

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 20 – 25 июня 2016 года,
выпуск № 24**

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Президент России подписал законы:

- о ратификации протокола к российско-сингапурскому соглашению об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы

(<http://ria.ru/economy/20160623/1449885504.html> 23.06.2016).

- о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ, в том числе в Закон о банкротстве.

В случае возникновения недоимки в результате налоговых правонарушений, совершенных директорами организаций, они будут считаться виновными при привлечении к субсидиарной ответственности, пока не докажут обратного.

Введена дополнительная степень защиты налоговых платежей от их оспаривания в банкротстве, увеличен срок включения в реестр требований кредиторов налоговой задолженности, которая выявлена после закрытия реестра требований кредиторов.

Для недопущения ухода от налогообложения в процедуре банкротства изменено понятие текущих эксплуатационных платежей – из их состава исключены платежи, не связанные с обеспечением сохранности имущества банкрота.

При заключении в процедуре банкротства соглашения об отступном введено обязательное условие в виде погашения текущих платежей и задолженности в бюджет

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6093414/ 24.06.2016).

Министр по развитию Дальнего Востока *Александр Галушка* сообщил, что нормы закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», устанавливающие новые налоговые льготы для инвесторов на Дальнем Востоке, начнут работать с 1 июля.

Речь идет о льготе по НДС. Льготой по налогу на прибыль можно будет воспользоваться с 1 января следующего года. Льготы по налогу на прибыль организации и НДС будут действовать 10 лет. Причем в зачет пойдут инвестиции, осуществленные начиная с 1 января 2013 г. Он отметил, что новый закон дает особые налоговые льготы для всех инвесторов, вложивших в течение трех лет в реализацию проектов на Дальнем Востоке 50 млн руб.

(<http://kommersant.ru/doc/3019679> 23.06.2016).

Российские банки и таможенные органы с 28 июня могут обмениваться информацией о банковских гарантиях в электронном виде. Порядок передачи данных о гарантиях изложен в положении и информационном письме, которое обнародовал Банк России

(<http://www.kommersant.ru/doc/3017672> 20.06.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

24 июня Госдума пятого созыва завершила свою работу. Ее председатель С. Нарышкин, подводя итоги работы, назвал и ключевые направления работы следующей Госдумы шестого созыва – это улучшение инвестиционного климата, повышение качества отечественной юрисдикции, деофшоризация и усиление роли парламента в бюджетной и налоговой политике

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1730290/#photo1> 24.06.2016).

24 июня Госдума приняла закон «О внесении изменений в статью 105.15 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», приводящий терминологию в соответствие с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг». 15% составит налог на проценты по рублевым облигациям, выпущенным в 2017–2020 гг.

Также закон освобождает от НДФЛ доходы населения, полученные при участии в бонусных программах или при применении скидочных карт. При получении скидок или оплате товаров накопленными бонусами возникает база для подоходного налога. Но администрировать выплату налога с нее невозможно, объяснил председатель Комитета по бюджету и налогам *Андрей Макаров*

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/27/646858-tsifri-tendentsii-sobitiya> 27.06.2016).

22 июня Госдума приняла законы:

- о совершенствовании системы налогообложения собственников грузовиков, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн. Для снижения финансовой нагрузки на плательщиков транспортного налога они освобождены от его уплаты

(<http://kommersant.ru/doc/3019365> 22.06.2016,

<http://ria.ru/society/20160620/1449264799.html> 20.06.2016);

- «О государственной кадастровой оценке», создающий новую государственную монополию

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/23/646446-monopoliya-kadastrovuyu-otsenku> u

<http://www.rbc.ru/economics/23/06/2016/576c07089a794711969c775e> 23.06.2016);

- «О внесении изменений в статью 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации», совершенствующий порядок открытия счетов в банках юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями;

- «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», изменяющий состав органов и агентов валютного контроля.

