

## **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Обзор налоговых событий  
за 6 – 11 июня 2016 года,  
выпуск № 22**

## **Содержание**

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

## ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Правительство РФ распределило между министерствами и ведомствами полномочия по проставлению апостиля на российских официальных документах, подлежащих вывозу из РФ. Апостиль на налоговых и других документах, связанных с бизнесом, обязан проставлять Минюст России.

Это ведомство тем временем продолжает судиться с работающими в Казахстане российскими предпринимателями, отказываясь подтверждать им резидентство РФ и тем самым не давая возможности применить соглашение об устранении двойного налогообложения

(<http://www.kommersant.ru/doc/3006344> 06.06.2016).

Депутаты Санкт-Петербурга проголосовали за освобождение петербургских организаций и физических лиц на три года от уплаты транспортного налога на новые легковые автомобили, произведенные в России в 2016 г.

(<http://ria.ru/society/20160608/1444491379.html> 08.06.2016).

Бюджетный комитет тем временем поддержал освобождение владельцев электромобилей от уплаты транспортного налога на три года с 1 января 2017 г.

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/07/643878-vkrattse> 07.06.2016,  
[http://www.rbc.ru/spb\\_sz/06/06/2016/57556d7d9a79471079d22613](http://www.rbc.ru/spb_sz/06/06/2016/57556d7d9a79471079d22613) 06.06.2016).

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

10 июня Госдума приняла:

- во втором чтении:
- пакет законопроектов в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (№ 1040802-6, 1040775-6, 1040799-6, инициатор – Правительство РФ);
- «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (№ 1009823-6, инициатор – группа депутатов), предоставляющий физическим лицам право выбирать налоговый орган для представления сведений об объектах недвижимого имущества и транспортных средствах;
- «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (№ 968690-6, инициатор – Правительство РФ). Госдума поручает Правительству РФ подготовить поправки в НК РФ о вычетах в связи с расходами на новую ККТ

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/05/643719-tsifri-tendentsii-sobitiya> 06.06.2016).

*К сведению:*

Установка кассовой техники на вендинговые автоматы, которая может стать обязательной с 2018 года, обойдется почти в 10 млрд руб., предупреждают Минфин России операторы  
(<http://www.kommersant.ru/doc/3007603> 08.06.2016).

---

- в первом чтении проект закона (№ 1048995-6, инициаторы – группа депутатов), расширяющий перечень категорий моногородов, где допускается создание территорий опережающего социально-экономического развития (ТОР).

*К сведению:*

По поручению Президента РФ создание новых ОЭЗ в России прекращается — по крайней мере до разработки единых подходов к ОЭЗ и ТОР. Работа десяти зон будет прекращена, все действующие ОЭЗ переданы регионам. Поручение должно быть исполнено до 30 июня  
(<http://www.kommersant.ru/doc/3008286> 09.06.2016).

У Генеральной прокуратуры РФ возникли претензии к ОЭЗ в Приморском и Хабаровском краях, в Мурманской области и к ОЭЗ туристического кластера Северного Кавказа  
(<http://www.rbc.ru/economics/09/06/2016/5759a6fb9a79472313fec5d6> 09.06.2016).

---

8 июня Госдума приняла:

- во втором чтении законопроект (№ 962487-6, инициаторы – депутаты), согласно которому иностранные компании, торгующие через интернет электронным контентом на территории России, будут уплачивать НДС («налог на Google»)

(<http://tass.ru/ekonomika/3349880> 08.06.2016,

<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/06/06/643828-deputati-nalog-google> и

<http://www.kommersant.ru/doc/3007161> 07.06.2016,

<http://www.vedomosti.ru/technology/news/2016/06/06/643775-duma-odobrila>,

<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/06/07/575560269a79474677700b0f> 06.06.2016).

*В дополнение:*

Ассоциация компаний интернет-торговли (АКИТ) считает, что для иностранных интернет-ритейлеров надо сделать обязательной постановку на налоговый учет, если их выручка в последние три месяца превышает 2 млн руб. Это соответствует норме п. 1 ст. 145 НК РФ для российских интернет-магазинов. ИНН можно получить дистанционно, а НДС платить с каждой поставки

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/06/10/644953-rossiiskie-onlain-riteileri-nashli-novii-sposob-borbi-zarubezhnimi-konkurentami> и <http://ria.ru/economy/20160610/1445672266.htm> 10.06.2016).

