

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Обзор налоговых событий  
за 2 – 7 ноября 2015 года,  
выпуск №44**



Pepeliaev Group LLC  
12, Krasnopresnenskaya Nab.,  
Entrance 7, World Trade Center-II  
Moscow 123610, Russia

E: [info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)  
T: +7 (495) 967 00 07  
F: +7 (495) 967 00 08  
[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

## **Содержание**

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

**23 октября** Госдума приняла в первом чтении правительственный законопроект (№ 887724-6) «О внесении изменений в Налоговый кодекс РФ», предусматривающий механизм стимулирования организаций и физических лиц, инвестирующих в инновационные компании.

Подробно о документе рассказал директор Департамента социального развития и инноваций Минэкономразвития России *Артём Шадрин*

(см. <http://www.rg.ru/2015/11/03/nalogi.html> 03.11.2015).

Компаниям придется раскрывать информацию о сумме уплаченных налогов, средней численности сотрудников и их зарплате, о доходах и расходах по данным ее бухгалтерской отчетности. Такие поправки в НК РФ (№ 911054-6, инициатор – депутат А. Макаров) одобрил Комитет Госдумы по бюджету и налогам. Законопроект обязывает юридические лица раскрывать такую информацию раз в год, после чего она будет опубликована на сайте ФНС России

(см. «Бизнес сам проведет налоговые проверки» *Ведомости* и <http://kommersant.ru/doc/2849047> 06.11.2015).

Замминистра финансов РФ *Сергей Шаталов* признал почти полную не востребованность амнистии капиталов и заявил о ее возможной корректировке: Пока российским властям поверили только 150–170 человек, в основном это топ-менеджеры и собственники компаний средней величины: «Среди них нет основных участников российского списка Forbes либо их количество минимально» - говорит С.Д. Шаталов. Чтобы спасти амнистию, можно продлить ее сроки, а также изменить правила раскрытия. Поправки от бизнеса и «большой четверки» аудиторских фирм уже обсуждаются в Минфине России

(см. «Россия не манит» *Ведомости* и <http://www.kommersant.ru/doc/2845038> 02.11.2015).

Минэкономразвития России предлагает актуализировать оценку запасов в Западной Сибири так, что они смогут претендовать на льготу. Но за это нефтяникам придется заплатить: стоимость льготы будет рассчитана как дисконтированная разница между налогами, которые государство получало бы без льготы, и налогами, которые государство может получать с льготами

(см. <http://rbcdaily.ru/industry/562949998057827> 06.11.2015,  
<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2015/11/05/615707-kupit-lgoti> 05.11.2015).

Не дожидаясь реформы налогообложения нефтяной отрасли, Минфин России предлагает уже с 2016 г. перестать давать льготы по экспортным пошлинам.

Минфин России всегда критиковал систему льгот по экспортным пошлинам и предлагал заменить льготы новой системой налогообложения и ввести вместо них налог на добавленный доход (НДД). Но закон еще не разработан и серьезно заняться НДД Минфин планирует только после 2016 г. при разработке бюджета на 2017–2018 гг.

*(см. «Минфин не хочет ждать» Ведомости 02.11.2015).*

*В дополнение:*

Гендиректор «Газпром нефти» Александр Дюков в письме вице-премьеру Александру Хлопонину предложил применять при расчете налога на прибыль повышающий коэффициент к затратам на поиски и оценку шельфовых месторождений в Арктике; это поможет стимулировать геолого-разведочные работы (ГРР). Механизм сейчас обсуждается министерствами, но планируется, что он будет применяться только для месторождений на суше

*(см. «Арктике требуется скидка на бурение» Ведомости 05.11.2015).*

---

Минпромторг России предлагает разрешить регионам снижать свою часть налога на прибыль с 18 до 5% для специальных инвестиционных контрактов, если они соответствуют установленным критериям

