

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Обзор налоговых событий  
за 1 – 6 декабря 2014 года,  
выпуск № 48**



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**

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество \(в регионах\)](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

## ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

29 ноября Президент РФ подписал ряд налоговых законов:

- № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» - разрешают введение нового торгового сбора в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе не ранее 1 июля 2015 года. В муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения, торговый сбор может быть введен только после принятия специального федерального закона.

Этим же законом увеличен минимальный срок владения недвижимостью, по истечении которого ее можно продавать без уплаты НДФЛ, с трех до пяти лет. Новые правила вступят в силу с 1 января 2016 г.

(см. <http://top.rbc.ru/business/01/12/2014/547c425bcbb20fd805beae50>,  
<http://top.rbc.ru/economics/01/12/2014/547c4dc8cbb20f16ce5736b7> и  
<http://www.kommersant.ru/doc/2623277?isSearch=True> 01.12.2014,  
<http://council.gov.ru/press-center/news/48919/> и  
<http://top.rbc.ru/rbcfreenews/5475aba5cbb20f76803f7f77> 26.11.2014,  
<http://www.rg.ru/2014/11/25/gaz.html> 25.11.2014,  
<http://top.rbc.ru/economics/24/11/2014/54732aedcbb20f3bc998a997> и  
[http://www.rapsinews.ru/legislation\\_news/20141124/272641188.html](http://www.rapsinews.ru/legislation_news/20141124/272641188.html) 24.11.2014).

Спикер Совета Федерации *Валентина Матвиенко* подчеркнула, что этот закон принимается для Москвы и направлен на то, чтобы «вывести из тени теневую экономику» (см. <http://top.rbc.ru/rbcfreenews/5475b801cbb20f7c720f6c6d> 26.11.2014).

Введение местных торговых сборов с бизнеса стала одной из основных на встрече председателя Госдумы *Сергея Нарышкина* с представителями непарламентских партий, в которой также участвовало руководство бизнес-объединений

(см. <http://www.rg.ru/2014/11/27/sbor.html> 26.11.2014).

*В дополнение:*

О необходимости ввести сборы с малого и среднего бизнеса объявил на сочинском форуме в сентябре председатель Правительства РФ *Дмитрий Медведев*. В ноябре они были внесены как поправки ко второму чтению правительственного законопроекта о налоговом маневре. Это старая думская хитрость. Применяется она, когда нечто нужно провести быстро и незаметно: новый законопроект требует трех чтений и обсуждается палатой на пленарном заседании, а поправка ко второму чтению проходит только через профильный комитет. Однако опасную новацию заметили, поднялся публичный шум, и правительственный проект был принят без нее. Тогда сбор с малого бизнеса включили в текст второго чтения другого налогового законопроекта. Смысл этого маневра был, вероятно, в том, чтобы снять ответственность с Правительства (см. «Верховенство права:

Шумобоязнь» Ведомости и <http://www.kommersant.ru/doc/2612800?isSearch=True> 24.11.2014).

Первый зампред думского комитета по бюджету и налогам *Оксана Дмитриева* о подводный камнях нового закона

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2613722?isSearch=True> 24.11.2014).

*Оценка:*

Ассоциация европейского бизнеса выступает против введения торгового сбора, считая, что эта мера явится налогом на торговую деятельность и повлечет за собой ухудшение делового климата и снижение инвестиционной привлекательности России

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/36511631/aeb-vvedenie-torgovogo-sbora-uvvedet-chast-biznesa-v-ten> 26.11.2014).

В Свердловской области начался сбор подписей за прекращение полномочий главы Комитета Госдумы по бюджету и налогам *Андрея Макарова*. Авторы петиции обвиняют его в инициировании поправок к НК РФ, предполагающих введение муниципальных сборов с предпринимателей. Предприниматели считают, что они несут в себе разрушительные последствия для субъектов малого бизнеса

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618505?isSearch=True> 25.11.2014).

В Новосибирске прошел пикет в поддержку малого бизнеса

(см. [http://nsk.rbc.ru/nsk\\_freeneews/24/11/2014/956872.shtml](http://nsk.rbc.ru/nsk_freeneews/24/11/2014/956872.shtml) 24.11.2014).

*Мнения:*

Если анализировать законопроект о муниципальных сборах в его текущих формулировках, то очевидно, что он принесет больше вреда бизнесу и, как следствие, бюджету, чем пользы. Кто-то уйдет в тень, кто-то разорится, а остальные разделят с покупателями возросшую налоговую нагрузку - президент группы «Дикси» *Илья Якубсон*

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618101?isSearch=True> 25.11.2014).

Введение торгового сбора с малого бизнеса не вызовет отток предпринимателей из Москвы в другие регионы. Такое мнение высказал уполномоченный по защите прав предпринимателей в столице *Михаил Вышегородцев*

(см. <http://www.rg.ru/2014/11/18/sbor-site.html> 25.11.2014).

