

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Обзор налоговых событий  
за 14 – 18 июня 2016 года,  
выпуск № 23**

## **Содержание**

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

15 июня Госдума приняла законы:

- «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», регламентирующий налогообложение отдельных операций, совершаемых через Интернет (так называемый «налог на Google»)

([https://www.nalog.ru/rn77/news/tax\\_doc\\_news/6089132/](https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6089132/) 17.06.2016,  
<http://www.duma.gov.ru/news/273/1715001/>, <https://rg.ru/2016/06/15/gosduma-utverdila-nalog-na-google.html> и  
<http://www.vedomosti.ru/technology/news/2016/06/15/645428-gosduma-zakon-naloge-google> 15.06.2016).

*Мнение:*

Интернет-омбудсмен *Дмитрий Мариничев* заявил, что является «категорическим противником» законопроекта. Мера не будет эффективной с точки зрения поддержки российских производителей софта: для поддержки экспорта российских компаний нужны налоговые вычеты

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014229> 16.06.2016).

---

- «О внесении изменения в статью 217 Налогового кодекса Российской Федерации» – спортсмены, тренеры и другие специалисты освобождаются от уплаты налога на поощрительные выплаты или вознаграждения в натуральной форме за каждое призовое место на Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх от некоммерческих организаций. Перечень таких организаций будет утверждаться Правительством РФ

(<http://www.komitet6.km.duma.gov.ru/site.xp/052057124051056052055.html> 17.06.2016).

Во втором чтении принят законопроект, освобождающий от НДС ввоз в РФ сырья и комплектующих изделий, предназначенных для производства медицинских товаров, аналоги которых не производятся в РФ

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1715001/> 15.06.2016,  
<http://ria.ru/economy/20160614/1447197392.html> 14.06.2016).

14 июня Госдума приняла законы:

- пакет законов о передаче налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

(<http://ria.ru/society/20160614/1447380638.html> 14.06.2016);

- о поэтапном переходе на применение ККТ, передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде

([https://www.nalog.ru/rn77/news/tax\\_doc\\_news/6087745/](https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6087745/) 15.06.2016,  
<http://ria.ru/economy/20160614/1447385398.html> и  
<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/14/645204-nalogoviki-naidut-pokupatelei> 14.06.2016);

- о предоставлении гражданам права выбирать, в какой налоговый орган сообщать о наличии у них недвижимого имущества или транспортных средств

(<http://ria.ru/society/20160614/1447382809.html> 14.06.2016).

- «О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сингапур об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы»

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1713529/#photo1> 14.06.2016).

В первом чтении принят правительственный законопроект (№ 1083199-6) «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации». В частности увеличивается размер ущерба, являющегося основанием для возбуждения уголовного дела по разным преступлениям в сфере экономической деятельности, меняются размеры ущерба, являющегося основанием для отнесения преступлений в указанной сфере к преступлениям, совершаемым в крупном и особо крупном размере.

Увеличивается пороговая сумма неуплаченного налога для целей возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях, устанавливается процедура возврата документов и материалов, изъятых в процессе предварительного следствия

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1713532/> и <https://rg.ru/2016/06/14/gosduma-izmenila-sankcii-dlia-prestupnikov-biznesmenov.html> 14.06.2016).

Комитет Госдумы по гражданскому, уголовному, арбитражному и процессуальному законодательству рекомендовал нижней палате парламента принять во втором чтении правительственный законопроект (№ 1060652-6) о государственной кадастровой оценке, в соответствии с которым полномочия по оценке передаются специально создаваемым региональным ведомствам

(<http://ria.ru/society/20160614/1447223927.html> 14.06.2016).

Строительные компании планируется освободить от налога на прибыль, если они будут строить объекты инфраструктуры и передавать их в муниципальную или государственную собственность

(<http://ria.ru/economy/20160614/1447380895.html> 14.06.2016).

