552> и
https://ria.ru/radio_brief/20170714/1498510174.html 14.07.2017).

Минкомсвязи России предложило снизить НДС для СМИ с 18-ти до 10%

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/13/722225-sredstvam-massovoi-informatsii-nds> 12.07.2017).

В попытке повысить привлекательность гостиничного бизнеса для инвесторов Совет Федерации намерен рекомендовать Правительству РФ разработать для отелей целый ряд льгот. В частности - снизить НДС до 10% и налог на землю до 0,3%

(<https://www.kommersant.ru/doc/3353360> 14.07.2017).

Глава Минпромторга России не исключил повышения транспортного налога на «роскошные» автомобили стоимостью более 3 млн руб.

(<https://rg.ru/2017/07/12/transportnyj-nalog-na-dorogie-mashiny-mozhet-vyrasti.html?openstat=cmcucnU7QWNjZW50czvQn9C10YDRgdC+0L3RiyBSRy5SVTsx> 12.07.2017,
<https://www.kommersant.ru/doc/3351912> и
<http://iz.ru/618133/2017-07-11/minpromtorg-mozhet-povysit-nalog-na-liuksovye-avtomobili> 11.07.2017).

12 июня Мосгордума приняла законопроект о предоставлении участникам региональных инвестиционных проектов налоговых льгот. Льготы предоставляются двум категориям участников –

организациям, включенным в реестр на основании определенных требований, и инвесторам, заключившим специальный инвестиционный контракт (СПИК) на федеральном уровне. Для первой категории налог на прибыль организаций, подлежащий зачислению в бюджет города, понижен на 10%. Срок действия льготы – 10 лет. Для второй категории установлена нулевая ставка до 2025 г. включительно.

Для обеих категорий участников в течение срока действия пониженных региональных ставок федеральная ставка налога на прибыль равна нулю

(<http://www.garant.ru/news/1122665/> 13.07.2017).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Счетная палата РФ выявила ряд нарушений в работе Федеральной налоговой службы. В частности, признана недостоверной бюджетная отчетность по итогам 2016 г. Счетная палата также обвинила ФНС в неэффективном расходовании средств бюджета. Также отмечены рост недоимки и снижение эффективности взыскания налогов

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351602>,
<http://www.rbc.ru/economics/11/07/2017/59648ad89a7947d905498a7f> и <https://ria.ru/economy/20170711/1498271256.html>
11.07.2017).

В ответ:

Как объясняют в ФНС России, причины такого роста связаны с администрированием - переносом сроков уплаты и взыскания долгов, ростом налогооблагаемой базы по налогу на недвижимость и борьбой с неуплатой налогов в алкогольной промышленности

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351838> 11.07.2017).

В результате использования АСК «НДС-2» в 2016 г. поступление НДС составило 2,7 трлн руб., что на 8,5 % (или на 209,1 млрд руб.) больше, чем за 2015 г. Количество юридических лиц, потенциально находящихся в зоне риска, сократилось в 2,5 раза

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6911454/
11.07.2017).

377 млрд руб. поступило в бюджет РФ за 5 месяцев 2017 г. в результате работы по взысканию задолженности -это на 25% больше, чем за аналогичный период 2016 г. Увеличение

поступлений произошло на всех стадиях взыскания задолженности, включая показатели совместной работы с другими федеральными ведомствами. В 2016 г. ФНС России разработана новая Концепция по работе с задолженностью, предусматривающая применение различных подходов по взысканию задолженностью с учетом разных категорий налогоплательщиков

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6912961/14.07.2017).

В последнее время существенно возросла активность налогоплательщиков-производителей при оспаривании претензий налоговых органов. Речь идет о претензиях по занижению налоговой базы путем реализации продукции через сомнительных, по мнению инспекторов, посредников

(<http://www.rbc.ru/finances/10/07/2017/595e39d69a7947a744eeebf1> 10.07.2017).

