

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 4 – 14 мая 2016 года,
выпуск № 18**

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

ФНС России подписала международное соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией.

Речь идет о так называемом многостороннем Соглашении компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией. К настоящему времени его подписали или согласились подписать более 100 юрисдикций, включая такие популярные офшоры, как Панама, Британские Виргинские острова, Джерси, Белиз

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/13/640866-biznesu-pryatat-aktivi> 13.05.2016, https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6067818/, <http://www.rbc.ru/economics/12/05/2016/5734586b9a794759cbe87589>, <http://rg.ru/2016/05/12/rossijskie-nalogoviki-poluchat-dostup-k-informacii-ob-ofshorah-v-80-stranah.html> и <http://www.kommersant.ru/doc/2984070> 12.05.2016).

Ранее Правительство распорядилось выплатить ОЭСР до 150 000 евро для организации обмена

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/06/640191-tsifri-tendentsii-sobitiya> 06.05.2016).

К сведению:

Минфин России подготовит необходимые поправки в законодательство, устанавливающие обязанность банков и других финансовых организаций передавать в ФНС России данные о счетах и операциях клиентов для обмена этой информацией с налоговыми органами других стран, сообщил замминистра финансов России *Илья Трунин*

(<http://ria.ru/economy/20160512/1432008890.html> 12.05.2016).

ФНС России подготовлен законопроект об автоматическом обмене информацией. Банки, управляющие и страховые компании, депозитарии и брокеры должны будут передавать данные о счетах своих иностранных клиентов российским налоговым органам, а те – своим коллегам за границу. Для этого финансистам придется определять, налоговыми резидентами каких стран являются их клиенты

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/12/640718-banki-razischut-inostrantsev> 12.05.2016).

Правительство РФ утвердило Постановление об отмене утилизационного сбора для прицепов массой до 10 тонн и снижении ставки взимания сбора на прицепы массой более 10 тонн

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/573394b69a79474bb63e991a> 12.05.2016, http://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!pricepy_massoy_do_10_t_osvobozhdeny_ot_uplaty_utilizacionnogo_sbor_a 11.05.2016).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

18 мая Совет Федерации рассмотрит федеральный закон о льготах по налогу на прибыль и НДС для инвесторов, вкладывающих средства в развитие Дальнего Востока. Предполагается, что такая новация заработает с 1 января 2017 г.

Как отметил министр РФ по развитию Дальнего Востока *Александр Галушка*, новые налоговые льготы получают все без исключения инвесторы на Дальнем Востоке

(<http://www.interfax.ru/business/508085> 13.05.2016).

11 мая Госдума приняла ранее отклоненный Советом Федерации законопроект (№ 801288-6), уменьшающий ставку налога на прибыль организаций для участников региональных инвестиционных проектов - в редакции согласительной комиссии

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1671577/>).

Комитет Госдумы по труду и социальной политике раскритиковал ряд положений подготовленных Минфином России законопроектов (№ 1040775-6, 1040799-6, 1040802-6), касающихся передачи функции администрирования страховых взносов ФНС России, однако посчитал возможным принять их в первом чтении при устранении замечаний ко второму чтению.

Вместо того чтобы все погрузить в НК РФ, Комитет предлагает оставить правовое регулирование страховых взносов в рамках специального законодательства, которое действует на сегодняшний день

(<http://ria.ru/economy/20160510/1430866663.html> 10.05.2016).

В дополнение:

Глава ПФР *Антон Дроздов* рассказал о том, как идет реформа функций Фонда, что уже сделано в рамках исполнения стратегии развития пенсионной системы и какие новые функции появятся у фонда уже в следующем году (<http://www.kommersant.ru/doc/2980333> 06.05.2016).

Мнение:

Передача ФНС администрирования социальных взносов сопровождается очередным актом вандализма в отношении Налогового кодекса – считает юрист *Сергей Пенеляев*

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/05/11/640568-vznoso-nalogovii-kodeks> 11.05.2016).