Минфин России смягчил позицию в вопросе продления льгот по страховым взносам для IT-компаний и согласен на продление указанных льгот сроком на один год. Законопроект, который Минэкономразвития не смогло полностью согласовать с Минфином и полностью не согласовало с Минтрудом, направлен на рассмотрение Правительства РФ

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/15/645341-vkrattse> 15.06.2016).

Правительство РФ не поддержит идею дополнительных платежей с телеканалов, кинотеатров (в том числе онлайн-кинотеатров) в пользу российского кино

(<http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/06/16/645660-pravitelstvo-ne-budet> 17.06.2016).

Минфин России считает заслуживающей внимания идею налоговых вычетов по затратам на геологоразведку, сообщил заместитель министра финансов *Илья Трунин*. Минприроды России рассчитывает до конца 2016 г. договориться с Минфином о введении вычетов из налога на прибыль затрат на геологоразведочные работы на глубоких горизонтах участков недр

(<http://ria.ru/economy/20160614/1447192635.html> 14.06.2016).

Замминистра финансов РФ *Илья Трунин* сообщил, что ведомство пока не договорилось с Минэнерго России по налогообложению месторождений Западной Сибири

(<http://www.kommersant.ru/doc/3012897> 14.06.2016).

Минфин России не считает целесообразным предоставлять нефтяным компаниям право выбора старой или новой системы налогообложения, сообщил замминистра финансов РФ *Илья Трунин*

(<http://ria.ru/economy/20160614/1447111205.html> 14.06.2016).

*В дополнение:*

Следует создать налоговые стимулы, стимулирующие не простое увеличение добычи, а инвестирование в альтернативу, в переработку нефти — заявил глава Минфина России

(<http://ria.ru/economy/20160617/1448918769.html> 17.06.2016).

Совещание по налогообложению нефтяной отрасли может пройти на следующей неделе, это зависит от решения Правительства РФ, сообщил глава Минэнерго РФ *Александр Новак*

(<http://ria.ru/economy/20160618/1449135804.html> 18.06.2016).

---

Минэкономразвития РФ готово вернуться к обсуждению налоговых льгот для инвесторов на Дальнем Востоке только через год

(<http://www.interfax.ru/business/513490> 15.06.2016).

Вице-премьер *Юрий Трутнев* допустил создание офшорной зоны в России. По его словам, другие государства считают возможным перетягивать налоговый потенциал с помощью преференций. «Тем же самым можно заниматься и у нас», — отметил Трутнев. Ранее председатель Правительства РФ выступил за создание офшорной зоны на Дальнем Востоке

(<http://www.kommersant.ru/doc/3013789> 15.06.2016).

«Мы готовы выстраивать внутреннюю фискальную политику таким образом, чтобы компании могли выстраивать свою инвестиционную политику, основываясь на долгосрочных планах», - пообещал Президент РФ на встрече с гендиректором компании Shell

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/06/16/645601-putin-poobeschal-shell> 16.06.2016).

*В дополнение:*

Центральные банки повышают процентные ставки, а министерства финансов заводят разговор о повышении налогов не от хорошей жизни, а только вследствие понимания уровня накопленных дисбалансов в экономической системе: растущих инфляционных

ожиданий или структурного несоответствия доходных источников взятым обязательствам – министр финансов РФ *Антон Силуанов*

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/06/16/645500-versiya-minfina> 15.06.2016).

На пленарной сессии ПМЭФ зал попросили оценить приоритетные бюджетные проблемы: 48% высказались за сокращение теневого сектора и рост собираемости налогов, 43% - за сокращение обязательств бюджета, 6% — за повышение налогов на потребление и богатство

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014329> 16.06.2016).

---

Налоговый маневр в нефтяной отрасли РФ нуждается в корректировке, так как разрабатывался исходя из цены в 100 долл. за баррель, заявил глава «Роснефти» *Игорь Сечин*

(<http://ria.ru/economy/20160616/1448780583.html> 16.06.2016).

