

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 13 - 18 марта 2017 года,
выпуск № 5**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

17 марта Госдума приняла во втором чтении законопроект (№ 46023-7, инициатор – Правительство РФ) в части определения налоговой базы в отношении доходов в виде процентов по обращающимся облигациям российских организаций. В этот же законопроект ко второму чтению была внесена поправка (автор – депутат А. Макаров), позволяющая физлицам, находящимся под санкциями, подавать заявления о непризнании себя налоговыми резидентами РФ, если они являются налоговыми резидентами другого государства.

Комментируя поправку, А. Макаров подчеркнул, что об освобождении от налогов речь не идет. Речь идет о создании механизма защиты от санкционного давления. Минфин России не возражал против поправки

(<http://www.kommersant.ru/doc/3246717> 18.03.2017,
<http://www.duma.gov.ru/news/273/1884227/>,
<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/03/17/681653-gosduma> 17.03.2017,
<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/14/681027-borbe-ofshorami>,
<http://www.kommersant.ru/doc/3241315> и <http://www.kommersant.ru/doc/3241764>
14.03.2017).

К сведению:

Миллиардер *Аркадий Ротенберг* сообщил, что не будет пользоваться поправкой, позволяющей попавшим под санкции отказаться от налогового резидентства РФ

(<http://www.rbc.ru/politics/15/03/2017/58c92a889a7947e0c6dd9591> 15.03.2017).

Платный въезд может быть введен только в населенные пункты и районы, признанные «историческими поселениями». Такая норма, скорее всего, войдет в новую редакцию проекта закона (№ 1047264-6, инициатор – Правительство РФ) «Об организации дорожного движения»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242060> и
<http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/03/15/681195-gosduma-platnii-vezd>,
<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/03/15/681194-svyato-mesto-platno>
15.03.2017).

Депутат-единоросс *Николай Гончар* предложил поправки в НК РФ в связи с принятием законопроекта (№120505-7, инициаторы – депутаты) о сносе пятиэтажек. Проект предусматривает создание фонда содействия реновации жилищного фонда в Москве, основным источником финансирования которого будут средства из бюджета города. Предлагается исключить фонд из числа налогоплательщиков по налогу на прибыль и освободить операции фонда по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав от НДС. Также предлагается освободить от НДС объекты недвижимого имущества, полученные гражданами в собственность от фонда

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/03/15/58c7e9e79a794723fb1ce51d> 14.03.2017).

Ставка НДС при реэкспорте товаров, произведенных иностранными компаниями в России в режиме переработки, может быть обнулена. Такой законопроект Минэкономразвития России опубликован на regulation.gov

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/17/681591-nds-pomozhet> 17.03.2017).

Подготовлен проект совместного приказа МВД и ФНС «О порядке представления результатов оперативно-разыскной деятельности налоговому органу». Этот документ позволит сотрудникам полиции своевременно направлять в налоговые органы имеющуюся информацию для ее использования при контроле за уплатой налогов и сборов и для представления интересов государства в делах о банкротстве или при госрегистрации юридических лиц

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242336> 16.03.2017).

Правительство РФ одобрило поправки в НК РФ, которые освободят от налога на прибыль средства, направляемые на развитие компаний. Предлагается не учитывать невостребованные участниками организаций дивиденды при определении налоговой базы по налогу на прибыль. А также - не учитывать доходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере денежной оценки, полученные ими в качестве вклада в имущество хозяйственного общества

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58ca65f29a79477d2d73ea8a>,
<https://ria.ru/economy/20170316/1490123681.html> 16.03.2017).

В 2018 г. российские мультипликаторы могут получить право на льготы, которых добиваются последние несколько лет. Минэкономразвития России подготовило законопроект, снижающий для отрасли размер страховых взносов с 30% до 14% по аналогии с IT-компаниями

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241793> 15.03.2017).

Минэкономразвития России подготовит законопроект о неналоговых платежах. В процессе составления реестра будет проведена ревизия существующих платежей, по результатам которой некоторые виды сборов могут быть отменены

(<http://izvestia.ru/news/671150> 16.03.2017,
<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/03/14/681029-tsifri-tendentsii> 14.03.2017).