Ассоциация российских банков (АРБ) обнародовала ответ Минфина России на запрос, посвященный запрету открывать не связанные с предпринимательской деятельностью счета и вклады тем гражданам, кто одновременно является индивидуальным предпринимателем и чей счет заблокирован налоговым органом. Банки обязаны проверять, не является ли клиент предпринимателем с заблокированным налоговой счетом с помощью специальных сервисов ФНС, следует из ответа. Если «да», банки не вправе открывать этим лицам счета, вклады, депозиты

(<https://www.kommersant.ru/doc/3350765> 10.07.2017).

Государство должно разделить с операторами расходы на исполнение Закона Яровой - об этом говорится в заключении рабочей группы комиссии РСПП по связи и ИТ. Для государства такие затраты в конечном счете также обернутся бюджетными потерями, поскольку операторы не смогут платить налог на прибыль (так как их расходы на исполнение закона превысят доходы)

(<https://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/07/17/723957-nalog-yarovuyu> 17.07.2017,

<https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/07/14/723597-ispolnenie-zakona-yarovo> 14.07.2017).

Один из крупнейших продовольственных ритейлеров – краснодарский «Магнит» сообщил о регистрации собственного оператора фискальных данных в Федеральной налоговой службе. Теперь его операционная «дочка» «Тандер» может осуществлять прием, обработку, хранение и передачу данных о денежных расчетах в ФНС. В сети «Магнит» более 14 000 магазинов.

Сервисом его оператора фискальных данных могут воспользоваться и другие компании, указывает краснодарский ритейлер. Ранее собственного оператора фискальных данных собиралась создать X5 Retail Group

(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/16/723995-vkrattse> 16.07.2017).

О результатах применения льготы, освобождающей от уплаты транспортного налога владельцев большегрузных автомобилей, вносящих плату в систему «ПЛАТОН», сообщил начальник Управления налогообложения имущества ФНС России *Алексей Лащенов* в Комитете по транспорту и строительству Госдумы.

Налоговые органы совместно с оператором реестра системы «ПЛАТОН» обработали сведения за 2016 г. о размерах внесенной платы. В налоговые инспекции с заявлениями о льготах обратилось более 35 тыс. физических лиц – владельцев большегрузных автомобилей. По итогам обработки заявлений физическим лицам будут направлены уведомления по транспортному налогу с учетом размера внесенной ими платы в систему «ПЛАТОН» за соответствующий автомобиль. Если величина указанной платы больше или равна сумме налога, транспортный налог не будет предъявлен к уплате

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6905738/ 10.07.2017).

С 1 июля вступили в силу поправки к Закону «О применении контрольно-кассовой техники». Президент Ассоциации компаний интернет-торговли *Алексей Федоров* - о том, что для населения и бизнеса означает реформа кассовой техники

(<http://iz.ru/615501/aleksei-fedorov/kazhdyi-rossiianin-s-1-iiulia-stal-nalogovym-inspektorom> 11.07.2017).

К сведению:

В системе зарегистрировано более 900 тысяч касс. Ежедневно онлайн-кассы передают в ФНС России информацию более чем о 70 млн чеках. С начала функционирования системы пробито 5 млрд чеков на сумму более 2,7 трлн руб.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6911454/ 11.07.2017).

ФНС России приступила к завершающему этапу создания федеральной информационной системы Единый государственный реестр записи актов гражданского состояния (ФГИС «ЕГР ЗАГС»). Реестр ЗАГС объединит все записи актов гражданского состояния с 1926 г. в одном ресурсе. Запуск ФГИС «ЕГР ЗАГС» действующим законодательством запланирован на 1 января 2018 г.

[\(\[https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6911194/11.07.2017\]\(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6911194/11.07.2017\)\)](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6911194/11.07.2017).

В регионах

С внезапным увеличением кадастровой стоимости владельцы торговой недвижимости в Москве столкнулись в прошлом году – она была пересмотрена задним числом для 2502 объектов. В конце июня их поддержал Минфин России, который информировал налоговую службу, что увеличенная кадастровая оценка недвижимости не может быть базой для определения налога в текущем и предыдущих налоговых периодах. Если же пересчет привел к уменьшению кадастровой стоимости, новую оценку можно учесть и сейчас

[\(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/12/720648-peresmotreli-kadastruvuyu-stoimost> и <https://pravo.ru/news/view/142634/> 12.07.2017\)](https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/12/720648-peresmotreli-kadastruvuyu-stoimost).

