

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 28 марта – 02 апреля 2016 года,
выпуск № 13**

Содержание

[Опрос](#)

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ОПРОС

Экспертный совет при Правительстве РФ совместно с деловыми объединениями готовит предложения по отдельным аспектам совершенствования налогового администрирования. В связи с этим проводится опрос для получения мнения представителей бизнеса о наличии/отсутствии тех или иных проблем в области налогового администрирования, степени их важности и остроты, а также определение направлений для их решения

(см. <https://ec.ac.gov.ru/nalogi/>).

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Главы крупных российских нефтекомпаний попросили Президента РФ перенести уплату акцизов на автомобильное топливо с НПЗ на АЗС. Обращение связано с внеплановым повышением с 1 апреля ставки акцизов. По подсчетам Минфина России, цены на топливо вырастут примерно на 5%, а бюджет дополнительно получит 90 млрд руб. до конца года

(см. <http://izvestia.ru/news/607945> 30.03.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2949999> 29.03.2016).

Оценка:

Минфин России не поддерживает предложение нефтяных компаний

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2949983> 28.03.2016).

С 1 апреля на территории Калининградской особой экономической зоны вводится новый порядок исчисления и уплаты НДС при выпуске товаров, произведенных из иностранных комплектующих на территории региона

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6038910/ 01.04.2016).

Федеральная налоговая служба утвердила перечень стран, скрывающих от России налоговую информацию, и с 1 апреля он обретает законную силу. В новом антиофшорном «черном списке» 111 государств, среди них Андорра, Афганистан, Грузия, Доминиканская Республика, Лихтенштейн, Монако, Панама, Сент-Винсент и Гренадины, Сент-Китс и Невис, Тайвань, Никарагуа, Эстония. Кроме того, в перечень вошли и 22 территории квазигосударств (Бермуды, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Гонконг, Макао, а также отдельные административные единицы Соединенного Королевства: остров Мэн и Нормандские острова Гернси, Джерси, Сарк и Олдерни)

(см. <http://rg.ru/2016/03/31/v-antiofshornyj-cherny-spisok-fns-popali-111-stran.html> 31.03.2016).

Приказом ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ утверждена новая форма налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Документ зарегистрирован Минюстом России 30 марта. В обновленной форме учтены изменения, внесенные в последнее время в НК РФ

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6038714/ 01.04.2016).

1 апреля меняется порядок обмена электронными счетами-фактурами (ЭСФ). Минфин России не только устранил противоречия в действующих нормативных документах, но и учел формат универсального передаточного документа. Последний представляет собой «гибрид» счета-фактуры и реквизитов первичного документа, его электронный формат разработан ФНС России и ожидает одобрения минюста

(см. <http://rg.ru/2016/03/29/s-aprelia-izmenitsia-poriadok-obmena-elektronnymi-schetami-fakturami.html> 29.03.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

30 марта Совет Федерации отклонил закон о льготах по ставке налога на прибыль для участников региональных инвестиционных проектов, в том числе реализуемых в Дальневосточном федеральном округе. Сенаторы предлагают Госдуме создать согласительную комиссию для доработки закона. По мнению профильного комитета СФ, не просчитаны последствия предоставления льгот для региональных бюджетов

(см. <http://ria.ru/society/20160330/1399865051.html> 30.03.2016).

После перехода торговли на новые кассовые аппараты «где-то» будет скапливаться уникальная информация о структуре и динамике потребительского рынка России, говорил на совещании в Комитете Госдумы по экономической политике директор Союза независимых сетей (объединяет региональных игроков розничного рынка) *Сергей Кузнецов*. «И с точки зрения производителей, и с точки зрения торговых сетей это информация, которой нет цены», — указал Кузнецов. Но в законопроекте (№ 968690-6, инициатор – Правительство РФ) о новых кассовых аппаратах, который сейчас рассматривает Госдума, порядок использования этой информации никак не определен, и кто будет ее хранителем, не указано

(см. <http://www.rbc.ru/economics/29/03/2016/56faa6349a794756b84699f0> 29.03.2016).

30 марта состоялось совещание у первого замглавы администрации Президента РФ *Вячеслава Володина*. Оно было посвящено законопроекту (№ 962487-6, инициатор - депутаты), который предполагает введение в России НДС на ИТ-услуги.

