

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 15 – 20 февраля 2016 года,
выпуск № 7**

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Президент РФ подписал закон, уточняющий аспекты деятельности контролируемых иностранных компаний

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2917099> 15.02.2016).

Также подписано сразу несколько законов об оспаривании в Верховном Суде актов федеральных органов государственной власти и прочих госорганов, содержащих разъяснения законодательства.

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/16/novye-zakony-pomogut-osporit-normativnye-akty-gosorganov.html> 16.02.2016).

Льготный тариф в 1,53 руб./км пути, пройденного грузовиками массой свыше 12 т по федеральным трассам, будет сохранен после 1 марта, а с 15 апреля регистрация в системе «Платон» станет обязательной

(см. «Замороженные миллиарды «Платона»» и «Цифры. Тенденции. События» Ведомости 20 и 17.02.2016).

Депутаты Мособлдумы приняли закон, согласно которому бизнесмены, создающие предприятия в индустриальных парках Подмосковья, будут освобождены от налога на прибыль в течение первых 8 лет работы

(см. <http://ria.ru/mo/20160219/1377281767.html> 19.02.2016).

На заседании Саратовской областной думы принят Закон «О некоторых вопросах предоставления инвестиционного налогового кредита». Если инвесторы, работающие в Саратовской области, при выполнении инвестпроекта, вкладывают более 20 млн руб. в основные средства, в строительство, в производство, то они могут на период от одного до 3 лет отсрочить выплату части налогов, подлежащей зачислению в региональный бюджет. Закон начинает действовать уже с 1 июля текущего года

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2918742> 18.02.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Госдума приняла в первом чтении поправки в УК РФ (законопроект № 927133-6, инициатор – правительство РФ), предусматривающие штрафы и лишение свободы за уклонение компаний и индивидуальных предпринимателей от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/02/19/630826-duma> 19.02.2016).

В Госдуме перенесено рассмотрение во втором чтении законопроекта (№ 887446-6, инициатор – ВС РФ), которым вводится такая упрощенная форма производства по делам о взыскании долгов по налогам, как судебный приказ

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/10/gosduma-rassmotrit-uproshchenie-formy-vzyskaniia-nalogovyh-dolgov.html> 15.02.2016).

Законопроект (№ 997654-6, инициатор – Правительство РФ) о повышении с 1 апреля 2016 г. ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и средние дистилляты планируется вынести на рассмотрение Госдумы в первом чтении 26 февраля. С 1 апреля в расчете на 1 л автомобильного бензина акциз повышается на 2 руб.

(см. <http://ria.ru/economy/20160218/1376871188.html> 18.02.2016, «Цифры. Тенденции. События» Ведомости и <http://www.kommersant.ru/doc/2917992> 17.02.2016).

16 февраля профильный комитет Госдумы одобрил законопроект (№ 962487-6, инициаторы - депутаты), согласно которому иностранные IT-компании должны платить НДС в России, и рекомендовал Госдуме принять его в первом чтении

(см. <http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/02/16/629848-komitet-gosduminalog-google> 16.02.2016).

Обсуждение:

Рабочая группа по трансграничной интернет-торговле под руководством советника Президента РФ по интернету *Германа Клименко* и президента Ассоциации компаний интернет-торговли *Алексея Федорова* провела первое заседание, обсудив возможности регулирования этого сегмента. Оживление вызвало предложение обязать зарубежных онлайн-ритейлеров регистрироваться в качестве налогоплательщиков в России, чтобы платить НДС в бюджет страны

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2916705> 15.02.2016).

Ассоциация электронных коммуникаций выступила против отмены льгот по НДС при продаже программного обеспечения (так называемого налога на Google). Это приведет к увеличению налоговой нагрузки на отечественных разработчиков софта и вследствие этого - к массовому росту цен на цифровые продукты и услуги. Отмена льгот не будет эффективна и для того, чтобы заставить платить НДС в России иностранные интернет-компании, так как «контролировать добросовестность иностранных налогоплательщиков представляется нетривиальной задачей»

(см. <http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2016/02/17/630109-otechestvennie> 17.02.2016).

