

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 4 – 9 апреля 2016 года,
выпуск № 14**

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика, в регионах](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Физические лица - неплательщики налогов будут уплачивать их с санкции мирового судьи. Президент РФ подписал соответствующий федеральный закон «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства РФ и отдельные законодательные акты РФ».

Закон вступит в силу через 30 дней после официального опубликования. С этого момента решение об обязательных платежах с физических лиц мировые судьи будут выносить единолично, без судебного разбирательства и присутствия сторон

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/6043435/ 08.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2957449> и <http://rg.ru/2016/04/08/uproshchena-procedura-vzyskaniia-dolgov-po-nalogam.html> 07.04.2016, <http://rg.ru/2016/04/06/proceduru-vzyskaniia-nalogovyh-nedoimok-s-grazhdan-znachitelno-uprostiti.html> 06.04.2016).

Минпромторг России опубликовал список автомобилей стоимостью от трех млн. рублей, за владение которыми взимается повышенный транспортный налог. Из-за девальвации рубля и последовавшего роста цен на автомобили теперь в списке значится 708 моделей машин - в 2,5 раза больше, чем в 2015 году, причем в список попали автомобили, с понятием «роскошь» никогда не ассоциировавшиеся

(см. <http://www.interfax.ru/business/502769> 08.04.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Госдума отказалась рассматривать вызвавшее резкую критику ритейлеров предложение обязывать интернет-магазины и онлайн-сервисы по продаже билетов, бронированию отелей и услуг такси высылать своим клиентам бумажные чеки. Эта норма исключена из уже принятых в первом чтении поправок к закону «О применении контрольно-кассовой техники» (№ 968690-6, инициатор – Правительство РФ). Но в законопроекте пока остается другое спорное требование — в онлайн-режиме передавать информацию о расчетах налоговым органам
(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957264> 07.04.2016).

К сведению:

Ассоциация компаний розничной торговли (АКОРТ) попросила Правительство РФ сдвинуть переход на новую ККТ на 1 января 2019 г. Перенос срока позволит обеспечить плавный переходный период. Опыт внедрения аналогичных информационных систем (ЕГАИС, «Платон») показал, что для адаптации к новым техническим устройствам и обучения сотрудников требуется значительно больший период. Кроме того, массовая замена ККТ может вызвать трудности с обеспечением пользователей необходимым количеством устройств

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957830> 07.04.2016).

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект (см. текст <http://government.ru/activities/22479/>) об особенностях налогообложения игорного бизнеса. Цель — уточнение норм законодательства о налогах и сборах в части особенностей удержания налоговыми агентами исчисленной суммы НДФЛ с доходов налогоплательщиков в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях, а также особенностей налогообложения букмекерских контор и тотализаторов, проводящих учет интерактивных ставок, и уточнения порядка налогообложения объектов игорного бизнеса

(см. <http://ria.ru/economy/20160406/1403296524.html>,
<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2016/04/06/636632-loterei-ndfl>,
<http://www.kommersant.ru/doc/2957008> и <http://rg.ru/2016/04/06/v-rossii-predlozhili-vvesti-nalog-na-igornyj-biznes-v-internete.html> 06.04.2016).

Депутаты Госдумы рассмотрят законопроект об обязательной продаже недвижимости, если она досталась в наследство долями нескольким собственникам. Наследники в течение шести месяцев будут иметь возможность договориться о том, кто будет единолично владеть имуществом. После истечения данного срока недоговорившихся наследников обяжут продать квартиру, а вырученные денежные средства разделить между собственниками в соответствии с их долями. Такой порядок позволит избежать семейных скандалов и мошеннических схем. При такой продаже могут быть предусмотрены налоговые освобождения, чтобы избежать неоправданных налоговых барьеров

(см. <http://www.vedomosti.ru/realty/news/2016/04/06/636701-prodazhu> и
<http://www.kommersant.ru/doc/2957155> 06.04.2016).

Счет хищениям средств в сфере переработки алюминиевых отходов и металлолома идет на миллиарды рублей ежегодно. А поскольку навести порядок с уплатой НДС трудно, часть производителей предлагает отменить его совсем. Законопроект об этом уже внесен в Госдуму

(см. <http://rg.ru/2016/04/03/aliuminievyj-metallolom-izbaviat-ot-naloga.html> 03.04.2016).

Депутат «Справедливой России» *Ильдар Самиев* подготовил для внесения в Госдуму законопроект о введении «прогрессивного налога» на прокат иностранного кино в России. Предполагается, что фильмы иностранных прокатчиков, компаний и их филиалов будут облагаться по налоговым ставкам налога на прибыль в зависимости от количества кинозалов, в которых идет показ фильма

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957417> 07.04.2016).