Также ратифицировано соглашение с Гонконгом (Китай) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы. Заместитель министра финансов РФ *Юрий Зубарев* сообщил, что подписанные в январе 2016 г. Соглашение и Протокол призваны обеспечить благоприятные условия для привлечения финансирования на азиатских финансовых рынках. Предусмотрен обмен налоговой информацией для противодействия налоговым злоупотреблениям

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1725997/#photo11> и <http://ria.ru/economy/20160622/1449771986.html> 22.06.2016, <http://ria.ru/economy/20160620/1449241595.html> 20.06.2016).

21 июня Госдума приняла законы:

- о частичной декриминализации преступлений экономической направленности (<http://ria.ru/economy/20160621/1449518874.html> 21.06.2016);
- «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», изменяющий порядок освобождения от налогообложения ввоза медицинских товаров, сырья и комплектующих изделий.

Доходы россиян от собранной и сданной макулатуры предлагают освободить от подоходного налога. Законопроект об этом поступил в Госдуму

(<https://rg.ru/2016/06/20/rossiian-predlozhit-osvobodit-ot-naloga-za-sdannuiu-makulaturu.html> 20.06.2016).

Минтранс России опять обратился в Правительство РФ с просьбой обнулить НДС для внутренних пассажирских авиаперевозок. До конца 2017 г. для этого сегмента действует пониженная ставка НДС 10%, что в 2015 г. принесло отрасли около 13 млрд руб. Впрочем, и это не позволило участникам рынка выйти из убытков: на внутренних линиях они составили около 45 млрд руб. В этом году темпы падения спроса ускоряются

(<http://www.kommersant.ru/doc/3018819> 22.06.2016).

Букмекеров могут обязать финансировать спорт. Законопроект на эту тему обсуждается в Правительстве РФ. Согласно документу, организаторы азартных игр должны будут отчислять в бюджет 10% от выручки. Деньги будут направляться на развитие физической культуры и на достижение высоких спортивных результатов. При этом под выручкой подразумеваются средства, полученные букмекером при приеме онлайн-ставок

(<http://www.kommersant.ru/doc/3020078> 23.06.2016).

Ассоциация компаний интернет-торговли (АКИТ) пытается добиться того, чтобы зарубежных торговых операторов обложили НДС в России. Ассоциация приводит собственный прогноз - к 2020 г. международная торговля, например, бытовой техникой и электроникой достигнет 30% всех продаж этих товаров в стране. Предложение об обложении НДС нерезидентов было высказано на рабочей группе при Администрации Президента РФ по интернет-торговле, на встречах с Минпромторгом и ФАС России

(<http://izvestia.ru/news/619341> 24.06.2016).

Минфин России рассчитывает, что совещание у курирующего ТЭК вице-преьера РФ *Аркадия Дворковича* по новой налоговой системе в нефтяной отрасли пройдет в июле

(<https://rg.ru/2016/06/23/soveshchanie-po-izmeneniiu-nalogooblozheniia-neftianoj-otrasli-mozhet-projti-v-iiule.html> 23.06.2016, <http://ria.ru/economy/20160622/1449679436.html> 22.06.2016).

Экспортерам могут позволить не уходить с УСН при экспортной торговле. Курирующие этот вопрос ведомства должны представить предложения в Правительство РФ к осени

(<http://izvestia.ru/news/618833> 21.06.2016).

Вице-председатель совета Челябинского областного отделения «Опоры России» *Денис Константинов* выступил с инициативой объединения для ряда предпринимателей земельного и имущественного налогов. По его словам, сейчас плательщики находятся в невыгодных условиях, так как сталкиваются с двойным налогообложением. Фактически при оценке объектов капитального строительства (ОКС) в кадастровую стоимость включается не только сооружение, но и земля. Отдельно начисляется земельный налог на участок. Технически это приводит к переплате

(<http://www.kommersant.ru/doc/3018900> 22.06.2016).

В Правительстве РФ рассматривают возможность создания зон свободной торговли не только на постсоветском пространстве, но и за его пределами. В шорт-лист вошли: Египет, Израиль, Индия, Китай, Индонезия, Иран, Камбоджа, Республика Корея, Венесуэла, Никарагуа, Перу, Чили

(<http://izvestia.ru/news/618319> 20.06.2016).