В Экологическом кодексе, который будет рассматриваться в РСПП, появился новый термин — «экологическая плата». «Экологическая плата взимается дифференцированно в зависимости от величин опосредованного воздействия на целевые природные среды», однако механизмы взимания четко не прописаны

(<http://izvestia.ru/news/618038> и <http://izvestia.ru/news/617982> 15.06.2016).

*К сведению:*

В Госдуме состоялось заседание секции Высшего экологического совета «Экологическая безопасность» и подкомитета по экологии Комитета по природным ресурсам, природопользованию и экологии на тему «Правовое регулирование выбросов парниковых газов»

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1717178/> 16.06.2016).

---

Уполномоченный при Президенте РФ по защите прав предпринимателей *Борис Титов* считает, что не следует возвращаться к обсуждению отмены системы «Платон», но необходимо снизить транспортный налог

(<http://www.vedomosti.ru/economics/galleries/2016/06/16/645569-emotsii-peterburgskogo-ekonomicheskogo-foruma> 16.06.2016).

Министр финансов РФ *Антон Силуанов*: «Мы сколько говорили о необходимости предоставления более льготного налогового обложения для автомобилей с электрическим приводом? Наверное, действительно, время уже настало, чтобы простимулировать производителей использовать транспорт более экологичный путем изменения налогообложения»

(<http://ria.ru/economy/20160617/1448918769.html> 17.06.2016).

Прогрессивная шкала подоходного налога для россиян, получающих более 7–8 млн руб. в год, могла бы решить проблемы доступности медицины и образования для бедного населения, а также пополнить бюджет, заявила вице-премьер *Ольга Голодец* в рамках ПМЭФ

(<http://www.kommersant.ru/doc/3017169> 17.06.2016).

Ранее она говорила, что Правительство РФ не обсуждает введение прогрессивной шкалы налогообложения. Такую идею высказал глава комиссии Общественной

палаты РФ по социальной политике, трудовым отношениям и качеству жизни граждан *Владимир Сленак*, предложив отменить налоги для людей, живущих за чертой бедности, и ввести прогрессивную систему налогообложения для граждан с высокими доходами

(<http://ria.ru/economy/20160614/1447518722.html> 14.06.2016).

*В дополнение:*

Россияне, получающие доход меньше минимальной заработной платы, не должны платить подоходный налог, заявил Уполномоченный при Президенте РФ по правам предпринимателей *Борис Титов*

(<http://ria.ru/society/20160614/1447209584.html> 14.06.2016).

---

*Илья Пономарев*, управляющий директор Федерального центра проектного финансирования, считает, что в России нужно ввести налог на рост стоимости имущественных комплексов в городах

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/characters/2016/06/14/645312-glavnii-risk-nepredskazuemost> 15.06.2016).

Председатель комитета Совета Федерации по регламенту и организации парламентской деятельности *Вадим Тюльпанов* предложил Минздраву и Минэкономразвития снизить или вообще отменить транспортный налог для владельцев мотоциклов и мопедов, давших прижизненное согласие на посмертную трансплантацию своих органов

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/576119219a7947f3748980d2> и <https://rg.ru/2016/06/15/bajkerov-osvobodiat-ot-transportnogo-naloga-v-obmen-na-donorstvo.html> 15.06.2016).

Госсовет Крыма предложил освободить организации и физических лиц от транспортного налога при покупке нового автомобиля, произведенного в РФ в 2016 году, при условии их приобретения в Республике Крым и регистрации с 01.07.2016 г. по 31.12.2017. Налоговые льготы предоставляются на три налоговых периода с момента государственной регистрации транспортного средства», — говорится в пояснительной записке к законопроекту «О внесении изменения в региональный закон 'О транспортном налоге'»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3013951> 15.06.2016).