---

- в первом чтении законопроекты:

- (№ 1053039-6, инициатор – Правительство РФ), предусматривающий для физических и юридических лиц - владельцев фур массой более 12 т и зарегистрированных в системе «Платон», налоговый вычет по транспортному налогу

(<http://tass.ru/ekonomika/3349884> 08.06.2016);

- (№ 1089267-6, инициатор – Правительство РФ), в котором предлагается освободить от НДС единовременные выплаты олимпийцам и паралимпийцам, полученные от некоммерческих организаций (НКО), поддерживающих спорт высших достижений

(<http://tass.ru/sport/3349865> 08.06.2016).

7 июня Госдума приняла в первом чтении правительственный законопроект (№ 1060652-6) о переходе к государственной кадастровой оценке недвижимости. Это произошло, несмотря на критику проекта со стороны Счетной и Общественной палат, оппозиционных фракций, а также замечания профильных комитетов Госдумы. Среди претензий — риски завышения госоценки ради увеличения налогов с имущества компаний и граждан, отсутствие в проекте ответственности госоценщиков за результаты работы и потенциальная коррупционность новой системы

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/08/644522-gosudarstvo-zabiraet-kadastruvuyu-otsenku-sebe>, <http://www.kommersant.ru/doc/3007590> 08.06.2016,

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1703247/> 07.06.2016).

Срок представления в Госдуму Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики предложено перенести с 1 апреля на 1 октября.

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1703159/#photo10> 07.06.2016).

Госдума приняла закон о предоставлении юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах федеральным органам исполнительной власти. Юрлица будут также обязаны представлять такую информацию по запросам Росфинмониторинга, налоговых органов и иных уполномоченных правительством РФ федеральных органов исполнительной власти

(<http://ria.ru/economy/20160607/1444071700.html> 07.06.2016).

В Госдуму внесен пакет законопроектов, основным из которых является проект № 1093467-6 «О парковании». Автором инициативы выступил депутат *Олег Нилов*. Так, вносимая плата за размещение автотранспортного средства на парковочном

месте зачисляется в бюджет соответствующего муниципального образования или городов федерального значения

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1705906/> 09.06.2016).

Часть депутатов выступает против правительственного законопроекта (№ 1047264-б) о возможности введения платного въезда в центр города. 7 июня у здания Госдумы состоялась акция против платного въезда в Москву

(<http://www.kommersant.ru/doc/3007384> 07.06.2016,

<http://ria.ru/society/20160606/1443558236.html> 06.06.2016).

Правительство РФ внесло в Госдуму проект поправок в НК РФ (№ 1091253-б), которые позволят гражданам сэкономить на госпошлинах 30% их размера. Главным условием станет оплата услуг федеральных, региональных и муниципальных органов через Единый портал госуслуг

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1702547/>, <http://rg.ru/2016/06/06/poppravki-v-nalogovyj-kodeks-dadut-rossiianam-skidki-na-gosposhliny-do-30.html> 06.06.2016).

Правительство РФ обсудит законопроект о ратификации соглашения между правительствами России и Гонконга об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы

(<http://ria.ru/politics/20160609/1444772209.html> 09.06.2016).

Минэнерго России согласилось на предлагаемый Минфином России налог на добавленный доход (НДД) не только для старых, но и для новых месторождений. Договоренности о порядке налогообложения в нефтяной отрасли планируется достичь к концу этого года, сообщил журналистам глава Минфина РФ *Антон Силуанов*

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/10/644930-nefyaniki-blizki-nalогоvoi-reforme> 10.06.2016, <http://ria.ru/economy/20160608/1444447369.html> 08.06.2016).

Должникам по налогам и штрафам, а также неплательщикам алиментов и компенсации за нанесенный ущерб могут запретить сдавать экзамен на водительские права. Поправку о таком запрете в закон о безопасности дорожного движения подготовил Минюст России. 6 июня ее одобрила правительственная комиссия по законопроектной деятельности

(<http://www.kommersant.ru/doc/3011860> и

<http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/06/10/644979-minyust-dolzchnikam-prava> 10.06.2016).

Общественная палата РФ предлагает отменить подоходный налог для людей, живущих за чертой бедности, и принять прогрессивную шкалу налогообложения для граждан с высокими доходами

(<http://tass.ru/ekonomika/3353523> 09.06.2016).