В дополнение:

Зампред комитета Госдумы по культуре, известный режиссёр *Владимир Бортко* поддержал инициативу по введению «прогрессивного налога» на прокат иностранного кино в России

(см. <http://ria.ru/culture/20160407/1404211686.html> 07.04.2016).

Депутат Госдумы *Сергей Кривонос* предложил законодательно ввести понятие особой экономической территории для Сочи и еще 11 туристически-привлекательных регионов РФ. Уже создается рабочая группа по этому вопросу

(см. <http://kuban.rbc.ru/krasnodar/08/04/2016/5707a9f59a79470450b36a40> 08.04.2016).

Спустя всего полгода после запуска свободного порта Владивосток Минвостокразвития России предлагает расширить льготы для его резидентов, ссылаясь на высокую налоговую нагрузку на российские предприятия по сравнению со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (уведомление о разработке законопроекта размещено на портале Regulation.gov.ru). Так, ведомство рассчитывает ввести единый налог порта, призванный заменить налоги на прибыль и имущество организаций, а также НДС

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957249> 06.04.2016).

Минфин России завершает работу над пакетом законопроектов, реализующих Указ Президента РФ от 15.01.2016 «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины...». По нему Правительство в срок до 1 мая должно внести в Госдуму поправки о передаче администрирования страховых взносов от внебюджетных фондов к ФНС России.

Для выполнения новых полномочий налоговым органам потребуется 11,85 тыс. штатных единиц федеральных государственных служащих. 5 тыс. человек будут нужны ФНС уже с 1 января, остальные 6,85 тыс.— с 1 июля 2017 г. Эту численность налоговой службе планируется передать за счет сокращения штата ПФР на 16 тыс. единиц.

«Техническая» реформа готовится Минфином на фоне более широкой и пока в основном непубличной дискуссии о будущем страховых взносов в целом

(см. <http://ria.ru/society/20160406/1403662390.html> 06.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2955889> 05.04.2016).

В дополнение:

В Правительстве решили не менять действующую схему страховых взносов: сохранятся и три отдельных вида взносов, и суммарная ставка 30%, и регрессивная шкала

(см. <http://www.rbc.ru/economics/05/04/2016/5702c4739a794726def26427> 05.04.2016).

ФНС России считает необходимым учитывать только начисляемые взносы, а нехватку покрывать трансфертами из бюджета

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/08/636929-fns-zaimetsya-dolgami-sotsialnim-vznosam> 08.04.2016).

Передача администрирования страховых взносов ФНС создаст ряд рисков, среди которых превращение этих взносов в единый социальный налог, заявил глава Федерации независимых профсоюзов России *Михаил Шмаков*

(см. <http://ria.ru/economy/20160406/1403761634.html> 06.04.2016).

Государственная монополия на кадастровую оценку должна быть абсолютной, уверено Минэкономразвития России: ее должны проводить только сотрудники госучреждений, не привлекая подрядчиков. Это следует из новой редакции текста законопроекта, который внесен в Правительство и дорабатывается

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/08/636930-gosudarstvo-samo-provedet-kadastrovuyu-otsenku> 08.04.2015).

В дополнение:

Общественная палата Башкирии провела круглый стол, посвященный проблемам, возникшим вокруг новой методики исчисления налогов на землю и недвижимость. Ключевым стал вопрос о том, должны ли ее по-прежнему производить независимые оценщики, или нужно вернуться к практике, действующей до 2012 г., когда этим правом были наделены только государственные оценщики

(см. <http://ufa.rbc.ru/ufa/08/04/2016/570743f39a79470de9b1f28e> 08.04.2016).

Минприроды России разработало проект комплекса мер по реализации Парижского климатического соглашения. Сейчас различным ведомствам предстоит понять, какими могут быть для России социально-экономические последствия присоединения к документу, ведь мировым сообществом обсуждается идея введения углеродного налога на парниковые газы

(см. <http://rg.ru/2016/04/06/v-rf-startovalo-obsuzhdenie-idei-vvedeniia-naloga-na-parnikovye-gazy.html> 06.04.2016).

Вопрос уплаты НДС по льготной ставке для некоторых участков месторождений в рамках компании «Русвѣтпетро» рассматривался на заседании Правительства РФ. Соответствующий проект соглашения между правительствами РФ и Вьетнама о дальнейшем сотрудничестве в области геологической разведки, добычи нефти и газа на территории РФ в рамках «Русвѣтпетро» предполагает выплату суммы НДС на ряде участков с коэффициентом 0,4

(см. <http://ria.ru/economy/20160406/1403172320.html> 06.04.2016).