Депутаты Белгородской облдумы рассмотрели в профильных комитетах проект регионального закона «О ставках налога на игорный бизнес», предусматривающий максимальный налог для букмекерских контор

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014841> 16.06.2016).

## ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

В Минфине России появилось два новых департамента — доходов и госрегулирования в сфере драгоценных металлов, драгоценных камней и валютного контроля. Департамент доходов займется усилением администрирования и анализом доходных источников, возглавила его бывшая замдиректора департамента долгосрочного стратегического планирования *Елена Лебединская*

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/06/14/5759b0b89a794735543b9b62> 10.06.2016).

В прошлом году большой эффект продемонстрировало использование новой системы администрирования НДС (прирост налоговых поступлений от введения АСК НДС-2 оценивается в 100–150 млрд руб.). Реализуемый проект по интеграции информационных систем налоговой и таможенной служб должен дать существенный рост поступлений по НДС на ввозимые товары уже в следующем году.

Однако самый значительный сегмент потерь бюджетной системы – это сегмент серых зарплат. По различным оценкам, непоступления в региональные бюджеты и внебюджетные фонды могут составлять 1,5–2 трлн руб. в год.

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/06/16/645500-versiya-minfina> 15.06.2016).

*В дополнение:*

Электронный документооборот с налоговыми органами, а также риск-ориентированный подход к налоговым проверкам уже позволили в несколько раз снизить нагрузку на добросовестный бизнес. «Сейчас мы проверяем одного представителя малого бизнеса из 1 000 при условии, что есть веские доказательства минимизации налоговых обязательств», - заявил замруководителя ФНС России *Дмитрий Сатин*

([https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/6088004/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6088004/) 15.06.2016).

Президент Ассоциации итальянской промышленности в России *Эрнесто Ферленги*: «Мне ни один из итальянских предпринимателей на проблемы с импортом, таможенной или налогами не жаловался. И вообще, как только локализуешь предприятие, такие проблемы отпадают автоматически: ты производишь продукт в России»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3012787> 14.06.2016).

---

Фирма «1С» и Международная информационная группа «Интерфакс» запустили совместный сервис «1Спарк Риски», который позволит пользователям программ системы «1С:Предприятие» управлять налоговыми рисками и комплексно оценивать благонадежность контрагентов. Прямо из программ станут доступны скоринги системы «СПАРК»: Индекс должной осмотрительности, Индекс финансового риска, Индекс платежной дисциплины

(<http://www.interfax.ru/business/513720> 16.06.2016).

У россиян, имеющих за границей земельные участки, авто и счета в банках, осталось чуть больше двух недель, чтобы легализовать их в России. Как сообщили в ФНС России, темпы подачи специальных деклараций, освобождающих граждан, физлиц, от уголовной ответственности по амнистии капиталов, существенно выросли

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/06/16/57611f609a7947fb35df302c> 15.06.2016, <https://rg.ru/2016/06/15/nalogovaia-amnistiia-v-rossii-zavershitsia-cherez-piatnadcat-dnej.html> 14.06.2016).

Гражданам начнут поступать уведомления с новым расчетом сумм налогов на имущество за 2015 г.

(<http://www.vedomosti.ru/realty/articles/2016/06/17/645721-nalog-imuschestvo-virastet-razi> 17.06.2016).

*К сведению:*

Федеральные власти обещают оптимизировать налог на имущество для арендного жилья и упростить регистрацию граждан, живущих в апартаментах. Но для этого необходимо внести поправки в законодательство: это возможно сделать до конца нынешнего года, пообещал первый вице-премьер *Игорь Шувалов*

(<http://www.kommersant.ru/doc/3015002> 17.06.2016).

---

На 1 июня количество невыездных должников составило почти 2 млн человек. Отмечается, что самые злостные неплательщики — граждане с долгами по алиментам (46%), за ними идут клиенты банков (40%). Затем те, кто не заплатил налоги или штрафы ГИБДД (10%). Неплательщиков за ЖКХ — 4%, а доля заемщиков микрофинансовых организаций — 1%

(<http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/06/16/645508-dolzchnikov-viehat-rossii> 16.06.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/3013383> 14.06.2016).

Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 по Петербургу с конца декабря 2015 г. проводит выездную налоговую проверку на ОАО «Невская косметика». Предприятие, которое в 2015 г. перечислило в бюджет 1,6 млрд руб. налогов, подозревается в уклонении от их уплаты.

Владельцы компании, усмотрев в действиях проверяющих органов некорректное поведение и превышение должностных полномочий, обратились с жалобой в Законодательное Собрание и прокуратуру города, а также к Уполномоченному при президенте России по защите прав предпринимателей

([http://www.dp.ru/a/2016/06/13/Kosmeticheskie\\_proceduri/](http://www.dp.ru/a/2016/06/13/Kosmeticheskie_proceduri/) 14.06.2016).

Московские власти определили победителя конкурса на проведение общегородской кадастровой оценки: пересмотром стоимости столичных зданий и земли займется частная компания «Ко-Инвест»

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/06/16/5756b3639a79476ba9ba6da0> 15.06.2016).

## СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

20 июля СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ООО «Деловой центр «Минаевский» к МРИ ФНС № 49 по г. Москве **по вопросу доказывания рыночности сделок с недвижимостью** (*Определение от 02.06.2016 № 305-КГ16-4920*)

Суть спора: в ходе выездной налоговой проверки Общества за период 2010-2012 гг., установив факт реализации взаимозависимым организациям объектов недвижимости по цене существенно ниже их рыночной стоимости на дату совершения сделок, инспекция пришла к выводу о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды в виде минимизации своих налоговых обязательств путем занижения доходов, учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли, и суммы реализации, облагаемой НДС.

Также инспекция признала неправомерным включение Обществом в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, затрат Общества на выполнение в принадлежащих ему на праве собственности объектах недвижимости текущего ремонта, произведенного подрядчиками, и включение в состав вычетов по НДС сумм налога, предъявленных Обществу подрядчиками за выполненные работы, поскольку финансово-хозяйственные операции Общества с упомянутыми подрядчиками не отвечают признакам реальности.

В целях определения рыночной стоимости спорных объектов недвижимости инспекция назначила экспертизу, по заключению которой рыночная стоимость одного из зданий на дату совершения сделки составляла 273 656 000 руб., вместо примененной сторонами сделки 9 440 000 рублей. Рыночная стоимость, установленная оценщиком, принята инспекцией в целях определения налоговых обязательств Общества. Рыночная стоимость остальных объектов недвижимости определена инспекцией на основании сведений об их кадастровой стоимости с поправкой на коэффициент инфляции на период реализации.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали Обществу в удовлетворении требований. Они пришли к выводу о правомерности привлечения Общества к налоговой ответственности по ч. 3 ст. 122 НК РФ за умышленное уклонение от уплаты налогов. Согласованные действия Общества и взаимозависимых с ним организаций – покупателей этих объектов недвижимости направлены на занижение Обществом налоговой базы по налогу на прибыль и НДС, а также на сохранение за покупателями возможности применения УСН.

Доводы Общества о том, что указанная в договоре купли-продажи цена одного из зданий обусловлена техническим состоянием объекта недвижимости (крен по вертикали здания), отклонены судами, поскольку названное обстоятельство не повлекло невозможности дальнейшей эксплуатации объекта, используемого после выявления названного дефекта как Обществом, так и новым собственником в целях извлечения прибыли от сдачи объекта в аренду.