На незарегистрированную подмосковную недвижимость вдвое вырастет налог. Повышающий коэффициент 2 будет применен налоговыми органами области при расчете земельного налога по земельным участкам, приобретенным физическими лицами в целях осуществления на них жилищного строительства (за исключением индивидуального жилищного строительства), на которых в первые три года не зарегистрированы объекты недвижимости. Таких участков на территории Подмосковья – порядка 500

[\(<https://ria.ru/mo/20170710/1498237600.html> 10.07.2017\)](https://ria.ru/mo/20170710/1498237600.html).

Налоговая служба по Удмуртии арестовала счета МУП «Дорожное ремонтно-эксплуатационное управление» (ДРЭУ) в связи с невыплатой налогов. Это при том, что администрация города задолжала предприятию более 200 млн руб. за выполненные работы по обслуживанию дорог за прошлые годы

[\(<https://www.kommersant.ru/doc/3352993> 13.07.2017\)](https://www.kommersant.ru/doc/3352993).

Сумма НДФЛ 13 миллиардеров Краснодарского края в I пол. 2017 г. выросла по сравнению с прошлым годом более чем в 100 раз – с 34,67 млн руб. до 4392,78 млн руб. А количество миллиардеров на Кубани осталось неизменным по сравнению с 2016 г.

[\(<http://kuban.rbc.ru/krasnodar/freenews/596774969a79479022e730e6> 13.07.2017\)](http://kuban.rbc.ru/krasnodar/freenews/596774969a79479022e730e6).

В Башкирии 62,5 тысячи человек не смогут покинуть пределы страны из-за долгов. Общая сумма их долга составила 16,6 млрд руб. Большею частью это непогашенные долги по налогам, коммунальным услугам, кредитам, страховым взносам, алиментам, административным и уголовным штрафам

[\(<http://ufa.rbc.ru/ufa/freenews/596312049a7947ff809be653>](http://ufa.rbc.ru/ufa/freenews/596312049a7947ff809be653)
10.07.2017).

СУДЕБНЫЙ ДЕЛА

На сайте КС РФ размещена статистика по принятым в I пол. 2017 г. постановлениям

[\(<http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Statistics/Pages/default.aspx>\).](http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Statistics/Pages/default.aspx)

КС РФ признал не соответствующими Конституции РФ ряд положений законов, которые не позволяют россиянам компенсировать судебные расходы по делам об оспаривании кадастровой стоимости, даже если дело выиграно. Суд поручил законодателю уточнить правила распределения судебных расходов по таким делам

[\(<http://www.ksrf.ru/ru/News/Pages/ViewItem.aspx?ParamId=3348>,](http://www.ksrf.ru/ru/News/Pages/ViewItem.aspx?ParamId=3348)
[https://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/07/12/720643-oshibki-kadastrovoi-otsenke,](https://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/07/12/720643-oshibki-kadastrovoi-otsenke)

<https://www.kommersant.ru/doc/3352488> и

<https://www.kommersant.ru/doc/3352029> 12.07.2017,

<https://legal.report/article/11072017/ks-postanovil-peresmotret-normy-apk-i-kas-o-vozmecshenii-sudebnyh-izderzhek> и

http://www.aif.ru/society/law/ks_priznal_pravo_na_kompensaciyu_ra_shodov_po_delam_o_kadastrovoy_ocenke 11.07.2017).

КС РФ вынес решение по делу о детских колясках, за которые налогоплательщику пришлось заплатить НДС не по льготной ставке (10%). Разрешая споры о размере ставки налога, арбитражные суды должны исходить из того, что действующее правовое регулирование не исключает возможность применения ст. 164 НК РФ на основе исследования и оценки фактических обстоятельств, в том числе связанных с использованием налогоплательщиком ставки налога 10% в отношении данного товара для детей в предыдущие периоды, - указал Суд

[\(<http://www.ksrf.ru/ru/News/Pages/ViewItem.aspx?ParamId=3350> и](http://www.ksrf.ru/ru/News/Pages/ViewItem.aspx?ParamId=3350)
<https://rg.ru/2017/07/13/ks-rf-obiagal-sudy-razbirat-po-sushchestvu-nalogovye-pretenzii-biznesmenov.html> 13.07.2017).

