

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 11 – 16 июля 2016 года,
выпуск № 27**

Содержание

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика, в регионах](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроекты:

- (№ 1127359-6) о ратификации новой российско-бельгийской межправительственной конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и протокола к ней (<http://ria.ru/economy/20160715/1466797880.html> 15.07.2016);
- о предоставлении налогоплательщику возможности получения социального налогового вычета по НДФЛ до окончания налогового периода при добровольном страховании жизни (<http://ria.ru/economy/20160714/1465912794.html> 14.07.2016).

Депутаты Законодательного собрания Кубани направили в Госдуму проект федерального закона о введении платы за движение большегрузов по региональным и муниципальным дорогам общего пользования (законопроект № 1126740-6) (<http://kuban.rbc.ru/krasnodar/15/07/2016/5788aaea9a7947325ca892da> 15.07.2016).

В новом законе об устойчивом социально-экономическом развитии Калининградской области, который разрабатывается в Минэкономразвития России и в региональном правительстве, может появиться раздел об организации международного финансового центра для «реализации на территории региона института коммерческого арбитража и льготного налогообложения».

Предложено снизить ставку налога на доходы от пассивной деятельности с 20% до 5% для юридических лиц, зарегистрированных в Калининградской области, в том числе для торговых операций за пределами России и доходов от иностранных источников»

(<http://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/freenews/57877a4a9a794729d8661fdc> 14.07.2016).

01.12.2016 - к этой дате должна быть одобрена новая система налогообложения нефтяной отрасли, чтобы она заработала с 2017 г., заявил первый замминистра энергетики *Алексей Текслер*. Минэнерго и Минфин согласовали основные подходы по переходу на налог на добавленный доход, «есть спорные моменты по деталям»

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/07/13/648988-sobitiya-tendentsii-tsifri> и <https://rg.ru/2016/07/13/neftianye-kompanii-budut-platit-nalogi-po-novoj-sheme.html> 13.07.2016).

Президент РФ поручил подготовить предложение по усилению ответственности сотрудников правоохранительных органов за совершение действий, приведших к необоснованному уголовному преследованию предпринимателей и прекращению ими хозяйственной деятельности. Поручение адресовано рабочей группе по мониторингу и анализу правоприменительной практики в сфере предпринимательства, возглавляемой руководителем Администрации Президента РФ *Сергеем Ивановым*, и должно быть выполнено к 1 октября

(http://www.ng.ru/politics/2016-07-11/3_president.html 11.07.2016).

Глава РСПП *Александр Шохин* направил Президенту РФ письмо с изложением консолидированной позиции бизнесменов по вопросу ратификации Парижского соглашения. В нем особо отмечается, что нельзя принимать решение по его утверждению без тщательного анализа.

Документом определены две основные цели. Первая — это достижение к 2030 г. снижения выбросов до уровня не более 75% от объема 1990 г. И вторая, что больше всего беспокоит российских бизнесменов, — это введение так называемого углеродного налога — платы за выбросы. Отчисления будут направляться в Зеленый климатический фонд (ЗКФ), а оттуда — развивающимся странам для программы «адаптации» к глобальным изменениям климата. Российские предприниматели привлекли экспертов и посчитали, что углеродный сбор будет стоить российским бизнесменам до \$100 млрд в год, или 9% ВВП

(<http://izvestia.ru/news/621388> 11.07.2016).

В дополнение:

Минэкономразвития России направило вице-премьеру *Александру Хлопонину* предварительную оценку последствий ратификации Парижского климатического соглашения

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037549> 14.07.2016).

Льготные тарифы на платных дорогах, бесплатные парковки в городах, возможность двигаться по выделенным полосам для общественного транспорта, нулевой транспортный налог и упрощение бюрократических процедур для строительства зарядных станций. Такие предложения содержатся в проекте правительственной программы развития электрического автотранспорта в РФ до 2025 г.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3036078> 12.07.2016).

Вслед за идеей понизить порог трансграничной торговли ФНС России совместно с профильными ведомствами готовит предложения по введению НДС для иностранных торговых интернет-площадок

(<http://www.kommersant.ru/doc/3040876> 15.07.2016).

