

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 1 – 6 февраля 2016 года,
выпуск № 5**

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика, в регионах](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Президент РФ ратифицировал российско-китайское межправительственное соглашение, направленное на то, чтобы избежать случаев двойного налогообложения и предотвратить уклонение от уплаты налогов на доходы

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2905719> 01.02.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

На 10 февраля Советом Федерации запланировано рассмотрение принятого в конце января Госдумой закона, уточняющего понятие «контролируемая задолженность». Изменение прокомментировал один из его инициаторов, депутат Госдумы от Воронежской области, член комитета по бюджету и налогам *Сергей Чижов*

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906080> 01.02.2016).

Правительство РФ поддержало депутатский законопроект об отмене НДС при реализации макулатуры. Ликвидация платежа в условиях бюджетного кризиса объясняется тем, что на практике из-за использования мошеннических схем возмещения НДС казна возвращала заготовителям макулатуры больше, чем собирала с них

(см. <http://government.ru/activities/21590/> <http://www.kommersant.ru/doc/2907508> 04.02.2016).

Иностранным инвесторам, желающим получить гражданство РФ в упрощенном порядке, понадобится подтвердить уплату 3 млн руб. налогов в течение трех лет. Соответствующие поправки к законодательству одобрило Правительство РФ

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2910580> и <http://www.kommersant.ru/doc/2910573> 05.02.2016).

Депутат от «Справедливой России» *Олег Пахолков* готовит законопроект о «винности» денег, который обязывает граждан РФ доказывать, что с имеющихся у них крупных денежных сумм – от 1 млн руб. – налоги уплачены

(см. <http://ria.ru/society/20160204/1369725767.html> 04.02.2016).

Полномочия Росфиннадзора перейдут к казначейству, ФНС и ФТС, они будут сами взыскивать штрафы по выявленным ими валютным нарушениям. Росфиннадзор ждет ликвидация

(см. *Ведомости* 01.02.2016).

Федеральная налоговая служба опубликовала на regulation.gov.ru обновленный проект списка стран, которые либо не обмениваются с Россией налоговой информацией, либо обмениваются плохо. Из проекта исключены девять стран: Великобритания, Швейцария, Австрия, Израиль, Абхазия, Княжество Андорра, Ливан, Мальта и Федеративные Штаты Микронезии. Добавлено 6: Виргинские острова (США), Гренландия, Гуам, Пуэрто-Рико, Тайвань и Фарерские острова.

Предполагается, что ФНС России будет ежегодно, не позднее 1 октября текущего года, пересматривать этот перечень с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики обмена налоговой информацией с конкретными странами

(см. «ФНС открывает офшоры» *Ведомости* и https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/5898142/ и <http://www.kommersant.ru/doc/2906646> 02.02.2016).

В Правительство РФ внесен План по борьбе с кризисом, который в частности не предполагает нулевой НДС на пригородные перевозки и сохранение однопроцентного налога на инфраструктурное имущество РЖД

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2905666> 01.02.2016).

В дополнение:

Работу по поддержке и защите бизнеса необходимо ускорить, перейти к снижению налоговой нагрузки, однако в налоговой сфере нужно действовать максимально аккуратно, чтобы не ставить под угрозу сбалансированность бюджета, заявил глава «Единой России», председатель Правительства РФ *Дмитрий Медведев*

(см. <http://ria.ru/economy/20160206/1370484878.html> 06.02.2016).

Мнение:

«Я против повышения налоговой нагрузки в сегодняшней ситуации. Но у нас даже в налоговой сфере есть возможности переконфигурировать некоторые аспекты, чтобы лучше собирать то, что уже законодательно оформлено» - *Татьяна Голикова*, Председатель Счетной Палаты РФ

(см. «2015 год был упущен» *Ведомости* 03.02.2016).

Вопрос о повышении сборов во внебюджетные фонды обсуждался в числе прочих на совещании у председателя Правительства РФ 18 января, в частности дополнительный платеж с работающих граждан в 2%.