Режим свободного порта, который действует во Владивостоке, будет распространен еще на пять районов в нескольких регионах Дальнего Востока, сообщил министр по развитию Дальнего Востока *Александр Галушка*

(<http://ria.ru/economy/20160623/1449792818.html> 23.06.2016).

Налоговые льготы и возвратные платежи могут стать механизмом финансовой мотивации работодателей и работников для вовлечения в заботу о здоровье, рассказала министр здравоохранения РФ *Вероника Скворцова*. По ее словам, Минздрав обсуждает с заинтересованными ведомствами сейчас целый пакет аналогичных мер

(<http://ria.ru/society/20160622/1449734516.html> 22.06.2016).

Председатель партии «Единая Россия», премьер *Дмитрий Медведев* заявил о необходимости перераспределить налоговую нагрузку между отдельными секторами экономики, чтобы стимулировать несырьевые отрасли, и отметил необходимость совершенствования таможенных процедур

(<http://ria.ru/economy/20160621/1449500696.html> 21.06.2016).

Он также подчеркнул необходимость прекратить предоставление федеральных льгот по региональным и местным налогам

(<http://ria.ru/economy/20160621/1449497326.html> 21.06.2016).

Снижение доходов бюджета заставляет власти размышлять о нестандартных решениях. В частности, обсуждается идея радикального снижения страховых взносов с одновременным повышением НДС. Пока нет никаких решений и расчетов по ставкам, прорабатывается сама конструкция. Идея родилась в Минфине

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/24/646621-nalogovaya-ideya> 24.06.2016).

Официально:

Заместитель министра финансов России *Айрат Фаррахов* заявил, что Правительство не рассматривает вопрос повышения НДС при одновременном снижении социальных взносов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3023495> 26.06.2016).

Глава Минэкономразвития РФ *Алексей Улюкаев* выступает против нового налогового маневра и по-прежнему считает, что не нужно пересматривать основные параметры нынешней налоговой системы в России

(<http://ria.ru/economy/20160625/1451570072.html> 25.06.2016).

Лидер КПРФ *Геннадий Зюганов* на предвыборном съезде партии предложил постепенно ликвидировать НДС, отменить налог на имущество и земельный налог и перевести подоходный налог с плоской на прогрессивную шкалу

(<http://www.kommersant.ru/doc/3023395> 25.06.2016).

Непопулярные идеи о сокращении расходов бюджета или повышении налогов, которые придумают в Правительстве и министерствах, могут подаваться обществу через рабочую группу *Алексея Кудрина* при президентском экономическом совете

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/22/646292-novaya-rol-kudrina> 22.06.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

С 2018 г. ФНС России сможет автоматически получать информацию о российских клиентах кипрских банков. Кипр официально опубликовал список стран, с которыми хотел бы автоматически обмениваться информацией, – их 82, в том числе Россия. Первые данные – например, по платежам, остаткам на счетах, процентам, доходам от инвестиций и продажи акций – за 2017 г. ФНС получит от кипрских налоговиков в 2018 г. Информация будет передана в сентябре 2018 г.

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/21/646116-kipr-pervim-zayavil> 21.06.2016).

Единственной в Москве сети ресторанов с украинской кухней «Тарас Бульба» насчитали беспрецедентную налоговую недоимку — 1 млрд руб. В связи с претензиями налоговиков сеть оказалась под угрозой разорения.

Есть мнение, что столь масштабные претензии связаны с тем, что владелец сети *Юрий Белойван* нарушил негласные правила рынка. Он начал получать налоговые претензии два года назад, но, поскольку в своей бухгалтерии был уверен, отказывался платить категорически. Результат — новые проверки и новые долги. Даже сейчас ресторатор сдаваться не собирается: сумма долга будет оспариваться, с выводами налоговой он не согласен. По его мнению, долг рассчитан неверно. К тому же он уточняет, что налоговый орган оперирует данными, предоставленными уволенными сотрудниками, а те предоставили неверные сведения

(<http://www.kommersant.ru/doc/3017798> и <http://www.kommersant.ru/doc/3000940> 20.07.2016).