*Официально:*

Минфин России сейчас не прорабатывает введение прогрессивной шкалы НДФЛ, сообщил замминистра финансов *Илья Трунин*

(<http://tass.ru/ekonomika/3348003> 08.06.2016).

---

Ассоциацией российских банков совместно с банками – членами АРБ разработан проект закона о внесении в статью 217 НК РФ изменений, предусматривающих освобождение от налогообложения НДФЛ выплат в виде «cash back»

([http://arb.ru/b2b/docs/pismo\\_arb\\_ministru\\_finansov\\_rf\\_siluanovu\\_a\\_g\\_otnositelno\\_nalogooblozheniya\\_ndfl\\_-10018142/](http://arb.ru/b2b/docs/pismo_arb_ministru_finansov_rf_siluanovu_a_g_otnositelno_nalogooblozheniya_ndfl_-10018142/) и <http://www.klerk.ru/buh/news/445273/> 09.06.2016).

Российский бюджет будет сложно сбалансировать без повышения налогов или урезания расходов на фоне снижения цен на нефть – экс-министр финансов, глава Центра стратегических разработок (ЦСР) *Алексей Кудрин*

(<http://tass.ru/ekonomika/3350649> 08.06.2016).

## ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

В России возросло число тех, кто пожелал воспользоваться налоговой амнистией. В качестве возможной причины называют присоединение страны к автоматическому обмену налоговой информацией

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/08/644525-vladeltsi-zarubezhnih-schetov-zainteresovalis-amnistiei-kapitalov> и видео - <http://www.rbc.ru/economics/08/06/2016/5757587a9a794783294f8845> и видео - [http://tv.rbc.ru/archive/main\\_news/57585bf69a79472a48620df0](http://tv.rbc.ru/archive/main_news/57585bf69a79472a48620df0) 08.06.2016).

Крымчане не спешат сообщать о своих активах за границей, на обработку для амнистии капиталов поданы единичные декларации, сообщает пресс-служба крымского управления ФНС России

(<http://ria.ru/economy/20160606/1443526503.html> 06.06.2016).

*К сведению:*

Российские клиенты латвийских банков получили письма с требованием рассказать о своем налоговом резидентстве. Эти данные местная Служба госдоходов обещает передать ФНС России

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/06/09/575834559a7947029114a96e> 08.06.2016).

Иностранные банки, которые в 2017 г. начнут передавать налоговым органам информацию о своих иностранных клиентах, уже ужесточают их проверку. Менеджеры обзванивают клиентов и предупреждают о необходимости подтвердить их налоговое резидентство. Большинство таких банков из стран, которые активно используются россиянами для хранения капитала, – Великобритании, Швейцарии, Нидерландов, Люксембурга, Кипра, а некоторые из офшоров – Бермудские и Британские Виргинские острова

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/10/644927-uznai-klienta> 09.06.2016).

---

Налоговые проверки компаний, которые применяют льготы, будут упрощены. ФНС России анализирует все льготы и изучает, как зависят нарушения от вида преференций и срока их применения. Все льготы будут разбиты на группы – например, разовые и постоянные. Если компания использует льготу дольше трех лет, нарушений почти не бывает, поэтому нет смысла ежеквартально требовать все документы. Помочь в этой работе налоговым органам могут уже принятые поправки в НК РФ: с 1 июля компании обязаны объяснять, по каким операциям и на каких основаниях они применяют льготы

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/07/643866-nalogovaya-proverka-lgot-budet-uproschena> 07.06.2016).

В Екатеринбурге подвели итоги конкурса «Лучший налогоплательщик — 2015». Среди организаций, перечисливших в бюджет города свыше 400 млн руб., оказались четыре компании: ООО «Лев» (входит в группу компаний «Кировский»), «Газпром трансгаз Екатеринбург», Уральский банк реконструкции и развития и «НПО автоматики».

В конкурсе принимали участие компании, пополнившие городской бюджет в 2015 г. на сумму свыше 100 млн руб. (не менее 5 млн руб. - для малого и среднего

бизнеса). Победителями стали 22 организации, перечислившие в сумме более 2 млрд руб.

(<http://ekb.rbc.ru/ekb/07/06/2016/57569a7a9a79475fa414ff63> 07.06.2016).

Глава Приморья заявил, что налоговые поступления от работы ТОР и Свободного порта Владивостока ожидаются в течение полутора-двух лет

(<http://ria.ru/economy/20160610/1445350860.html> 10.06.2016).