Государство последовательно перестраивает фискальную политику в сторону изъятия ренты. Особенно активно этот процесс идет в Москве, и здесь же особенно заметно, что это не просто возврат к средневековым принципам, но следование ордынским традициям. Тут есть тонкость: рентный подход к налогообложению не абсолютное зло, он может вполне рационально перераспределять часть доходов в пользу общественного блага. Важно, чтобы он не был устроен как примитивный грабёж и не создавал стимулов прятать заработанное как можно дальше или вообще не работать

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2603322?isSearch=True> 24.11.2014).

---

- № 380-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О территориях

опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» - установлены налоговые льготы для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития (ТОР) в России. Нулевая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, будет действовать в течение пяти лет. Что касается регионального бюджета, то ставка в течение первых пяти лет не будет выше 5%, она также не может быть менее 10% в течение следующих пяти лет

(см. <http://ria.ru/politics/20141201/1035961947.html> 01.12.2014,  
<http://kommersant.ru/doc/2619950?isSearch=True> 28.11.2014,  
<http://council.gov.ru/press-center/news/48869/> 26.11.2014);

- **№ 379-ФЗ** «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя». СЭЗ в Крыму создается сроком на 25 лет, который впоследствии может быть продлен. Особый режим, применяемый участниками СЭЗ включает в том числе особый режим налогообложения в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах

(см. [http://volg.rbc.ru/volg\\_freeneews/01/12/2014/957690.shtml](http://volg.rbc.ru/volg_freeneews/01/12/2014/957690.shtml) 01.12.2014).

24 ноября Президент РФ подписал налоговые законы:

- **№ 376-ФЗ** - поправки в НК РФ, обязывающие налогоплательщиков сообщать об участии в иностранных компаниях. Документ вносит изменения в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций

(см. <http://top.rbc.ru/society/25/11/2014/54743acfcb20f84324d17ea> 25.11.2014, а также <http://nalogoved.ru/art/1839>);

- **№ 366-ФЗ** о налоговом маневре в нефтяной отрасли. Маневр предполагает поэтапное сокращение в 1,7 раза в течение трех лет экспортной пошлины на нефть и в 1,7-5 раз — на нефтепродукты. Вместе с этим вырастет ставка налога на добычу полезных ископаемых: на нефть — в 1,7 раза и на газовый конденсат — в 6,5 раза. Для нефтекомпаний это означает рост прибыли от продаж нефти и снижение доходности нефтепереработки. В 2015 году маневр, по расчетам Минфина, доход бюджету не принесет, но уже в 2016 году он составит 247 млрд руб., в 2017 году — еще 250 млрд руб. Экспортная пошлина на нефть сокращается до 42% в 2015 году и до 30% в 2017 году

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618606?isSearch=True> 25.11.2014).

Губернатор Петербурга *Георгий Полтавченко* подписал законы о налогах на имущество организаций и физических лиц. В 2015 году предлагается сохранить

действующую формулу расчета налога на имущество для физических лиц исходя из оценки БТИ. Исключением станут единоличные и долевые владельцы торгово-развлекательных комплексов, используемых в коммерческих целях (площадью свыше 3 тыс. кв. м). Налоговая ставка для нежилых объектов, собственниками которых являются физлица, согласно законопроекту, устанавливается в размере 2% от кадастровой стоимости.

Второй закон касается нежилых зданий или помещений площадью свыше 3 тыс. кв. метров, где располагаются объекты делового, административного или коммерческого назначения. Налоговая ставка для такой недвижимости с 2015 года устанавливается в размере 1% от ее кадастровой стоимости.

Комитет по земельным ресурсам Смольного, кстати, уже утвердил новую кадастровую оценку этих зданий

(см. [http://top.rbc.ru/spb\\_sz/01/12/2014/957722.shtml](http://top.rbc.ru/spb_sz/01/12/2014/957722.shtml) 01.12.2014,  
[http://top.rbc.ru/spb\\_sz/26/11/2014/957200.shtml](http://top.rbc.ru/spb_sz/26/11/2014/957200.shtml) 25.11.2014).

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Спикер Совета Федерации *Валентина Матвиенко* предлагает ввести мораторий на увеличение налоговой нагрузки на все виды бизнеса в РФ в условиях санкций

(см. <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949993086347> 25.11.2014,  
[http://www.rapsinews.ru/incident\\_news/20141124/272638307.html](http://www.rapsinews.ru/incident_news/20141124/272638307.html) 24.11.2014).

*К сведению:*

В этом году в итоговом докладе Общественной палаты будут содержаться экономические предложения. Авторы предлагают ввести десятилетний мораторий на любые законодательные изменения (в том числе налоговые), которые ухудшат положение предпринимателей

(см. <http://top.rbc.ru/politics/26/11/2014/5474cce8cbb20f7c720f6c60> 26.11.2014).

---

Госдума приняла в первом чтении законопроект (№ 599584-6, инициаторы – депутаты и члены Совета Федерации), ужесточающий уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов. Предложено приравнять использование офшорных и внутрихолдинговых схем, а также фирм-однодневок к уклонению от налогов в особо крупном размере (наказание – лишение свободы на срок до шести лет). Поправки в УК РФ заработают через 30 дней после публикации. Но фактически это произойдет не ранее 2016 г., обещает руководитель экспертной группы Совета Федерации по разработке законодательства о деофшоризации *Сергей Шугаев* (см. «Опасные офшоры» Ведомости 24.11.2014).