Переход на налогообложение на основе налога на финансовый результат (НФР) на пилотных проектах в нефтяной отрасли требует дальнейшей проработки, такая работа с Минфином идет, заявил глава Минэнерго

(см. <http://ria.ru/economy/20160408/1405671665.html> и <http://ria.ru/economy/20160408/1405127486.html> 08.04.2016).

В дополнение:

Официальных предложений по изменению параметров налогового маневра в нефтяной отрасли в Минэнерго РФ не поступало, сообщил замминистра энергетики РФ *Кирилл Молодцов*

(см. <http://ria.ru/economy/20160405/1402902239.html> 05.04.2016).

Мнение:

Для стимулирования нефтедобычи в Югре и других регионах страны, особенно в части разработки запасов трудноизвлекаемой нефти, целесообразно разработать новые специальные налоговые режимы, например, переходить к системе налогообложения на основе финансового результата, сообщила губернатор Югры *Наталья Комарова*

(см. <http://ria.ru/economy/20160408/1405280731.html> 08.04.2016).

Функции Российского союза правообладателей (РСП, президент совета *Никита Михалков*) по сбору 1% от стоимости бытовой электроники за копирование фильмов и музыки их пользователями («налог на болванки») могут передать в ведение ФТС или ФНС. Такое предложение содержится в проекте доклада Уполномоченного по правам предпринимателей *Бориса Титова*, который в конце апреля будет отправлен Президенту РФ

(см. <http://izvestia.ru/news/609035> 07.04.2016).

Мнение:

Передача в государственные органы функций РСП по сбору «налога на болванки» необходимая процедура, однако сложная из-за необходимости существенно менять законодательство, считают эксперты (см. <http://ria.ru/society/20160407/1404382297.html> 07.04.2016).

Повышение отчислений банков в фонд страхования вкладов (ФСВ) может быть чувствительным для Сбербанка России, заявил его президент *Герман Греф*. «Нельзя затыкать проблемы недобросовестной части сектора повышением налогов на добросовестную», – сообщил он

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/04/05/636595-vkrattse> 06.04.2016).

Союз журналистов Москвы поддержит инициативу обнуления НДС для средств массовой информации

(см. <http://izvestia.ru/news/608991> 06.04.2016).

На комиссии Мосгордумы по физической культуре, спорту и молодежной политике было принято решение поддержать поправки в столичные законы «О земельном налоге» и «О налоге на имущество организаций», предоставляющие налоговые льготы на земельные участки инвесторам, которые занимаются строительством стадионов. Поправки предлагают распространить льготу на все земельные участки, где расположены спортивные объекты с трибунами, рассчитанными не менее чем на 12 тысяч мест, строительство и реконструкция которых были завершены после 1 января 2014 г.

(см. <http://rg.ru/2016/04/05/reg-cfo/stolichnye-deputaty-hotiat-snizit-nalog-na-zemliu-pod-stadionami.html> 05.04.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

В рейтинге совокупного оттока за 2003–2013 гг. Россия заняла пятое место, потеряв за эти 10 лет около 14 000 миллионеров. Программы деофшоризации и амнистии капиталов привели к росту популярности нерезидентства – многие бизнесмены стали проводить за границей больше времени, чем дома; это увеличивает налог на доходы, зато позволяет избежать ограничений деофшоризации

(см. <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/04/03/636222-provozhayut-millionerov> 04.04.2016).

Из истории:

Как действовала налоговая система в России после Гражданской войны и как тогда уклонялись от налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2960222> 09.04.2016).

Министр финансов РФ утвердил *Отчет о результатах выполнения Плана деятельности ФНС России в 2015 г.* Одним из наиболее значимых результатов деятельности Службы стало успешное проведение эксперимента по внедрению ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт. В рамках реализации стратегии риск-ориентированного подхода при контроле за возмещением НДС внедрена автоматизированная система контроля операций АСК «НДС-2». С 2015 г. все налогоплательщики могут подать жалобу в налоговые органы и получить на нее ответ через электронные сервисы «личный кабинет».

В число приоритетных направлений деятельности Службы входит, в первую очередь, реализация «дорожных карт» национальной предпринимательской инициативы: «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», «Совершенствование налогового администрирования»

(см. <http://www.klerk.ru/buh/news/441682/> 04.04.2016).