На сайте ВС РФ размещены:

- Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов – освещен ряд налоговых вопросов

[\(\[http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11489\]\(http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11489\),](http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11489)
https://zakon.ru/discussion/2017/7/12/inostrancam_rasskazali_kak

[poluchit nalogovuyu lgotu vs opublikoval obzor praktiki o zaschite inves 12.07.2017](#));

- Обзор судебной практики ВС РФ № 3 (2017), практика применения законодательства о налогах и сборах представлена в п. 26, 27

(см. http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11490).

27 июля СКЭС ВС РФ рассмотрит дело АО «Банк «Таатта» к Управлению ПФР в г. Канске и Канском районе Красноярского края **по вопросу применения смягчающих ответственность обстоятельств** (Определение от 06.07. 2017 № № 302-КГ17-4293)

Суть спора: ООО 18.03.2015 открыло счет в банке, но в фонд сообщение банка об открытии счета было направлено с нарушением установленного ст. 24 Закона № 212-ФЗ пятидневного срока (12.01.2016). В связи с этим пенсионный фонд привлек банк к ответственности по статье 49 Закона № 212-ФЗ.

Суды трех инстанций (ВСО) удовлетворили требования плательщика частично, признав решение фонда недействительным в части штрафа. Учитывая правовые позиции КС РФ (Постановление от 19.01.2016 № 2-П) и установив обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение рассматриваемого правонарушения, суды пришли к выводу о необходимости уменьшения штрафа, наложенного на банк, до 10 000 руб. В связи с этим суды признали недействительным решение фонда в части штрафа в сумме 30 000 руб.

Пенсионный фонд обратился в ВС РФ с кассационной жалобой. У фонда отсутствовала возможность самостоятельного установления и применения обстоятельств, смягчающих ответственность, поскольку данное полномочие могло быть реализовано только судом. По этим основаниям суды, снизив штраф до 10 000 руб., не могли признавать оспариваемое решение частично недействительным, а тем более возлагать на фонд 3000 руб. судебных расходов по уплате госпошлины.

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

Все чаще инспекторы пытаются взыскать налоговую недоимку компании с руководителя фирмы. В такую ситуацию попал экс-директор липецкого филиала московского предприятия «Милапласт». Суд его амнистировал по делу о неуплате налогов, но налоговый орган решил в порядке гражданского судопроизводства получить с него неуплаченные в бюджет деньги. Две инстанции отказали истцу в этом, сославшись на то, что недоимку надо требовать с самой фирмы. Дело дошло до ВС РФ, который акты нижестоящих судов отменил и направил дело на пересмотр

(<https://pravo.ru/review/view/142583/?cl=N>, 12.07.2017).

Арбитражные суды начали рассматривать дела о возврате излишне взысканных сумм таможенных платежей при импорте с учетом определений ВС РФ от 03.05. и 07.06.2017. В них зафиксировано, что бремя доказывания указанной в декларации цены контракта лежит на поставщике. Речь идет об определении таможенной стоимости по так называемому первому методу - по цене сделки между продавцом и покупателем

(<https://www.kommersant.ru/doc/3353374> 14.07.2017).

Арбитражный суд Петербурга и Ленинградской области отказался удовлетворить требования компании «Деловые линии» к Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 по Санкт-Петербургу. Истец требовал через суд признать недействительным решение налогового органа о выплате недоимки по НДС и налогу на прибыль за 2011-2013 гг., а также пеней и штрафов на общую сумму около 1,6 млрд руб. Компания собирается обжаловать решение суда в апелляционном порядке, но уже выплатила требуемые налоговым органом суммы, чтобы прекратить уголовное преследование

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351333> 11.07.2017).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Новосибирске прекращено уголовное дело в отношении директора ООО «Грифон» по факту уклонения от уплаты налогов. В ходе расследования он уплатил в бюджет недоимку по налогам, а также пени и штрафы - всего свыше 10 млн руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351597> 11.07.2017).