В феврале сотрудники ФСБ и ФНС провели крупную операцию в офисах крупнейшего дистрибутора водки – «Статус-групп», а также оптовых поставщиков и на ликероводочных заводах в Кабардино-Балкарии. Действовали они по поручению Президента РФ. 23,9 млрд руб. – столько недоплатили заводы акцизов в 2015 г., в ЕГАИС они указывали больше произведенной водки, чем в налоговых декларациях.

Лицензии у большинства кабардино-балкарских заводов были приостановлены. А производители водки по всей стране начали отказываться от таких схем. После проведения проверок никаких претензий «Статус-групп» предъявлено не было, но компании пришлось отказаться от услуг некоторых поставщиков и размещать производство водки на других площадках

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/21/646114-byudzhet-vse-bolshe-napolnyaetsya-vodkoi> 21.06.2016).

Президент Татарстана поручил взять на контроль деятельность лиц и организаций, занимающихся реорганизацией юридических лиц с целью избегания контрольных мероприятий и сокрытия подлежащих к уплате в бюджет налогов и сборов. По указу *Рустама Минниханова* налоговые, правоохранительные и контрольно-надзорные органы должны будут принять жесткие и исчерпывающие меры по пресечению подобных действий

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/57679ff59a7947479b2ee56e> 20.06.2016).

По инициативе прокуратуры Краснодарского края региональный суд вынес решение о закрытии доступа к сайтам, где подробно описывались способы уклонения от уплаты налогов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3019933> 23.06.2016).

Почти 5,5 млн деклараций по НДФЛ подали россияне за первые пять месяцев этого года. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года сумма налога, который граждане должны заплатить до 15 июля, выросла на 3% и составила почти 60 млрд руб. При этом сумма налога, заявленная к возврату из бюджета в связи с предоставлением налоговых вычетов, составила 138 млрд руб. (на 13% больше чем в прошлом году)

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6089306/ 20.06.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

13 июля СКЭС ВС РФ рассмотрит два налоговых дела.

Дело ЗАО «Скоморошка-Трейдинг» к ИФНС по г. Кемерово **по вопросу о порядке возврата налога, доначисленного по итогам проверки, решение по которой пересмотрено вышестоящим налоговым органом** (*Определение судьи ВС РФ от 20.06.2016 № 304-КГ16-3143*)

Суть спора: по итогам выездной налоговой проверки Обществу доначислены налоги, пени, штраф. Налогоплательщик по требованию налогового органа оплатил задолженность. Позднее решением вышестоящего налогового органа часть доначислений была «снята».

Общество, считая, что уплаченные им суммы являются излишне взысканными, представило в налоговый орган заявления о возврате уплаченных сумм налогов, пени, штрафа. Но налоговым органом принято решение об отказе в возврате (зачете) переплаты.

Налогоплательщик обратился в суд.

Суды трех инстанций (АС ЗСО) отказали Обществу в удовлетворении требований. Суды пришли к выводу, что при необжаловании Обществом решения инспекции, при отсутствии с его стороны уточненного декларирования за указанный период, оснований для признания данных сумм в качестве излишне уплаченных (взысканных) не имеется.

Налогоплательщик обратился в ВС РФ. Сославшись на постановления Президиума ВАС РФ от 05.12.2006 № 8689/06 и от 08.05.2007 № 16367/06, он указал, что право на возврат излишне уплаченных налогов не ставится в зависимость от предварительного обжалования налогоплательщиком решения налогового органа об их начислении; представление уточненных деклараций по налогам не требуется, поскольку ранее поданные налоговые декларации содержат достоверную информацию о размерах исчисленных и уплаченных обществом налогов.

Он также указал, что доводы о необоснованном доначислении налогов, пеней и налоговых санкций судами не исследованы.