В ближайшее время на рассмотрение в Госдуму поступит новая редакция законопроекта о налоговом консультировании. Идея создать документ, регламентирующий работу налоговых консультантов, обсуждается уже несколько лет. Сейчас новый документ готов, однако его содержание оказалось неожиданным для участников рынка

(см. <http://www.rg.ru/2014/11/25/nalogi.html> 25.11.2014).

Минэкономразвития России подготовило отзыв на концепцию Российского союза правообладателей (РСП, президент совета - *Никита Михалков*) о введении авторского сбора в интернете. Министерство считает нецелесообразным принимать нормативные акты на основе концепции, пока не будут устранены замечания, перечисленные в отзыве.

Речь идет о предложении РСП обязать всех операторов связи платить ежемесячный сбор в пользу организации по коллективному управлению авторскими и смежными правами, который впоследствии должен распределяться между авторами и исполнителями. За это операторы получают глобальную лицензию, которая позволит их абонентам беспрепятственно скачивать контент в интернете

(см. «Авторский сбор не нужен» *Ведомости* и <http://www.kommersant.ru/doc/2617820?isSearch=True> 24.11.2014).

В середине января Президент РФ Владимир Путин поручил Правительству до конца марта рассмотреть ряд налоговых льгот для компаний, строящих и уже содержащих свои образовательные центры и университеты - они создаются для повышения квалификации персонала. Исполнение поручения затянулось, а от введения льгот в правительстве в итоге отказались. Инициатива забракована Минфином России, который посчитал предложения нецелесообразными, исходя из того что НК РФ уже содержит ряд положений, позволяющих уменьшить налоговые обязательства по налогу на прибыль образовательных организаций, участвующих в образовательных проектах

(см. <http://izvestia.ru/news/579839> 25.11.2014).

- Как вы относитесь к идее замены транспортного налога на экологический? Минпромторг рассчитывает, что эта мера обновления автомобильного парка страны заработает в 2015 г.

- Это действенный механизм. Но я бы не усложнял, ограничившись продлением программы утилизации и ограничением сроков коммерческой эксплуатации автомобилей, потому что параллельно решаются и экологические задачи - Вадим Сорокин, президент группы ГАЗ

(см. <http://www.vedomosti.ru/library/library-persons/news/36420541/vse-horoshobudet-u-gaza-vadim-sorokin-prezident-gruppy-gaz> 25.11.2014).

## В регионах

Мосгордума приняла закон, согласно которому с 1 января 2015 года налоговая база в отношении торговых и офисных объектов площадью свыше 3 тыс. кв.м будет определяться по кадастровой стоимости. Изменения вносятся в закон «О налоге на имущество организаций»

(см. [http://www.gazeta.ru/realty/news/2014/11/26\\_n\\_6686197.shtml](http://www.gazeta.ru/realty/news/2014/11/26_n_6686197.shtml) 26.11.2014).

Москва пересчитала кадастровую стоимость коммерческой недвижимости. С 2015 года минимальные ставки за квадратный метр вырастут почти вдвое

(см. <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949993086520> 25.11.2014).

*В дополнение:*

На вопросы о новых правилах начисления налога на имущество горожан ответил министр Правительства Москвы, руководитель Департамента экономической политики и развития *Максим Решетников*

см. <http://www.rg.ru/2014/11/26/nalog.html> 26.11.2014).

---

В декабре Москва вновь встанет в десятибалльных пробках, поспособствуют этому и предновогодний ажиотаж, и любой снегопад. Московским властям это на руку – многочасовые пробки позволят им подготовить общественное мнение и запустить механизм платного въезда в город.

Кремль уже принципиально одобрил эту инициативу столичных властей. Речь идет о введении со следующего года платы за проезд по МКАД и Третьему транспортному кольцу, стоимость поездки будет составлять около 200 руб. (см. <http://top.rbc.ru/business/28/11/2014/54777b25cbb20f318a922fcc> 28.11.2014).

С 1 января 2015 года в Петербурге для всех отраслей экономики будут введены новые льготы по налогу на прибыль, имущество и землю, направленные на стимулирование привлечения инвестиций, запуск процесса импортозамещения и повышение производительности труда на петербургских предприятиях. Льготы носят временный характер и вводятся на три года

(см. [http://top.rbc.ru/spb\\_sz/26/11/2014/957208.shtml](http://top.rbc.ru/spb_sz/26/11/2014/957208.shtml) 26.11.2014).

## ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Налогообложение в Великобритании и Нидерландах стало наиболее привлекательным, а в России и Италии - самым сложным для предпринимателей в семи ведущих экономиках Европы (также входят Германия, Испания, Франция). Высокие оценки Соединенному Королевству и Голландии аудиторы выставили за прозрачность, простоту, нацеленность их налоговых систем на развитие бизнеса (см. «Тенденции. Цифры» Ведомости 28.11.2014).