Президент РФ попросил чиновников подумать о том, чтобы мотивировать людей, занятых в теневой экономике, легализовать свой труд

(<http://www.rbc.ru/business/14/07/2016/578749529a794762d1fff97a> 14.07.2016).

Необходимость бороться с серыми зарплатами привела Минфин и ФНС к обсуждению контроля за крупными расходами населения

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/07/13/648989-kontrolya-rashodami-naseleniya>, <http://www.kommersant.ru/doc/3037269> и <http://www.kommersant.ru/doc/3037253> 13.07.2016).

Официально:

Существующий механизм контроля за крупными расходами чиновников и сотрудников госкомпаний можно совершенствовать, о контроле за расходами граждан речи не идет, заявил министр финансов РФ *Антон Силуанов*

(<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2016/07/13/649081-rashodami-chinovnikov>

13.07.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Представление налоговыми органами налогоплательщикам (плательщикам сборов, налоговым агентам) справки об отсутствии задолженности по уплате налогов НК РФ не предусмотрено, сообщает Минфин России в письме от 17.06.2016 № 03-02-08/35413

(http://www.klerk.ru/buh/news/446870/?utm_source=klerk.subscribe.day&utm_medium=news&utm_campaign=2016-07-12&utm_term=446870&utm_content=pos7&sbs_usess=ed9fdd4ea78203102bb9825b1ec06207 12.07.2016).

ФНС России предлагает внести изменения в перечень государств и территорий, не сотрудничающих с российским ведомством в сфере обмена информацией о налогообложении (свежая версия – на regulation.gov).

Список ФНС все еще в три раза больше, чем аналогичный список Минфина России (применяется для определения права на льготы по дивидендам), но новая версия гораздо либеральнее. Среди семи исключенных стран и территорий – популярные офшоры: Каймановы и Бермудские острова, Маврикий, Аруба, а также Гонконг, Эстония и Грузия

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/07/15/649312-nalogoviki-nachalisklyuchat-ofshori-svoego-chernogo-spiska> 15.07.2016).

Почти в три раза сократилось количество судебных споров с налоговыми органами с 2009 г., когда была введена процедура обязательного досудебного обжалования. В то же время число жалоб снизилось на 35%. Об этом рассказала начальник Управления досудебного урегулирования налоговых споров Федеральной налоговой службы *Елена Суворова* в интервью журналу «Налоговед».

Таким образом, задачи, поставленные Службой в 2008-2009 гг. по снижению жалоб налогоплательщиков, удалось решить. «В целом статистика рассмотренных жалоб свидетельствует о том, что доверие к Службе растет», - подчеркнула *Елена Суворова*

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6105500/ 14.07.2016, *читайте интервью здесь: <http://e.nalogoved.ru/article.aspx?aid=477879>*).

Интеграция баз данных двух ведомств (ФНС и ФТС), внедрение системы АСК НДС и маркировки товаров сделает невозможными мошеннические схемы с возмещением НДС из бюджета, проникновение контрафактного товара на российский рынок, а значит ущемление интересов российских потребителей и честных предпринимателей, пояснил руководитель ФНС России *Михаил Мишустин* в телепрограмме «Воскресный вечер».

Он также рассказал о важности создания единого ресурса сведений о населении и регистрации актов гражданского состояния. По словам главы налогового ведомства, сегодня необходимо сделать так, что бы система ЗАГСов однозначно давала корректную и актуальную информацию об учетных записях населения в единую информационную систему, что позволит государству корректно исчислять налоги и платежи. Технологии, которые есть сегодня у ФНС России, помогут собрать, сверить и унифицировать все данные о россиянах. А самим россиянам уже не придется ездить за документами из ЗАГСа в другие города

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6103235/ 11.07.2016).

8,6 млрд руб. составили в 2015 г. дополнительные страховые взносы в ПФР, собранные в результате легализации трудовой деятельности 2,86 млн россиян, которые ранее работали без трудового договора, сообщает пресс-служба Минтруда России. В 2016 г. общее число работников, заключивших официальные трудовые договоры, должно составить 3,9 млн человек, сказал министр труда *Максим Топилин*. В каждом регионе созданы межведомственные комиссии по снижению неформальной занятости. С начала 2016 г. комиссии выявили 3,18 млн человек, работающих без трудового договора

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/07/14/649134-tsifri-tendentsii-sobitiya> 14.07.2016).