Октябрьский районный суд Кирова рассмотрел уголовное дело в отношении бывшего руководителя ОАО «Кировский машзавод имени 1 Мая» (основной вид деятельности - производство железнодорожных кранов) и главного бухгалтера.

Установлено, что с мая 2014 по декабрь 2015 г. руководитель ОАО при пособничестве главного бухгалтера не исполнил обязанность налогового агента и не перечислил в бюджет НДФЛ в размере более 62 млн руб. Деньги они направили на погашение кредиторской задолженности перед банком. Суд согласился с мнением гособвинителя и признал подсудимого виновным, назначив ему штрафа в размере 300 тыс. руб. Уголовное преследование в отношении главного бухгалтера прекращено по

нереабилитирующим основаниям - в связи с возмещением причиненного бюджету материального ущерба
(<https://www.kommersant.ru/doc/3356173> 14.07.2017).

В городской суд Санкт-Петербурга поступило уголовное дело в отношении полковника полиции подразделения Главного управления собственной безопасности МВД России *Виталия Федосова*, который проходит обвиняемым по делу о мошенничестве. По данным следствия, он вымогал 100 млн руб. у руководства «Деловых линий» за прекращение уголовного дела о неуплате налогов компанией на сумму 1 млрд руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351828> 11.07.2017).

Масштабные обыски проведены сотрудниками СКР и ФСБ в офисах компании «Т плюс» (группа ГК «Ренова»). Следственные действия связаны с новыми обстоятельствами в уголовном деле управляющего директора «Реновы» и главы «Т плюс». 1 млрд руб., переданный последними как взятка «высшим должностным лицам» Республики Коми за установление максимально возможных тарифов за тепло и электроэнергию, был незаконно обналичен в крупнейших банках России при помощи подставных компаний. В данном случае может идти речь о возбуждении уголовного дела о «незаконной банковской деятельности» и «уклонении от уплаты налогов»

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351986> 12.07.2017).

Второй отдел по расследованию особо важных дел управления СКР по Чувашии возбудил по материалам УФСБ уголовное дело в отношении бывшего директора чебоксарской строительной компании по факту уклонения от уплаты НДС на более чем 22,8 млн руб. Подозреваемый предоставлял в налоговых декларациях заведомо ложные сведения о якобы проведенных строительной компанией финансово-хозяйственных операциях с восемью контрагентами

(<https://www.kommersant.ru/doc/3351675> 11.07.2017).

СКР возбудил три уголовных дела по фактам нарушений закона на Нижнетагильском заводе теплоизоляционных изделий. Накануне Президент РФ в ходе встречи с врио губернатора Свердловской области рассказал о поступившей жалобе на директора завода, который якобы отказывается платить рабочим зарплату, пока его об этом не попросит лично глава государства. Среди выявленных в действиях руководства и учредителей завода составов преступлений - сокрытие средств предприятия от налогов. Сотрудники службы судебных приставов наложили арест на имущество завода

(<https://www.kommersant.ru/doc/3350989> и <http://www.rbc.ru/society/10/07/2017/596334429a79474923fc2c1c?from=main> 10.07.2017).

Прокуратура Кавказского района Краснодарского края провела проверку соблюдения законодательства о налогах и сборах в ООО «Заря-1» и обнаружила нарушения на сумму более 248 млн руб. Директор предприятия представил налоговые декларации, в которых указал ложные сведения, тем самым он уклонился от уплаты НДС. Возбуждено уголовное дело

(<https://www.kommersant.ru/doc/3353148> 13.07.2017).

Следственное управление СКР по Краснодарскому краю возбудило уголовное дело в отношении директора ООО «Грейн Юнион» по подозрению в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере, материалы проверки поступили из регионального УФСБ. Директор ООО, осуществляющего свою деятельность в сфере оптовой торговли зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных, предоставил в налоговый орган декларации по НДС с ложными сведениями, сумма неуплаченного налога превысила 48,6 млн руб.

(<https://www.kommersant.ru/doc/3356180> 14.07.2017).