К сведению:

Президент РФ заявил, что для бизнеса нет разницы между налогами или неналоговыми платежами и призвал не допустить вакханалии таких платежей. В связи с этим он поручил обеспечить выполнение утвержденного ранее главой Правительства РФ моратория на введение новых неналоговых платежей до проведения анализа поступающих предложений

(<http://www.rbc.ru/economics/16/03/2017/58ca957a9a79471b7329be0c>,
<https://rg.ru/2017/03/16/vladimir-putin-soobshchil-o-zavershenii-adaptacii-ekonomiki-k-novym-usloviyam.html> и <https://ria.ru/economy/20170316/1490201997.html> 16.03.2017).

Минздрав России доработал Концепцию осуществления государственной политики противодействия потреблению табака на 2017–2022 годы и дальнейшую перспективу. Исключены указания на конкретные ставки акцизных налогов, так как ставки устанавливаются НК РФ. Но сохранилось требование о доведении уровня акцизных налогов до среднего для европейского региона ВОЗ

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241562> 14.03.2017).

До 3 апреля ФАС представит Президенту России законопроект, облагающий НДС товары иностранного производства из зарубежных интернет-магазинов

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58c698559a7947e15c11b809> 13.03.2017).

Завершить налоговый маневр в нефтяной отрасли можно в 2022–2025 гг., заявил министр финансов РФ *Антон Силуанов*: отказаться от экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты и перенести нагрузку на НДСИ

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242869> 16.03.2017,

<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/03/14/681029-tsifri-tendentsii> и

<http://www.kommersant.ru/doc/3241072> 14.03.2017).

Новый налоговый маневр будет вынесен на обсуждение Правительства во II кв. 2017 г.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243433> 16.03.2017,

<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2017/03/15/681288-nds> и

<https://ria.ru/economy/20170315/1490077745.html> 15.03.2017).

Министр финансов России *Антон Силуанов* предлагает повысить НДС до 22% и снизить ставку страховых взносов до 22%. Из-за снижения общей ставки Минфин также предлагает ее унифицировать и отказаться от так называемого хвоста – зарплаты свыше определенного размера облагаются взносами по ставке 15,1%. Единый платеж будет расщепляться между внебюджетными фондами: одна платежка – еще и упрощение администрирования и отчетности для бизнеса.

Также предлагается сохранить все существующие отраслевые льготы по НДС после изменения ставок налога

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/14/681020-siluanov-nalogovoe>-

[reshenie](http://www.kommersant.ru/doc/3241131) и <http://www.kommersant.ru/doc/3241131> 14.03.2017,

<https://ria.ru/economy/20170313/1489847528.html> и

<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/03/14/58c66dff9a7947bc7ae1cc53> 13.03.2017).

К сведению:

«В обсуждении участвуют люди доверенные, решения пока не приняты, а мы выносим это на публику, порождая или ненужные ожидания, или тревогу» - заметил Президент РФ *Владимир Путин*

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/17/681592-minfin-nagonyai>,

<http://www.rbc.ru/business/17/03/2017/58cab9c39a7947500f6f5cdc> и

<https://rg.ru/2017/03/16/vladimir-putin-soobshchil-o-zavershenii-adaptacii-ekonomiki-k-novym-usloviyam.html> 17.03.2017).

В разработке стратегии развития экономики России до 2025 г. будут принимать участие специалисты из десяти рабочих групп, заявил министр экономического развития *Максим Орешкин*. Рабочие группы будут созданы по различным направлениям. «Например, по налогам и так далее»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241468> 14.03.2017).

Замглавы Минэкономразвития России *Николай Подгузов* рассказал, что министерство не обсуждает изменение ставки НДС в зависимости от размера взноса в систему индивидуального пенсионного капитала

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243278> 16.03.2017).

Мнения:

Необходимо тщательно просчитать последствия налоговой реформы, предлагаемой Минфином, с участием экспертов, законодателей и бизнеса, заявила замглавы бюджетного комитета СФ *Елена Перминова*

(<https://ria.ru/economy/20170313/1489879294.html> 13.03.2017).

Социальный блок Правительства: маневр не сможет вывести зарплаты из «серой» зоны

(<https://rg.ru/2017/03/14/v-pravitelstve-ne-podderzhali-ideiu-uravniat-nds-i-strahovye-vznosy.html> 14.03.2017).