Законопроект (№ 962487-6, инициатор – депутаты) о введении НДС для интернет- и IT-компаний (так называемый «налог на Google») может быть принят до конца весенней сессии, заявил депутат Госдумы *Леонид Левин*. По его словам, к концу мая проект будет доработан таким образом, чтобы не создавать проблем отечественным компаниям

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/10/640528-tsifri-tendentsii-sobitiya> 10.05.2016).

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект «О государственной кадастровой оценке» (№ 1060652-6). В частности, предлагается ввести институт государственных кадастровых оценщиков и передать полномочия по определению кадастровой стоимости исключительно государственным бюджетным учреждениям

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/05/640032-gosudarstvo-smozhet-vneplanovo-korrektirovat-kadaastrovuyu-stoimost> 05.05.2016,
<http://tass.ru/ekonomika/3256734> 04.05.2016).

Правительство РФ одобрило проект поправок в НК РФ по налогу на объекты инфраструктуры РЖД

(<http://ria.ru/economy/20160512/1431941707.html> 12.05.2016).

Минэкономразвития России подготовило законопроект, предусматривающий сохранение льгот по страховым взносам для IT-компаний. Документ направлен на согласование в Минфин и Минтруд.

Проект закона предусматривает поправки в законы «О страховых взносах» и «Об обязательном пенсионном страховании». Они предполагают продление льготных тарифов страховых взносов в 14% с 1 января 2017 г. на последующие годы (точный срок продления льгот не указан). Кроме того, эту норму предлагается распространить на компании, предоставляющие инжиниринговые услуги

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/04/639987-tsifri-tendentsii-sobitiya> 05.05.2016).

Законопроект о новом налоге для нефтяников – на добавленный доход (НДД) Минэнерго с Минфином должны подготовить к IV кварталу. Единую позицию они должны были выработать в мае – срок установлен в поручении президентской комиссии по ТЭКу. Но договориться пока не удалось – у министерств сохраняются радикальные разногласия: основной спор – переводить ли на новую систему месторождения, у которой сейчас есть льготы, и сохранять ли их

(<http://ria.ru/economy/20160512/1431899868.html> 12.05.2016,
<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/11/640576-minenergo-boretsya-minfinom-lgoti-dlya-neftyanikov> 11.05.2016).

Мнение:

Законопроект по введению налога на финансовый результат в нефтяной отрасли, который предлагает Минэнерго России, лучше проработан, поэтому нужно сосредоточить работу на нем, считает вице-премьер РФ *Аркадий Дворкович*

(<http://www.interfax.ru/business/508010> 12.05.2016).

Статс-секретарь - замминистра труда РФ *Андрей Пудов* сказал, что Минтруд России обсуждает возможность введения налога для трудоспособных лиц, официально не состоящих в трудовых отношениях, аналогично тому, как это сделано в Белоруссии. Пресс-служба Минтруда объяснила, что речь лишь о легализации занятости. «Обсуждение ведется на экспертном уровне в контексте изучения реализации такого опыта в Республике Беларусь. Минтруд России не ведет разработку каких-либо проектов нормативных правовых актов на подобную тематику», - подчеркивается в сообщении

(<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/05/13/640870-tuneyadstvu-sbor> 13.05.2016, <http://www.vedomosti.ru/economics/news/2016/05/12/640773-mintrud-obyasnil>, <http://www.vedomosti.ru/management/news/2016/05/12/640758-peskov-tuneyadstvo> и <http://www.kommersant.ru/doc/2984083> 12.05.2016).

Уполномоченный по правам предпринимателей *Борис Тимов* предлагает создать единый правоохранительный орган для расследования преступлений по экономическим статьям УК РФ для снижения давления на российский бизнес

(<http://www.interfax.ru/business/507830> 11.05.2016).

Бизнес попросит Президента РФ сохранить действующий льготный тариф системы «Платон», обеспечивающей взимание платы с грузовиков с разрешенной максимальной массой более 12 т, до 1 января 2019 г. Соответствующее предложение содержится в проекте ежегодного доклада Президенту РФ бизнес-омбудсмена *Бориса Тимова*

(<http://tass.ru/ekonomika/3271170> и <http://www.rbc.ru/newspaper/2016/05/12/573375c79a794723a25427d0> 11.05.2016).