*(см. «Цифры. Тенденции. События» Ведомости 03.11.2015).*

Представители ФНС России и рабочей группы Открытого правительства по совершенствованию налогового администрирования обсудили как сократить документооборот при проведении налоговых проверок и упростить контрольные процедуры. Стороны договорились установить понятный порядок ознакомления с материалами проверки. В частности, будет определено время после завершения проверки, в течение которого налогоплательщик может просмотреть материалы дела и снять копии. Кроме того, уточняется порядок представления документов во время проверок. Специальная отметка налогового органа избавит налогоплательщиков от необходимости представлять документы повторно. Представители экспертного и бизнес-сообщества также предложили вводить новые формы отчетности не позднее полугода до начала отчетного периода

*(см. [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/5772952/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5772952/) 03.11.2015).*

Столичные власти предложили снизить на ближайшие годы ставки по налогу на имущество, налоговая база которого определяется по кадастровой стоимости. Соответствующие поправки в законодательство города Москвы одобрены Президиумом правительства города

(см. <http://rg.ru/2015/11/03/sobyanin-site-anons.html> и <http://www.kommersant.ru/doc/2846451> 03.11.2015).

## ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

На рынке аудиторских и консультационных услуг текущий экономический кризис пока сказался не слишком сильно: серьезного падения объемов выручки в аудите не наблюдается, а консалтинг даже показывает небольшой рост. При этом, однако, все эксперты отмечают серьезное обострение конкурентной борьбы за клиентов и готовность большинства заказчиков относительно легко соглашаться на смену аудитора, если его конкуренты предложат лучшую цену.

Со стороны коммерческого сектора отмечается устойчивый спрос на налоговый консалтинг — это вопросы трансфертного ценообразования, налоговые споры, много запросов, касающихся возврата ранее выплаченных налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2842798> 02.11.2015).

Более 8 млн деклараций по доходам физических лиц и налоговым вычетам по НДФЛ принято налоговыми органами в 2015 году. По сравнению с прошлым годом рост составил 8,8%. Выросла не только сумма НДФЛ, подлежащая доплате в бюджет (рост на 49% до 73 млрд руб.), но и сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, на основании представленных налоговых деклараций: с 100 до 127 млрд руб. (прирост - 26,6%)

(см. [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/5764661/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5764661/) 05.11.2015).

### *Из истории:*

Подходный налог по историческим меркам — явление очень новое: большинство цивилизованных стран стало его применять по отношению к широким массам населения лишь в XX веке. До этого он, как правило, был мерой чрезвычайной, порождением военного времени

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2831555> 02.12.2015).

---

Пенсионный фонд России (ПФР) передал налоговым органам информацию относительно задолженности «Трансаэро» по страховым взносам. Долг компании составляет около 900 млн руб.

(см. <http://izvestia.ru/news/594970> 05.11.2015).

По изъятым следователями в офисе авиакомпании «Когалымавиа» документам выяснилось, что в 2014 и в 2015 гг. ее руководство пыталось поправить тяжелейшее финансовое положение компании, в том числе за счет возврата налогов. Бизнесмены неоднократно и настойчиво пытались выбить из бюджета деньги в виде возврата НДС почти на 100 млн руб., объясняя это тем, что несли затраты в аэропортах, в том числе по техническому обслуживанию самолетов и бортовому питанию. Однако налоговая служба и суды различных инстанций признавали требования «Когалымавиа» незаконными

(см. <http://izvestia.ru/news/594607> 02.11.2015).

Планируется, что **11 ноября** как минимум 200 фур перекроют федеральные трассы в Московском регионе в знак протеста против введения в России платы за проезд грузовых автомобилей весом более 12 т. Акция затронет и другие регионы. Кроме того, желание участвовать изъявили байкеры и водители легкотоннажных грузовиков

(см. <http://izvestia.ru/news/595055> 06.11.2015,

<http://izvestia.ru/news/594504> 01.11.2015).

В следующем году подмосковным дачникам и владельцам коттеджей придет новая платежка из налоговой инспекции: теперь платить не только за землю, но и за всю недвижимость на ней придется по кадастровой стоимости. А в 2017 году сумма эта заметно вырастет, поскольку в Московской области завершена кадастровая переоценка

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2831398> 02.11.2015).

## СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Депутаты Госдумы направят в КС РФ обращение с просьбой отменить торговый сбор, поскольку считают его не соответствующим Конституции РФ. Автором документа стал депутат от ЛДПР *Антон Ищенко*. Но сначала запрос будет опубликован в интернете для общественного обсуждения. Документ включает анализ содержания принятых поправок в НК РФ и доказывает неконституционность введенных мер

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2846247> 03.11.2015).

В противостоянии певца *Аркадия Укупника* и ИФНС № 31 по Москве суд первой инстанции встал на сторону певца. Налоговый орган в октябре подал в Арбитражный суд Москвы иск о признании банкротом эстрадного певца. В качестве обоснования иска предоставлена справка, подтверждающая наличие у Укупника просроченных платежей на сумму свыше 700 тыс. руб.

Однако суд, пересчитав долговые обязательства певца, установил, что Укупник должен уплатить лишь 103,8 тыс. руб. с пенями и штрафами. Суд отказался принимать заявление, так как нынешняя сумма не позволяет инициировать запуск процедуры банкротства физлица

(см. <http://izvestia.ru/news/594892> 05.11.2015).

## УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Индустриальный районный суд г. Перми вынес приговор в отношении генерального директора ООО «Управление и право» *Яна Линецкого*. Он признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов). Как установили следствие и суд, достоверно зная о недоимке по налогам, превышающей 1,5 млн руб., он организовал осуществление финансово-хозяйственных операций, минуя расчетные счета ООО. Всего с августа 2010-го по январь 2011 г. предприниматель произвел операции на общую сумму более 112,9 млн руб. Приговором суда ему назначено наказание в виде двух лет лишения свободы с отбыванием наказания в колонии-поселении

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2846108> 03.11.2015).

В отношении генерального директора и главного бухгалтера ООО «Хазар-Кинг» (г. Волгоград) вынесен обвинительный приговор. Они признаны виновными в мошенничестве, совершенном в особо крупном размере. В период с 2010 по 2012 гг. они похитили бюджетные средства на сумму более 10 млн руб. путем незаконного возмещения НДС. Согласно разработанной схеме мошенничества, по документам товар ввозился и реализовывался на территории РФ через «фирмы-однодневки» по минимальным ценам, при этом указанные сделки являлись видимостью хозяйственных операций для занижения налоговой базы, так как фактически деятельность по реализации импортных продуктов не осуществлялась.

В настоящее время ущерб, причиненный РФ, возмещен в добровольном порядке в полном объеме. Приговором суда виновным назначено наказание в виде 2,5 и 2 лет лишения свободы условно

(см. <http://kommersant.ru/doc/2847447> 06.11.2015).

Следователи установили личности еще двух фигурантов дела об афере с налогами на 3 с лишним млрд руб. Ранее сообщалось, что генеральный директор ЗАО «Базис» (г. Санкт-Петербург) задержан по подозрению в афере с налогами. К настоящему времени следователями задержана также *Ольга Черкес*, имеющая двойное гражданство — России и Израиля, в отношении нее также избрана мера пресечения в виде заключения под стражу. Решается вопрос о привлечении к уголовной ответственности одного из организаторов указанной преступной группы *Александра Цейтлина*, являющегося гражданином государства Израиль и находящегося на его территории.

Схема мошенничества заключалась в том, что злоумышленники покупали лом металла, а затем по поддельным документам переправляли его за границу под видом высокотехнологичного сплава металла по завышенным ценам. При этом при экспорте высокотехнологичного сплава металла из бюджета РФ возмещался НДС. Отмечается, что злоумышленники действовали на территории Санкт-Петербурга, Москвы, а также в городах, где находились заводы по производству металлического лома, - Самаре и Саранске

(см. [http://www.rapsinews.ru/incident\\_news/20151103/274867562.html](http://www.rapsinews.ru/incident_news/20151103/274867562.html) 03.11.2015).