«Задача налоговых органов - не только построение эффективного налогового контроля, но и создание честной конкурентной среды для бизнеса», - об этом заявил заместитель руководителя ФНС России *Даниил Егоров*. Перед сотрудниками контрольного блока налоговых органов стоит задача поиска зон максимального риска совершения налоговых правонарушений, используя инструменты, предоставленные действующим законодательством. Важным инструментом является информация, получаемая от иностранных налоговых органов в рамках международных соглашений. Еще один инструмент - программный комплекс «АСК НДС 2».

Приоритетные направления предпроверочного анализа предусматривают разделение налогоплательщиков на группы, отрасли и рынки с целью выявления тех, риск совершения правонарушений которыми максимален. Результат контроля таких налогоплательщиков создает «волновой» эффект по добровольному исполнению остальными налогоплательщиками своих обязательств

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6043914/ 08.04.2016).

О фактах целенаправленного формального «дробления» бизнеса с использованием подконтрольных лиц в целях минимизации налоговых обязательств, рассказали представители ФНС России на научном семинаре-диспуте в Санкт-Петербурге. Исходя из судебной практики доказывания минимизации налогового бремени, критериями недобросовестности налогоплательщиков являются, в том числе наличие единой производственной базы, отсутствие у подконтрольного лица собственных производственных мощностей, использование налогоплательщиком и подконтрольным ему лицом одних и тех же трудовых ресурсов

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6043936/ 08.04.2016).

Несмотря на почти пятилетние призывы Президента РФ вывести российский бизнес из офшоров, компании в закрытых юрисдикциях по-прежнему пользуются большой популярностью, о чем свидетельствуют данные «панамского архива»

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/04/03/636226-millioner-muziki>, <http://www.kommersant.ru/doc/2955367> и http://www.rbc.ru/technology_and_media/04/04/2016/57019ef99a7947053a9b6750 04.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2016/04/03/636211-2-mlrd-ot-priblizhennih-putina> 03.04.2016).

К сведению:

Российская Генпрокуратура намерена проверить публикации СМИ, в которых говорится о россиянах, имеющих компании и счета в офшорах

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2016/04/05/636502-genprokuratura-proverit-publikatsii-o-rossiyanah> 05.04.2016).

Член Общественной палаты *Артем Кирьянов* обратился к руководителю ФНС России с просьбой проверить издание «Новая газета» на предмет уплаты им налогов со средств зарубежных грантов и использования возможных механизмов обналичивания средств при проведении журналистского расследования

(см. <http://www.rbc.ru/politics/05/04/2016/5703de4f9a794727eb2eacd5> 05.04.2016).

Новые российские правила раскрытия информации привели не только к организационным, но и к налоговым проблемам. В частности, с налоговой коллизией в отношении своих клиентов столкнулся Дойче-банк как работающий в России локальный кастодиан (банк, хранящий финансовые активы клиентов).

Держатели депозитарных расписок на российские акции, учитывающие права на них в номинальном держании в зарубежных депозитариях, будучи обезличенными (зарубежные депозитарии не могут, а зачастую и не хотят исполнять новое российское законодательство и сообщать локальным кастодианам личности реальных владельцев бумаг), с одной стороны, переплачивают налоги, а с другой — рискуют стать для российской налоговой неплательщиками

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2955919> 05.04.2016).

В регионах

В Нижнем Новгороде прошла встреча Уполномоченного по защите прав предпринимателей *Бориса Титова* с местными бизнесменами. Генеральный директор ООО «Премьер аудит» внесла предложение об уплате

сельхозпроизводителями НДС, который сейчас им не начисляется. Борис Титов ответил, что предлагать ничего не надо, поскольку этот вопрос обсуждается давно, но против внесения поправок выступает Минфин России

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2956664> 06.04.2016).

Введение торгового сбора в Москве с 1 июля 2015 г. вынудило малый торговый бизнес массово переходить на работу по патентной системе налогообложения. По данным ФНС России, за II пол. 2015 г. патент на ведение розничной торговли приобрели свыше 9 тыс. индивидуальных предпринимателей, в результате чего число ИП, занимающихся торговлей на этой системе налогообложения, в столице выросло почти втрое — до 14,5 тыс. Эксперты считают, что власть добилась того, чего хотела: частичного обеления малого бизнеса

(см. <http://www.rbc.ru/newspaper/2016/04/07/5704dabd9a7947756fef95a7> 06.04.2016).

Владельцы коммерческой недвижимости в Прикамье готовятся к существенному росту налога на имущество. Краевые власти сформировали предварительный перечень объектов недвижимости, по которым планируется начислять имущественный налог по кадастровой стоимости. Владельцы коммерческой недвижимости не исключают, что кадастровая стоимость имущества будет активно оспариваться

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957233> 07.04.2016).