По второму эпизоду суды указали, что несмотря на то, что в предыдущие налоговые периоды (2007-2009 гг.) Общество производило текущий ремонт с привлечением иных подрядных организаций, оплатив им выполненные работы, уже спустя 6 месяцев оно привлекает новых подрядчиков для выполнения аналогичных работ по текущему ремонту в этих же объектах. Поставив под сомнение необходимость проведения повторного текущего ремонта, в целях установления реального объема работ, выполненного подрядчиками, инспекцией была назначена строительно-техническая экспертиза, согласно заключению

которой объемы выполненных работ текущего ремонта, проведенного за период менее чем 12 месяцев после последнего текущего ремонта, в несколько раз превышает общую фактическую площадь всего здания и выполнение такого объема работ не может быть связано с повышенной истираемостью материалов. Акты выполненных работ содержат неправильные расценки (завышенные), поименованные в них работы не соответствуют примененным материалам, при том, что и количество используемых при производстве работ материалов также завышено.

Из допросов арендаторов спорных объектов следует, что в проверяемый период каких-либо работ по текущему ремонту в помещениях не проводилось.

Кассационная инстанция (АС МО) отменила решения нижестоящих судов и направила дело на новое рассмотрение, указав на неполное исследование и оценку судами представленных в дело доказательств, на основании которых суды установили обстоятельства, имеющие существенное значение для рассмотрения настоящего спора.

Инспекция обратилась в ВС РФ с жалобой на указанное решение, сославшись на то, что кассационная инстанция превысила свои полномочия, предусмотренные АПК РФ, поскольку фактически переоценила представленные в материалы дела доказательства, которые являлись предметом рассмотрения нижестоящих судов.

Судья ВС РФ А.Г. Першутов, передавая дело в Коллегию, указал, что установлены основания для пересмотра оспариваемого решения.

СКЭС ВС РФ впервые рассмотрела дело о налоговых последствиях выплаты ретро-бонусов. О праве уменьшить базу по НДС на их размер с налоговым органом спорило АО «Данон Россия» (№ А32-9413/2014), выступавшее в деле поставщиком. Налоговый орган доначислил компании налог, ссылаясь на запрет вознаграждения в Законе о госрегулировании торговой деятельности. Тройка судей признала действия инспекции незаконными и отменила решения нижестоящих судов, поддержавших налоговый орган

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014178> и [http://pravo.ru/court\\_report/view/130207/?cl=N](http://pravo.ru/court_report/view/130207/?cl=N) 16.06.2016, [https://zakon.ru/discussion/2016/6/15/retrobonusy\\_povliyali\\_na\\_nds\\_vs\\_pozvolil\\_dano\\_n\\_rossiya\\_umenshit\\_nalog](https://zakon.ru/discussion/2016/6/15/retrobonusy_povliyali_na_nds_vs_pozvolil_dano_n_rossiya_umenshit_nalog) 15.06.2016).

Тверской суд Москвы отклонил иск кинорежиссера *Никиты Михалкова*, который требовал 3 млн руб. с сетевого издания «Финам.инфо» за публикацию о «налогах на болванки»

(<http://ria.ru/incidents/20160617/1449003034.html> и <http://ria.ru/incidents/20160617/1448857617.html> 17.06.2016).

Председатель Московского городского суда *Ольга Егорова* и глава ФНС России *Михаил Мишустин* обсудили возможности и перспективы межведомственного взаимодействия в рамках развития Комплексной информационной системы судов общей юрисдикции (КИС СОЮ). Планируется, что быстрый обмен данных станет подспорьем как для оперативного отправления правосудия, так и для своевременного исполнения судебных решений, затрагивающих налоговые правоотношения

([http://rapsinews.ru/incident\\_news/20160614/276310766.html](http://rapsinews.ru/incident_news/20160614/276310766.html) 14.06.2016).

## УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Суд в Волгоградской области вынес приговор директору ООО «ТЗК „Поволжье“» и фактическому руководителю предприятия, обвиняемым в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. Установлено, что они в 2012–2013 гг. уклонились от уплаты налогов путем предоставления подложных документов о приобретении сельскохозяйственной продукции у трех организаций, которые фактически предпринимательскую деятельность не осуществляли. В результате ООО не уплачен НДС в сумме свыше 16,5 млн руб. Приговором Волжского городского суда подсудимые приговорены к одному году лишения свободы каждый с отбыванием наказания в исправительной колонии общего режима

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014042> 16.06.2016).