В прошлом году в Госдуму внесен законопроект (№ 871036-6, инициаторы – члены СФ и депутаты Госдумы), по которому работники предприятий и члены их семей могут отдохнуть за счет работодателя. К документу были вопросы - реализация идеи может привести к выпадающим доходам бюджета. После этого законопроект был доработан с учетом замечаний Правительства РФ.

В нынешнем виде законопроекта, предполагающего изменения ст. 255 и 270 НК РФ, работодатели наделяются правом учитывать в составе расходов на оплату труда затраты на отдых работников и членов их семей на территории России

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/16/senatory-pridumali-kak-otdohnut-bez-nagruzki-na-biudzhet.html> 16.02.2016).

Правительство внесло в Госдуму законопроект (№ 1000396-6), изменяющий условия упрощенного порядка получения российского гражданства для индивидуальных предпринимателей и инвесторов. Теперь учитывать вклад иностранных предпринимателей в экономику будут исходя из суммы ежегодно уплачиваемых ими налогов – не менее 1 млн руб. в течение 3 лет (исходя из предполагаемой ежегодной выручки в 10 млн руб.). Кроме того, иностранный гражданин должен обязательно платить страховые взносы в ПФР. Для подтверждения сведений ФМС сможет запрашивать информацию в налоговых органах, ПФР и у участника рынка ценных бумаг

(см. <http://www.rbc.ru/politics/18/02/2016/56c5ee3e9a794733882163f6> 18.02.2016).

МВД России планирует наладить передачу в Федеральную налоговую службу сведений о нарушителях налогового законодательства, правил регистрации юридических лиц, дел о банкротстве и другой подобной информации, если она попадет в поле зрения правоохранителей в ходе расследований. Проект совместного приказа двух ведомств опубликован 18 февраля на федеральном портале проектов нормативных актов для публичного обсуждения

(см. <http://ria.ru/society/20160218/1376754389.html> 18.02.2016).

Правительственной комиссией одобрены и рекомендованы к рассмотрению на заседании Правительства РФ поправки в НК РФ, предусматривающие освобождение от НДС медицинского сырья и комплектующих изделий, аналоги которых не производятся на территории России

(см. <http://izvestia.ru/news/604334> 18.02.2016).

Президент РФ поручил Правительству к 1 сентября представить предложения о возможности предоставления отдельным категориям граждан налогового вычета по земельному налогу в размере кадастровой стоимости 6 соток.

Кроме того, Правительство совместно с Уполномоченным по правам человека в России должно до 1 октября представить предложения по совершенствованию механизма государственной кадастровой оценки земельных участков

(см. <http://www.vedomosti.ru/realty/news/2016/02/19/630750-putin-uplatu-zemelnogo-naloga> 19.02.2016).

В дополнение:

Законопроект «О государственной кадастровой оценке» будет доработан. Об изменении главной идеи — передачи проведения такой оценки государственным бюджетным учреждениям — речи не идет: Минэкономразвития России поручено проработать вопрос о пересмотре кадастровой стоимости на случай падения рынка недвижимости в регионе более чем на 30%. В качестве основного варианта рассматривается проведение в таких случаях внеочередной госоценки недвижимости.

Кроме того, предлагается вернуть возможность оспаривания кадастровой стоимости в комиссиях при Росреестре — но этот механизм станет необязательным

(см. законопроекты в Госдуме:

<http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/SearchUD?OpenForm&Seq=1>, *а также*

<http://www.kommersant.ru/doc/2919379> 19.02.2016).

В очередной версии плана стабильного социально-экономического развития, подготовленного Минэкономразвития России совместно с другими ведомствами содержится предложение освободить от ответственности любого, кто получает доход от предпринимательской деятельности незаконно и уведомит об этом налоговые органы. Также предлагается установить налоговые каникулы на три года и освободить от страховых взносов. Соответствующий законопроект Минфин, Минэкономразвития и Минтруд должны разработать к четвертому кварталу 2016 г.

(см. «Амнистия для предпринимателя» Ведомости 16.02.2016).