Российским разработчикам не придется платить «налог на Google», законопроект будет доработан в течение апреля. Правда, как отделить российских от нероссийских и как вообще взять этот налог, пока не совсем понятно

(см. http://www.rbc.ru/technology_and_media/30/03/2016/56fbf9f99a794717c9ec5cdc 30.03.2016).

В дополнение:

75% опрошенных Институтом развития интернета экспертов поддержали равные условия для российских и международных ИТ-компаний. 58% высказались в пользу изменения правил налогообложения, а против выступила лишь треть. С тем, что нынешний вариант законопроекта нуждается в изменениях, согласились 62% экспертов

(см. <http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/03/30/635638-eksperti-otneslis-nalogu-google-prohladnee-chem-soobschil-iri> 30.03.2016).

Букмекерские конторы и тотализаторы обяжут ежемесячно платить по 2,5–3 млн руб. за возможность принимать ставки в интернете, следует из проекта поправок в НК РФ. Это в 100 раз больше действующего налогового минимума, который разрешено взимать с букмекеров и тотализаторов регионам. Документ подготовлен Минфином России, 21 марта его одобрила правительственная комиссия по законопроектной деятельности

(см. <http://www.rbc.ru/newspaper/2016/03/29/56f934959a794787d26cef8c> 28.03.2016).

Правительство РФ поддержало законопроект, позволяющий регионам снижать ставки по специальному налоговому режиму для сельхозпроизводителей (см. <http://government.ru/activities/22411/>). В Правительстве полагают, что эта мера позволит снизить налоговую нагрузку на аграриев, что приведет к «повышению их инвестиционной привлекательности, а также позволит увеличить долю отечественной сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках»

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2954304> 01.04.2016).

Минфин России опубликовал на regulation.gov.ru проект приказа, дающего право малым предприятиям учитывать в упрощенном порядке основные средства и нематериальные активы. В Минфине готовы ввести документ в действие задним числом — с 1 января 2016 г. Компании смогут учитывать основные средства, сразу списывая в расходы затраты на доставку, отладку и прочие нематериальные активы. Сейчас и то и другое отражается в учете по цене приобретения с последующей постепенной амортизацией.

Кроме того, появился проект документа (размещен на сайте разработчика bmcenter.ru), либерализующего для компаний классификацию основных средств. Если сейчас к ним можно отнести лишь объекты стоимостью от 40 тыс. руб., то с 2017 г. решать, что считать основными средствами, компании будут сами

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2949315> 28.03.2016).

Минфин России подготовил законопроект об освобождении купонного дохода по корпоративным облигациям от НДФЛ

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/04/01/636107-rossiyan> 01.04.2016).

Минэкономразвития России выступает против введения курортного сбора на курортах Ставропольского края, эта мера приведет к подорожанию отдыха для отечественных туристов на сумму до 2 тыс. руб. и не будет способствовать увеличению турпотока по данному направлению, говорится в заключении об оценке регулирующего воздействия на проект Минкавказ России

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2955103> 04.04.2016,
<http://ria.ru/economy/20160401/1401033453.html> 01.04.2016).

Минэкономразвития России предложило освободить книжные магазины и киоски печати от торгового сбора в Москве. Соответствующий законопроект размещен на сайте правовой информации regulation.gov.ru

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/03/27/635266-chitaem-sborov> 28.03.2016).

МВД по Кабардино-Балкарии готовит предложения о полной оплате предприятиями, производящими алкоголь, аванса за акцизы даже при наличии банковской гарантии

(см. <http://ria.ru/economy/20160331/1400747851.html> 31.04.2016).

Открытое правительство предложило ряду ведомств облегчить налоговые условия для компаний, инвестирующих в исследования и разработки. Первая мера предполагает снижение налога на прибыль, вторая - снижение до 5% налога на

прибыль, которую компания получает от предоставления прав на результаты своей интеллектуальной деятельности, третья - отказ от налога на прибыль с интеллектуальной собственности, которую предприятия ставят себе на баланс и, наконец, четвертая - продление льготной ставки страховых взносов для IT-компаний на уровне 14% вместо стандартных 30%

(см. <http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/03/28/635281-otkrito-pravitelstvo-predlagaet-uluchshit-nalogovie-usloviya-dlya-kompanii-innovatsionnojsfere> 28.03.2016).