Генеральный директор таганрогского ООО «Гамма-Лес Юг» признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п.«б» ч.2 ст.199 УК РФ (Установлено, что в период с октября 2011 г. по май 2012 г. подсудимый путем включения заведомо ложных сведений в налоговые декларации уклонился от уплаты НДС и налога на прибыль на общую сумму более 180 млн руб. Назначено наказание в виде одного года лишения свободы с отбыванием наказания в исправительной колонии общего режима

(<http://www.kommersant.ru/doc/3016856> 17.06.2016).

Дзержинский городской суд (Нижегородская обл.) признал виновным руководителя предприятия в уклонении от уплаты таможенных платежей, совершенном группой лиц по предварительному сговору в особо крупном размере. Руководитель компании вместе с двумя подельниками через границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС перемещал крупные партии шерсти по документам, в которых указывались недостоверные сведения о производителе товара, а его стоимость занижалась в несколько раз, что существенно уменьшило размер таможенных платежей. В итоге сумма недополученных от импортера пошлин и налогов составила 38 млн руб. Приволжский транспортный прокурор обратился в суд с иском о взыскании с участников преступной группы причиненного бюджету РФ ущерба

(<http://www.kommersant.ru/doc/3012981> 14.06.2016).

Следователи завершили расследование дела в отношении директора ООО «Икар-Курганский завод “ТрансАрм”», обвиняемого по ч.2 ст.145.1, ч.1 ст.199.1 и ст.119.2 УК РФ. Руководитель предприятия в течение двух лет не перечислял в бюджет удержанный с работников НДФЛ. Сумма задолженности по уплате налога составила 8,5 млн руб. В 2015 году директор предприятия более двух месяцев не выплачивал заработную плату 200 сотрудникам. Задолженность по зарплате на предприятии составила более 12 млн руб. Имея непогашенный долг по уплате НДС в сумме 3 млн руб. и не желая ее гасить, руководитель «Икар-КЗТА» заключил договоры купли-продажи имущества на сумму более 13 млн руб. с предприятием-кредитором. Таким образом, предприятие-должник денежных средств от реализации имущества от покупателя не получило.

На автомобиль и 1 млн руб., находящийся на банковском счете, наложен арест. На данный момент задолженность перед работниками по заработной плате погашена в полном объеме

(<http://www.kommersant.ru/doc/3015191> 17.06.2016).

*В дополнение:*

Следственными органами СК России в разных регионах возбуждаются уголовные дела в отношении руководителей предприятий, которые имеют задолженность по уплате НДФЛ, то есть недолжным образом исполняют обязанности налогового агента. Так, в Ростовской области фигурантом уголовного дела стал бывший директор МУП «Коммунальщик». Аналогичное расследование проводится и в Кемеровской области

(<http://www.klerk.ru/law/news/445491/> 15.06.2016).

---

Прокуратура Волгоградской области утвердила обвинительное заключение в отношении директора по экономике и финансам ООО «Волгоградская машиностроительная компания «Волгоградский тракторный завод»», обвиняемого в сокрытии в крупном размере денежных средств организации, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам. Он в 2015 г., зная о наличии у предприятия задолженности по налогам, договаривался с представителями контрагентов о перечислении денег в счет оплаты товаров и услуг в адрес ряда подконтрольных фирм, минуя расчетный счет ООО. В результате указанных действий от налогообложения сокрыто свыше 29 млн руб. Вину в содеянном обвиняемый признал в полном объеме. В настоящее время сумма неуплаченных налогов полностью возмещена в бюджет

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014762> 17.06.2016).