Минимущества Челябинской области опубликовало объявление, в котором напомнило владельцам коммерческой недвижимости о возможных проверках. «Контрольные мероприятия проводятся в целях выявления объектов недвижимости площадью свыше 2 тыс. кв. м, которые фактически используются для размещения объектов торговли, общественного питания, бытового обслуживания или офисов», - поясняют в региональном министерстве. Выявление таких объектов связано с новыми правилами налогообложения: налог на имущество для них в 2016 г. рассчитывается исходя из их кадастровой стоимости

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2958175> 08.04.2016).

Пугачевская межрайонная прокуратура (Саратов) санкционировала арест имущества ООО «Пугачевская дорожно-строительная передвижная механизированная колонна» и ООО «Пугачевский каменный карьер 1». Как показала прокурорская проверка, оба предприятия «не исполняют в установленный законом срок обязанность по уплате налогов и сборов, на балансе предприятий имеется в наличии имущество, денежные средства от реализации которого достаточны для погашения суммы неоплаченного налога». Задолженность первой компании составляет 120,5 тыс. руб., второе ООО задолжало 67,8 тыс. руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957480> 07.04.2016).

Компания «Золото Камчатки», входящая в «Ренову» Виктора Вексельберга, получит статус регионального инвестпроекта (РИП) и десятилетние налоговые льготы для проекта разработки Аметистового месторождения на Камчатке

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957272> 07.04.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

14 апреля КС РФ рассмотрит запрос группы депутатов Госдумы о проверке конституционности статьи 12.21.3 КоАП РФ, статьи 311 Федерального закона «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и постановления Правительства РФ от 14.06.2013 № 504 «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн»

(см. <http://www.ksrf.ru/ru/Sessions/Plan/Pages/default.aspx>).

12 апреля КС РФ провозгласит Постановление по делу о проверке конституционности части 1 статьи 169, частей 4 и 7 статьи 170 и части 4 статьи 179 ЖК РФ (взносы на капремонт). Рассмотрение запроса групп депутатов Госдумы состоялось 3 марта.

С 2014 г. между налоговыми органами и компаниями заключено в судах около 50 мировых соглашений и их становится все больше. Если во время процесса компания документально подтвердила факты, которые не были учтены во время проверки, они учитываются в соглашении, объясняет чиновник, близкий к ФНС. Компании экономят на судебных издержках, считает он, и могут избежать репутационных рисков.

В судах складывается пробюджетная практика, говорит старший партнер юридической компании «Пепеляев Групп» *Андрей Никонов*: проще договориться, чем судиться и ждать справедливого решения. Но компаниям в таких случаях приходится соглашаться по большинству претензий

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/05/636429-fns-kompaniyami> 05.04.2016).

6 апреля СКЭС ВС РФ рассмотрела в пользу ООО «СтавГазоборудование» дело по спору с ИФНС по Ленинскому району г. Ставрополя по вопросу о контроле цен по сделкам с взаимозависимыми лицами территориальными налоговыми органами

(*Определение судьбы ВС РФ о передаче дела в Коллегию от 26.02.2016 № № 308-КГ15-16651*, см. также <http://nalogoved.ru/obzorart/119> и http://pravo.ru/court_report/view/127842/ 07.04.2016).

Судебная коллегия по гражданским делам ВС РФ 29 марта рассмотрела дело о взыскании с работодателя НДФЛ, который был незаконно исчислен со стоимости проезда железнодорожным транспортом по бесплатным требованиям по форме № 6 (в соответствии с Федеральным законом «О железнодорожном транспорте в Российской Федерации»). По мнению истца, данная компенсация является компенсационной выплатой, связанной с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей и потому не должна облагаться НДФЛ в соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ.

Суды первых двух инстанций согласились с таким мнением и постановили взыскать с работодателя удержанный из заработной платы НДФЛ, а также оплатить моральный ущерб.

СКГД ВС РФ эти решения отменены и принято новое решение об отказе в исковых требованиях о взыскании суммы излишне удержанного налога и компенсации морального вреда. Суд указал на то, что бесплатный проезд работника по личным надобностям по транспортному требованию формы № 6 за счет средств работодателя не связан с исполнением трудовых обязанностей, и в силу положений ст. 164 ТК РФ оплата работодателем такого проезда не может рассматриваться как компенсационная выплата, на которую распространяется освобождение от налогообложения

(см. <http://www.klerk.ru/law/news/441645/> 04.04.2016).