В отношении платежа работодателей рассматривались два основных варианта. Первый – введение единого платежа со всего фонда оплаты труда, второй – увеличение вдвое до 20% пенсионного взноса с заработков, превышающих 796 000 руб.

(см. «Гражданам предложат скинуться на пенсии» *Ведомости* 01.02.2016).

В дополнение:

Вице-премьер Правительства России *Ольга Голодец* заявила, что в правительстве не обсуждается тема введения дополнительных взносов с работников на социальное страхование в ПФР

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2907878> 04.02.2016).

Правительство РФ не обсуждало повышение социальных взносов в ПФР, заявил глава Минэкономразвития России *Алексей Улюкаев*. Он также отметил, что министерство не поддержало бы такую меру

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2905832> и <http://www.kommersant.ru/doc/2906002> 01.02.2016).

Мнение:

«– Вы думаете, ФНС будет эффективнее собирать, чем ПФР?»

– Думаю, да» - *Татьяна Голикова*, Председатель Счетной Палаты РФ... «ЕСН сегодня уже быть не может. Потому что ЕСН – это тоже достаточно сложное администрирование»

(см. «2015 год был упущен» *Ведомости* 03.02.2016).

Поручение для увеличения доходов федерального бюджета проработать расширение перечня подакцизных товаров, включая пальмовое масло и газированные напитки, дано по итогам совещания у премьера Дмитрия Медведева 18 января. Идею поддержал Президент РФ

(см. «Налог на вредность» *Ведомости* и <http://www.kommersant.ru/doc/2908398>,
<http://www.kommersant.ru/doc/2908354> 05.02.2016).

В дополнение:

Как сообщили в Минсельхозе России, возможность введения в России специальных налогов на «вредные» продукты с министерством не обсуждалась

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2908254> 05.02.2016).

Минфин России предлагает с апреля во второй раз за год повысить акцизы на топливо — на 2 руб. с литра бензина и на 1 руб. — дизтоплива

(см. <http://rbcdaily.ru/industry/562949999529306> 04.02.2016).

Минфин предлагает вдвое снизить вычет по НДС на нефть до \$7,5 за баррель. Система налогообложения в РФ при текущих ценах нефти работает в пользу нефтяников, а не бюджета, заявил министр финансов РФ *Антон Силуанов*

(см. <http://ria.ru/economy/20160206/1370484437.html> 06.02.2016).

К сведению:

Минфин пока не готовит изменения формулы НДС на газ

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/02/05/626963-siluanov-ndpi> 05.02.2016).

Минфин России отказался согласовать проект «Стратегии государственной культурной политики», разработанный Минкультуры России и содержащий ряд предложений по увеличению финансирования сферы культуры — к примеру, отчисления от налогов, включая акцизы на алкогольную и табачную продукцию. По мнению Минфина, финансовые механизмы в документе не подтверждены расчетами и обоснованиями, а отдельные меры не соответствуют бюджетному и налоговому законодательству РФ

(см. <http://izvestia.ru/news/603018> 02.02.2016).

Правительство РФ готово рассматривать вопрос о снижении акцизов на алкоголь, заявил вице-премьер *Александр Хлопонин*. Это было сказано в контексте задачи снижения доли контрафакта на алкогольном рынке (см. «Правительство думает, снижать ли градус» *Ведомости* 03.02.2016).

В Правительстве намерены упростить систему обязательных сборов и платежей, которые лежат на российских предпринимателях. Среди самых обременительных платежей - выплаты за негативное воздействие на окружающую среду, которые обходятся бизнесу в 25-30 млрд руб. в год, а также сборы за проведение государственной экологической экспертизы (230 млн руб.).

В конце прошлого года вице-премьер России *Аркадий Дворкович* провел совещание, посвященное избыточному регулированию российского агропромышленного комплекса. По его итогам и было решено создать «дорожную карту» по упрощению и упорядочиванию всевозможных сборов, которые в конечном счете сказываются на себестоимости продукции и рентабельности бизнеса

(см. <http://www.rg.ru/2016/02/04/rossijskim-proizvoditeliam-uprostit-sistemu-obiazatelnyh-sborov.html> 04.02.2016).