Судья ВС РФ Павлова Н.В., передавая дело в Коллегию по жалобе Общества, указала, что установлены основания для ее передачи с делом для пересмотра.

Дело ООО «Энергокомплект» к ИФНС № 7 по г. Москве **по вопросу оценки обоснованности налоговой выгоды** (*Определение судьи ВС РФ от 17.06.2016 № 305-КГ16-4155*)

Суть спора: по итогам камеральной налоговой проверки декларации по НДС Обществу предложено уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог.

Основанием для такого решения послужил вывод о совершении Обществом операций, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды, создании обществом фиктивного документооборота с использованием номинальных поставщиков товаров и услуг ОАО «Техполимерметалл» и ООО «ТК «Слава», не принимавших реального участия в поставке и перевозке товара, а использовавшихся для увеличения их стоимости и, соответственно увеличения размера налоговой выгоды, на которую претендует Общество.

АС г. Москвы удовлетворил требования Общества, исходя из соблюдения налогоплательщиком условий статьей 169, 171 – 172 НК РФ, необходимых для принятия к вычету НДС по оспоренным инспекцией операциям.

Но апелляционный суд, это решение отменил и в удовлетворении требований Обществу отказал. Он руководствовался Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 и указал в частности, что несоответствия в документах, представленных для подтверждения права на налоговую выгоду, являются не отдельными и случайными, а носят системный характер.

АС МО оставил в силе решение суда первой инстанции. Доказательств недобросовестности Общества, а также доказательств, достоверно подтверждающих, что единственной целью, которую оно преследовало, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, инспекцией не представлено.

Налоговый орган обратился в ВС РФ, указав, что судом кассационной инстанции допущена переоценка обстоятельств, установленных судом апелляционной инстанции, несмотря на представление сторонами одних и тех же доводов в судах всех трех инстанций и отсутствие представления сторонами новых доказательств. Заявитель также полагает, что выводы суда кассационной инстанции основаны на неправильном толковании и применении положений ст. 88 НК РФ.

Судья ВС РФ Павлова Н.В., передавая дело в Коллегию по жалобе налогового органа, указала, что установлены основания для ее передачи с делом для пересмотра.

Верховный Суд РФ оставил практически без изменения сумму взыскания (88 млн руб.) с российской «дочки» производителя бытовой техники и электроники Panasonic Corporation по иску Российского союза правообладателей (РСП)

(<http://ria.ru/incidents/20160622/1449749798.html> 22.06.2016).

Арбитражный суд Московского округа оставил в силе судебные акты нижестоящих инстанций об отказе в иске IT-компании – ЗАО «Ланит», в котором она оспаривала доначисление налоговой задолженности в размере 1,4 млрд руб. Налоговый орган посчитал, что «Ланит» получил необоснованную выгоду, завышая затраты по налогу на прибыль, представляя к вычету НДС от работы с субподрядчиками, не участвовавшими в проектах интегратора, и отражая двойные расходы по покупке банкоматов Diebold Opteva

(<http://www.rapsinews.ru/arbitration/20160622/276365030.html> 22.06.2016).

Дело ООО «А.Лаваль Пищевое оборудование Рус» против налоговой инспекции № 27, в июне дошедший до кассационного суда, свидетельствует о том, что налоги, заплаченные генеральным директором за компанию, не будут зачтены в качестве ее налоговых платежей

(<http://kommersant.ru/doc/3019326> 23.06.2016).

УФНС России по Волгоградской области сообщило о пресечении очередной схемы по уклонению от уплаты налогов на сумму более 200 млн руб. Двенадцатый арбитражный апелляционный суд поддержал выводы налогового органа о неуплате налога на прибыль организаций, а также неуплате налога на прибыль с дивидендов

при выплате дохода в пользу иностранной организации в связи с неправомерным включением в состав внереализационных расходов процентов по долговым обязательствам.