Федеральные чиновники могут отказаться от идеи ввести акцизы на сахаросодержащие напитки и пальмовое масло - очень много развилок и возможностей для уклонения от уплаты таких налогов. Расширение списка подакцизных товаров за счет включения в него «вредных» продуктов, в том числе с содержанием пальмового масла, обсуждалось на совещании у председателя Правительства РФ 25 января. С тех пор конкретных предложений по группам товаров и размеру акцизов представлено не было

(<http://www.kommersant.ru/doc/2983185> 11.05.2016).

Ведомства и участники рынка изучают возможность введения в России системы tax free, систему предполагается реализовать в крупных торговых центрах в нескольких регионах. В марте Москву посетили эксперты Global Blue, с которыми были проведены консультации.

Федеральная таможенная служба не видит сложностей в реализации пилотного проекта, говорил руководитель ведомства *Андрей Бельянинов*. В пресс-службе ФНС России сообщили, что введение tax free может положительно сказаться на увеличении товарооборота, но на начальном этапе может привести к потерям бюджета и потребует затрат

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/04/639880-tsifri-tendentsii-sobitiya> 04.05.2016).

ФНС России предлагает упростить процедуру предоставления рассрочки и отсрочки физлицам по налоговой задолженности. Сейчас получить рассрочку и отсрочку можно, только если у должника нет имущества, из-за этого механизм не работает. К тому же инспекторы не хотят брать ответственность за отсрочку. На 1 марта отсрочка по всем налогам была предоставлена лишь на 17,5 млрд руб.

ФНС предлагает устранить препятствие и разрешить любому физлицу просить об отсрочке

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/06/640189-poluchit-nalogovuyu-otsrochku-stanet-prosche> 06.05.2016,

<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/05/640031-fns-uzhestochaet-sbor-dolgov-fizlits-imuschestvennim-nalogam> 05.05.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Крупные компании в 2015 году сумели увести от налогов \$221 млрд, направив деньги в самые дружелюбные в плане налоговых льгот для нерезидентов европейские страны, на первом месте из которых — Люксембург и Нидерланды, говорится в докладе Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД). Отмечается, что в последние месяцы прошлого года денежный поток, наоборот, шел из Голландии и Люксембурга, так как две страны начали применять у себя новые налоговые правила ЕС.

Также в прошлом году на Британские Виргинские острова и на Каймановы острова было переведено \$72 млрд. В число наиболее крупных источников инвестиций в экономику островов в период с 2010 по 2014 г. вошли Гонконг (\$148 млрд), США (\$93 млрд) и Россия (\$77 млрд)

(<http://www.kommersant.ru/doc/2978999> 04.05.2016).

Недобросовестные участники алкогольного рынка после 6 мая не смогут использовать схему по уклонению от уплаты акциза, связанную с фиктивным возвратом товара. С 6 до 7 месяцев увеличивается срок банковских гарантий, которые выдаются производителям алкогольной продукции. При этом налоговые органы смогут за 3 месяца до истечения банковской гарантии предъявлять банку-гаранту требование об уплате акциза при неисполнении своих обязательств налогоплательщиком. А при возврате покупателем алкогольной продукции продавец не вправе заявить к вычету ранее исчисленный акциз по реализации продукции. Еще одно нововведение: для производителей спирта утвердили форму журнала учета использования производственных мощностей

(<http://rg.ru/2016/05/04/shema-ukloneniia-ot-alkogolnyh-akcizov-stanet-nevozmozhnoj.html> 04.05.2016).

За прошедший год банки практически побороли незаконные операции по обналичиванию средств через «Почту России». Эти схемы использовались более пяти лет и потребовали вмешательства регулятора. Разъяснения ЦБ РФ, а также последовательная работа банков и «Почты» по борьбе с отмывом позволили практически полностью закрыть этот канал

(<http://www.kommersant.ru/doc/2982955> 11.05.2016).

Власти пытаются отвести граждан от валютных спекуляций. Минфин России, ранее неудачно пытавшийся обложить налогом куплю-продажу валюты через обменники, выступил с аналогичной инициативой в отношении операций граждан на биржевом рынке, совершаемых через брокеров

(<http://www.kommersant.ru/doc/2984640> 13.05.2016).