Глава НИФИ Минфина России *Владимир Назаров* о том, зачем нужно менять ставки НДС и страховых взносов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242132> 15.03.2017).

Снижение страховых взносов во внебюджетные фонды в РФ до 22% позволит работодателям повышать зарплату своим сотрудникам, считает бизнес-омбудсмен *Борис Титов*

(<https://ria.ru/economy/20170313/1489924477.html> 13.03.2017).

Экс-министр финансов РФ, глава совета ЦСР *Алексей Кудрин* заявил, что пока не услышал достаточных аргументов в пользу налогового маневра 22/22

(<https://ria.ru/economy/20170316/1490170802.html> 16.03.2017).

Экономист *Юрий Горлин* о неэффективности предлагаемого налогового маневра

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/03/14/681022-prizrak> 14.03.2017).

Предложенный налоговый маневр может повысить инвестиционную активность в пищевой промышленности и текстильном производстве, но отрасли с высокой долей зарплат в расходах, скорее всего, проиграют

(<http://www.rbc.ru/opinions/economics/15/03/2017/58c928c69a7947df94f9fa7a> 15.03.2017).

Эксперты и предприниматели считают, что необходимы более глубокие реформы, в том числе в социальной сфере

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/03/15/681189-nalog> 15.03.2017,

<https://ria.ru/economy/20170313/1489917079.html> 13.03.2017).

Минвостокразвития России поддерживает предложение о распространении режима свободного порта на Магаданскую область. Режим порто-франко предоставляет льготы по федеральным налогам, пониженные тарифы для плательщиков страховых взносов и др.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243210> 16.03.2017).

Минфин России обсуждает возможность распространения льготы по налогу на прибыль, действующих в ОЭЗ и ТОР, на всю страну, сообщил глава министерства *Антон Силуанов*

(<https://ria.ru/economy/20170313/1489855973.html> 13.03.2017).

В РСПШ предлагают вернуться к обсуждению идеи взимать подоходный налог с процентов по банковским вкладам. В настоящее время имеет место диспропорция: инвестиции в фондовый рынок или покупка ценных бумаг облагаются налогом, а вложения в банковские депозиты - нет

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241235> 13.03.2017).

Государство может начать поощрять использование в сельском хозяйстве интернета вещей, т.е. техники, подключенной к информационным сетям. «Дорожная карта» в этой сфере предполагает снижение ставки ЕСХН в зачет расходов на внедрение таких технологий и стимулирование строительства линий связи. Ее разработчики рассчитывают, что к 2019 г. интернет вещей будут использовать около 30% предприятий АПК

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241233> 14.03.2017).

В российском законодательстве может появиться новый термин «инвестиционный металл». И чтобы расширить спрос населения на покупку мерных золотых слитков, участники рынка предлагают налоговые послабления при их купле-продаже

(<https://rg.ru/2017/03/13/rossiianam-predlozhat-delat-vklady-v-slitki-dragocennyh-metallov.html> 13.03.2017).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Развитие налогового мониторинга в России высоко оценили на Форуме по налоговому администрированию ОЭСР в Амстердаме. К налоговому мониторингу присоединилась 21 организация из числа крупнейших налогоплательщиков. На треть снизилась трудоемкость их администрирования.

По итогам Форума создана рабочая группа по разработке новых стандартов ОЭСР по налоговому аудиту, итоги данной работы будут подведены в сентябре 2017 г.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6715046/ 17.03.2017).

ФНС России обсуждает сокращение срока проверки права на возмещение НДС с трех месяцев до одного, если нет риска, что компания мошенничает с возмещением, такие безрисковые компании автоматизированная система контроля НДС окрашивает в зеленый цвет. Три месяца – предельный срок, ничто не запрещает проверять быстрее, замечает один из чиновников

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/16/681381-fns-vozmeshenie-nds> 16.03.2017).

ФНС России подвела итоги работы по досудебному аудиту за 2016 год. Количество жалоб по налоговым спорам снизилось более чем на 6% по сравнению с 2015 г. В пользу налогоплательщиков удовлетворено 34% жалоб. Налоговые органы рассмотрели 21 тыс. жалоб, связанных с оспариванием результатов камеральных и выездных налоговых проверок, что на 11% меньше, чем в 2015 г.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6714168/ 17.03.2017).