Минтруд России предлагает с 2017 года повысить ставку страхового взноса в ПФР для зарплат, превышающих базовый уровень, и повышать ее на 2% ежегодно вплоть до 2021 г. — это позволит финансировать индексацию пенсий, но увеличит нагрузку на работодателей

(см. <http://www.rbc.ru/economics/20/02/2016/56c7488d9a7947561c533862> 20.02.2016).

Действие пониженных ставок по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды для компаний в области информационных технологий (ИТ), могут быть продлены, соответствующий законопроект должны во втором квартале подготовить Минэкономразвития, Минфин и Минтруд

(см. <http://ria.ru/economy/20160218/1376975895.html> 18.02.2016).

Минэнерго и Минфин к IV кв. планируют договориться о параметрах системы налогообложения дополнительного дохода (НДД) для нефтяной отрасли. Минэнерго не получало от Минфина предложений о корректировке формулы НДС

(см. «Вкратце» Ведомости 20.02.2016).

Председатель Правительства РФ предварительно одобрил идею введения налоговых льгот для российских компаний, которые создают мультфильмы

(см. «Льготы для Маши и Лунтика» Ведомости 18.02.2016).

Минфин России подготовил дорожную карту по улучшению администрирования доходов бюджета. Она внесена в Правительство РФ.

Предусмотрено упрощение администрирования для добросовестных налогоплательщиков и ужесточение контроля и повышение ответственности для уклоняющихся от налогов и сборов.

В документе несколько блоков: например, отказ от расширения налоговых и неналоговых льгот и их учет в госпрограммах. Некоторые меры – например, единое администрирование сборов в социальные фонды, таможенных платежей и налогов – часть проекта антикризисного плана Правительства и уже закреплены в указах Президента РФ.

Среди мер по увеличению налоговой нагрузки – повышение акцизов на топливо (должно принести около 90 млрд руб.), введение акцизов на пальмовое масло и вредные продукты, увеличение в 10 раз ставок налога на игорный бизнес. Но в проекте нет некоторых обсуждающихся ведомствами реформ, например страховых взносов и налогообложения нефтяной отрасли.

Ключевая идея – улучшить взаимодействие ФНС, ФТС, приставов и других органов. В налоговом блоке – пакет мер против размывания налоговой базы. Например, предлагается ограничить перенос убытков при реорганизациях и ликвидации компаний, а для борьбы с однодневками - обязать налоговиков проверять фактические основания для регистрации новых компаний.

Кроме того, в плане предложено упростить уплату налогов и штрафов. Например, разрешить физлицам платить налоги банковской картой, погашать долги, штрафы и пени на границе

(см. «Цифры. Тенденции. События» Ведомости 20.02.2016, «Минфин ищет деньги для бюджета» Ведомости 16.02.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2916703> 15.02.2016).

Президент РФ встретился с главой РСПП Александром Шохиным:

«Принято решение о том, что администрирование неналоговых платежей будет централизованным под эгидой ФНС. Но нам хотелось бы, чтобы по неналоговым платежам в целом, не только по таможенным или страховым, был принят специальный закон. Мы увидели в проекте антикризисной программы, такой пункт у правительства есть, мы это поддерживаем», - сказал Шохин. По его словам, нужен реестр неналоговых платежей.

«Знаю, что Минфин поддерживает вашу идею о систематизации неналоговых платежей, и это требует особого, конечно, внимания со стороны правительства и со стороны бизнес-сообщества», - заметил Президент.

«Особая тема - страховые платежи в социальные внебюджетные фонды», - продолжил глава РСПП. «Мы опасаемся того, что через призму упрощения администрирования страховых платежей может быть повышена реальная нагрузка на бизнес, фискальная нагрузка», - не скрывал он и также предложил передать на уровень социального партнерства из ведения государства страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, добавив, что профсоюзы – за

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/15/putin-nashel-sposob-naladit-dialog-mezhdu-biznesom-i-pravoohraniteli.html> 15.02.2016).

Губернатор Кемеровской области *Аман Тулеев* крайне негативно отозвался об идее введения в России налога на выбросы углекислого газа с предприятий, которую, в частности, поддерживает президент «Русала» *Олег Дерипаска*.