Правительство РФ в апреле готовится одобрить пакет законов об улучшении бизнес-климата, сообщил министр экономического развития РФ *Алексей Улюкаев*. Речь примерно о 20 законопроектах, которые находятся в высокой степени готовности и которые нужно будет внести в Госдуму в весеннюю сессию. В ближайшее время предполагается рассмотреть в частности проекты законов, которые устанавливают более комфортный режим использования УСН, возможность не платить налоги и платежи в течение трех лет для самозанятых граждан, распространение упрощенного порядка уплаты НДС на экспортеров и ряд других

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/03/30/635744-pravitelstvo-odobrit> 30.03.2016).

Решений об увеличении налоговой нагрузки до 2018 г. принимать не планируется, хотя такие призывы звучат, заявил Председатель Правительства РФ *Дмитрий Медведев*. «Но это не означает, что так будет всегда. Это абсолютно точно. Пройдет несколько лет и, наверное, возникнут новые реалии. Надеюсь, что и кризис постепенно уйдет. Мы сможем эффективные решения дополнительно принять», — сказал он на образовательном форуме «Кандидат» партии «Единая Россия»

(см. http://www.ng.ru/economics/2016-03-30/1_taxes.html 30.03.2016, <http://ria.ru/economy/20160328/1398683462.html>, <http://ria.ru/economy/20160328/1398697393.html> и <http://izvestia.ru/news/607775> 28.03.2016).

В дополнение:

Президент РФ: «Чтобы можно было реально и обоснованно снизить нагрузку на бизнес, необходимо сбалансировать различные выплаты и систематизировать финансовую нагрузку». Он отметил, что такая работа проводится, и предпринимательское сообщество должно в ней участвовать

(см. <http://ria.ru/economy/20160330/1399619897.html> 30.03.2016).

Мнение:

Председатель Комитета Госдумы по экономической политике, инновационному развитию и предпринимательству *Анатолий Аксаков* считает: как только Президент и Правительство заявили о том, что до 2018 года налоговая нагрузка увеличена не будет, сразу же начали расти косвенные сборы

(см. <http://www.komitet2-7.km.duma.gov.ru/site.xp/052057124049055051050.html> 30.03.2016).

Власти решили изменить систему страховых взносов. Если реформа пройдет, главным пострадавшим окажется крупный бизнес с большими зарплатами - это

следует из расчетов трех десятков крупнейших компаний и двух отраслевых объединений. При отмене порогов, как предлагает Минфин России, нагрузка на бизнес возрастет, и чтобы скомпенсировать это увеличение, понадобилось бы снизить единую ставку до 23-28%. Минфин согласен только на 28%. Но такая ставка приемлема лишь для нескольких компаний (из отраслей машиностроения, транспорта и металлургии)

(см. <http://www.rbc.ru/newspaper/2016/03/31/56fbf9f99a794717c9ec5cdc> 30.03.2016).

Мнение:

Депутат Госдумы *Дмитрий Гудков*: наши налоги по большей части должны стать персональными, то есть мы должны получать на руки не остатки зарплаты, а всю ее целиком. После этого налоги мы будем платить уже сами, чувствуя, что это не абстрактные, а именно наши деньги

(см. <http://www.rbc.ru/opinions/society/29/03/2016/56f9541d9a7947b08231db55> 29.03.2016).

Глава Комитета Госдумы по бюджету и налогам *Андрей Макаров* в ходе форума «Кандидат» раскритиковал предложение КПРФ ввести прогрессивную шкалу НДФЛ

(см. <http://www.klerk.ru/buh/news/441259/> и <http://ria.ru/economy/20160328/1398506427.html> 28.03.2016).

Председатель партии «Справедливая Россия» (СР) *Сергей Миронов* пояснил, что партия выдвинула три основных требования к Правительству: заморозить выплаты на капремонт на пять лет до момента выполнения государством обязательств перед гражданами; отменить транспортный налог и вернуть налог на имущество и земельный налог на прежний уровень

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2949863> 28.03.2016).

Покупателей автомобилей в Санкт-Петербурге могут освободить от транспортного налога на три года. Такую меру стимулирования отечественного автопрома поддержали на заседании регионального правительства

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/03/30/635615-administratsiya-peterburga-hochet-stimulirovat-priobretenie-kvartir> и <http://www.kommersant.ru/doc/2950919> 30.03.2016, <http://tass.ru/ekonomika/3158905> 29.03.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Директором Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России назначен *Алексей Сазанов*. До 2012 г. он работал в Минэнерго России, затем занимался нефтяными налогами в Минфине, а в феврале 2015 г. ушел в администрацию Президента, где также курировал нефтегазовую отрасль

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/03/30/635660-nalogovik-minfina> 30.03.2016).