Минэкономразвития России подготовило законопроект, облегчающий налоговое бремя тех девелоперов, которые медленно застраивают участки, оформленные под строительство жилья. Сейчас ставка земельного налога на такие участки удваивается, если дом не построен или не зарегистрирован в течение трех лет, а Министерство предлагает продлить этот период до пяти лет

(см. <http://rbcdaily.ru/economy/562949999516880> 01.02.2016).

Минфин, Минкомсвязи и Минэкономразвития вместе с Институтом развития интернета и другими федеральными органами должны **до 1 апреля** представить Президенту РФ предложения по продлению действия льготной ставки страховых взносов для российских IT-компаний (см. «Президент вступился за льготы» Ведомости 01.02.2016).

Президент РФ поручил шести российским ведомствам и Институту развития интернета (ИРИ) разработать поправки в законодательство, призванные обеспечить равные условия работы интернет-компаний в России. Представить свои предложения президенту **до 1 сентября** должны будут ФАС, Минэкономразвития, Минфин, ФНС, Минпромторг и Минкомсвязи

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906158> и <http://www.rbcdaily.ru/industry/562949999521828> 02.02.2016, «Налог для Google и Apple» Ведомости 01.02.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Несмотря на сжатые сроки, в которые она создавалась, система сбора платы с грузовиков работает достойно, уверен совладелец «Платона» *Андрей Шупелов*
(см. <http://www.rbcdaily.ru/industry/562949999516881> 01.02.2016).

На сайте ФНС России создан специализированный раздел, где все заинтересованные пользователи могут обсудить новый порядок применения ККТ
(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5900717/ 05.02.2016).

Руководителем управления ФНС по республике Крым назначен *Роман Наздрачёв*, восемь месяцев до этого исполнявший обязанности главы ведомства. 38-летний Роман Наздрачёв работает в налоговых органах с 1996 года. До приезда в Крым длительное время работал в налоговой службе Алтайского края
(см. <http://ria.ru/society/20160205/1370177721.html> 05.02.2016).

Принудительное внесение загородных домов и участков в кадастр откладывается минимум на год. При этом владельцам неучтенной недвижимости уже сейчас грозят существенно возросшие штрафы за неправильно поставленный забор или незадекларированный дом
(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2889926> 01.02.2016).

Член комитета Госдумы по бюджету и налогам *Евгений Федоров* направил обращение главе СКР с просьбой провести проверку законности объявленного 25 января 2016 г. открытого аукциона на закупку у единственного поставщика консультационных услуг по налоговому и юридическому сопровождению вопросов выполнения сотрудниками ПАО «Сбербанк» требований налогового, валютного и антикоррупционного законодательства РФ. Парламентария насторожило содержащееся в условиях конкурса указание, что в тендере с начальной (максимальной) ценой договора в более чем 7 млн руб. участвует единственный поставщик услуг - российское отделение PricewaterhouseCoopers
(см. <http://izvestia.ru/news/602887> 01.02.2016).

Член комитета Госдумы по делам общественных объединений *Сергей Обухов* направил запрос министру финансов России с просьбой дать поручение ФНС России проверить онлайн-службу заказа такси Uber, а также выработать систему налогообложения для таких сервисов и диспетчерских служб. В письме сообщается, что в России компания Uber «руководствуется своими внутренними правилами, регулируемые законодательством Нидерландов». В итоге «ущерб, причиненный Российской Федерации, по оценкам специалистов, только в Москве в период с 2013 года по настоящее время составляет не менее 744 млн рублей»
(см. <http://izvestia.ru/news/603390> 05.02.2016).

Председатель президиума межрегионального общественного движения «В защиту конституционного права граждан на благоприятную окружающую среду «Зеленая альтернатива» *Олег Митволь* обратился к главе СКР и руководителю ФНС России с просьбой проверить, соблюдал ли кандидат физико-математических наук,

основатель «Диссернета» *Андрей Заякин* налоговое законодательство при подаче декларации на выборах в законодательное собрание Калужской области. По мнению автора обращений, он не задекларировал должным образом доходы, полученные за рубежом, а значит, с них, возможно, не были уплачены налоги
(см. <http://izvestia.ru/news/603064> 02.02.2016).