Согласно расчетам специалистов, налог на апартаменты в три раза выше, чем на квартиры. Тем не менее, за счет низкой стоимости апартаментов можно компенсировать переплаты по налогам на несколько десятков лет вперед

(<http://www.kommersant.ru/doc/3007174> 07.06.2016).

По данным органов власти г. Сочи, только 30% сотрудников организаций города работают официально, остальные 70% получают зарплату в конвертах

(<http://www.kommersant.ru/doc/3008669> 10.06.2016).

Тюменские автомобилисты собираются протестовать против увеличения транспортного налога и повышения цен на бензин

(<http://t.rbc.ru/tyumen/10/06/2016/575a59309a79471105643788> 10.06.2016).

Судебные приставы не дали перевести *Михаилу Ходорковскому* компенсацию в €10 тыс., присужденную ЕСПЧ. Сумма пошла на погашение его налогового долга перед бюджетом, тогда как сам Ходорковский надеялся отдать ее на благотворительность

(<http://www.rbc.ru/economics/07/06/2016/57569e189a79477f21644b3a> 07.06.2016).

## СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Само по себе наличие «параллельной налоговой системы» в виде публичных фискальных платежей не противоречит Конституции РФ, но требует дополнительной легитимации, считает судья Конституционного Суда РФ *Гадис Гаджиев* (<http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision235178.pdf>). Он остался частично не согласен с мотивировкой решения КС РФ о признании законной системы «Платон».

По его мнению, «это плата не в возмещение вреда, а за использование дорожной инфраструктуры владельцами большегрузных автомобилей и за использование ими общего блага – воздуха, в который выбрасываются вредные вещества». Но если эта плата относится к разряду фискальных платежей, то должен применяться общий, без посредников, порядок перечисления собранных средств в бюджет

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/07/643862-suschestvovanie-parallelnoi-nalogovoi-sistemi-ne-protivorechit-konstitutsii> 07.06.2016).

Арбитражный суд Московского округа отменил судебные акты нижестоящих инстанций, которые обязали Минфин России выплатить из казны более 374 млн руб. авиакомпании «Аэрофлот» в счет возмещения убытков, возникших у нее из-за переплаты в 2010 г. взносов в ПФР

(<http://www.klerk.ru/law/news/445331/> 10.06.2016).

ОАО «Фортум» (принадлежит финскому концерну Fortum, производитель тепло- и электроэнергии в Челябинской, Тюменской обл. и ХМАО) оспаривает в кассации решение МРИ по крупнейшим налогоплательщикам № 4, принятое по итогам проверки деятельности компании за 2010-2012 гг.

Согласно доводам инспекции, «Фортум» совместно с ООО «ФЭР» и ЗАО «Электронный мир» «являются участниками „схемы“ по незаконному выводу и обналичиванию денежных средств в особо крупных размерах». «Фортум» заключил в 2011-2012 гг. с компаниями агентские договоры на 100,2 млн руб. о взыскании дебиторской задолженности со своих контрагентов в Северо-Кавказском федеральном округе. Сами контрагенты указывали, что работали непосредственно с «Фортумом», документальных и финансовых отношений с посредниками не имели. Налоговую инспекцию и суд удивила скорость взыскания: с момента выдачи «Фортумом» поручения о взыскании задолженности до зачисления долгов на счет компании проходило от нескольких дней до месяца. В столь эффективно действующих фирмах работало всего от одного до девяти человек. Документов, подтверждающих работу по погашению задолженности, у них не оказалось

(<http://www.kommersant.ru/doc/3008185> 09.06.2016).

Российский союз правообладателей (РСП) в ходе рассмотрения в арбитражном суде Москвы иска к ЗАО «Хьюлетт-Паккард А.О.» (структура компании Hewlett-Packard) подал ходатайство об уточнении требований. Теперь РСП просит взыскать с ЗАО 103 млн руб. задолженности по «налогу на болванки» вместо заявленных ранее 113,89 млн руб. Сумма была изменена, так как ФТС представила

дополнительные сведения по ввезенному ответчиком оборудованию в 2010-2015 гг.

(<http://rapsinews.ru/arbitration/20160608/276272845.html> и <http://ria.ru/incidents/20160608/1444547781.html> 08.06.2016).