Инспекция установила, что налогоплательщик получал займы от участника — иностранной организации, зарегистрированной на территории Королевства Нидерландов, задолженность перед которой признается контролируемой в соответствии со ст. 269 НК РФ, учитывал проценты по ним с превышением предельных размеров, предусмотренных налоговым законодательством, а также не исчислял и не уплачивал налог с дивидендов с завышенных сумм. При этом сумма основного долга периодически возрастала на сумму невыплаченных процентов, тем самым увеличивая размер задолженности и процентов по ней. Таким образом, средства, обращаясь внутри одного международного холдинга, использовались для искусственного роста задолженности российских организаций перед иностранными, создавая дополнительную возможность для вывода капитала

(<http://www.kommersant.ru/doc/3018887> 22.06.2016).

Компания, выигравшая спор с налоговой инспекцией, проиграла ей в деле о взыскании судебных расходов. Суд урезал судебные расходы в 77 раз

(<https://legal.report/article/21062016-2/sud-urezal-sudebnye-rashody-v-77-raz> 23.06.2016).

Арбитражный суд Москвы утвердил мировое соглашение Российского союза правообладателей (РСП) с ООО «Корпорация ЗТИ-Связьтехнологии» (структура крупного китайского поставщика телекоммуникационного оборудования ZTE) по спору о взыскании более 37 млн руб. «налога на болванки»

(<http://www.rapsinews.ru/arbitration/20160624/276378606.html> 24.06.2016).

Арбитражный суд Нижегородской области отказал ООО «Анкер-НН» в признании недействительным решения межрайонной налоговой инспекции № 2. Компании доначислено 43 млн руб. налога на прибыль, более 88 млн руб. ежемесячных авансовых платежей и 7,3 млн руб. пени за неуплату налога. Примечательно, что налоговый орган привлек к делу третьим лицом Приволжскую транспортную прокуратуру. В споре с налогоплательщиком транспортный прокурор поддерживал налоговый орган, а ранее результаты прокурорской проверки послужили основанием для возбуждения против «Анкер-НН» уголовного дела по ч. 2 ст. 199 УК РФ, расследование которого еще не завершено.

Дела связаны с продажей Федеральной таможенной службе здания для Нижегородской таможни

(<http://kommersant.ru/doc/3019483> 23.06.2016).

Мировой судья судебного участка № 1 Ленинского судебного района Перми рассмотрел постановление прокурора в отношении ООО «Евродорстрой» о привлечении к административной ответственности за получение незаконного вознаграждения от имени юридического лица. Основанием для возбуждения административного материала послужило привлечение к уголовной ответственности директора и юриста ООО «Евродорстрой». Они были признаны виновными в даче и посредничестве при даче взятки.

В суде установлено, что в 2013-2014 гг. в ООО «Евродорстрой» проводилась выездная налоговая проверка, по результатам которой предприятию было доначислены к уплате в бюджет налоги на сумму более 31 млн руб. Желая избавиться от таких затрат, директор ООО через посредника, в роли которого выступил юрист фирмы, предложил начальнику отдела выездных проверок ИФНС России по Свердловскому району г. Перми взятку в размере 2 млн руб. за незаконное снижение суммы доначислений до 3 млн руб.

Суд приговорил директора к штрафу в размере 50 млн руб., а юриста – к 19 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3018452> 21.06.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Пятеро сотрудников налоговой инспекции Рязанской области, а также их знакомый, выполнявший роль посредника, осуждены за взяточничество и вымогательство взяток с предпринимателей: в зависимости от степени вины каждого они получили наказание от многомиллионного штрафа до 8 лет колонии строгого режима

(<http://ria.ru/incidents/20160624/1451111991.html> 24.06.2016).

В Москве и Петербурге прошли «масштабные следственные действия, связанные с деятельностью саентологической церкви». Саентологов подозревают в оказании услуг по обучению и консультированию без должного оформления, что вело к неуплате налогов

(<http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/06/21/646162-obiski-saentologov> и <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/06/21/646180-zaderzhanii-saentologicheskoi> 21.06.2016).

В отношении бывшего генерального директора курильского ЗАО «Рыбокомбинат Островной» на Сахалине возбуждено новое уголовное дело по подозрению в сокрытии денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3019028> 22.06.2016).