МВД Башкирии возбудило уголовное дело в отношении предпринимателя из Стерлитамака. Его обвиняют в крупном мошенничестве с возмещением НДС. В сговоре с организатором находились бухгалтеры и руководители нескольких других аффилированных с ним ООО. В период с марта с 2011 по апрель 2016 г. совершено шестнадцать фактов незаконного возмещения НДС на сумму более 25 млн руб. Обвиняемый заключен под стражу

(<http://ufa.rbc.ru/ufa/freenews/596713ad9a7947468a913e85> 13.07.2017).

Региональное управление СКР по Башкирии возбудило уголовное дело по ст. 199 УК РФ в отношении неустановленных должностных лиц ООО «Раевсахар» (контролируется Россельхозбанком). В 2013-2014 гг. руководство компании заносило в налоговые декларации фиктивные сведения, позволившие избежать уплаты 8 млн руб. НДС

(<https://www.kommersant.ru/doc/3352318> 12.07.2017).

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

Правительство Норвегии предложило гражданам платить больше налогов, если сами этого захотят. Ранее налоги в стране были снижены, но даже после этого норвежская налоговая система остается одной из самых суровых: ставка подоходного налога доходит до 46%. Пока эксперимент результатов не принес
(<https://republic.ru/posts/84720> 10.07.2017).

Продажи Tesla в Гонконге снизились до нуля после того, как местные власти с 1 апреля отменили налоговую льготу для владельцев электромобилей - читать на WSJ.com
(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/10/717767-daidzhest-10-iyulya-2017> 10.07.2017).

Премьер-министр Франции рассказал, что правительство может приступить к снижению налогов для богатых уже в следующем году - читать на FT.com
(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/10/717767-daidzhest-10-iyulya-2017> 10.07.2017)

Республиканцы в США предложили отменить снижение налогов для богатых людей, запланированное в реформе здравоохранения, чтобы попытаться преодолеть разногласия внутри партии - читать на FT.com и WSJ.com
(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/14/723754-daidzhest-14-iyulya-2017> 14.07.2017).

В США Visa предлагает 50 небольшим ресторанам и кафе по \$10 000, которые можно потратить на модернизацию платежных технологий и маркетинг. Но за это рестораны должны прекратить работать с наличными. У власти свой интерес – налоговое управление IRS недополучает \$458 млрд налогов ежегодно, и четверть этой суммы приходится на малый бизнес. Некоторые фирмы, чтобы остаться на плаву, предлагают скидки клиентам, которые расплачиваются наличными. Причина не только в том, что при наличном расчете бизнес не платит комиссионные платежным системам, но и в том, что часто эти операции не отражаются в отчетности компаний
(<https://www.vedomosti.ru/finance/articles/2017/07/13/722243-visa-restoranam> 13.07.2017).

Американская корпорация Google выиграла судебный процесс у французских властей по спору об уплате корпоративных налогов и НДС на сумму более чем €1 млрд. за 2005–2010 гг. Суд постановил, что компания не являлась в эти годы резидентом Франции
(<https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/07/13/723524-sud-otklonil-google> 13.07.2017,
<https://www.kommersant.ru/doc/3352689> 12.07.2017).

В дополнение:

Франция подаст апелляцию на решение суда - читать на FT.com
(<https://www.vedomosti.ru/business/news/2017/07/14/723754-daidzhest-14-iyulya-2017> 14.07.2017).

Генпрокурор Украины стал фигурантом дела о неуплате налогов
(<https://www.kommersant.ru/doc/3352190> и
<https://rg.ru/2017/07/12/genprokurora-ukrainy-ulichili-vo-lzhi-i-neuplate-nalogov.html> 12.07.2017,
<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/596559979a7947004088979d>
11.07.2017).

Служба безопасности Украины (СБУ) проводит проверку деятельности российской торгово-производственной сети «Глория джинс». Головная фабрика работает в неподконтрольном Киеву Луганске, что, по мнению СБУ, говорит о возможной реализации в украинских торговых центрах продукции, произведенной на неподконтрольных территориях с уплатой налогов в их бюджет
(<https://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/07/14/723604-vkrattse> 14.07.2017).