Работа над Дорожной картой по совершенствованию налогового администрирования вступает в завершающую стадию. ФНС России, координатор данного проекта, досрочно выполнила поставленные перед ней задачи на 2014 год. Реализовано шесть основных мероприятий. В частности, проанализированы риски в администрировании налога на прибыль в случае сближения правил налогового и бухгалтерского учета. Для этого был составлен реестр постоянных и временных разниц (зафиксировано более 220 разниц).

На основе анализа функций каждой из выявленных разниц Службой установлено, что около 60 из них не имеют конкретных фискальных функций, а значит, их ликвидация не несет рисков для бюджета. Еще около 80 разниц, выполняющих стимулирующие или ограничительные фискальные функции, могут быть упрощены. Таким образом, разработан механизм системного устранения причин ведения необоснованного параллельного налогового учета без рисков для налогового администрирования. Доклад по итогам работ направлен в Правительство РФ

(см. [http://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/5071829/](http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5071829/) 25.11.2014).

ФНС России кардинально изменила подходы к организации контрольной работы, которая теперь основывается исключительно на экономическом анализе налогоплательщиков и риск-ориентированном подходе. При этом вся работа максимально автоматизирована.

В 2014 году заключено 16 соглашений о ценообразовании с крупнейшими российскими компаниями в сфере нефтедобычи, переработки, транспорта. В ходе контрольно-аналитической работы более 300 налогоплательщиков в связи с применением трансфертных цен, скорректировали налоговые обязательства на сумму более 7 млрд руб. Было исчислено и дополнительно уплачено 1,4 млрд руб. Еще на сумму около 1 млрд были уменьшены убытки.

«Мы ожидаем по мере завершения проверок по сделкам 2012 года увеличение самостоятельных корректировок, особенно на тех рынках, которые сейчас в фокусе нашего Управления», - подчеркнул и.о. начальника Управления трансфертного ценообразования ФНС России *Владимир Голишевский*

(см. [http://nalog.ru/rn77/news/international\\_activities/5073741/](http://nalog.ru/rn77/news/international_activities/5073741/) 28.11.2014, [http://nalog.ru/rn77/news/international\\_activities/5073247/](http://nalog.ru/rn77/news/international_activities/5073247/) 27.11.2014, а также <http://nalogoved.ru/topic/33>).

Отраслевое объединение АКОРТ (Ассоциация компаний розничной торговли) и ФНС России создали рабочую группу (действует с середины 2014 г.). В работе с ФНС ритейлеры отвечают за аналитику. Для начала они взяли топ-20 компаний - продавцов продовольствия и бытовой техники, по ним собирают данные по обороту и уплаченным налогам в процентах от оборота. Затем данные сопоставляются с данными налоговых органов, и если обнаруживается существенная разница, то для ФНС это повод разобраться, почему она возникла.

Идея - уйти от анализа юрлиц, которые могут укрывать крупные группы через мелкие компании, к анализу по торговым маркам

(см. <http://www.vedomosti.ru/opinion/news/36478271/100-mlrd-rub> и «Цифра недели: 100 млрд руб.» Ведомости 26.11.2014, <http://www.vedomosti.ru/companies/news/36420631/roznica-dast-100-mlrd> и «Розница даст 100 млрд» Ведомости 25.11.2014).

Этой осенью компании стали получать из инспекций письма с просьбой пояснить «налоговый разрыв», то есть отклонение фактической налоговой нагрузки компании от среднеотраслевых показателей по стране. Налогоплательщикам предоставляется три альтернативы: сдать уточненные декларации, предоставить пояснения либо изменить ОКВЭД на реально осуществляемый вид деятельности

(см. <http://www.rg.ru/2014/11/25/razryv.html> 25.11.2014).

Заместитель руководителя ФНС России *Сергей Аракелов* подвел итоги программы внедрения внесудебных процедур урегулирования споров с налогоплательщиками. По оценкам ФНС под налоговый мониторинг может попасть около 2 тыс. плательщиков

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618882?isSearch=True> 26.11.2014).

На заседании правительства Астраханской области глава кабинета министров *Константин Маркелов* потребовал проверить налоговую дисциплину операторов связи - ОАО «Мобильные ТелеСистемы», ОАО «МегаФон», ОАО «ВымпелКом» и ОАО «Ростелеком». При этом он потребовал от подчиненных не стесняться показывать зубы, привлекать налоговые структуры и правоохранителей и, если потребуется, инициировать проверку в головных офисах компаний. Поводом к расследованию стали данные о поступлении налога на прибыль в региональный бюджет, снизившиеся по сравнению с прошлым годом более чем на 40%

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2619070?isSearch=True> 26.11.2014).

Обыски в офисе интернет-магазина Lamoda.ru 28 ноября были связаны с налоговой проверкой. Проверка была плановой, компания была к ней готова – заявили в компании. Также опровергнуто сообщение о выемке документов и оборудования из офиса

(см. [http://top.rbc.ru/technology\\_and\\_media/29/11/2014/5479a784cbb20f0ec6b197d3](http://top.rbc.ru/technology_and_media/29/11/2014/5479a784cbb20f0ec6b197d3) 29.11.2014).

ФНС России сообщает о случаях мошенничества по электронной почте, совершаемых с использованием имени Службы. Неустановленные лица рассылают сообщения о наличии задолженности по уплате налогов и предлагают оплатить задолженность, перейдя по ссылке.