Интервью:

Ведущий аналитик Промсвязьбанка *Алексей Егоров*

(<http://www.kommersant.ru/doc/2986802> 13.05.2016).

9 мая Международный консорциум журналистских расследований открыл доступ к онлайн-базе данных на 320 000 офшорных компаний, полученных на основе «панамского архива»

(см. <https://offshoreleaks.icij.org/>).

С Россией связаны 11 516 компаний, попавших в базу, и 6285 физических и юридических лиц, являющихся их владельцами или директорами. Основная часть владельцев и управляющих этими офшорами – физлица

(<http://www.vedomosti.ru/economics/blogs/2016/05/10/640479-panamskoe-dose-yavit-istinnuyu-finansov> и <http://www.kommersant.ru/doc/2982986> 10.05.2016, <http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/05/09/640383-panamskii-arhiv> 09.05.2016).

Более 375 тыс. деклараций НДФЛ отправлено в этом году пользователями через «Личный кабинет». Таковы данные завершившейся декларационной кампании

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6065873/ 10.05.2016).

Руководитель башкирского управления Росреестра *Игорь Шеляков* рассказал, как упростится регистрация недвижимости, могут ли госорганы требовать справки из Росреестра и как кадастровую оценку приблизить к рыночной

(<http://ufa.rbc.ru/ufa/interview/12/05/2016/573330929a7947b78309c0bf> 12.05.2016).

В Тюменской области сокращаются налоговые поступления. За I кв. бюджет региона не досчитался 6,5 млрд руб. налога на прибыль. Такое снижение обусловлено сокращением разовых поступлений налога за счет переоценки курсовой разницы активов от крупных налогоплательщиков

(<http://t.rbc.ru/tyumen/11/05/2016/57330a529a79477bc915d1e3> 11.05.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Совет судей подготовил предложения по снижению нагрузки на судей арбитражных судов (см. <http://www.ssrf.ru/page/20691/detail/>). Документ направлен в ВС РФ «для изучения и принятия решения».

Коллегии ВС РФ по экономическим спорам, которой сейчас приходится рассматривать большое количество однотипных дел, Совет судей предлагает «придать черты надзорной инстанции». Выраженная в определении коллегии правовая позиция должна стать новым обстоятельством, которое само по себе является основанием для пересмотра дела

(<http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2016/05/10/640432-arbitrazhnoe-sudoproizvodstvo-mozhet-vernutsya-pretседent> 09.05.2016).

12 мая Пленум ВС РФ утвердил в состав Судебной коллегии по экономическим спорам судью ВС РФ *Д.В. Тютюна*

(http://www.vsrф.ru/Show_pdf.php?Id=10826 12.05.2016).

ВС РФ рассмотрел спор о возврате Минфином России переплаты авиакомпаниями пенсионных взносов членов летных экипажей. Суд удовлетворил жалобу Минфина по иску «ЮТэйр-Вертолетные услуги», признав, что бюджет не должен возвращать деньги авиакомпании. Решение принято в соответствии с позицией Конституционного Суда РФ, в декабре 2015 г. разъяснившего, что отмена нормы закона, обязывающей перевозчиков доплатить взносы, не предполагает восстановления их прав и взыскания денег с казны

(<http://www.kommersant.ru/doc/2980310> 06.05.2016).

22 июня СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ОАО энергетики и электрификации «Магаданэнерго» к МРИ № 1 по Магаданской области **по вопросу начисления процентов**

(*Определение от 06.05.2016 № 303-КГ16-657*).

Суть спора: в налоговой декларации по НДС Общество заявило о возмещении налога в заявительном порядке. Налоговый орган принял решение о возмещении, но до завершения камеральной проверки этой декларации Общество представило уточненную декларацию, заявив налог к возмещению в большем размере.

Данный факт послужил налоговому органу основанием для отмены ранее принятого решения о возврате налога и начислении процентов на эту сумму.

Общество налог в бюджет возвратило, а в части процентов обжаловало решение в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования Общества, решив, что в данном случае Общество в уточненной декларации заявило большую сумму к возврату. Суды учли правовую позицию КС РФ (Постановление от 22.06.2009 № 10-П) о том, что принимаемые законы должны быть конкретными и понятными.