15 июля истек срок уплаты НДФЛ. Налоговые декларации по НДФЛ подали 5,5 млн человек, что на 51 тыс. больше по сравнению с 2014 г. Растущую активность физлиц налоговые органы связывают с возможностью получить налоговый вычет при платном обучении, лечении, при купле-продаже имущества. К тому же получить налоговый социальный или имущественный вычет становится проще

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6106245/ 15.07.2016,
<https://rg.ru/2016/07/14/za-neoplatu-podohodnogo-naloga-nachali-brat-shtrafy.html> 14.07.2016).

Представители интернет-отрасли 15 июля встретились с главой ФНС России *Михаилом Мишустиным*, который разъяснил вопросы применения Закона о взимании НДС с иностранных интернет-компаний, продающих контент в РФ («налога на Google»). Он представил тестовую версию электронного сервиса по регистрации иностранных интернет-компаний.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6106587/ 15.07.2016,
<http://ria.ru/economy/20160713/1464979685.html> 13.07.2016).

Недавно принятым Законом предписывается поэтапный переход магазинов на новую контрольно-кассовую технику (ККТ). До 1 февраля 2017 г. ее применение будет добровольным, а после – обязательным. Компании и индивидуальные предприниматели, которые раньше вовсе не должны были применять ККТ, перейдут на новые кассовые аппараты с 1 июля 2018 г.

(<http://www.vedomosti.ru/management/articles/2016/07/13/648951-kassi-novogo-obraztza> 13.07.2016).

Бизнес сталкивается с задержками при внесении изменений в ЕГРЮЛ из-за новых правил проверки реестра. Это касается компаний, которые вносят изменения в ЕГРЮЛ, например, при смене директора, адреса, перераспределения долей или реорганизации

(<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/07/12/648831-nalogovie-proverki> 12.07.2016).

Сотрудники штабов и агитаторы кандидатов в Госдуму по одномандатным округам обязаны будут заплатить налоги с выплат из избирательных фондов. Кроме того, штабы кандидатов должны заплатить за своих работников взносы в ПФР. Фонды других кандидатов от таких выплат освобождены. В движении «Голос» указывают, что это создает неравные условия на выборах. В Центризбирком обещают разобраться с ситуацией

(<http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2016/07/14/649139-dumskih-kandidatov-odnomandatnikov-zabili-osvobodit-nalogov> 14.07.2016.
<http://www.kommersant.ru/doc/3037326> 13.07.2016).

В дополнение:

Центризбирком обратится в ФНС России с возникающими вопросами по налогообложению расходов из избирательных фондов

(<http://www.vedomosti.ru/politics/news/2016/07/14/649206-nalegovom-neravenstve-kandidatov-gosdumu> 14.07.2016).

Доходы петербургского бюджета в первом полугодии 2016 г. выросли более чем на 12%, заявил губернатор Петербурга *Георгий Полтавченко*. По мнению экспертов, рост сбора налогов связан в том числе и с тем, что налоговая служба в последнее время стала принимать более жесткие меры по работе с налогоплательщиками, взыскивая задолженность и выставляя новые требования, а суды все чаще принимают решения в пользу бюджета даже в тех вопросах, где раньше вставали на сторону компаний. В основном налоговые органы приходят к крупным компаниям, которые могут реально погасить требования, а старые должники по-прежнему не платят

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/07/15/649278-za-polgoda-dohodi-peterburgskogo-byudzheta-virosli-12> 15.07.2016).

По оперативным данным мэрии Хабаровска, недоимка по налогам в городской бюджет по состоянию на начало июля составила 982 млн руб. В городскую казну не поступило вовремя 182 млн руб., из них 88 млн руб. не заплатили жители города. В сравнении с началом июня недоимка в бюджет города уменьшилась на 33 млн руб. С предприятиями, которые задолжали бюджету, с начала года было проведено более 120 заседаний, в результате чего было погашено почти 82 млн руб. недоимки

(<http://www.kommersant.ru/doc/3036579> 13.07.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

На сайте ВС РФ размещен Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 (2016). Раздел V Обзора посвящен спорам, возникающим из налоговых правоотношений

(http://www.vsrp.ru/Show_pdf.php?Id=10934).