«Это преступление. Дерипаска под видом экологии и улучшения жизни людей на самом деле борется с китайцами за алюминий. Но причем здесь такие методы. Он предлагает 20 долларов за тонну углекислого газа, который выбрасывает угольная генерация. Если мы это введем, то угольные ТЭЦ, ГРЭС встанут», — сказал Тулеев (см. <http://ria.ru/economy/20160219/1377402834.html> 19.02.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Илья Трунин назначен заместителем министра финансов РФ по налоговой политике. Трунин с 2006 г. возглавлял Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина

(см. «Цифры. Тенденции. События» *Ведомости* 16.02.2016, <http://www.rbc.ru/politics/15/02/2016/56c2106c9a7947428d16493c> 15.02.2016).

Как показывает Индекс должной осмотрительности, подготовленный системой «СПАРК-Интерфакс», число компаний, имеющих те или иные признаки однодневности, то есть не ведущих экономической деятельности или просто брошенных своими хозяевами, сократилось с более чем 1,7 млн в 2011 г. до 650 тыс. в январе 2016 г. В целом доля потенциальных однодневок в общем числе зарегистрированных компаний снизилась за 5 лет с 45 до 15%. Произошло это в результате автоматизации ФНС России контроля за цепочками уплаты НДС

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/15/chislo-firm-odnodnevok-rezko-snizilos.html> 15.02.2016).

Самой главной проблемой исполнения законодательства о налоге на имущество организаций на основе кадастровой стоимости является непрозрачность и субъективность определения стоимости объекта, считает спикер Совета Федерации *Валентина Матвиенко*. Она подчеркнула, что в регионах фиксируются огромный рост жалоб, обращений в суды и в комиссии по досудебному урегулированию споров

(см. <http://ria.ru/economy/20160218/1376654740.html> 18.02.2016).

В дополнение:

Повышение качества администрирования имущественных налогов является ключевой проблемой в деле пополнения доходов региональных и муниципальных бюджетов, считает глава комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам *Сергей Рябухин*. Отсутствие надзора за качеством оценочной деятельности представляет риск, который необходимо устранить

(см. <http://ria.ru/economy/20160217/1376240006.html> 17.02.2016).

В Крыму стартуют выездные проверки предприятий и предпринимателей сотрудниками Федеральной налоговой службы. Этот способ борьбы с уходом от уплаты налогов считается самым эффективным. Благодаря ему планируется значительно увеличить поступления в бюджет.

До конца 2015 года в Крыму были запрещены проверки бизнеса. Проводили их только по обращениям и жалобам граждан. Сотрудники ФНС все это время в основном занимались аналитической работой, изучая налоговые декларации

(см. <http://m.rg.ru/2016/02/11/reg-kfo/krym-proverki-biznesa.html> 11.02.2016).

Правительство РФ в начале февраля 2016 года ввело утилизационный сбор на самоходные машины и прицепы. Кроме прицепов для легковых и грузовых автомобилей в эту категорию попала дорожная, строительная,

сельскохозяйственная техника, снегоходы. Участники рынка не могли представить, насколько высокими окажутся ставки сбора — не меньше 10% от стоимости новой техники и свыше 200% от цены машин старше 3 лет. Ставки сбора сокращают продажи, останавливают производство. Также сокращают объемы и импортеры. Российских производителей удивил не только размер сбора, но и тот факт, что им тоже придется платить («Операция У» Деловой Петербург, 19.02.2016).

МИ ФНС № 3 Москвы проводит проверку уплаты налогов СУ-155 за 2014 г. Ревизоры подозревают, что строители могли недоплатить за этот период до 1 млрд руб.

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/02/19/630737-su-155-nedoplati> 19.02.2016).

ФСБ с представителями ФНС провели оперативные мероприятия в офисах крупнейшего игрока на рынке водки – «Статус-групп», нескольких оптовых поставщиков и на 11 ликероводочных заводах (ЛВЗ) в Кабардино-Балкарии.