Но кассационный суд (АС ДО) эти решения отменил, признав решение налогового органа законным.

Судья ВС РФ (Завьялова Т.В.), передавая дело по жалобе Общества в Судебную коллегию для пересмотра, указал, что доводы Общества заслуживают внимания.

29 июня СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ООО «Алтай-фито» к МРИ ФНС № 14 по Алтайскому краю **по вопросу о праве на вычет по НДС с цены залогового имущества**

(Определение от 12.06.2016 № 304–КГ16-1089).

Суть спора: по итогам камеральной налоговой проверки налоговой инспекцией приняты решения об отказе в возмещении НДС. Налог возник при получении Обществом залогового имущества предприятия-банкрота.

Судами трех инстанций (АС ЗСО) Обществу отказано в удовлетворении требований о признании решения налогового органа недействительным, поскольку имущество получено не в связи с реализацией, а также Обществом не доказана реальность хозяйственных операций.

Судья ВС РФ (Пронина М.В.), передавая дело по жалобе Общества для пересмотра, указал, что доводы Общества заслуживают внимания. Среди доводов – имело место оставление за залогодержателем (Обществом) нереализованного залога (имущества), то есть передача права собственности на него. Между банком (первый залогодержатель) и должником кредитные договоры не заключались, денежные средства (кредиты) не получались.

Арбитражный суд Московского округа опубликовал разъяснения по поводу налоговых споров, связанных с включением «золотых парашютов» в состав расходов организаций (<http://www.fasmo.arbitr.ru/node/15461>). Суд рекомендовал судьям при применении п. 9 ст. 255 НК РФ придерживаться прежнего подхода. По мнению кассации, новая редакция этого пункта (с 01.01.2015) не вводит нового правила, а направлена на устранение неопределенности в его применении, в связи с чем при рассмотрении споров суд первой инстанции вправе оценивать экономическую обоснованность выплат

(<https://legal.report/article/11052016/kassaciya-razyasnila-nalogooblozhenie-zolotyh-parashyutov> 11.05.2016).

Российская структура японского автоконцерна Suzuki Motor Corp. – ООО «Сузуки мотор рус» – доказала в суде, что не завывшала убыток, продавая в 2009–2010 гг. на российском рынке автомобили ниже себестоимости. Это следует из Постановления Девятого арбитражного апелляционного суда

(<http://www.vedomosti.ru/auto/articles/2016/05/13/640833-suzuki-motor-rus> 13.05.2016).

ЗАО «Строительно-монтажное управление – 11 Метрострой» (СМУ-11) обратилось в Арбитражный суд по Петербургу и Ленобласти с иском к МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 2. По результатам проверки компания привлечена к ответственности за неуплату налогов на сумму 1,019 млрд руб.

Суд признал социальную значимость спорного контракта и значительность этой суммы для СМУ-11 и приостановил действие решения и требования об уплате налогов до вступления в силу решения по делу

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/06/640197-mlrd-rub-iz-pod-zemli> 06.05.2016).

Арбитражный суд Москвы назначил на 2 июня основные слушания по исковому заявлению ООО «Яндекс», в котором компания просит частично признать недействительным решение МРИ ФНС № 7 по крупнейшим налогоплательщикам. Всего инспекция доначислила «Яндексу» налогов на сумму около 200 млн руб. Налоговый орган обнаружил три фирмы-однодневки – центры привлечения клиентов, на которые «Яндекс» списывал свои расходы

(<http://rapsinews.ru/arbitration/20160510/276067154.html> 10.05.2016).

Тверской суд Москвы отложил на 8 июня рассмотрение иска *Никиты Михалкова* к сетевому изданию «Финам.ру», с которого требует 3 млн руб. за публикацию о «налогах на болванки». Сторона ответчика ходатайствовала о привлечении к делу третьих лиц. «Данная статья была полностью дословно скопирована у других СМИ, а именно у "Известий" и "РБК"», - сказал представитель ответчика

(http://rapsinews.ru/moscourts_news/20160511/276073406.html 11.05.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

2015 год характеризуется самым сильным за последние годы давлением уголовного закона на бизнес — об этом готовится доложить Президенту РФ бизнес-омбудсмен *Борис Титов*. Правоохранительные органы выявили 255,25 тыс. экономических преступлений — это максимум с 2010 г. Возбуждено 234,62 тыс. уголовных дел. При этом число осужденных лиц уменьшилось по сравнению с 2014 г. на 1,5 тыс. — до 34 903.