Тверской суд Москвы отложил на 17 июня рассмотрение иска *Никиты Михалкова* к сетевому изданию «Финам.ру», с которого требует 3 млн руб. за публикацию о «налогах на болванки». Такое решение было принято в связи с просьбой истца о дополнительном времени на ознакомление с заявленным ответчиками ходатайством о приобщении к материалам дела рецензии на лингвистическую экспертизу, проведенную стороной заявителя

([http://rapsinews.ru/moscourts\\_news/20160608/276269262.html](http://rapsinews.ru/moscourts_news/20160608/276269262.html) 08.06.2016).

## УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Тюмени завершено расследование уголовного дела в отношении директора крупной компьютерной компании «Арсенал+». Бессменный руководитель организации обвиняется в уклонении от уплаты налогов на сумму свыше 79 млн руб. По версии следствия, подозреваемый в 2011-2012 гг. с целью уменьшения налогооблагаемой базы заключил фиктивный договор на продажу компьютерной техники и комплектующих с фирмой-однодневкой, которую возглавлял номинальный руководитель. В последующем, через ряд подобных фирм-однодневок деньги частично возвращались обратно на расчетный счет ООО «Арсенал +». На протяжении указанного периода обвиняемый вносил ложные сведения в налоговые декларации о налоговых вычетах по НДС.

Имущество обвиняемого арестовано по решению суда

(<http://t.rbc.ru/tyumen/freenews/57557b489a79476756f64a49> 06.06.2016).

Новосибирская прокуратура направила в суд дело группы теневых банкиров. Организациям, уклонявшимся от уплаты налогов, они оказывали широкий спектр финансовых услуг: безналичный перевод денег, инкассацию и обналичивание. По материалам расследования за три года на комиссиях с транзакций участники группы получили доход почти 15 млн руб. Оперативники считают, что это лишь малая часть того, что реально заработали финансисты-нелегалы

(<http://www.kommersant.ru/doc/3011386> 10.06.2016).

Правоохранительные органы провели серию обысков в Санкт-Петербурге в рамках расследования дела по факту мошенничества и «отмывания» более 1 млрд руб. Злоумышленники занимались незаконной деятельностью с 2011 г., группу возглавляли два организатора, которые разработали схему по незаконному возмещению НДС. Организованная группа включала в себя семь структурных подразделений. Установлена причастность злоумышленников к 30 эпизодам незаконного возмещения НДС с использованием более 70 подконтрольных организаций, в том числе находящихся в офшорах. Всего задержано около 20 активных участников.

Полиция провела более 60 обысков в квартирах подозреваемых, в офисных помещениях, на производственных предприятиях. Изъято большое количество подложных документов, печатей, компьютерной техники

(<http://tass.ru/proisshestviya/3348273>, <http://www.kommersant.ru/doc/3007619> 08.06.2016, <http://ria.ru/incidents/20160607/1443936410.html> 07.06.2016).

Следственный комитет РФ проводит обыски в Москве и Нижнем Новгороде по делу о неуплате налогов нижегородской компанией на сумму более 1 млрд руб. По версии следствия, с 2011 по декабрь 2013 г. работники ПАО «ГНС энерго НН» (до августа 2012 г. - ОАО «Нижегородская сбытовая компания») в соответствии с указаниями руководителей общества уменьшили базу по налогам на прибыль организации, искусственно завысив расходы и вычеты по НДС

(<http://tass.ru/proisshestviya/3349757> и <http://ria.ru/economy/20160608/1444598733.html> 08.06.2016).

*В дополнение:*

Представители нижегородского филиала энергоснабжающей компании сообщили, что большая часть претензий налоговых органов связана с формальными, а не фактическими нарушениями и оценили действия СК как «преждевременные». Компания оспаривает налоговые претензии в вышестоящей инстанции

(<http://nn.rbc.ru/nn/08/06/2016/575850709a794739c24f6402> и <http://ria.ru/society/20160608/1444711770.html> 08.06.2016).

---

Следователи возбудили уголовное дело после уклонения руководства подрядной организации от уплаты налогов на сумму свыше 330 млн руб. при строительстве объектов бизнес-центра в Москве. Руководители ООО «Расэн Строй» использовали схему искусственной минимизации налогооблагаемой базы путем оформления мнимых договоров субподряда с фиктивными организациями. После поступления средств на счета фирм-однодневок они обналичивались. В офисах и квартирах подозреваемых при силовой поддержке бойцов Росгвардии проведен обыск, изъяты бухгалтерские документы, информация на электронных носителях и иные предметы, имеющие значение для расследования уголовного дела

(<http://www.kommersant.ru/doc/3007561> 08.06.2016, <http://ria.ru/incidents/20160607/1443896258.html> 07.06.2016).