Один из крупнейших петербургских DIY-ритейлеров – «Максидом» в суде противопоставил собственную рыночную оценку активов кадастровой стоимости, которую комитет по земельным ресурсам и землеустройству утвердил в конце 2014 г., Государственная оценка несправедлива, так как не учитывает индивидуальные особенности зданий, их первоначальное назначение, возраст и кризисную ситуацию на рынке недвижимости, которая напрямую влияет на рыночную стоимость зданий

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/04/04/636253-maksidom> 04.04.2016).

Арбитражный суд Челябинской области приступил к рассмотрению иска налоговой инспекции о взыскании почти 2 млн руб. НДС с межрегионального общественного фонда «Голос-Урал». Речь идет о начислении налога на средства, полученные в 2011–2012 гг. от фонда российского «Голоса», который в 2010 г. получил американский грант. Налоговая инспекция настаивает, что деньги нельзя считать пожертвованием, поскольку, реализуя проект по наблюдению за выборами, уральский фонд оказывал услугу московскому фонду. В Москве и Самаре фонды уже проиграли аналогичные дела

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957960> 08.04.2016).

Гагаринский суд Москвы 15 апреля рассмотрит иск к РБК режиссера *Никиты Михалкова* о защите чести и достоинства, который требует 1 млн руб. компенсации. Поводом для обращения в суд стала статья «Михалков будет собирать налог на болванки еще 10 лет», опубликованная в сентябре прошлого года. По мнению режиссера, заголовок и фото статьи создают ложное впечатление, что Михалков лично собирает налог, хотя это право принадлежит «Союзу правообладателей», который он возглавляет

(см. <http://ria.ru/incidents/20160406/1403704568.html> 06.04.2016).

Савеловский суд Москвы перенес на 27 апреля рассмотрение иска режиссера *Никиты Михалкова*, который требует с газеты «Известия» 2 млн 300 тыс. руб. за публикацию про «налог на болванки»

(см. <http://ria.ru/culture/20160405/1402926043.html> 05.04.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Областной суд Томской области рассматривает дело члена руководства ООО «Авиакомпания “Томск Авиа”», обвиняемого в укрытии средств от взыскания налоговых недоимок. По версии следствия, в сентябре-октябре 2014 г. обвиняемый, исполняя обязанности директора ООО, совершил сокрытие свыше 8 млн 380 тыс. руб., за счет которых должна была быть взыскана недоимка авиакомпании по налогам и сборам. Обвиняемый, чье имя не раскрывается, свою вину не признал
(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2958105> 08.04.2016).

В Астрахани будут судить руководителя и главного бухгалтера ООО «Бэст». Им предъявлено обвинение по трем статьям УК РФ — уклонение от уплаты налогов, мошенничество в особо крупном размере и подделка документов. Установлено, они внесли в декларации по НДС заведомо ложные сведения о стоимости реализованного товара, что позволило незаконно возместить из бюджета более 65 млн руб. Кроме того, за период 2009–2011 гг. ими не уплачены НДС и налог на прибыль на сумму свыше 162 млн руб. Все махинации они осуществляли по предварительному сговору с учредителем общества, который является гражданином Исламской Республики Иран
(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957315> 07.04.2016).

Издателю газеты «Мой район» (Санкт-Петербург) грозит до двух лет заключения по делу о присвоении более 3 млн руб. налоговых отчислений. Следственный комитет завершил расследование уголовного дела по ч. 1 ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента). По данным СК, управляющий ООО исполнял также обязанности главного бухгалтера. С июня 2012 г. по ноябрь 2014 г., исчислив и удержав из заработной платы сотрудников данного Общества НДФЛ в сумме более 3 млн 320 тыс. руб., нарушив НК РФ, не перечислил их в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ, распорядившись ими по своему усмотрению. Сейчас следователи наложили арест на его долю в уставном капитале одной из фирм в целях обеспечения гражданского иска. Уголовное дело передано для утверждения обвинительного заключения прокурору
(см. <http://ria.ru/incidents/20160406/1403752967.html> 06.04.2016).

Следственным отделом по Прикубанскому округу Краснодарского края СКР по краю завершено расследование уголовного дела в отношении директора ООО «Овощи Кубани», который обвиняется в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. По версии следствия, руководитель предприятия с января 2011 по декабрь 2012 г. предоставил в налоговый орган декларации о финансово-хозяйственной деятельности ООО, где отразил сделки с организациями, которые в действительности не происходили. В результате не был уплачен НДС более чем на 22 млн руб., что составило особо крупный размер
(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957695> 07.04.2016).