Растет и число возбуждаемых уголовных дел по налоговым статьям. За 2015 год их число увеличилось на 62%, тогда как число приговоров — только на 16%.

Все больше для людей, подозреваемых в совершении экономических преступлений, избираются меры пресечения, связанные с лишением свободы

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/05/11/573206eb9a7947241a9af2e6> 10.05.2016).

25 мая Московский городской суд проверит законность заочного ареста украинского олигарха *Константина Григоришина* по делу неуплате налогов в России на 675 млн руб.

(http://rapsinews.ru/moscourts_news/20160511/276075867.html 11.05.2016).

Суд в Санкт-Петербурге приговорил к семи годам лишения свободы организатора мошенничества с НДС почти на 70 млн руб. Сообщники организатора преступной схемы приговорены к различным срокам лишения свободы условно.

Сотрудники полиции в ходе оперативно-разыскных мероприятий установили, что 40-летний петербуржец вступил в преступный сговор с 6 гражданами. После чего под руководством и контролем злоумышленника была зарегистрирована фиктивная фирма. Ее генеральный директор, под указанием и контролем соучастников, предоставил в налоговые органы налоговые декларации, содержащие заведомо ложные сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.

Налоговый орган вынес решение о возмещении НДС из бюджета в полном объеме. Подозреваемые, получив 69,9 млн руб., распорядились ими по своему усмотрению. По данному факту было возбуждено дело о мошенничестве. Имущество и денежные средства подозреваемых были арестованы

(<http://www.kommersant.ru/doc/2987702> 14.05.2016).

Следственные органы СК РФ по Кемеровской области возбудили уголовное дело по факту невыплаты ООО «Юргинский машиностроительный завод» 42,9 млн руб. НДСЛ. Признаки преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 199.1 УК РФ (неисполнения обязанностей налогового агента, совершенное в особо крупном размере) выявила налоговая инспекция и сотрудники полиции.

По версии следствия, с января 2014 по июль 2015 г. руководство Юрмаша (с августа 2013 г. контролируется корпорацией «Уралвагонзавод» через ООО «УВЗ-Логистик»), умышленно не выполняло обязанности налогового агента, и предприятие не выплачивало в бюджет государства НДСЛ, накопив таким образом более 42,9 млн руб задолженности. При этом налог своевременно исчислялся и удерживался с фактически выплаченной работникам зарплаты

(<http://www.kommersant.ru/doc/2986822> 13.05.2016).

Следственный отдел по Центральному округу г. Краснодара краевого управления СКР возбудил уголовное дело в отношении бывшего директора ООО «ТрастКапиталГрупп», подозреваемого в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере. По версии следствия, директор предприятия, осуществляющего свою деятельность в сфере предоставления сельскохозяйственных услуг, а также транспортными перевозками, с февраля 2011 г. по март 2013 г. предоставил в налоговый орган декларации по НДС и налогу на прибыль, внося в них ложные сведения и в результате уклонился от уплаты налогов в размере, превысившем 12,4 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/2983299> 11.05.2016).

Прокуратура Самары инициирует возбуждение уголовного дела по факту попытки ЗАО «Самараагропромпереработка» незаконно получить из бюджета 62 млн. руб. в качестве возмещения НДС. «Фактически товар приобретался у сельхозпроизводителей, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, в связи с чем отсутствовали правовые основания для заявления права на получение налогового вычета», – говорится в сообщении прокуратуры

(<http://www.kommersant.ru/doc/2983471> 11.05.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

В Пекине прошло заседание Бюро Форума по налоговому администрированию ОЭСР (FTA). В заседании приняла участие делегация ФНС России под руководством главы Службы *Михаила Мишустина*, являющегося с 2014 г. вице-председателем Форума.