ЛВЗ отражали в декларациях значительно меньшие суммы акциза, чем учитывалось объемов в ЕГАИС, что приводило к росту налоговой задолженности. Акциз выплачивается ежемесячно, а процедура налоговых проверок занимает от трех до пяти месяцев. Всего заводы в 2015 г. задекларировали на 23,9 млрд руб. меньше акцизов, чем было зафиксировано в системе ЕГАИС. Взыскать налоговым органам удалось только 1,871 млрд руб. Было решено срочно остановить схему

(см. «ФСБ пришла за водкой» Ведомости 17.02.2016).

Управление ФНС России по Свердловской области в 2015 году перевело «серую» зарплату в официальную в 5 тыс. организаций. Проводились комиссии, на которые приглашались налогоплательщики, подозреваемые в выплате зарплат в конвертах. За 2015 г. проведено 277 выездных проверок фирм-однодневок. Сейчас законодательство и судебная практика позволяют взыскивать задолженность не только с учредителей фирмы, но и с компании-двойника, куда переведены активы

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2919139> 19.02.2016).

В этом году частные инвесторы впервые подают документы на получение налогового вычета по индивидуальным инвестиционным счетам (ИИС). По сути, это обычные брокерские счета с дополнительными привилегиями. Они позволяют получить у государства либо освобождение от НДФЛ при инвестициях в акции, либо налоговый вычет в 13% от внесенных на счет средств — максимум 52 тыс. руб. в год

(см. <http://www.rbc.ru/newspaper/2016/02/18/56c4273f9a794729d782206a> 17.02.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

В Конституционный Суд РФ поступили отзывы ряда министерств и ведомств на жалобу группы депутатов Госдумы от «Справедливой России» и КПРФ, оспоривших в конце 2015 г. конституционность сборов на капитальный ремонт многоквартирных домов. Рассмотрение этого вопроса в КС запланировано на 3 марта. Так, Генпрокуратура считает взносы на капремонт частично неконституционными.

Как заметил *Алексей Ковалев* (фракция «Справедливая Россия»), «мы надеемся, что эту плату вообще отменят как новый незаконный налог»

(см. «Квартирный вопрос» и <http://www.kommersant.ru/doc/2921960> 20.02.2016, http://www.rbc.ru/spb_sz/17/02/2016/56c441619a7947581847c907 17.02.2016).

В дополнение:

17 февраля на заседании Госдумы *Валерий Гартунг* (СР) потребовал отменить транспортный налог и взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов и указал на недостатки системы кадастровой оценки земельных участков

(см. <http://www.duma.gov.ru/news/273/1552391/> 17.02.2016).

Председатель Верховного Суда РФ, подводя итоги работы судебной системы, в частности, отметил, что в 2015 году арбитражными судами рассмотрено более 1 млн. 400 тыс. дел, а судами общей юрисдикции рассмотрено 270 тыс. дел, возникающих из публичных и административно-правовых отношений, которые с 15 сентября 2015 года регулируются нормами КАС.

Количество дел, связанных с налогообложением граждан, возросло до 2 млн. 600 тыс. Как и прежде удовлетворимость требований по таким делам сохраняется на уровне 99%.

Рассмотрено более 6 тыс. дел об оспаривании кадастровой стоимости, по которым 87% обращений удовлетворено.

Среди рассмотренных арбитражными судами дел 80% составляют экономические споры, возникающие из гражданских правоотношений. За два года их количество возросло на 40%

(см. <https://www.facebook.com/supcourt/?fref=ts> 17.02.2016).

Арбитражный суд Москвы не удовлетворил иск «Парексель интернэшнл рус» – российской структуры Paraxel (см. врез), оспаривавшей доначисление ей налогов. «Парексель» в 2011–2012 гг. консультировала в России аффилированные структуры («Парексель интернэшнл, LLC» (США), «Парексель интернэшнл GmbH» (Германия)) по вопросам проведения здесь клинических исследований лекарств по заказу мировых фармпроизводителей. Соответственно, «Парексель» платила в российский бюджет налог на прибыль только за оказание таких консультационных услуг.