Более чем на 5% выросли поступления налогов на имущество в консолидированные бюджеты РФ за 2016 г., составив 1,1 трлн руб. – сообщила заместитель руководителя ФНС России *Светлана Бондарчук*. Наибольшая динамика поступлений отмечена по налогу на имущество организаций – 764,5 млрд руб. (рост на 7,3%), по транспортному налогу физических лиц – 109,1 млрд руб. (рост на 7%), по налогу на имущество физических лиц – 36 млрд руб. (рост на 19,1%)

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6712877/ 15.03.2017).

По требованию налоговой службы по двум счетам компании «АС рус медиа» (издатель Forbes) приостановлены операции по счетам в банке «Открытие» и Коммерцбанке (Евразия)

(<http://www.vedomosti.ru/technology/articles/2017/03/17/681722-fns-zablokirovala-scheta-izdatelya-forbes> 17.03.2017).

Сервис для предпринимателей «Точка», работающий на лицензии банка «ФК "Открытие"», решил привлечь клиентов неожиданными услугами: он обещает заранее предупреждать о блокировке счетов налоговыми органами. Впрочем, и «Точка», как выяснилось, лукавит: о блокировке клиент узнает все-таки постфактум. Претензий в этом случае не будет, а вот реклама вполне может быть признана недобросовестной

(<http://www.kommersant.ru/doc/3240624> 13.03.2017).

В регионах

Бюджетно-финансовый комитет Петербургского парламента планирует создать совместно с чиновниками Смольного рабочую группу, которая займется анализом эффективности предоставляемых в городе налоговых льгот для бизнеса

(http://www.rbc.ru/spb_sz/14/03/2017/58c7a38b9a794773e713e083 14.03.2017).

Губернатор Иркутской области *Сергей Левченко* выступил с посланием перед депутатами областного заксобрания. Он отметил, что в первую очередь поставлена задача повысить налоговую отдачу от лесозаготовительных предприятий. «Я, конечно, знаю, что многие предприниматели могут найти 400 сравнительно честных способов как не платить налоги, но и они должны знать, что власть может найти много законных способов, как отказаться от их услуг. Помимо пряника у правительства области есть еще и кнут»,— предупредил Левченко предпринимателей. А бизнесу, который работает на госзаказах, рекомендовал быть социально ответственным. «Если кто-то из вас работает здесь, получает госзаказы, но не платит налоги в Иркутской области, ищите контракты в других регионах»,— рекомендовал губернатор

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243678> 17.03.2017).

По итогам 2016 г. судебные приставы Свердловской области взыскали более 19,9 млрд руб., увеличив показатель на 4,8 млрд руб. по сравнению с предыдущим годом. В федеральный бюджет взыскано 5,2 млрд руб. фискальных платежей. В бюджет области приставы взыскали 846 млн руб. задолженности по налогу на имущество и транспортному налогу

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

21 апреля СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ООО КБ «ЮНИАСТРУМ БАНК» к МРИ ФНС № 50 по г. Москве **по вопросу налогообложения выплат работникам при расторжении с ними трудовых договоров** (*Определение от 09.03.2017 № 305-КГ16-19115*).

Суть спора: по результатам выездной налоговой проверки Банку доначислены налоги, пени и штраф.

Банк обратился в суд. Обжалуя принятое решение, он указал, что статьей 255 НК РФ установлен открытый перечень расходов на оплату труда работников, учитываемых в целях налогообложения при условии, что эти выплаты производятся в рамках трудовых и связанных с ними отношений и соответствуют требованиям статьи 252 Кодекса. То обстоятельство, что спорные выплаты произведены работникам при расторжении с ними трудовых договоров, не свидетельствует, о том, что эти выплаты не соответствуют требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ, а также не свидетельствует о том, что эти выплаты были направлены на удовлетворение личных нужд уволенных граждан за счет бывшего работодателя.

Экономическая оправданность затрат на выплату спорных «компенсаций» увольняемым работникам, с точки зрения Банка, состоит в минимизации затрат в рамках предпринимательской деятельности, поскольку увольняя работников по соглашению сторон и выплачивая им спорные компенсации, Банк произвел выплаты в меньшем размере, чем пришлось бы выплатить при увольнении работников по процедуре сокращения штата, исключив при этом свои риски, связанные с увольнением работников по процедуре сокращения штата, в том числе с оспариванием работниками увольнения и возможным восстановлением их на работе. Таким образом, увольнение работников по соглашению сторон с выплатой спорных «компенсаций» привело к минимизации расходов на персонал (оптимизация расходов на оплату труда), и свидетельствует о соответствии произведенных банком расходов Кодекса.