Помимо подготовки к пленарному заседанию и утверждения проекта итогового коммюнике участники заседания Бюро обсудили текущие вопросы международной налоговой повестки: внедрение Плана BEPS с помощью создания инклюзивного органа, на площадке которого будет осуществляться мониторинг внедрения рекомендаций и проводиться оценка стран; поддержка продвижения Стандарта по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах и создание Общей системы передачи данных – транспортной инфраструктуры для внедрения этого стандарта, а также проекта по электронным услугам и цифровым каналам их предоставления.

Следующее, XI пленарное заседание планируется провести в 2017 г. в Осло.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/6067588/ 12.05.2016,
https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/6066872/ 11.05.2016).

Страны G7 могут начать масштабную борьбу с уклонением от уплаты налогов. План действий будет составлен в конце мая на саммите G7 в Токио. Эту тему включили в повестку после публикации базы «панамского архива»

(<http://www.kommersant.ru/doc/2983355> 11.05.2016,
<http://ria.ru/economy/20160510/1430653290.html> 10.05.2016).

Сразу пять офшорных стран – Панама, Вануату, Ливан, Науру и Бахрейн одобрили международный план по борьбе с размыванием налоговой базы (BEPS), сообщила ОЭСР. Панама намерена сделать и следующий шаг – присоединиться к автоматическому обмену налоговой информацией

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/12/640719-panama-raskrivaetsya>
12.05.2016).

В дополнение:

Документы, опубликованные в рамках «панамского досье», являются ворованными, заявил пресс-секретарь Президента РФ *Дмитрий Песков*. Несмотря на проводимую в России политику деофшоризации экономики, офшоры как таковые в России никто не запрещал и ничего противозаконного в них нет. Незаконной является неуплата налогов и попытка избежать уплаты налогов в России

(<http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/05/10/640471-peskov-nazval-vorovannimi-dokumenty> 10.05.2016).

Судя по общим данным материалов Mossack Fonseca и предыдущих утечек, создание офшорных компаний чрезвычайно популярно среди китайцев, причем граждан не только КНР, но и Гонконга и Тайваня. На эти три юрисдикции приходится почти 79 тыс. владельцев и бенефициаров офшорных компаний — больше, чем на все страны Евросоюза, США, Японии, России и прочие государства БРИКС вместе взятые.

На четвертом месте — США (7325 персональных карточек), на пятом — Россия (6285), за ней следуют Великобритания (5676) и Швейцария (4595). Если же сравнивать число бенефициаров офшоров на душу населения в этом списке стран, то КНР окажется далеко позади — лидировать будут Гонконг (3,54 бенефициара на 1 тыс. человек) и известные своим либеральным налоговым законодательством Кипр (3,13) и Люксембург (3,06). В России этот показатель оказался вдвое выше, чем в США или том же Китае (0,043 против 0,023 и 0,024 соответственно)

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2016/05/11/573125bf9a794727f72620c3> 10.05.2016).

В дополнение:

Премьер Австралии *Малкольм Тернбулл* руководил офшором, который вел бизнес по разработке золотого месторождения «Сухой Лог» в Сибири

(<http://ria.ru/world/20160512/1431613488.html> 12.05.2016).

Лидер пакистанской оппозиции *Имран Хан*, ранее требовавший объяснений в связи с "панамскими бумагами" от премьера Наваза Шарифа, признался, что сам проводил операции через офшорные компании

(<http://ria.ru/world/20160514/1433087333.html> 14.05.2016).

Депутаты Верховной рады Украины намерены создать временную следственную комиссию по расследованию причастности президента Украины *Петра Порошенко* к офшорным схемам. Поводом для этого стало открытие Международным консорциумом журналистских расследований доступа к обновленной базе так называемых панамских документов, согласно которым с офшорными компаниями напрямую связаны 165 граждан Украины

(<http://www.kommersant.ru/doc/2983023> 10.05.2016).

Крупнейшие западные банки закрывают десятки тысяч счетов подозрительных клиентов, не желая подпадать под международную кампанию по борьбе с коррупцией, отмыванием денег и уклонением от уплаты налогов

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/11/640672-nenuzhnie-klienti> 12.05.2016).