ФНС России формирует требования к системам внутреннего контроля налогоплательщиков для построения прозрачных взаимоотношений с организациями-участниками налогового мониторинга в рамках риск-ориентированной модели контроля. Об этом сообщил заместитель руководителя ФНС России *Д.В. Егоров* на совещании с представителями крупного бизнеса и межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Он также рассказал участникам совещания о разработанной ФНС России «дорожной карте», направленной на развитие расширенного информационного взаимодействия с налогоплательщиками. Она предусматривает мероприятия по стандартизации и автоматизации методологических и контрольных подходов при проведении налогового мониторинга

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6034346/ 29.03.2016).

Целенаправленная работа ФНС России по пресечению регистрации фиктивных компаний позволит создать комфортные условия для ведения бизнеса добросовестным компаниям, обеспечив их актуальной и достоверной информацией о других участниках гражданского оборота. Такова основная идея Концепции в сфере государственной регистрации юридических лиц, разработанной ФНС России. В основу концепции легли положения Федерального закона от 30.03.2015 № 67-ФЗ, расширяющего возможности противодействия злоупотреблениям в сфере госрегистрации юридических лиц

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/03/30/635657-fns-nachinaet-kampaniyu-protiv-odnodnevak> 30.03.2016, https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6032884/ 29.03.2016).

Система с данными о перемещениях всех меховых изделий внутри стран ЕАЭС, полной информацией о товаре и его производителе – так выглядит новый проект по электронной маркировке меховых изделий ФНС России. С 1 апреля производители начнут снабжать свои меховые изделия RFID-метками (радиочастотный транспондер) и отчитываться по всей цепочке движения товаров: при его передаче ритейлеру – об отгрузке, а он – о его получении, до тех пор пока изделие не будет продано клиенту. Пока система работает в пилотном режиме и только на территории России. С 1 октября система станет обязательной для всех участников рынка, что поможет ликвидировать черный рынок и увеличить сборы в бюджет

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/01/636014-shemi-vvoza-mehovih> 01.04.2016, https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6037545/ 31.03.2016).

Комиссии при территориальных органах Росреестра в 2015 г. рассмотрели 22 400 споров о кадастровых оценках – почти вдвое больше, чем в 2014 г., сообщил руководитель Росреестра *Игорь Васильев*. В 80% случаев решение было в пользу заявителя (в 1,8 раза больше, чем в 2014 г.), а кадастровая стоимость объектов снизилась на 27%. Налоговые поступления в региональные и муниципальные бюджеты из-за этого оказались на 24,5 млрд руб. ниже запланированных

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/01/636016-kadaastrovoi-otsenke> и <http://www.kommersant.ru/doc/2954328> 01.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/realty/news/2016/03/31/635883-rossii-nizkii-uroven-kadaastrovoi-otsenki> и <http://rg.ru/2016/03/31/ocenku-kadaastrovoj-stoimosti-peredadut-biudzhetnym-organizaciiam.html> 31.03.2016).

В дополнение:

Кадастровая оценка станет предсказуемой: в Правительстве готовится законопроект, который призван снять связанные с ней озабоченности

(см. <http://rg.ru/2016/03/30/putin-prizval-zashchitit-interesy-grazhdan-pri-ocenke-zhilia.html> и <http://www.kommersant.ru/doc/2951900> 31.03.2016).

Владельцы торговых центров в Московской области опротестовали в судах решения об обложении их объектов недвижимости налогом на имущество по балансовой стоимости. Компании требуют рассчитывать налог с кадастровой стоимости объектов, поскольку он ниже, чем с балансовой. Положительные решения по искам уже есть на сайте Арбитражного суда Московского округа

(см. <http://www.vedomosti.ru/realty/articles/2016/03/29/635483-vladeltsi-torgovih-tsentrov-sudyatsya-moskovskoi-oblastyu> 29.03.2016).

Система «Платон» действует уже более четырех месяцев, однако отладить ее работу так и не удалось, уверяют водители большегрузного транспорта. Насколько обоснованы их претензии?