Суды трех инстанций (АС МО) отказали Банку в удовлетворении требований.

Банк обратился в ВС РФ.

Судья ВС РФ Першутов А.Г., передавая дело в Коллегию, указал, что приведенные Банком доводы признаются достаточным основанием для пересмотра обжалуемых судебных актов по указанному эпизоду в кассационном порядке.

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Сотрудниками УЭБиПК ГУ МВД России по Краснодарскому краю в 2016 г. выявили 178 преступлений в сфере уплаты налогов, из них 173 - в крупном и особо крупном размере. Сумма ущерба по налоговым преступлениям составила 3,2 млрд руб., в настоящее время в бюджеты возвращено около 1 млрд руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243110> 16.03.2017).

В 2016 году сотрудники УЭБ и ПК ГУ МВД по Пермскому краю выявили 1 139 преступлений, из которых 106 связаны с бюджетными средствами. Из них 67 – это уклонение от уплаты налогов и незаконное возмещение НДС

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242970> 16.03.2017).

Директор ООО «Уральская агропромышленная компания - Менеджмент» управляющего ООО «Ашатли-Молоко» признан виновным в сокрытии денежных средств от уплаты налогов. Назначен штраф в размере 450 тыс. руб.

У ООО «Ашатли-Молоко» в период с декабря 2014 по март 2015 г. образовалась задолженность по уплате налогов на сумму более 5 млн руб., которую добровольно ООО погасить отказалось, в связи с чем были приняты меры по принудительному взысканию. Обвиняемый с целью сокрытия денежных средств от налогового органа заключил договоры с ООО «Наше Дело» для аккумулирования всей прибыли на счетах этого общества. В дальнейшем денежные средства выводились со счетов ООО «Наше дело» на счета аффилированных фирм

(<http://perm.rbc.ru/perm/freenews/58c92db59a7947e218ed910c> 15.03.2017).

В Новосибирской области к выплате штрафа в сумме 150 тыс. руб. приговорен генеральный директор АО «КАЗ-Холдинг». Суд признал его виновным по ст.199.2 УК РФ. АО задолжало свыше 6 млн руб. налогов, однако налоговый орган взыскать недоимку не смог. Директор, зная, что на расчетном счете возглавляемой им фирмы выставлены инкассовые поручения, направил письма деловым партнерам с просьбой переводить деньги в счет оплаты товаров в адрес контрагентов АО. По такой схеме было скрыто от взыскания недоимки 48 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241490> 14.03.2017).

Новосибирская областная прокуратура направила в суд дело в отношении номинальных директоров фирм-однодневок. Им предъявлено обвинение по ч.1 ст.173.2 УК РФ. Обвиняемые за вознаграждение от 8 до 40 тыс. руб. согласились стать номинальными директорами организаций и предоставили свои документы для регистрации соответствующих сведений в ЕГРЮЛ. В последующем эти фирмы использовались для уклонения от уплаты налогов и обналичивания

(<http://www.kommersant.ru/doc/3240727> 13.03.2017).

Директор и главный бухгалтер ООО «СантТрансСтрой» предстанут перед судом Железнодорожного района Самары по обвинению в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. С 2010 по 2013 г. обвиняемые включили в налоговые декларации недостоверные сведения и уклонились от уплаты налогов на прибыль и НДС на сумму свыше 397 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3246740> 17.03.2017).

Следственными органами СУ СКР по Пермскому краю прекращено уголовного дела в отношении экс-директора ООО «МЗ „Камасталь“» (дочерняя компания ПАО «Мотовилихинские заводы») по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере на сумму более 78 млн руб. Постановление вынесено спустя несколько месяцев после того, как компания погасила недоимку перед бюджетом, а также заплатила штрафы и пени

<http://www.kommersant.ru/doc/3241191> 14.03.2017).