В Набережных Челнах бизнесмена обвиняют в уклонении от уплаты налогов на сумму свыше 6 млн руб. По версии следствия, гендиректор ООО «ЭнергоТехСервис» в 2010-2012 гг., используя фиктивные договоры и первичные

бухгалтерские документы, включил заведомо ложные сведения в декларации по НДС и налогу на прибыль. В ходе следствия свою вину он полностью признал
(см. <http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/5703c4909a7947f9a59ad989> 05.04.2016).

Сотрудники ГУ экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России совместно с коллегами из Московской области задержали организованную группу, участники которой подозреваются в попытке хищения более 90 млн руб. путем незаконного возмещения НДС. Злоумышленники регистрировали юридические лица с номинальными генеральными директорами, между которыми заключались фиктивные договоры поставки изделий из древесины. Затем в налоговые органы направлялись документы, содержащие недостоверные сведения относительно свойств и объемов продукции, для возмещения налога.

В ходе налоговой проверки установлено, что оснований для налогового вычета не имелось, поэтому в возмещении НДС было отказано. Сотрудниками полиции на территории Московского региона, Ярославской и Волгоградской областей проведено 28 обысков, обнаружено и изъято более 300 печатей и штампов фирм-однодневок, электронные носители информации и др. У задержанных также изъяты наркотики и огнестрельное оружие. Организатор схемы, ранее судимый за аналогичные преступления, и четверо его сообщников заключены под стражу, еще один помещен под домашний арест

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2957473> 07.04.2016).

Депутата Законодательного собрания Пермского края *Вагаришака Сарксяна* подозревают в незаконном возмещении НДС на сумму более 16 млн руб. Кроме этого, депутат подозревается в причинении ущерба «Мотовилихинским заводам» («МЗ») на сумму более чем 600 млн руб. Сарксян через подконтрольных ему лиц из числа управления «МЗ» организовал хищение денежных средств предприятия при поставке металлопроката и ферросплавов через аффилированные ему коммерческие организации, имеющие признаки фирм-«однодневок».

В настоящее время депутат «пытается воздействовать на следователей с целью развалить уголовное дело и уйти от ответственности». По имеющимся данным, следствие также намерено проверить на причастность к преступлению другого акционера «МЗ» *Руслана Валитова*

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2960894> 09.04.2016).

Красноярский межрайонный следственный отдел СУ СК РФ по Самарской области возбудил уголовное дело в отношении директора ООО «Амонд», подозреваемого в неисполнении обязанностей налогового агента. По версии следствия, с 3 апреля 2014 г. по 22 декабря 2015 г. подозреваемый не перечислял в бюджет НДС/Л — более 14 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2956640> 06.04.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Международный консорциум журналистов-расследователей (ICIJ), Центр по исследованию коррупции и оргпреступности, немецкое издание *Suddeutsche Zeitung* и другие СМИ по всему миру опубликовали данные совместного расследования, основанного на изучении базы данных юридической компании из Панамы с офисами более чем в 40 странах – Mossack Fonseca (один из крупнейших регистраторов офшоров и трастов).

Представитель юридической компании Mossack Fonseca заявил, что обнародование этих материалов является «преступлением» и «нападением» на Панаму

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/04/07/636748-ofshornii-finansovii-sektor-perezhivaet-bum> 07.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2956578> и <http://www.kommersant.ru/doc/2956589> 05.04.2016, <http://ria.ru/world/20160404/1401968500.html> 04.04.2016).

Еврокомиссия призывает Панаму к сотрудничеству в сфере налоговой прозрачности. ЕС необходимо в течение полугода составить общий черный список «налоговых гаваней» и быть готовым наложить на них санкции

(см. <http://ria.ru/world/20160407/1404330132.html> и <http://ria.ru/world/20160407/1404325026.html> 07.04.2016).

Прокуратура Кельна возбудила уголовное дело против юридической фирмы Mossack Fonseca задолго до того, как она стала основным фигурантом скандального «панамского дела». Дело было возбуждено после того, как налоговые органы федеральной земли Северный Рейн – Вестфалия приобрели почти за 1 млн евро компакт-диск с секретными данными Mossack Fonseca

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/04/06/636702-prokuratura-mossack-fonseca> 06.04.2016).

В дополнение:

Премьер-министр Исландии подал в отставку после публикации материалов журналистских расследований, в котором утверждалось, что он вместе со своей женой владел компанией, связанной с панамскими офшорами, через которую они выводили из страны деньги и уклонялись от уплаты налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2956577> 05.04.2016).