ФНС России обращает внимание налогоплательщиков, что налоговые органы не рассылают информацию о задолженностях по электронной почте. ФНС России никакого отношения к указанным письмам не имеет

(см. [http://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/5071348/](http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5071348/) 24.11.2014).

В декабре зона платной парковки в Москве расширится почти в два раза, покрывая улицы между Садовым и Третьим кольцом. *Каковы экономические последствия введения платных парковок?* За год (с сентября 2013 г.) мэрия заработала почти 2 млрд руб., но это, конечно, не выигрыш - эти деньги были заплачены москвичами, и, значит, с точки зрения общей эффективности ничего не изменилось. Прибыли одних равны потерям других. В чем же выигрыш?

(см. «Правила игры: Выигрыш от платной парковки» Ведомости 24.11.2014).

## СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

«На сегодня у нас заключено уже более 40 мировых соглашений. Заключаются они на всех этапах. Первое мы заключили на этапе рассмотрения вопроса Президиумом ВАС, далее пошли соглашения на стадиях первой инстанции, апелляции, кассации. Если мы видим, что нет оснований, уже нет установки идти до конца... Это могут быть споры методологического характера, споры применения нормы, могут быть ситуации, когда поменялась практика правоприменения. Для того чтобы была единообразная политика и практика, все мировые соглашения согласуются на уровне центрального аппарата» - из интервью с заместителем руководителя ФНС России *Сергеем Араkelовым*

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618882?isSearch=True> 25.11.2014).

Минфин России подготовил «Обзор правоприменительной практики за январь - сентябрь 2014 года по спорам о признании недействительными нормативных правовых актов, ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Минфина России (на основании вступивших в законную силу судебных актов)» - приводится судебная и арбитражная практика по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) государственных органов, приводятся примеры разграничения компетенции судов общей юрисдикции и арбитражных судов в указанной сфере.

Минфин обращает внимание на то, что согласно материалам судебной практики ответы Минфина России на вопросы налогоплательщиков не являются нормативными правовыми актами и, соответственно, не обязательны для исполнения. Такие документы должны оспариваться в порядке, предусмотренном для оспаривания решений органов государственной власти, а не в порядке, предусмотренном для оспаривания правовых актов

(см. <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/38752.html> 27.11.2014).

**23 декабря** Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ рассмотрит дело ООО ««Единая Европа – С.Б.»» к ИФНС № 7 по г. Москве **по вопросу учета в составе внереализационных доходов денежных средств, полученных от контрагентов в качестве оплаты за предоставление подарочных карт, срок действия которых истек (определение от 21.11.2014 № 305-КГ14-1498 по делу № А40-65470/2013).**

**Суть спора:** налоговый орган признал неправомерным не включение Обществом в состав внереализационных доходов в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ денежных средств, полученных от контрагентов в качестве оплаты за предоставление подарочных карт, срок действия которых истек в 2010-2011 гг., и

которые не были возвращены Обществом, а также не предъявлялись к возврату юридическими лицами по заключенным с Обществом договорам.

По мнению Общества, указанные денежные средства являются кредиторской задолженностью перед юридическими лицами, учитываемой, в случае невостребования ее кредитором, в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном п. 18 ст. 250 НК РФ.

Соглашаясь с позицией общества, суд первой инстанции расценил денежные средства, полученные от реализации подарочных карт (сертификатов), в качестве предварительной оплаты за товары, которые будут приобретаться в будущем, то есть авансом. Суд указал, что Общество не может учитывать суммы денежных средств по неиспользованным подарочным картам (сертификатам) для целей налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 250 Кодекса, поскольку у него по условиям договора возникает обязанность возратить покупателям – юридическим лицам остатки денежных средств, указанных в акте сверки взаиморасчетов, что, в свою очередь, исключает возможность признания таких денежных средств в качестве безвозмездно полученных.

Суд апелляционной инстанции признал необоснованным довод Общества о возникновении у него кредиторской задолженности перед юридическими лицами – покупателями в отношении неиспользованных денежных средств по подарочным картам, поскольку у последних отсутствует обязанность по выкупу товаров (парфюмерно-косметической продукции в сети ИЛЬ ДЕ БОТЭ), расчеты между сторонами по покупке подарочных карт произведены полностью. По рассматриваемым хозяйственным операциям не возникает реализации юридическим лицам товара, поскольку названные компании приобретают подарочные карты, а не конкретный товар, и по истечении срока действия такой карты товар не может быть реализован физическим лицам.

АС Московского округа поддержал позицию суда первой инстанции относительно правовой квалификации заключенных Обществом договоров по реализации подарочных карт (сертификатов), признав их договорами в пользу третьих лиц (ст. 430 ГК РФ) с применением положений о договоре купли-продажи. Неиспользованные денежные средства являются кредиторской задолженностью общества перед юридическими лицами, которая, по общему правилу в случае невостребования ее кредитором, учитывается в целях налогообложения прибыли на основании пункта 18 статьи 250 Налогового кодекса, то есть по истечении срока исковой давности.