Мнение:

Руководитель налоговой практики «Пепеляев Групп» в Санкт-Петербурге *Сергей Сосновский* — о том, какую роль отводят себе российские суды в спорах между налогоплательщиками и бизнесом

(http://www.dp.ru/a/2016/07/08/Maksimum_puha_s_minimumom/ 12.07.2016).

ИФНС № 26 по Москве включена в реестр кредиторов ОАО «Торгово-производственная компания «Яшма» с требованиями более 10 млрд руб. Эта сумма – задолженность ТПК «Яшма» по НДС за 2011–2012 гг., она была выявлена в феврале этого года по итогам повторной выездной налоговой проверки.

Фирмы-однодневки заключали одновременно договоры займа золотых слитков с КБ «Транснациональный банк» (лицензия отозвана в апреле 2015 г.), благодаря чему не платили НДС, и договоры купли-продажи слитков – таким образом обязательства гасились, рассказывает представитель временного управляющего ТПК «Яшма» *Кирилл Сиротинский*. Затем слитки через цепочку компаний выводились на структуры, связанные с ТПК «Яшма», которую налоговая инспекция называет конечным выгодоприобретателем этой схемы

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2016/07/12/648817-fns-yashma> 12.07.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

4 июля в московском офисе российского представительства Amway и на складе компании в Московской области прошли масштабные обыски правоохранительных органов. Выемка документов была связана с налогообложением

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2016/07/14/649286-fsb-zashla-zakosmetikoi> 15.07.2016, <http://ria.ru/incidents/20160714/1466018704.html> 14.07.2016).

За 6 месяцев 2016 г. ГСУ Следственного комитета России по Санкт-Петербургу возбудило на 17% больше налоговых уголовных дел (по ст. 198–199.2 УК РФ), чем за весь 2015 год (69 против 59). Почти вчетверо выросло в 2016 г. и количество заключенных под стражу (без учета случаев возмещения НДС, по которым возбуждаются дела о мошенничестве). Сами следователи объясняют это вступлением в силу в конце 2014 г. поправок в УПК, разрешивших им возбуждать дела по этим статьям без решения налоговой инспекции

(http://www.dp.ru/a/2016/07/12/Lihoe_nalogovoe_vremja/ 13.07.2016).

Второй отдел по расследованию особо важных дел СУ СК России по Самарской области завершил расследование уголовного дела гендиректора ОАО «Комбинат „Полимерстройматериалы“». Его обвиняют в сокрытии денег организации, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам в крупном размере.

По версии следствия, обвиняемый, зная о задолженности у предприятия, направил деньги контрагентам, минуя расчетные счета ОАО, на которые были выставлены инкассовые поручения и решения о приостановлении операций по расчетным счетам. Это повлекло невозможность взыскания задолженности по налогам более 4 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037562> 14.07.2016).

Директор транспортного предприятия в Пыть-Яхе (ХМАО) подозревается в уклонении от уплаты налогов (ч.2 ст.199 УК РФ). Как считает следствие, с января 2011 по декабрь 2012 года подал в налоговые органы декларации с заведомо ложными сведениями, уклонившись от уплаты 54 млн руб. На данный момент подозреваемый уже возместил 20 млн руб. ущерба в добровольном порядке

(<http://www.kommersant.ru/doc/3040779> 15.07.2016).