(см. <http://izvestia.ru/news/607457> 27.03.2016).

К сведению:

Дальнбойщики провели первую акцию протеста против «Платона» в центре Москвы. Обвинив власти в нежелании идти на уступки, они призвали к отставке Президента и Правительства

(см. <http://www.rbc.ru/politics/03/04/2016/570107c29a79471e68c8287a> 03.04.2016).

Межрайонная инспекция ФНС по Магаданской области обязала недропользователей региона выплатить налоги с золота и серебра, похищенных с Колымского аффинажного завода (КАЗ) в 2013 г. КАЗ признал, что золото поступило, и по закону недропользователи должны заплатить за него все налоги. С КАЗ исчезло 2 т золота и больше 10 т серебра, ущерб составил 4 млрд руб. Расследованием занимается ФСБ. КАЗ объявлен банкротом, денег на погашение долгов перед золотодобытчиками у него нет

(см. <http://ria.ru/economy/20160401/1401214615.html> 01.04.2016).

Татнефть в 2015 году получила экономию от снижения суммы по НДС в размере 28,5 млрд руб. В частности, компания сэкономила 24,3 млрд руб. от льгот по

НДПИ для выработанных месторождений и 4,2 млрд руб. от льгот при добыче сверхвязкой нефти

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2954320> 01.04.2016).

Российский миллиардер *Виктор Вексельберг* переводит в Россию часть активов, зарегистрированных в офшорах. Речь идет о компаниях, работающих на российском рынке, руководство которыми также осуществляется на месте. Активы холдинга «Акадо», ОАО «Российские коммунальные системы» (РКС), АО «Группа Оргсинтез» и холдинга «Аэропорты регионов» уже переведены в Россию

(см. http://www.rapsinews.ru/incident_news/20160328/275713584.html 28.03.2016).

Глава комитета крымского парламента по санаторно-курортному комплексу и туризму *Алексей Черняк* сообщил, что в Крыму работает около 20 тыс. «теневых» мини-отелей, которые оказывают услуги отдыхающим без уплаты налогов. По его словам, эти объекты еще предстоит легализовать в российском правовом поле

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2950207> 29.03.2016).

Управление ФНС по Пермскому краю опубликовало список организаций, чья задолженность по налоговым платежам превышает на 1 марта 5 млн руб. Лидером списка является ФГУП машиностроительный завод им. Дзержинского с задолженностью 1,7 млрд руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2950138> 29.03.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Новый способ увеличить таможенную стоимость товаров Федеральная таможенная служба опробовала в споре с тайваньским производителем электроники Foxconn. Таможня увеличила таможенную стоимость товара, включив в нее сверх цены контракта платежи за пользование интеллектуальной собственностью. Спор прошел четыре судебные инстанции, которые выносили разные решения. 16 марта ВС РФ согласился с таможней.

До сих пор судебная практика по таким делам была неустойчива, теперь она может измениться в пользу ФТС

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/03/31/635843-tamozhennuyu-stoimost-tovara> 31.03.2016).

Арбитражный суд Москвы назначил на 5 мая предварительные слушания по иску ООО «Яндекс», в котором компания просит частично признать недействительным решение МРИ ФНС № 7 по крупнейшим налогоплательщикам. Налоговый орган обнаружил три фирмы-однодневки – центры привлечения клиентов, на которые «Яндекс» списывал свои расходы. По мнению налоговой инспекции, поисковик осуществлял работу своими силами. Всего «Яндексу» доначислено налогов на 200 млн руб.

(см. <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20160401/275757748.html> 01.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/03/29/635460-nalogovie-organizacionachislili-yandeksu-nalogov-200-mln-rublei> и <http://www.kommersant.ru/doc/2950437> 29.03.2016).

Арбитражный суд Липецкой области оставил в силе обеспечительные меры в виде запрета налоговому органу взыскивать в бесспорном порядке более 374 млн руб. налогов и штрафов с липецкой фабрики кондитерской корпорации Roshen

(см. <http://ria.ru/world/20160330/1399948710.html> 30.03.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

СКР может объявить в розыск бывшего заместителя директора ФНС России *Дениса Наумчева*. Он выехал на лечение в Европу, откуда не спешит возвращаться в Москву. Из-за отсутствия главного фигуранта дела СКР не может пока завершить расследование в отношении двух других обвиняемых - бывшего замначальника административно-контрольного управления ФНС *Дениса Гусева* и бизнесмена *Ивана Дряблова*. Все они обвиняются в нецелевом расходовании бюджетных средств

(см. <http://www.rosbalt.ru/moscow/2016/03/29/1502153.html> 29.03.2016).