Передавая дело в Судебную коллегия ВС РФ, судья ВС РФ (Т.В. Завьялова) указала, что приведенные налоговым органом в жалобе аргументы заслуживают внимание.

Верховный Суд РФ не нашел оснований для пересмотра решений нижестоящих судов, которые обязали Региональную общественную организацию в защиту демократических прав и свобод «Голос» доплатить в бюджет 1,2 млн руб.

налога с дохода, который организация получила 2011 году за счет финансирования из зарубежных источников. Суд отклонил кассационную жалобу «Голоса», просившего передать дело для пересмотра в Судебную коллегия по экономическим делам - «изложенные в жалобе доводы не подтверждают существенных нарушений судами норм права, повлиявших на исход дела»

(см. <http://top.rbc.ru/rbcfreenews/5475b314cbb20f4d4c48867b> 26.11.2014).

ФНС России подала кассационную жалобу на постановление суда, обязавшего налоговый орган вернуть компании «ИКЕА МОС (Торговля и Недвижимость)», российской дочке ИКЕА, управляющей в России торговыми центрами «Мега», около 257 млн руб. излишне уплаченных налогов. Спор между налоговым органом и компаний возник по поводу применения норм областного закона об инвестиционной деятельности, предусматривающего предоставление льгот по налогу на имущество организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность в Самарской области

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2619461?isSearch=True> 26.11.2014, <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20141125/272650945.html> 25.11.2014).

24 ноября опубликовано решение Девятого арбитражного апелляционного суда, который отклонил иск ООО «ИнкорМедиа». Контент-провайдеру «ИнкорМедиа» предъявлены налоговые претензии в размере 781 млн руб. за создание схемы оптимизации налогов. По мнению налогового органа, компания учредила ряд фирм-однодневок, которые занимались распространением вредоносных программ, увеличивая число клиентов провайдера и списывая деньги с абонентов. На одного из подрядчиков после налоговой проверки было возбуждено уголовное дело о мошенничестве

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2619150?isSearch=True> 26.11.2014).

22 декабря Девятый арбитражный апелляционный суд рассмотрит жалобу ООО «Панасоник Рус» (дочерняя компания фирмы Panasonic) на отказ в иске о незаконности предписания Минкультуры России, согласно которому общество обязано выплатить Российскому союзу правообладателей (РСП) авторские сборы. Арбитражный суд Москвы 16 сентября отклонил иск Panasonic о незаконности предписания Минкультуры. Кроме того, суд прекратил производство по делу по требованию о признании незаконным акта проверки Министерства

(см. <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20141125/272649770.html> 25.11.2014, а также <http://nalogoved.ru/art/1173>).

Арбитражный суд г. Москвы поддержал налоговый орган в споре с «дочкой» косметического концерна Oriflame - ООО «Орифлэйм косметикс». Компания

спорила с московским УФНС, которое обязало «Орифлэйм косметикс» выплатить более 530 млн руб. налога на прибыль и пеней за 2009-2010 гг.

Налоговый орган после выездных проверок в 2013-2014 гг. решил, что под видом лицензионных платежей компания снижала налоговую базу по налогу на прибыль, и доначислил неуплаченные налоги и пени. Российская «дочка» платила за товарные знаки Oriflame и др. нидерландской Oriflame Kosmetiek, основной правообладатель этих знаков - люксембургская Oriflame Cosmetics. Налоговый орган после проверки счел, что люксембургская компания косвенно контролировала российскую

(см. <http://www.vedomosti.ru/companies/news/36584551/sud-podderzhal-fns-v-spore-s-oriflame-po-uhodu-ot-nalogo> 28.11.2014).

Volkswagen должен доплатить в российский бюджет около 500 млн руб. налога на имущество, следует из решения Арбитражного суда Санкт-Петербурга по иску российской «дочки» немецкого автоконцерна к МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 8.

Налоговый орган настаивает, что при расчете налогооблагаемой базы в 2010–2011 гг. Volkswagen неправомерно использовал льготу по налогу на имущество, которая давалась резидентам индустриального парка «Габцево» на три года. Volkswagen подписал инвестиционное соглашение о строительстве завода в Калуге в 2006 году. Компания считает, что льгота распространяется на все имущество, затраты на создание которого осуществлялись с 2006 по 2009 год, независимо, когда оно было оформлено и введено в эксплуатацию.

Компания считает позицию налогового органа необоснованной и нарушающей основополагающие гарантии, предусмотренные законодательством об иностранных инвестициях, так как изменение инвестиционной налоговой льготы в рамках дящихся отношений не может ухудшать положение налогоплательщика

(см. <http://www.rbcdaily.ru/industry/562949993074649> и <http://www.vedomosti.ru/auto/news/36366521/fns-trebuets-ot> 24.11.2014).

По мнению налоговых органов, крупнейший инвестор Калининградской области и один из старейших российских автопроизводителей – группа «Автотор» – недоплатил государству 3,5 млрд руб. налогов. Инспекция считает, что компания занизила налогооблагаемую базу за счет дорогой аренды оборудования у родственной структуры. В подобных судебных разбирательствах сейчас участвуют еще две структуры «Автотора» – ООО «Автотор» и ЗАО «Эллада Интрейд»

(см. <http://www.rbcdaily.ru/industry/562949993107907> 27.11.2014).

## УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Управление СКР по г. Домодедову проводит обыск в девелоперской компании «СУ-155» в рамках дела о сокрытии денежных средств ЗАО «Домодедовский завод железобетонных изделий» от взыскания налогов. Руководство завода, осознавая, что при поступлении на расчетные счета предприятия денежных средств будут списаны в счет имеющейся задолженности по налогам, решило уклониться от принудительного взыскания налогов. За указанный период руководство предприятия скрыло денежные средства на сумму 2,349 млрд руб.

СКР также установил, что ЗАО «ДЗЖБИ», являясь частью группы компаний ЗАО «СУ-155», «осуществляло преступную деятельность с использованием филиалов ЗАО «СУ-155» и иных предприятий, входящих в структуру ЗАО «СУ-155»»

(см. <http://kommersant.ru/doc/2622585?isSearch=True> 29.11.2014, <http://www.vedomosti.ru/realty/news/36609541/pravoohranitelnye-organy-izymayut-dokumenty-v-ofise-odnogo> и <http://izvestia.ru/news/580063> 28.11.2014).

Нижекамский городской суд признал бывшего директора ОАО «Заинский хлебозавод» Вячеслава Кузнецова виновным в уклонении от уплаты налога в размере 3,8 млн руб. С января по июнь 2013 г. Кузнецов не отразил часть полученных доходов в виде авансовых платежей в счет предстоящих поставок, включив фиктивные сведения в декларации по НДС. Вину Кузнецов не признал. Суд приговорил его к штрафу в размере 150 тыс. руб.

(см. [http://rt.rbc.ru/tatarstan\\_freewews/28/11/2014/957560.shtml](http://rt.rbc.ru/tatarstan_freewews/28/11/2014/957560.shtml) 28.11.2014).

В Новосибирске рассмотрено дело о махинациях с возмещением НДС. По материалам следствия, директору компании «Право и учет» Ульяне Бобровой, представившей в налоговые органы поддельные документы, из бюджета выплатили свыше 20 млн руб. Суд приговорил предпринимательницу, признавшую свою вину, к четырем годам колонии и обязал возместить бюджету ущерб

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618253?isSearch=True> 25.11.2014).

Следственные органы Алтайского края направили в суд дело в отношении экс-директора ЗАО «Строитель» (Рубцовск), который обвиняется по ст. 199.2 УК РФ. С декабря 2010 по ноябрь 2011 г. у «Строителя» образовалась налоговая задолженность перед бюджетом в сумме более 2,7 млн руб. Директор компании, зная о выставленных предприятию инкассовых поручениях и исполнительных документов на взыскание недоимки, решил скрыть денежные средства путем их направления на оплату иных обязательств фирмы. Для этого он организовал схему, согласно которой имеющиеся денежные средства миновали счета предприятия и

поступали на счета третьих лиц, перед которыми у ЗАО «Строитель» были обязательства

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2618808?isSearch=True> 25.11.2014).

Прокуратура Амурской области утвердила обвинительное заключение по материалам уголовного дела бывшего депутата облзаксобрания и гендиректора ООО «Россия» *Михаила Корнеева*. С 2007 по 2010 год обвиняемый направил собранные с участников долевого строительства более 700 млн руб. не на строительство жилья, а на другие цели в интересах своей компании. Кроме того, Михаилу Корнееву ставят в вину сокрытие денежных средств организации, за счет которых должны были взыскать налоговую недоимку на сумму более 200 млн руб. Материалы дела переданы в горсуд Благовещенска

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2620026?isSearch=True> 27.11.2014).

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

24 ноября на сайте Минфина России размещены «Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев» Группы двадцати

(см. <http://minfin.ru/common/upload/library/2014/11/main/Benefitsiary.pdf>).

Глобальное потепление обернется падением урожайности, ростом цен на еду и геополитическими конфликтами, предупредил Всемирный банк. Эксперты ВБ советуют вводить налоги на выброс углерода, что обеспечит рост инвестиций в альтернативные источники энергии. Такие сборы уже взимают 40 стран, на которые приходится 22% выбросов углекислого газа

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/36421361/teplaya-katastrofa> и «Теплая катастрофа» *Ведомости* 25.11.2014).

Вступление в силу нормы, вводящей автоматический обмен информацией о счетах, означает, что швейцарским банкам придется менять бизнес-модель. С сокращением числа желающих держать деньги в Швейцарии и платить меньше налогов местным банкам приходится переориентироваться на состоятельных клиентов с Ближнего Востока и Азии

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/36421321/bitva-za-bogatogo-klienta> и «Битва за богатого клиента» *Ведомости* 25.11.2014).

Европарламент в результате голосования на пленарной сессии в Страсбурге подтвердил доверие председателю Европейской комиссии *Жан-Клоду Юнкеру* подавляющим большинством голосов. Поводом для недовольства депутатов стал скандал с коррупционными схемами по уходу от уплаты налогов через банки Люксембурга, в котором обвиняют Юнкера, занимавшего должность премьера Великого герцогства с 1995 по 2013 год

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/36560591/evroparlament-podtverdil-mandat-predsedatelya-evrokomissii> 27.11.2014, [http://www.ng.ru/world/2014-11-25/7\\_luxemburg.html](http://www.ng.ru/world/2014-11-25/7_luxemburg.html) и <http://www.kommersant.ru/doc/2618584?isSearch=True> 25.11.2014).