У Президента Украины *Петра Порошенко* обнаружены офшоры, используемые в том числе для уклонения от уплаты налогов при продаже своей кондитерской компании Roshen

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2958145> 08.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/04/06/636638-poroshenko> 06.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/04/05/636481-fiskalnaya-sluzhba-proverit-svedeniya-ob-ofshore-poroshenko> 05.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2955170> и http://www.rbc.ru/technology_and_media/04/04/2016/57019ef99a7947053a9b6750 04.04.2016).

Нобелевский лауреат по литературе *Марио Варгас Льюса* и его бывшая жена оказались в числе акционеров офшора Talome Services Corp., зарегистрированного на Виргинских островах

(см. <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/570534539a79474f3b0e89d2> 06.04.2016).

Внук президента Казахстана *Нурали Алиев* владеет двумя офшорными компаниями, зарегистрированными на Британских Виргинских островах

(см. <http://www.rbc.ru/politics/04/04/2016/570253e49a794791f1508687> 04.04.2016).

Несколько крупных немецких банков и машиностроительный концерн Siemens оказались в центре внимания СМИ в связи с обнаружением «панамских документов». Входящие в число крупнейших банков мира Credit Suisse и HSBC опровергли обвинения в использовании офшорных структур для того, чтобы помогать клиентам уходить от уплаты налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2956406> 05.04.2016, <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/04/04/636344-banki-germanii-siemens-panamskogo> 04.04.2016).

Индийская кинозвезда *Амитабх Баччан* опроверг связи с компаниями, замешанными в офшорных схемах панамской юридической фирмы Mossack Fonseca

(см. <http://ria.ru/culture/20160405/1403009540.html> 05.04.2016).

В ответ на обвинения премьер-министр Великобритании *Дэвид Кэмерон* опубликовал свои налоговые декларации за шесть лет

(см. <http://izvestia.ru/news/609403> и <http://www.kommersant.ru/doc/2960916> 10.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2960175> 08.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2957825> 07.04.2016).

В Минфин Франции был вызван для объяснений глава Societe Generale

(см. <http://www.rbc.ru/finances/06/04/2016/5705155f9a794788437add22> 06.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2955851> 04.04.2016).

Налоговые службы Нидерландов объявили о намерении провести расследование предполагаемых случаев отмывания денег, основываясь на так называемых «панамских документах»

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2955969> 04.04.2016).

Власти Мексики ведут расследование в отношении более трех десятков граждан страны в связи с опубликованием так называемых «панамских бумаг» на предмет возможного ухода их от налогов и иных финансовых преступлений, но готовы простить их при соблюдении ряда условий

(см. <http://ria.ru/world/20160407/1403964652.html> 07.04.2016).

Еврокомиссия представила план действий по модернизации систем установления ставок, администрирования и препятствования мошенническим схемам, связанным с НДС в Евросоюзе. В 2016 году Комиссия предложит меры по укреплению существующих инструментов, используемых странами ЕС для обмена информацией, связанной с мошенничеством с НДС и передовой практикой борьбы с ним. В 2017 году предполагается представить упрощенный пакет НДС, предназначенный для поддержки малого и среднего бизнеса. Также в 2017 году ЕК выступит с предложением ввести в действие окончательные правила НДС для единого пространства ЕС

(см. <http://ria.ru/economy/20160407/1404701475.html> 07.04.2016).

Минфин США разрабатывает меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов со стороны крупных корпораций. В частности, Минфин опубликовал новые правила, призванные бороться с «налоговой эмиграцией» компаний

(см. <http://ria.ru/world/20160407/1404604214.html> 07.04.2016, <http://ria.ru/world/20160405/1403070158.html> 05.04.2016).

Оценка:

По мнению Президента США, министерство финансов может усложнить регулирование и повлиять на это, но «окончательно ликвидировать эти лазейки» сможет только Конгресс США

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2956709> 05.04.2016).

Одна из крупнейших фармацевтических компаний в мире – американская Pfizer сообщила, что отказалась покупать производителя ботокса Allergan. Отказ связан с решением минфина США, которое компании рассматривают как «неблагоприятное изменение налогового законодательства»

(см. <http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/04/07/636765-bolshoi-sdelki> 07.04.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2957217> 06.04.2016).

Американский штат Невада стал самым приоритетным местом для размещения сомнительных активов. Эксперты пояснили, как и когда США стали самой привлекательной страной для сокрытия сомнительных активов

(см. <http://ria.ru/world/20160407/1404252913.html> 07.04.2016).

Министерство по налогам и сборам Белоруссии ошибочно включило «Газпром» в список субъектов хозяйствования, имеющих долг по платежам в белорусский бюджет. Министерство «приносит свои извинения ПАО «Газпром» за ошибку...», - говорится в официальном сообщении ведомства

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/04/06/636707-ministerstvo>