В Мостовском районе (Ростовская обл.) в отношении гендиректора ОАО «Мостовской дробильно-сортировочный завод» возбуждены уголовные дела о невыплате заработной платы и сокрытии денежных средств, за счет которых предприятие должно было заплатить налоги (ст.199.2 УК РФ). ОАО задолжало 19 млн руб. налогов.

По версии следствия, директор мог погасить долг, поскольку в адрес организации поступала продукция (природный песок, щебень и пр.), которую предприятие реализовывало в течение года, однако деньги на расчетный счет практически не поступали. Аудит счетов выявил недоимку в размере более 88 млн руб. Ранее в отношении руководителя было возбуждено уголовное дело по подозрению в невыплате заработной платы работникам предприятия

(<http://www.kommersant.ru/doc/3011684> 10.06.2016).

Следственными органами СКР по Оренбургской области возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора ООО «Оренбургская мельничная компания» по п. «а, б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. По версии следствия, в период с января 2011 по март 2014 г. подозреваемый в сговоре с должностными лицами ряда компаний, включив недостоверные сведения о сделках в налоговые декларации, которые предоставил в налоговый орган, тем самым умышленно занизил базу по НДС, что повлекло за собой неуплату налога на общую сумму более 220 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3009139> 10.06.2016).

Следственными органами СК РФ по Республике Ингушетия возбуждено уголовное дело в отношении 34-летнего жителя республики, который подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч.2 ст.199.1 УК РФ. По данным следствия, подозреваемый, являясь главным бухгалтером отделения вневедомственной охраны по г. Назрань – филиала Федерального казенного

государственного учреждения «Управление вневедомственной охраны МВД по Республике Ингушетия», с 2012 по 2015 гг. не исчислил, не удержал и не перечислил НДС в сумме более 10 млн руб.

(<http://www.klerk.ru/law/news/445281/> 09.06.2016).

Следственный комитет Краснодарского края возбудил уголовное дело в отношении генерального директора ЗАО «Брюховецкагрохим», который подозревается в уклонении от уплаты налогов на 11,3 млн руб. Следователи считают, что руководитель сельхозпредприятия по выращиванию зерновых и бобовых культур, сдал в налоговую инспекцию декларации с недостоверными данными по НДС за 2012-2013 гг. и налогу на прибыль за 2011-2013 гг.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3007883> 08.06.2016).

СКР Татарстана возбудил уголовное дело против директора одной из строительных компаний. Полицейские выяснили, что обвиняемый умышленно уклонился от уплаты НДС в размере более 10 млн руб. В настоящее время подозреваемый вину полностью признал и возместил причиненный ущерб в полном объеме

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/575809d39a7947b839a38f58> 08.06.2016).

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Мировой капитал уходит на Восток, пишет в докладе Boston Consulting Group (BCG). Лидерство к 2020 г. сохранит Швейцария, а вторую строчку займет Сингапур – инвестиции в эту азиатскую экономику достигнут \$1,7 трлн и впервые превысят приток капитала в Великобританию.

Сингапур уже лидер по темпу роста офшорных инвестиций – в 2015 г. они увеличились на 10%. За ним следуют Гонконг, Швейцария, Карибские острова и Панама. По прогнозам BCG, интерес к Сингапуру и Гонконгу и дальше будет расти – ежегодно на 10%. Снижился интерес инвесторов из Северной Америки, Западной Европы и Японии

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/06/09/644735-singapur-ofshornim-tsentrom> 09.06.2016).

Правительство Саудовской Аравии утвердило «Национальную программу трансформации» — амбициозный план реформ и развития страны, направленный на диверсификацию экономики. План, состоящий из 500 проектов и инициатив, предполагает в частности введение НДС. Вопрос обо всех прочих новых налогах, прямых и косвенных, передан на рассмотрение Минфина страны

(<http://www.kommersant.ru/doc/3007215> 07.06.2016).

*В дополнение:*

Власти Саудовской Аравии, стремясь сократить зависимость от падающих нефтяных доходов, рассматривают планы обложения налогом миллионов иностранных резидентов

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/575753b09a79478080a97044> 08.06.2016).

---

Китай продолжит проводить проактивную налоговую политику, чтобы поддержать процесс сокращения избыточных производственных мощностей и обеспечить средне-высокие темпы экономического роста

(<http://ria.ru/economy/20160606/1443505330.html> 06.06.2016).