В Финляндии после легализации однополых браков с церковной службы ушли почти 8 тыс. человек. Около 7,8 тыс. человек подали через специальный сервер заявления об отставке от служения государственной церкви. В первую очередь это обозначает, что они не будут платить церковный налог

(см. [http://www.gazeta.ru/social/news/2014/11/30/n\\_6698721.shtml](http://www.gazeta.ru/social/news/2014/11/30/n_6698721.shtml) 30.11.2014).

Британский банк HSBC в Аргентине подозревается в пособничестве в уклонении от уплаты налогов. Руководитель налоговых органов Аргентины *Рикардо Эчегарай* заявил, что банк помог более 4 тыс. граждан разместить незадекларированные доходы на тайных счетах, преимущественно в Швейцарии. Речь идет об уклонении от уплаты налогов в размере 3 млрд долл. В свою очередь Банк выступил с заявлением, что соблюдает законы страны и не замешан в незаконной деятельности

(см. <http://kommersant.ru/doc/2620462?isSearch=True> 28.11.2014).

Основатель соцсети «ВКонтакте» и мессенджера Telegram *Павел Дуров* критически высказался о новых правилах расчета НДС в Евросоюзе. С 1 января 2015 года НДС в Европе будет рассчитываться исходя не из той страны, где продается продукт, а из той, где находится покупатель. Новые правила будут применяться только к цифровым продуктам: музыке, фильмам, компьютерным играм, электронным курсам и т.д.

(см. <http://www.gazeta.ru/business/2014/11/26/6316505.shtml> 27.11.2014,  
[http://www.gazeta.ru/tech/news/2014/11/25/n\\_6683437.shtml](http://www.gazeta.ru/tech/news/2014/11/25/n_6683437.shtml) 25.11.2014).

За 2013 год в связи с махинациями с НДС из государственного бюджета Украины украдено больше \$4,6 млрд. Закон о введении специальных казначейских электронных НДС-счетов, который вступит в силу с 2015 года, должен улучшить ситуацию

(см. [http://www.gazeta.ru/business/news/2014/11/24/n\\_6680161.shtml](http://www.gazeta.ru/business/news/2014/11/24/n_6680161.shtml) 24.11.2014).

Правительственное агентство «Синьхуа» сообщило, что некая компания, название которой начинается на букву М, наказана за махинации с ценообразованием для товаров, пересекающих границу, на \$140 млн. Финансовые показатели компании совпадают с показателями Microsoft. «Синьхуа» сообщает также, что компания признала факт уклонения от уплаты налогов. В заявлении Microsoft говорится, что компания согласилась уплатить налоговую задолженность в \$140 млн «в рамках расширенного двустороннего договора о ценах при ведении операций в Китае»

(см. <http://www.vedomosti.ru/tech/news/36542621/kitaj-shtrafuet-microsoft> и  
«Китай штрафует Microsoft» *Ведомости* 27.11.2014).

В Лондоне начался суд над целым рядом дипломатов из Гамбии, которые, как утверждает обвинение, превратили посольство страны в британской столице в настоящую табачную лавку, куда иногда даже выстраивались очереди. Пользуясь

своими привилегиями, они закупили табак для сигарет без уплаты налогов и затем перепродавали его. За три года гамбийские дипломаты и сотрудники посольства для личных нужд ввезли в Великобританию 32 т табака

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2607600?isSearch=True> 24.11.2014).

Бывший премьер-министр Португалии *Жозе Сократеш* будет содержаться под стражей в ходе судебного разбирательства. Такое решение принял суд по окончании предварительных слушаний. Бывший глава правительства подозревается в причастности к уклонению от уплаты налогов, легализации преступно нажитых средств и коррупции. Помимо него самого по делу проходят еще три человека

(см. [http://www.gazeta.ru/politics/news/2014/11/25/n\\_6681329.shtml](http://www.gazeta.ru/politics/news/2014/11/25/n_6681329.shtml) 25.11.2014).

В отношении генерального директора «Петротел ЛУКОЙЛ» в Румынии (на 100% принадлежит ЛУКОЙЛу) *Андрея Богданова* возбуждено уголовное дело по статьям «уклонение от уплаты налогов» и «отмывание денежных средств», говорится в отчете нефтяной компании. Дела заведены еще на две румынские «дочки» ЛУКОЙЛа – LUKOIL Lubricants East Europe S.R.L. и LUKOIL Energy&Gas Romania S.R.L. Эти компании обвиняются в пособничестве в уклонении от уплаты налогов и отмывании денежных средств. Сейчас Богданов находится под подпиской о невыезде. Счета и стратегический запас топлива «Петротел ЛУКОЙЛ» арестованы. Предварительное расследование уголовного дела продлится около полугода

(см. <http://top.rbc.ru/business/27/11/2014/54771f4bcbb20f0187ea4770> 27.11.2014).