Басманный суд Москвы продлил арест объектов недвижимости Липецкой кондитерской фабрики, входящей в принадлежащую Президенту Украины *Петру Порошенко* корпорацию Roshen, до 13 июня. Арест наложен в рамках уголовного дела о похищении из бюджета России 180 млн руб. за счет незаконного возмещения НДС

<https://ria.ru/economy/20170314/1489951980.html> 14.03.2017).

Управление СКР по Башкирии официально подтвердило факт предъявления обвинения первому вице-мэру Уфы *Александру Филиппову* - бывшему владельцу ООО «Автореал» - по ч. 1 ст. 198 УК РФ. Дело возбуждено по материалам, поступившим из Управления ФСБ РФ по Башкирии.

В 2011 г. предприниматель, реализуя преступный умысел по уклонению от уплаты НДФЛ, через сеть посредников и аффилированных лиц разработал и осуществил схему продажи коммерческой организации, которая позволила ему скрыть от налоговых органов реальный доход от сделки в размере 29 млн руб. Сумма скрытого НДФЛ - свыше 3,7 млн руб.». Обвиняемому избрана мера пресечения в виде подписки о невыезде

<http://www.kommersant.ru/doc/3242358> 15.03.2017).

Следователи требуют лишить мандата депутата Законодательного собрания Ульяновской области от «Единой России» *Михаила Родионова*. В ходе расследования уголовного дела о неуплате налогов, фигурантом которого он является, сотрудники СКР выяснили, что депутат занимается «строительством дорогостоящей яхты». При этом он не указал сведений о яхте в декларации за 2015 г. Также подтвержден факт владения и пользования депутатом иностранным финансовым инструментом

<http://www.rbc.ru/politics/14/03/2017/58c81e7a9a79474fc3120bd7> 14.03.2017).

СУ СКР по Чувашии обвиняет 36-летнего чебоксарского победителя международных покерных турниров *Марата Латипова* в уклонении от уплаты 3,9 млн руб. НДФЛ за 2011-2013 гг. и сокрытии полученных за пределами РФ выигрышей в международных покерных турнирах на более чем 30 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3243781> 17.03.2017).

Управление СКР по Воронежской области арестовало двух известных воронежских бизнесменов, возбуждено дело по ч. 4 ст.159 УК РФ.

В октябре 2012 года директор и двое его знакомых представили в налоговую инспекцию заведомо ложные сведения о приобретении у другой организации

объекта незавершенного строительства и участка. В результате у ООО возникло право на возмещение НДС в сумме свыше 29 млн руб. Для придания мнимому договору купли-продажи признаков действительности злоумышленники изготовили соответствующие фиктивные счета-фактуры, акты приема-передачи и иные документы, а также осуществили безналичный платеж в адрес фирмы-продавца

(<http://www.kommersant.ru/doc/3246623> 17.03.2017).

Главное СУ ГУ МВД по Краснодарскому краю возбудило уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ в отношении экс-директора ООО «Торговая компания “Русские масла”» и других, которые организовали схему хищения бюджетных средств путем незаконного возмещения НДС. Возможный ущерб бюджету составил несколько десятков миллионов рублей

(<http://www.kommersant.ru/doc/3243365> 16.03.2017).

В отношении бывшего директора ОАО «МРСК Северный Кавказ» (г. Пятигорск) возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов. С января по ноябрь 2011 г. он предоставлял в налоговый орган ложные декларации и не выплатил НДС на 48 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3246714> 17.03.2017).

Следователи в Сызрани возбудили уголовное дело в отношении исполнительного директора ООО «Нефтемаш» по факту неисполнения обязанностей налогового агента. в 2016 г. он не стал перечислять НДС в сумме свыше 15 млн руб. и потратил деньги по своему усмотрению

(<http://www.kommersant.ru/doc/3241103> 13.03.2017).

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

С 31 марта сингапурские компании, партнерства с ограниченной ответственностью (LLP), а также иностранные компании, зарегистрированные в Сингапуре, будут обязаны собирать и хранить информацию о своих бенефициарных владельцах в виде реестров контролеров, а также предоставлять эту информацию государственным органам Сингапура по запросу.

Цель введения требования о реестре контролеров – повысить прозрачность корпораций и партнерств и снизить возможности для их использования в противозаконных целях

(<http://tax-today.com/singapur-reestry-benefitsiarnyh-vladeltsev-i-nominalnyh-directorov-skoro-v-sile/> 13.03.2017).