Московскому налоговому инспектору отдела выездных проверок ИФНС России № 29 *Петру Баранову* предъявили обвинение в получении взятки в 20 млн руб. По версии следствия, 34-летний инспектор получил от заместителя гендиректора проверяемой фирмы 20 млн руб. за непроведение дополнительных мер налогового контроля

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/04/01/636019-tsifri-tendentsii-sobitiya> 01.04.2016).

Бывшему руководителю регионального УФНС России предъявлено обвинение в совершении ряда преступлений, предусмотренных ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки, совершенное в особо крупном размере) и ч. 2 ст. 290 УК РФ (получение взятки в значительном размере). По версии следствия, с 2006 по 2013 гг. занимавший различные руководящие должности в налоговых органах Тамбовской области обвиняемый получал от руководства коммерческих организаций взятки за непроведение налоговых проверок, а, в случае их проведения, за — снижение размера сумм налогов и штрафных санкций. Предметом взяток являлись два автомобиля, денежные средства в размере 12 млн руб., земельный участок с построенным на нем домом, а также предоставление услуг имущественного характера в виде строительства жилого дома

(см. <http://ria.ru/incidents/20160329/1399269396.html> 29.03.2016).

Следствие утвердило обвинительное заключение в отношении бывшего гендиректора завода ОАО «РУМО» (г. Нижний Новгород). Его обвиняют в совершении преступлений, предусмотренных ч. 2 ст. 199.1 и ч. 1 ст. 145.1 УК РФ. По версии следствия, с августа 2013 по ноябрь 2014 г. бывший топ-менеджер «РУМО» и один из основных его акционеров использовал денежные средства, предназначенные для выплаты заработной платы работникам, и решал за счет этих средств хозяйственные проблемы ОАО. Всего он не перечислил в бюджет более 41 млн руб. НДС. Сам он вину не признает

(см. <http://nn.rbc.ru/nn/28/03/2016/56f8eb599a79472411ecc22a> 28.03.2016).

Прокуратура Магаданской области утвердила обвинительное заключение в отношении директора ООО «Магаданская горная компания». Он обвиняется в пяти тяжких преступлениях, предусмотренных ч. 4 ст. 159 и ч. 3 ст. 159 УК РФ. В результате преступных действий было незаконно получено более 11 млн. руб. Согласно материалам дела, в 2009-2011 гг. обвиняемый, используя подложные документы, обратился в налоговый орган за возмещением из федерального

российского бюджета НДС. В этих документах были указаны компании ООО «Витал», ООО «Семеко», ООО «Конект», ООО «Рэд Ривер Эквипмент» и др., и возмещение НДС требовалось за их работу по поставкам товарно-материальных ценностей для ООО. По версии следствия, указанные в документах компании были фиктивные и не участвовали в сделках с горной компанией.

Прокуратура Магаданской области заявила к обвиняемому гражданский иск о возмещении причиненного ущерба государству, и он вернул всю сумму незаконно полученного налога

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2950110> 29.03.2016).

СКР в ходе расследования уголовного дела о неуплате налогов в особо крупном размере удалось установить факт недоимки со стороны одной из крупных газодобывающих компаний на 8 млрд руб. Под подозрение подпал гендиректор компании. Его имя СКР не называет, однако речь может идти о главе дочерней компании «Газпрома» «Пургаз» *Владимире Евко*. Благодаря действиям следственных органов удалось возместить причиненный государству ущерб в полном объеме.

Официальный представитель СКР Владимир Маркин также сообщил, что в производстве СКР в прошлом году находилось уже свыше 4,5 тыс. уголовных дел о налоговых преступлениях. В ходе проведения следственных проверок и расследования таких преступлений в 2015 г. возмещен ущерб на сумму почти 15 млрд руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2951722> 31.03.2016).

В отношении бывшего гендиректора ОАО «Сахалинское монтажное управление "Дальэлектромонтаж"» (СМУ ДЭМ) возбуждено уголовное дело по ч. 2 ст. 199.1 УК РФ. Это дело стало вторым в отношении бывшего министра строительства Сахалинской области *Владимира Левина*.