«Роснефть» ведет переговоры с «Газпромом» о выкупе его доли в крупном производителе газа в РФ — «Пургазе». Такая сделка решила бы проблемы «Газпрома» с налогами по этому активу.

«Газпрому» не удалось вывести «Пургаз» из группы: налоговый орган посчитал, что монополия не утратила контроль над активом, и доначислил ей около 1,5 млрд налогов. Следственный комитет возбудил дело об уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере, по которому в конце 2015 года предъявили обвинение гендиректору «Пургаза» *Владимиру Евко*. На счетах компании арестованы 854 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2907463> 04.02.2016).

Налоговая недоимка в Краснодарском крае составляет 7,8 млрд руб., основное отставание складывается по имущественным налогам, налогу на прибыль, НДС и налогу на имущество организаций.

По словам вице-губернатора *Игоря Галаса*, в крае определены первоочередные меры по нормализации ситуации. Среди них работа по легализации налоговой базы, прежде всего заработной платы и соответствующих платежей по НДС и во внебюджетные фонды. Совместно с краевым министерством труда и социального развития предстоит провести в регионе перепись трудоспособного неработающего населения

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906039> 01.02.2016).

Обанкротившийся автохолдинг «ЭКС Авто» столкнулся с претензиями налогового органа, что в перспективе может угрожать бывшему топ-менеджменту уголовным преследованием. ИФНС выявила недоплату налогов в размере около 138 млн руб. Конкурсный управляющий считает половину требований необоснованными

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906175> 02.02.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

16 марта СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ООО «Новая табачная компания» к МРИ ФНС № 3 по вопросу применения правил тонкой капитализации (*Определение от 01.02.2016 № 305-КГ15-14263*)

Суть спора: инспекция полагала, что компания не исчислила налог на прибыль с суммы дивидендов - положительной разницы между начисленными процентами и предельными процентами по контролируемой задолженности, что повлекло неуплату налога.

Займодавец – общество «ТК Мегаполис» в период действия договора займа являлся участником Компании с долей участия 90%. Одновременно компания «МЕГАПОЛИС ХОЛДИНГЗ (ОВЕРСИС) ЛИМИТЕД» (Кипр) – акционер общества «ТК Мегаполис» с долей участия 99,999,5% акций.

Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил требования компании, указав, что Соглашение России с Кипром устанавливает особое регулирование в отношении налогообложения таких операций, а также, что следует учитывать не саму по себе взаимозависимость компаний, а коммерческие и финансовые отношения, отличные от тех, которые имели бы место с независимыми друг от друга компаниями. Суд не установил скрытой выплаты дивидендов под видом выплаты процентов.

Апелляционный суд, поддержанный кассацией (АС МО), признал законным решение налогового органа, посчитав, что нормы НК РФ о тонкой капитализации не вступают в противоречие с нормами международного соглашения.

Компания обратилась в ВС РФ, указав, что ст. 269 НК РФ применима к случаям, когда займодавцем выступает непосредственно иностранная компания или проценты выплачиваются непосредственно иностранной компании.

Судья ВС РФ М.В. Пронина, передавая дело в Коллегию, указала, что в жалобе компании установлены основания для пересмотра дела.

Суд по интеллектуальным правам РФ отложил **на 17 февраля** рассмотрение жалобы ЗАО «Сони Электроникс» на взыскание в пользу РСП задолженности по так называемому «налогу на болванки» в размере 1,67 млн руб.

Иск РСП мотивирован тем, что ответчик не выполняет надлежащим образом обязательства по выплате вознаграждения. В январе-феврале 2015 г. ответчик представил истцу информацию о ввезенных на территорию Таможенного союза оборудовании и материальных носителях на общую стоимость 167,1 млн руб., но обязательства по уплате вознаграждения по договору ответчик не выполнил. Ответчик же указал, что задолженность отсутствует, поскольку подлежит зачету со встречным требованием о взыскании задолженности в размере 11,8 млн руб. Эта сумма является излишне уплаченным вознаграждением за товар, который был ввезен на территорию Таможенного союза, но в процессе был перепродан в Белоруссию и в Казахстан

(см. <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20160203/275363110.html> 03.02.2016).

Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд отклонил апелляцию ОАО «Челябинский цинковый завод» на решение о доначислении предприятию НДС и налога на прибыль на общую сумму в 24,7 млн руб.

Арбитражный суд Москвы отклонил заявление ООО «Мэйл.Ру Геймз», которое просило признать недействительным решение налоговой инспекции, обязавшей компанию доплатить в бюджет более 206 млн руб. НДС.

Компании принадлежат интерактивные онлайн-игры, право пользования которыми на сайте компании предоставляется физическим лицам без внесения платы. Однако использование дополнительного функционала игры возможно только за плату, которую пользователи вносят через агрегаторов платежей. Выручку, полученную за использование дополнительного функционала игр, компания НДС не облагала.

Суд согласился с налоговым органом, указавшим, что предоставляемая игрокам за плату возможность использования дополнительного функционала игры является самостоятельной платной услугой по организации игрового процесса и ее реализация подлежит обложению по ставке 18%

(см. <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20160201/275349526.html> 01.02.2016).

Налоговые органы предъявили новые требования к липецкой фабрике «Рошен» (дочерняя структура корпорации Roshen, подконтрольная президенту Украины) об уплате налога (сбора), соответствующих пеней, а также штрафа и процентов в общей сумме 374 млн 420 тыс. 818,76 руб.

Фабрика обратилась с ответным иском в арбитражный суд и просит признать незаконным решение налогового органа. Суд запретил инспекции осуществлять беспорное взыскание с фабрики доначисленных сумм до вступления в силу судебного акта по обжалованию решения инспекции

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/02/03/626695-nalogovie> 03.02.2016).

Департамент государственного имущества Пензенской области пытается взыскать с банкротящегося ООО «ФинГрупп» 37,5 млн руб. за то, что та неверно провела экспертизу земельных участков в регионе. В результате работы ООО кадастровая стоимость почти полутора тысяч участков была оценена в 1 рубль. В правительстве утверждают, что взыскивают сумму, которую бюджет недополучил в виде налогов из-за неверной оценки. Конкурсный управляющий ООО утверждает, что администрация обратилась не по адресу и денег не получит

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906919> 03.02.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Саратове суд вынес приговор директору ООО «Промстройтара», его заместителю и их знакомому. Они признаны виновными в уклонении от уплаты налогов и приговорены к условным срокам от двух до трех лет. Однако по амнистии все подсудимые освобождены от прохождения наказания.

На основании фиктивных документов составлялись налоговые декларации по НДС двух юридических лиц, в которых содержались заведомо ложные сведения относительно суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. В результате в бюджет не было уплачено 54 млн руб. налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906260> 02.02.2016).

Заместитель прокурора Ростовской области утвердил обвинительное заключение по уголовному делу в отношении двух предпринимателей, которые обвиняются в совершении преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 159 УК РФ.

По версии следствия, господин Набокин, являясь директором ООО «Опрема», и генеральный директор ООО «ГК «Агросистемы» господин Нецветай представили в МИФНС России № 25 по Ростовской области подложные документы о приобретении одним юридическим лицом у другого зерносушильных самопередвижных комплексов «Форвард 30S», за что незаконно получили из бюджета РФ возмещение в виде НДС в сумме свыше 40 млн руб. Кроме того, Олег Нецветай представил в налоговый орган подложные документы о приобретении ООО «Нада», в лице неосведомленного о преступном умысле номинального директора, у «ГК «Агросистемы» зерносушильных самопередвижных комплексов, за что получил более 38 млн руб. НДС.

В ходе следствия обвиняемым избрана мера пресечения в виде заключения под стражу

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2907076> 03.02.2016).