К сведению:

Ученые провели необычный психологический эксперимент, который показал, что итальянцы предпочитают жульничать по мелочам, а шведы — наоборот, предпочитают играть по-крупному при уклонении от налогов или в других противоправных действиях

(<http://ria.ru/science/20160512/1431990263.html> 12.05.2016).

BSI в марте 2015 г. передал налоговым властям США данные о клиентах, которые должны были платить налоги в США, и сам согласился заплатить \$211 млн штрафа (втрое больше его прибыли за 2013 г.). В соглашении BSI с США рассказывается, как банк помогал клиентам уходить от налогов. О тех же механизмах знали и британские власти (<http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2016/05/13/640841-bsi> 13.05.2016).

В дополнение:

FT провела расследование о роли Лондона в качестве глобального центра уклонения от налогов и отмывания денег - читать на FT.com

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/05/12/640783-daidzhest-12-maya-2016> 12.05.2016).

Иностранные компании в Великобритании будут обязаны предоставлять в государственный реестр информацию обо всех лицах, контролирующих компанию с 30 июня текущего года

(<http://www.kommersant.ru/doc/2984424> 12.05.2016).

Фактический кандидат Республиканской партии на выборах президента США *Дональд Трамп* заявил, что не собирался скрывать свою налоговую декларацию до ноябрьских выборов. «Я сказал..., что по моим налогам идет обычный аудит, и что я распространю налоговую декларацию, когда закончится аудит, а не после выборов!" сказал он

(<http://ria.ru/world/20160512/1431612763.html> 12.05.2016).

Он же обвинил американскую компанию Amazon в нарушении антимонопольного законодательства и использовании своего влияния для получения льгот в области налогообложения

(<http://www.kommersant.ru/doc/2984797> 13.05.2016).

Китай полностью заменил налог на прибыль для предприятий НДС. Замена произошла в последних четырех отраслях: строительстве, недвижимости, финансах и сфере потребительских услуг. Введение НДС вместо налога на прибыль поможет сократить нагрузку на бизнес на 500 млрд юаней (\$76,92 млрд)

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/05/04/639880-tsifri-tendentsii-sobitiya> 04.05.2016).

Власти Дели (Индия) в качестве меры по улучшению окружающей среды в городе в среду распорядились снизить НДС на гибридные автомобили и автомашины, работающие на батарее

(<http://ria.ru/world/20160511/1431388647.html> 11.05.2016).

Парламент Греции одобрил реформу пенсионной и налоговой систем. Повышен возраст выхода на пенсию – 67 лет для мужчин и 62 года для женщин (сейчас 65 и 60 лет соответственно). Закон также обязывает фрилансеров ежемесячно выплачивать 20% от доходов в бюджет.

С 1 июня будут повышены акцизы и специальные налоги на потребление – в том числе сигарет, табака, бензина, дизельного топлива, природного и сжиженного газа. Минимальный уровень не облагаемого налогом дохода будет снижен с 9500 до 8800 евро. С 1 июля люди с зарплатой выше 20 000 евро будут платить на 2 п. п. больше налогов – 22%, при доходе выше 40 000 евро налог вырастет на 3 п. п. до 45%.

Налог на дивиденды повышен с 10 до 15%, НДС – с 13 до 14%. Также вводится «налог солидарности», чтобы помочь безработным грекам. Повышаются налоги для малого и среднего бизнеса. С 1 января 2017 г. впервые будут введены специальные налоги на потребление кофе и электронных сигарет. Также вводится налог для туристов за остановку в греческих отелях от «2 звезд» и выше

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/05/10/640438-gretsiya-mozhet-poluchit-86-mlrd-evro> 10.05.2016).

Церковь Англии проводит переговоры с правительством о том, что часть средств от правительственной программы обучения профессиям, налог на которую будет взиматься с работодателей с апреля 2017 г., пойдет на обучение шести тысяч новых священнослужителей. Сумма ежегодных выплат работодателем должна составлять не менее 3 млн фунтов. В рамках программы профориентации власти планируют обучить около трех миллионов человек

(<http://ria.ru/religion/20160513/1432643515.html> 13.05.2016).