В ходе проведенной следственной проверки установлено, что подозреваемый в период с 8 октября 2013 по 1 сентября 2014 г. осуществлял руководство финансово-хозяйственной деятельностью СМУ ДЭМ и распоряжался денежными средствами организации. В целях повышения своего авторитета в глазах работников, акционеров и членов совета директоров ДЭМ он принял решение о неполном перечислении в бюджетную систему РФ сумм НДС - всего более 34,9 млн руб.

Напомним, Владимир Левин также является фигурантом дела в отношении бывшего губернатора Сахалинской области *Александра Хорошавина*

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2951634> 31.03.2016).

Уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, возбуждено в отношении руководства одного из угольных предприятий Кемеровской области. По версии следствия, в период с января 2012 по декабрь 2012 г. организация, занимающаяся добычей угля открытым способом, уклонилась от уплаты налога на прибыль и НДС в сумме более 18 млн руб. Руководство компании создавало фиктивный документооборот с контрагентами и аффилированными юридическими лицами, которые не оказывали им услуги

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2950102> 29.03.2016).

Следственным отделом по Центральному округу города Краснодара СКР по краю возбуждено уголовное дело в отношении директора МУП «Краснодарское трамвайно-троллейбусное управление», который подозревается в неисполнении обязанностей налогового агента в особо крупном размере (ч.2 ст.199.1 УК РФ). По версии следствия, директор с декабря 2014 по декабрь 2015 г. исчислял и удерживал с работников организации НДФЛ, но не перечислял в бюджет суммы налогов вычетов. Таким образом, руководитель не исполнил обязанности налогового агента и не перечислил в бюджет более 108 млн руб., подлежащих уплате. Уголовное дело возбуждено на основании материалов, предоставленных ГУ МВД России по краю. В качестве обеспечительных мер следователь намерен обратиться в суд с ходатайством о наложение ареста на имущество подозреваемого (см. <http://www.kommersant.ru/doc/2952338> 01.04.2016).

Следственное управление СКР по Саратовской области возбудило уголовное дело в отношении генерального директора ПАО «Волгомост». Он подозревается в неисполнении обязанностей налогового агента, совершенном в особо крупном размере, речь идет о 15 млн руб. Возбуждение дела произошло после публичной критики со стороны Президента РФ (см. <http://www.kommersant.ru/doc/2951504> 31.03.2016).

Сотрудники курчатовского межрайонного следственного отдела управления СКР по Курской области возбудили уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере ООО «Иволга-Курск, в марте этого года признанного банкротом. По версии следствия, «управленческие лица» компании представили в налоговый орган уточненную декларацию с заведомо ложными сведениями о сумме налога, подлежащей к уплате в бюджет. Невыплаченная сумма составила 5,4 млн руб.

Это уголовное дело стало уже не первым, возбужденным в отношении структур «Иволги-Холдинга». В июне минувшего года сотрудники регионального СКР заподозрили директора ЗАО «Обоянский свекловод» в неисполнении в личных интересах обязанностей налогового агента. Сумма неуплаченных налогов оценивалась в 10,8 млн руб. А в июле того же года следователи возбудили уголовное дело в отношении директора ООО «Сахар Золотухино», подозреваемого в аналогичном преступлении и не уплатившего в бюджет 15,7 млн руб. (см. <http://www.kommersant.ru/doc/2951239> 30.03.2016).

В Балакове Саратовской области в отношении бизнесмена возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов. По версии следствия, с 1991 года директор одного из ООО, зарегистрировав его в налоговом органе, занимался предпринимательской деятельностью. При этом в 2012–2014 гг. в МРИ ФНС № 2 по Саратовской области предприниматель не представлял налоговые декларации. В итоге за три года бизнесмен уклонился от уплаты налогов с организации на сумму свыше 2,5 млн руб. Подозреваемый уже дал признательные показания (см. <http://www.kommersant.ru/doc/2951507> 31.03.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Как показало исследование организаций Citizens for Tax Justice и U.S. PIRG, 358 крупнейших американских компаний из списка Fortune 500 на конец 2014 г. зарегистрировали в совокупности более 7,6 тыс. «дочек» в офшорных юрисдикциях. Они держат в них более \$2,1 трлн накопленной прибыли, избегая уплаты налогов в США. При этом 65% офшорных капиталов (\$1,4 трлн) приходится на 30 компаний из этого списка. Выводя деньги из США, они фактически задолжали государству около \$620 млрд.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2938366> 28.03.2016).