Уголовное дело в отношении заместителя генерального директора тольяттинского завода «АвтоВАЗагрегат» готовят к передаче в суд. Руководителя предприятия обвиняют в укрытии свыше 4 млн руб. от налоговой инспекции, при этом завод имеет задолженность в 20 млн руб.

По версии следствия, директор, зная о недоимке по налогам, подписал документы с компанией «Эберспехер АвтоВАЗагрегат выхлопные системы» о зачете имевшихся взаимных задолженностей на сумму свыше 9 млн руб. Кроме того, он направил в эту компанию распорядительные письма о перечислении 4,1 млн руб. на расчетные счета третьих лиц в счет погашения дебиторской задолженности перед контрагентами, в то время как эти средства должны были пойти на погашение долгов по налогам

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2910704> 06.02.2016).

Директор ростовского научно-производственного предприятия «Югпромавтоматизация» (ООО «НПП ЮГПА»), выпускающего промышленные компьютеры для ОАО РЖД, подозревается в организации фиктивного документооборота компании и уклонении от выплат налогов на 59,4 млн руб. Адвокат НПП и его директора считает, что уголовное дело возбуждено

преждевременно, поскольку в арбитражном суде по этому вопросу идет спор с налоговой инспекцией

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2908011> 05.02.2016).

Следственное управление СКР по Северной Осетии возбудило уголовное дело в отношении бывшего директора футбольного клуба «Алания» *Александра Стельмаха*. Его подозревают в «неисполнении обязанностей налогового агента».

В частности, господин Стельмах в период с 1 января 2011 по 1 августа 2013 г., будучи ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, нарушил налоговое законодательство и не перечислил в бюджеты всех уровней около 42,5 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2908020> 04.02.2016).

Следственным отделом по Кушевскому району СКР по Краснодарскому краю возбуждено уголовное дело в отношении бывшего руководителя ООО «Аграрное предприятие Бизон», подозреваемой в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере. По версии следствия, руководитель сельскохозяйственного предприятия с июля 2014 по март 2015 г. предоставил в налоговый орган декларации по НДС, внося в них ложные сведения. В результате он уклонился от уплаты налогов в размере, превысившем 48,3 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2905811> 01.02.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Австралийский инвестфонд Pala Investments, подконтрольный экс-совладельцу «Мечела» *Владимиру Иориху*, попал в поле зрения налоговых органов Австралии. Суд наложил арест на принадлежащие ему бумаги компаний горнорудного сектора на общую сумму 116 млн австралийских долларов (\$82 млн) и требует выплаты задолженности и неустойки по налогу на прибыль за 2009–2011 гг. в сумме 34 млн австралийских долларов (\$24,1 млн).

В поле зрения налоговой службы Pala Investments попал в рамках межведомственного проекта Wickenby Project, направленного на минимизацию использования австралийским бизнесом офшорных налоговых юрисдикций

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2906416> 02.02.2016).

Администрация Президента США предлагает обложить нефтяные компании налогом в размере \$10 за баррель, чтобы финансировать разработку альтернативной транспортной системы и инфраструктурные инвестиции - читать на WSJ.com читать на FT.com

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/news/2016/02/05/626932-obama-ekologicheskii-sbor> 05.02.2016).

Швейцарский банк Julius Baer согласился выплатить \$547 млн за то, что помогал состоятельным американским клиентам уклоняться от налогов - читать на WSJ.com

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/2016/02/05/626948-julius-baer-ssha> 05.02.2016).

В Бразилии нападающему сборной страны *Неймару*, выступающему за футбольный клуб «Барселона», предъявлены обвинения в неуплате налогов и подделке документов. Нарушения футболист допустил в период с 2006 по 2013 г. Помимо Неймара, обвинения предъявлены его отцу, президенту «Барселоны» *Жосепу Марии Бартомеу* и бывшему президенту клуба.

Указанные лица, а также еще целый ряд лиц обвиняются в мошенничестве при переходе футболиста в испанский клуб в 2013 г. Бразильский инвестиционный фонд DIS полагает, что сумма трансфера, официально оцененного в €57,1 млн, была существенно занижена

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2907000> 03.02.2016).