Сенатор-миллиардер Сулейман Керимов может быть одним из крупнейших владельцев недвижимости на Лазурном берегу, хотя его имя формально не связано ни с одним объектом. На вилле Nier, которая может ему принадлежать, прошли обыски по делу о законности приобретения этой дорогой недвижимости.

Недвижимость на мысе Антиб заинтересовала французских правоохранителей в связи с возбужденным в ноябре 2014 г. делом адвоката *Стефана Кьяверини*, который обвиняется в содействии в отмывании и выводе в офшоры средств, укрытых от налоговых органов

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/03/13/680925-suleiman-kerimov-lazurnom-beregu> 13.03.2017).

Белый дом считает незаконной публикацию налоговой декларации Президента США *Дональда Трампа* за 2005 г., которая попала в распоряжение ведущей канала MSNBC. Согласно декларации, Трамп заплатил \$38 млн налогов с дохода в \$150 млн.

В Белом доме заявили, что «незаконно опубликованные» страницы лишь доказывают, что Трамп «был одним из самых успешных бизнесменов в мире» и он «не был обязан платить больше налогов, чем требуется по закону»

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58c8a7b99a794793d01174f1> 15.03.2017).

Если США введут налог на импорт и освободят от налогов своих экспортеров, Германия может попытаться оспорить это в ВТО - читать на FT.com

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/03/17/681678-daidzhest-17-marta-2017> 17.03.2017).

Caterpillar наняла бывшего генпрокурора США *Уильяма Барра* помочь разобраться с вопросами, связанными с расследованием американских властей. Ранее в марте они обыскали ее штаб-квартиру и другие объекты по подозрениям в уклонении от налогов - читать на WSJ.com

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/03/17/681678-daidzhest-17-marta-2017> 17.03.2017).

Правительство Таиланда поручило налоговой службе взыскать с находящегося в эмиграции бывшего премьер-министра *Таксина Чинавата* неуплаченные налоги в сумме около \$348 млн. Налог не был выплачен после сделки по продаже акций принадлежавшего господину Чинавату телекоммуникационного холдинга Shin Corp

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242194> 15.03.2017).

Власти Тайваня изъяли у компании Uber оборудование в офисе в Тайбэе и заморозили банковские депозиты на сумму почти \$384 тыс. Свои действия они объясняют тем, что онлайн-сервис такси не уплатил налоги (около \$1,67 млн.). Налоговая служба приняла решение о заморозке счетов, чтобы не допустить сокрытия активов Uber. В феврале Uber объявил о приостановке работы на острове Тайвань из-за штрафов со стороны местной администрации

(<http://www.kommersant.ru/doc/3242963> 16.03.2017).

Суд выпустил из-под ареста экс-главу Государственной фискальной службы Украины *Романа Насирова* под залог в 100 млн гривен (около 215 млн руб.). Правоохранительные органы обвиняют Насирова в принятии неправомερных решений по рассрочке выплаты налогов предприятиями, которые связаны с народным депутатом *Александром Онищенко*

<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58cb07029a794781b9a4dcfc> 17.03.2017).

Конституционный Суд Белоруссии счел законным декрет Президента страны «О предупреждении социального иждивенчества», которым введен обязательный сбор с неработающих граждан

<http://www.kommersant.ru/doc/3242215> 15.03.2017).

К сведению:

В Минске и других городах Белоруссии вновь прошла акция против налога на тунеядство
<http://www.rbc.ru/society/15/03/2017/58c97d8b9a79471b2100d49a> 15.03.2017).

За последние годы резко выросло число граждан Греции, отказывавшихся вступать в наследство на квартиры, дома и земельные участки. Отказы от наследства связаны с резким ростом налогов

<http://www.kommersant.ru/doc/3243193> 16.03.2017).

Канадское агентство по налогам и сборам временно приостановило работу своих онлайн-сервисов. Служба располагает сведениями о готовящихся кибератаках и уже зафиксировала на своем сайте «интернет-уязвимости». В настоящий момент приостановлена работа личных кабинетов пользователей и сервисов для отправки заполненных форм

<http://www.kommersant.ru/doc/3240637> 12.03.2017).