СКР по Краснодарскому краю возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО «Александровское», который подозревается в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере – на сумму более 49 млн руб. Директор новороссийского предприятия по переработке и продаже зерна, где сейчас введена процедура банкротства, представил декларации по НДС за 2010-2011 гг. с заведомо ложными сведениями

(<http://www.kommersant.ru/doc/3017895> 20.06.2016).

В Новосибирске возбуждено дело о неуплате налогов на сумму свыше 30 млн руб. Гендиректор ООО «Портал» подозревается в неисполнении обязанностей налогового агента. С августа 2014 по август 2015 г. он не перечислил в бюджет НДФЛ в сумме свыше 30 млн руб., который был исчислен и удержан с работников ООО при выплате зарплаты

(<http://www.kommersant.ru/doc/3022960> 24.06.2016).

В отношении индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в сфере общественного питания, возбуждено уголовное дело. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 198 УК РФ. Путем непредставления налоговых деклараций по НДС за четыре квартала 2013 г. и путем непредставления декларации по НДФЛ за 2013 г. он умышленно уклонился от уплаты налогов на общую сумму более 69 млн руб., что является особо крупным размером

(<http://www.kommersant.ru/doc/3020053> 23.06.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Страны-участницы Евросоюза пришли к соглашению относительно новых мер по борьбе с уклонением корпораций от уплаты налогов, которые базируются в странах ЕС с низкими налогами, но при этом не ведут там никакой реальной деятельности

(http://europa.eu/rapid/press-release_IP-16-1886_en.htm и <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/57690ea99a794758b9c99131> 21.06.2016).

Правящая коалиция Германии предлагает ужесточить налог на наследство при наследовании компаний, сохранив льготы только для небольших предприятий и фирм, испытывающих трудности. Ранее наследники крупных состояний в виде предприятий имели возможность избежать уплаты налога на наследуемое имущество. В 2014 году Верховный суд страны постановил распространить льготы по налогу на все компании, включая крупные корпорации.

Согласно предлагаемым изменениям, частные лица, наследующие имущество стоимостью более 26 млн евро, должны будут платить наследственные пошлины

(<http://ria.ru/world/20160620/1449356550.html> 20.06.2016).

Дочернее предприятие «Газпрома» в Чехии Vemex s.r.o. подверглось внеплановой налоговой проверке. Причиной проверки стала информация о неуплате НДС одним из бизнес-партнеров компании

(<http://ria.ru/economy/20160622/1449620166.html> 22.06.2016).

В дополнение:

Компания Vemex не имела и не имеет никаких налоговых долгов, сохраняет стабильные отношения с партнерами и банками, заявил экс-руководитель фирмы *Владимир Ермаков*

(<http://ria.ru/economy/20160622/1449749317.html> 22.06.2016).

Специальный суд в Белграде признал виновным владельца Delta Holding, одного из богатейших людей Сербии и региона *Мирослава Мишковича* в соучастии в сокрытии налогов на сумму 320,3 млн динаров (около 3 млн евро) и приговорил его к пяти годам тюремного заключения и выплате штрафа в размере 8 млн динаров (около 65 тыс. евро). Обвинение сумело доказать его помощь и участие в сокрытии налогов на предприятиях, входящих в семейный холдинг, а также при их покупке и продаже.

В феврале сын бизнесмена *Марко Мишкович* был признан виновным в уклонении от уплаты налогов и приговорен к трем с половиной годам тюремного заключения со штрафом в размере 8 млн динаров (около 65 тыс. евро), а также обязательной выплатой в бюджет налогов на сумму 320,3 млн динаров (около 3 млн евро)

(<http://ria.ru/world/20160620/1449272963.html> 20.06.2016).

Власти Замбии закрыли крупнейшую независимую газету в стране из-за неуплаты налогов. Редактор связал это решение с всеобщими выборами в августе

(<http://ria.ru/world/20160622/1449661011.html> 22.06.2016).