Налоговый орган доказал, что «Парексель» не консультировала аффилированные компании, а сама исполняла полученные ими заказы на проведение клинических исследований от крупных фармпроизводителей. В итоге суд счел обоснованным

доначисление налоговой службой компании «Парексель» НДС в размере 90 млн руб., а также 37 млн руб. пени и штрафов
(см. «Таблетка для налоговой» Ведомости 17.02.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Курганской области по итогам 2015 года выявлено 562 экономических преступления. Количество тяжких и особо тяжких экономических преступлений выросло с 271 до 331. В частности, за год было совершено 45 преступлений налоговой направленности с незаконным возмещением налога на НДС, ущерб от них составил 41,8 млн руб., 39 млн из которых уже возвращены

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2918972> 18.02.2016).

СКР прекратил уголовное дело в отношении директора одной из крупнейших строительных компаний России «СУ-155» после возврата в бюджет всей суммы неуплаченных налогов более чем в 2 млрд руб.

(см. <http://ria.ru/economy/20160218/1376679908.html> и <http://www.rg.ru/2016/02/18/sledstvie-vernulo-v-biudzh-et-neuplachennye-nalogi-su-155.html> 18.02.2016).

Воронежское управление СКР прекратило уголовное дело в отношении бывшего гендиректора ООО «Каскад» (управляет крупнейшим в регионе полигоном твердых бытовых отходов). Ему вменялось уклонение от уплаты НДС более чем на 17 млн руб. Следствие тогда указывало, что гендиректор в 2012 году «выстроил фиктивную цепочку договоров на оказание ряда услуг», которые на самом деле «Каскад» выполнял самостоятельно. Однако в итоге следователи не нашли состава преступления в его действиях. Сам обвиняемый решением СКР удовлетворен, но требовать компенсацию не будет

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2919334> 19.02.2016).

В Кузбассе гендиректор ООО «Ровер» признан виновным по ст. 199.2 УК РФ («Соккрытие денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов»). Угольная компания накопила задолженность по налогам и сборам на сумму более 12 млн руб. Ее руководитель, зная, что операции на счетах организации приостановлены, направил в адрес фирмы-партнера письма с просьбой о перечислении денежных средств на расчетные счета контрагентов. Таким способом в июне-июле 2015 г. было сокрыто около 8 млн руб.

В ходе предварительного следствия организация добровольно погасила недоимку. Суд приговорил гендиректора к штрафу в 200 тыс. руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2917631> 16.02.2016).

Директор ООО «ВолгаСтройМонтаж» предстанет перед судом по обвинению в уклонении от уплаты налогов. В 2012–2013 гг. он уклонился от уплаты НДС путем включения в декларации заведомо ложных сведений о выполнении строительных работ подрядчиком, в то время как фактически они исполнялись силами собственного предприятия. В результате в бюджет не уплачен налог в сумме почти 4,5 млн руб. Вину в содеянном обвиняемый признал в полном объеме

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2917261> 16.02.2016).

Правоохранительные органы инициировали экстрадицию из Италии экс-депутата Пензенской городской думы *Олега Тюгаева*. Расследование по делу о незаконном возмещении налогов продлено до 5 апреля. Следствие считает, что господин Тюгаев нелегально обогатился на 67 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2918739> 18.02.2016).

Генеральный директор ОАО «АвтоВАЗагрегат» стал фигурантом еще одного уголовного дела. 18 февраля по инициативе прокуратуры в отношении него было возбуждено уголовное дело по подозрению в покушении на мошенничество с налоговыми платежами. В 2015 году руководство завода пыталось незаконно оформить возврат НДС на сумму свыше 1 млн руб. Производство на «АвтоВАЗагрегате» в настоящее время остановлено, начато банкротство завода

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2921767> 20.02.2016).

Второй отдел по расследованию особо важных дел СУ СКР по Ростовской области возбудил уголовное дело в отношении директора строительной фирмы, который подозревается в совершении преступления, предусмотренного п. б ч. 2 ст. 199 УК РФ. В 2012 году подозреваемый умышленно включил в декларации по НДС, налогу на прибыль заведомо ложные сведения, занижающие налоговую базу, уклонившись от более 22,9 млн руб. Поводом к возбуждению дела послужили материалы выездной налоговой проверки и оперативные материалы ГУ МВД России по области

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2918316> 17.02.2016).