В Киргизии ликвидировано управление Государственной налоговой службы по городу Бишкек. Основанием для сокращения столичного управления ГНС является переход ведомства на двухуровневую систему управления «район-центр», осуществленный в рамках реформирования, оптимизации структуры управления и исключения дублирующих функций органов налоговой службы.

Ранее в Киргизии в рамках реформы налоговых органов были упразднены все областные и межрегиональные управления

(<http://ria.ru/world/20160608/1444334689.html> 08.06.2016).

Следственные действия (обыск) проходят в Полтаве в областном управлении Государственной фискальной службы — налоговики крышевали конвертационные центры. Ищут деньги, полученные за «прикрытие»

(<http://ria.ru/world/20160609/1445146529.html> 09.06.2016).

Прокуратура румынского города Плоешти направила новый обвинительный акт в отношении нефтеперерабатывающего завода Petrotel-Lukoil S.A, оставив перечень

предъявленных обвинений без изменения, слушания по делу должны были состояться 30 мая. Речь идет о расследовании дела об отмывании денег и уходе от налогов

(<http://ria.ru/economy/20160606/1443442051.html> 06.06.2016).

Четверо дальних родственников короля Испании Фелипе VI воспользовались налоговой амнистией, проведенной Народной партией несколько лет назад, чтобы узаконить 4 млн евро на счетах в швейцарских банках

(<http://ria.ru/world/20160607/1443887680.html> 07.06.2016).

Европарламент на пленарной сессии в Страсбурге проголосовал за создание следственного комитета для проверки данных «панамского архива», в котором содержится информация об использовании офшорных схем компаниями и физическими лицами по всему миру. В комитет войдет 65 депутатов, через 12 месяцев должен быть представлен доклад

(<http://ria.ru/world/20160608/1444586737.html> 08.06.2016).

По меньшей мере 2,4 тыс. американцев пользовались услугами юридической фирмы Mossack Fonseca, которая оперирует в офшорных зонах. От имени американцев было зарегистрировано не менее 2,8 тыс. офшорных компаний на Британских Виргинских островах, Сейшельских островах и в Панаме. Клиенты Mossack Fonseca из США также использовали операции по продаже недвижимости для перераспределения корпоративных активов

(<http://ria.ru/world/20160606/1443395106.html> 06.06.2016).

Единственной целью создания компаний в низконалоговых юрисдикциях было проведение операций по передаче Президентом Украины *Петром Порошенко* 85% контрольной доли в кондитерской корпорации Roshen в «слепой траст» Rothschild Trust без вывода каких-либо средств из Украины, тогда как продажа этой доли в случае осуществления такой сделки будет осуществлена в Украине, заявил глава государства. «Каждая копейка облагается, и будет облагаться в Украине... Продажа будет проведена из Украины, и все налоги будут заплачены в Украине», - сказал он

(<http://www.interfax.ru/business/511671> 03.06.2016).

Крупнейшее нефтедобывающее предприятие Украины «Укрнафта» заявило о частичном погашении своей налоговой задолженности, компания выплатила в государственный бюджет Украины около 14,7 млн долл. Ранее наблюдательный совет «Укрнафты» признал наличие признаков неплатежеспособности предприятия и принял решение о подготовке к инициированию процедуры санации

(<http://ria.ru/world/20160607/1443825031.html> 07.06.2016).

В Черниговской области Украины нашли «государство» во главе с монархом, подданные которого освобождены от уплаты налогов. «Титульный суверенный народ Украины» (ТСНУ) во главе с неким *О.О. Брылевым* проживает в селе Бакаевка Ичнянского р-на. Основной источник доходов «монархии» — ввоз на Украину нерастаможенных машин из Евросоюза. Также ТСНУ дает предпринимателям экстерриториальные права, что позволяет уйти от уплаты налогов Киеву, а также дает неподсудность и неприкосновенность имущества.

Подобное стало возможным из-за пробела в законодательстве. Юридически неприкасаемую организацию можно создать благодаря Классификатору видов экономической деятельности, поскольку фирма может самостоятельно подобрать вид оказания услуг.

В СБУ сообщили, что против ТСНУ уголовных дел не возбуждалось. О доходах организаторов экстерриториального «государства» остается только гадать

(<http://ria.ru/world/20160606/1443355163.html> 06.06.2016).