К сведению:

Самые высокие и низкие ставки налогов в разных странах

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2948679> и <http://www.kommersant.ru/doc/2938362> 28.03.2016).

В отчетности за 2015 г. 136 компаний из США предупредили инвесторов о риске повышения налоговых платежей и сокращения из-за этого прибыли, выявило исследование Financial Times. Это в два с лишним раза больше, чем годом ранее, причина – борьба регуляторов с уклонением от уплаты налогов.

По оценке ОЭСР, страны ежегодно теряют до \$240 млрд из-за разных схем, включая уменьшение налогооблагаемой базы и вывод прибыли в юрисдикции с низкими налогами (base erosion and profit shifting – BEPS)

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/03/29/635480-visokie-riski-nalogov> 29.03.2016).

Хиллари Клинтон, кандидат на пост главы Соединенных Штатов, подозревается в финансовых махинациях в крупных масштабах. Обличителем в этот раз решила выступить The Wall Street Journal. На ее страницах вышел материал, который доказывает коррупционную связь со швейцарским банком UBS. В 2009 году, находясь на посту госсекретаря, Клинтон смогла «ублажить» Налоговое управление США, так, что позже удалось скрыть от проверки десятки тысяч счетов американцев в Швейцарии

(см. <http://ria.ru/accents/20160330/1400002983.html> 30.03.2016).

Власти Бразилии обвинили богатейшего банкира мира *Джозефа Сафра* в коррупции. Руководство его банковской группы Safra Group планировало дать взятку на общую сумму \$15,3 млн для того, чтобы не доплатить налогов на \$1,8 млрд. В прокуратуре отметили, что преступные намерения группы подтверждаются расшифровками переговоров и сообщений. В Safra Group отвергли обвинения, назвав их необоснованными

(см. <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/56fe1e759a79476d7f9ef91d> и <http://ria.ru/world/20160401/1400786673.html> 01.04.2016).

Китай снизит налоги на товары, купленные в зарубежных интернет-магазинах. С 8 апреля к таким грузам будут применяться новые тарифы таможенного сбора, НДС и налога на потребление. От уплаты сбора зарубежные ритейлеры

освобождаются полностью, а НДС и налог на прибыль будут взиматься только в размере 70% установленной ставки (сейчас для большинства товаров она составляет 10%). Льготой смогут воспользоваться компании с разовой отправкой не больше 2 000 юаней (около \$300) и годовым оборотом не больше 20 000 юаней

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/03/27/635308-tsifri-tendentsii-sobitiya> 28.03.2016).

Президент Абхазии провел встречу с представителями бизнес-сообщества, недовольного высокой ставкой НДС, действующей с 1 января 2016 г. В соответствии с законом, товары, ввозимые в Абхазию, облагаются 10% налогом, за исключением медикаментов и большой группы продовольственных товаров. После принятия поправки к закону об НДС от налога освобождены операции, осуществляемые по программе социально-экономического развития Абхазии, и финансовая помощь, которую оказывает Россия. 21 марта на митинге в Сухуме принята резолюция, в которой бизнесмены попросили президента Абхазии пересмотреть закон и снизить НДС до 3%

(см. <http://ria.ru/economy/20160401/1401149662.html> 01.04.2016).

В Белоруссии 1 апреля вступил в силу подпункт декрета «О привлечении денежных средств во вклады», положения которого регулируют порядок налогообложения доходным налогом с физических лиц доходов в виде процентов, полученных по банковским вкладам, а также денежным средствам, находящимся на текущем банковском счете. Поясняется, что облагаются доходным налогом доходы в виде процентов, полученные по депозитам и счетам, при одновременном соблюдении ряда условий

(см. <http://ria.ru/world/20160401/1401086264.html> 01.04.2016).

Печерский районный суд Киева наложил арест на счета трех компаний, принадлежащих старшему сыну бывшего Президента Украины *Александр Януковичу*. В сумме было арестовано 11 счетов в трех банках. Александр Янукович проходит по делу о создании в 2013 году схемы для противоправной минимизации налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет, а также в завладении этими бюджетными средствами

(см. <http://izvestia.ru/news/607739> 28.03.2016).