СУ СКР по Пермскому краю возбудило уголовное дело по признакам неисполнения обязанностей по перечислению налогов в особо крупном размере ОАО «Александровский машиностроительный завод». Следствие выявило факт неуплаты НДФЛ, удержанного с работников предприятия, в сумме более 44,2 млн руб. Обвинение пока никому не предъявлено

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2919456> 19.02.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Из-за низких цен на нефть страны Персидского залива собираются повышать налоги - с 2018 года жители Саудовской Аравии, ОАЭ, Катара, Кувейта, Бахрейна и Омана будут платить НДС

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/15/strany-persidskogo-zaliva-povysiat-nalogi-iz-za-cena-neft.html> 15.02.2016).

Вице-премьер казахстанского правительства и старшая дочь президента Казахстана *Дарига Назарбаева* высказалась в вопросе уплаты налогов: «надо иметь совесть, надо не жадничать, надо делиться. Платить налоги и спать спокойно»

(см. <http://www.rbc.ru/economics/18/02/2016/56c6040f9a794757e2d96cdd> 18.02.2016).

Бывший министр финансов США *Лоуренс Саммерс* предложил ввести глобальный запрет на эмиссию новых банкнот номиналом \$100 (или даже \$50), поскольку они часто используются в преступных целях. В частности, наличие в обращении крупных банкнот облегчает совершение финансовых преступлений: уход от налогов с их помощью в мире в зависимости от страны варьируется в пределах 6-70%

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/02/17/630088-ekonomisti-politseiskie-otkazatsya-krupnih-banknot> 17.02.2016).

Royal Bank of Scotland получил \$1,45 млрд налоговых льгот благодаря инвестициям в фильмы о Гарри Поттере и другие блокбастеры

(см. «*«Гарри Поттер» и лизинговые платежи» Ведомости* 17.02.2016).

Две недели назад ЕС обнародовал план по борьбе с уклонением от налога на прибыль крупнейших транснациональных корпораций. По словам еврокомиссара по экономическим делам *Пьера Московиси*, «дни компаний, которые агрессивно уменьшают налогооблагаемую прибыль, сочтены».

Суть плана состоит в том, чтобы, во-первых, крупные компании отчитывались о прибыли, полученной в каждой отдельно взятой стране, а во-вторых, чтобы все страны ЕС согласились с некими минимальными стандартами налогообложения прибыли, и у транснациональных корпораций не возникало бы искушения найти страну, орехи в законодательстве которой позволяли бы не платить налоги вовсе

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2911663> 15.02.2016).

Еврокомиссия изучит доклад, обвиняющий ИКЕА в уклонении от уплаты по меньшей мере 1 млрд евро налогов за 2009–2014 гг.

12 февраля фракция «Зеленые – Европейский свободный альянс» Европарламента опубликовала доклад об оптимизации налогов шведской компанией. Политики сообщили, что компания могла «использовать лазейки в законодательстве разных европейских стран, в частности Нидерландов, Бельгии и Люксембурга, для уклонения от уплаты налогов»

(см. «*Оптимизация по-шведски» Ведомости* 16.02.2016).

Федеральный суд Сан-Паулу в качестве временной меры наложил арест на личный самолет, яхту, объекты недвижимости и банковские счета капитана сборной Бразилии, нападающего футбольного клуба «Барселона» *Неймара да Силва Сантос Жуниор*. Судья также наложил арест на счета родителей футболиста.

По факту уклонения от уплаты налогов правоохранительные органы Бразилии возбудили дело в отношении Неймара в 2015 г. По данным налоговой службы, с 2011 по 2013 г., когда Неймар был игроком «Сантоса», он и члены его семьи не перечислили налоги на общую сумму \$16 млн. Предыдущий судебный процесс Неймар проиграл, судья предписал ему погасить долг по налогам

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/02/17/630063-brazilii> 17.02.2016).