В Петербурге задержан 40-летний генеральный директор ООО «ЛК «Атлас» по подозрению в неуплате налогов. Действуя от имени ООО, он представил в межрайонную ИФНС России по Санкт-Петербургу налоговые декларации по НДС, содержащие заведомо ложные сведения о налоговых вычетах в размере более 189 млн руб., что повлекло неуплату ООО «ЛК «Атлас» налогов в указанном размере. В настоящее время следователями совместно с сотрудниками полиции провели 11 обысков в офисных помещениях, а также по местам жительства сотрудников организации. Изъята необходимая документация о деятельности ООО

(см. [http://www.rbc.ru/spb\\_sz/freenews/563c91769a79477be9d93baf](http://www.rbc.ru/spb_sz/freenews/563c91769a79477be9d93baf) 06.11.2015).



Руководителей бывшего поставщика АвтоВАЗа - тольяттинского завода «АвтоВАЗагрегат» - подозревают в сокрытии денежных средств. По версии следствия, гендиректор ОАО «АвтоВАЗагрегат», зная о недоимке по налогам в сумме более 20 млн руб., подписал документы о зачете имевшихся взаимных задолженностей с компанией «Эберспехер АвтоВАЗагрегат выхлопные системы» в сумме более 9 млн руб. В совершении преступления подозревают и первого заместителя гендиректора завода, который, зная о недоимке, направил в ОАО распорядительные письма о перечислении более 4 млн руб. на расчетные счета третьих лиц в счет погашения дебиторской задолженности перед контрагентами

(см. <http://kommersant.ru/doc/2847462> 03.11.2015).

Сотрудники межрайонного отделения № 1 УЭБиПК ГУ МВД России по Ростовской области выявили, что руководитель одной из организаций Таганрога, специализирующейся на строительно-монтажных работах на атомных электростанциях, умышленно уклонился от уплаты налогов. Он внес в налоговую декларацию по НДС заведомо ложные сведения, тем самым уклонился от уплаты налога. Сумма ущерба, причиненного бюджету государства, составила более 12,5 млн руб.

(см. <http://kommersant.ru/doc/2847663> 06.11.2015).

Региональное управление Следственного комитета по Башкирии возбудило уголовное дело по факту неуплаты налогов в крупном размере (ч. 2 ст. 199 УК РФ) руководством ООО «Флоэма ЛТД». В основу дела легли материалы налоговой проверки. По версии следствия, с 2010 по 2012 гг. руководство «Флоэма ЛТД» предоставляло в налоговый орган декларации с ложными сведениями о суммах вычета НДС. Недоимка превысила 10,5 млн руб.

(см. <http://kommersant.ru/doc/2847675> 06.11.2015).

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Премьер-министр Индии *Нарендра Моди* объявил о запуске программ по монетизации золота. Программа предусматривает возможность размещение золота в банке на короткий (1-3 года), средний (5-7 лет) и долгий (12-15 лет) сроки. С заложенного золота будет выплачиваться процент, который не будет облагаться рядом налогов, в том числе на прирост капитала

(см. <http://ria.ru/economy/20151105/1314117225.html> 05.11.2015).

Французская полиция произвела обыск в рабочем офисе основателя ультраправой националистической партии «Национальный фронт Жан-Мари Ле Пена». Французская прокуратура в июне 2015 г. инициировала дело в отношении *Жан-Мари Ле Пена*, который обвиняется в отмывании средств, полученных путем уклонения от уплаты налогов, а также в нарушении обязательного для членов парламента правила декларировать свое финансовое и имущественное состояние

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2015/11/04/615543-politsiya-frantsii> 04.11.2015).

Немецкая полиция провела обыск в штаб-квартире Немецкого футбольного союза (DFB) во Франкфурте по делу об уклонении от уплаты налогов на сумму примерно €2,5 млн. Также подверглись обыску квартиры главы организации и бывшего руководителя союза

(см. <http://kommersant.ru/doc/2849358> 06.11.2015,  
<http://www.kommersant.ru/doc/2846433> 03.11.2015).