Прокуратура Татарстана обвинила бизнесмена в уклонении от уплаты налогов на сумму свыше 7,9 млн руб. По версии следствия, в 2011-2013 гг. он не исчислил НДС и НДФЛ с доходов, полученных от предоставления в аренду транспортных средств контрагентам ООО «Базис» и ЗАО «Ойлгазтет». Заключая договоры, обвиняемый не представил в налоговый орган декларации, тем самым уклонился от уплаты налогов. Свою вину в инкриминируемом преступлении бизнесмен полностью признал

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/57601fad9a79471ae044907c> 14.06.2016).

Прокуратура Татарстана обвинила генерального директора ООО «ЭнергоТехСервис» в уклонении от уплаты налогов. По версии следствия, в 2010-2012 гг. он, используя фиктивные договоры и первичные бухгалтерские документы, включил заведомо ложные сведения в налоговые декларации по НДС и налога на прибыль, уклонившись от уплаты налогов на общую сумму свыше 6 млн руб. В ходе следствия свою вину обвиняемый полностью признал

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/575fd9a09a794734fc53f384> 14.06.2016).

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

В Казахстане планируется создание международного финансового центра в Астане на базе инфраструктуры выставки «Экспо-2017». Проект предполагает освобождение от налогов на прибыль (и, видимо, на прирост капитала), британское право в разрешении споров — и копирование основных практик МФЦ в ОАЭ (речь идет в первую очередь о Дубае)

(<http://www.kommersant.ru/doc/3014658> 16.06.2016).

Депутаты городского совета Филадельфии (крупнейший город Пенсильвании и один из самых больших городов США) одобрили закон о введении специального налога на безалкогольные напитки, содержащие сахар или любой другой подсластитель. С 1 января 2017 г. с каждой проданной унции (примерно 29,5 мл) сладкой газировки в городской бюджет должно отчисляться по 1,5 цента

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/5763a8159a794715acc7f21f?from=newsfeed> 17.06.2016).

Власти американского округа Лос-Анджелес (штат Калифорния) планируют ввести налог для миллионеров и использовать собранные деньги для помощи бездомным. Доходы граждан, которые превышают 1 млн долл. в год, будут облагаться дополнительным налогом в размере 1% с каждого источника

(<https://rg.ru/2016/06/09/v-los-andzhelese-vvedut-nalog-dlia-millionerov.html> 09.06.2016).

За неделю до референдума о выходе Великобритании из ЕС министр финансов королевства разъяснил подданным их личные и государственные последствия развода со странами еврозоны. Он уточнил, что половина из этих потерь будет восполнена за счет повышения налогов, другая половина — за счет сокращения расходов

(<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2016/06/15/645368-minfin-poteri-es> 15.06.2016).

Продажи новых легковых автомобилей в Китае в мае 2016 г. выросли на 11,3% по сравнению с тем же месяцем предыдущего года — до 1,8 млн машин. Рост возобновился благодаря снижению властями страны налога на покупку легковых машин

(<http://www.vedomosti.ru/auto/news/2016/06/14/645306-prodazhi-avtomobilei-kitae-virosli> 14.06.2016).

Футбольный клуб «Барселона» согласился выплатить штраф в €5,5 млн (\$6,2 млн) за трансфер *Неймара*, проведенный в 2013 г., в ходе которого, по мнению властей, клуб заплатил налог меньше, чем было положено

(<http://www.kommersant.ru/doc/3012798> 14.06.2016).

Британская компания JKH Oil & Gas Plc., совладельцами которой являются структуры бывшего губернатора Днепропетровской области, бизнесмена *Игоря Коломойского* и его партнера *Геннадия Боголюбова*, объявила о том, что украинская полиция обыскала офис ее дочерней Полтавской газонефтяной компании, а также жилища топ-менеджеров ПГНК. Целью обыска назван поиск документов в связи с расследованием дела о неуплате налогов

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/5761278a9a7947036b13d001> 15.06.2016).