Антон Цыганков, владелец контрольного (51%) пакета акций АО «Разрез „Инской“» (ведет добычу угля подземным способом в Беловском районе Кемеровской обл.), задержан следственными органами СК РФ по Кемеровской области в связи с возбуждением уголовного дела по подозрению в злоупотреблении полномочиями, повлекшем тяжкие последствия (ч. 2 ст. 201 УК РФ). По версии следствия, обладая полномочиями по распределению прибыли, акционеры и руководители АО «Разрез „Инской“» с целью извлечения выгод и преимуществ для себя и иных лиц организовали и обеспечили такой порядок взаиморасчетов с контрагентами, при котором стала невозможной уплата налогов и других обязательных платежей, в том числе и по выставленным предприятию инкассовым поручениям. Это повлекло тяжкие последствия не только для работников «Инского». По версии следствия, помимо государства нанесен ущерб кредиторам, а также интересам самого общества

(<http://www.kommersant.ru/doc/3036827> 13.07.2016).

В отношении руководства водочного завода «Казак Уральский» (г. Озерск) расследуется уголовное дело по факту неуплаты налогов в размере более 200 млн руб. Для того чтобы взыскать сумму, прокуратура города подала иск в суд. Предъявление иска прокурором послужило основанием для направления следственным органом в суд ходатайства о наложении ареста на имущество юридического лица с целью обеспечения возмещения причиненного ущерба в пользу государства. Суд удовлетворил ходатайство следователя

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037856> 14.07.2016).

Следственный комитет Краснодарского края возбудил уголовное дело в отношении директора ООО «Перспектива», подозреваемого в уклонении от уплаты налогов организацией на сумму 49,6 млн руб. По версии следствия, руководитель компании по оптовой торговле топливом в период с июля 2014 г. по декабрь 2015 г. предоставил декларации, содержащие недостоверные сведения по размеру подлежащего уплате НДС. В настоящее время решается вопрос об аресте счета предприятия

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037967> 14.07.2016).

Возбуждено уголовное дело в отношении директора коммерческой организации, осуществляющей оптово-розничную торговлю ломом и отходами черных и цветных металлов в Ростовской области. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. По версии следствия, с 1 октября 2012 по 20 марта 2013 г. подозреваемый путем включения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию уклонился от уплаты НДС в размере более 20 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037901> 14.07.2016).

В Кисловодске в отношении директора ООО «Комби-Сервис» возбуждено уголовное дело по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. По версии следствия, подозреваемый с 1 января 2011 по 31 января 2013 г. заключал фиктивные договоры с «фирмами-однодневками». Это позволило занижить и не уплатить в бюджет НДС более чем на 23 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037177> 13.07.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Члены Европарламента требуют защиты для информаторов (whistleblowers). Эти лица, сообщающие обществу или органам власти о предполагаемой незаконной или неэтичной деятельности внутри частных и общественных организаций, должны быть лучше защищены от преследования по закону, санкций и угроз.

Обсуждение возникло в связи с вынесенным в июне обвинительным приговором бывшим сотрудникам PricewaterhouseCoopers Антуану Дельтуру и Рафаэлю Але, выступившим информаторами в громком налоговом скандале, известном как «LuxLeaks»

(<http://tax-today.com/chleny-evroparlamenta-trebuyut-zaschity-dlya-informatorov/> 11.07.2016).

Большинство членов комитета Европарламента по правовым вопросам подвергло сомнению непричастность к так называемому «панамскому досье» еврокомиссара по энергетике и климату испанца *Мигеля Ариаса Каньете*, представляющего фракцию Европейской народной партии.

Немецкая *Suddeutsche Zeitung* в начале апреля опубликовала якобы документы панамской юридической фирмы Mossack Fonseca, которые, как утверждает газета, свидетельствуют о причастности ряда мировых лидеров и их приближенных к офшорным схемам. В так называемом «панамском архиве» упомянуты, в частности, имена должностных лиц ЕС и стран-членов Евросоюза. В списке фигурирует супруга еврокомиссара Каньете

(<http://ria.ru/world/20160713/1465048098.html> 13.07.2016).

По словам министра финансов Ирландии *Майкла Хунана*, Еврокомиссия собирается принять решение по расследованию, связанному с подозрениями корпорации Apple в уклонении от уплаты налогов в ЕС и длившемся два года, в сентябре – октябре

(<http://www.kommersant.ru/doc/3037651> 14.07.2016).

Федеральный Совет Швейцарии одобрил финальные урегулирования по введению автоматического обмена информацией о финансовых счетах с восемью юрисдикциями: Исландией, Норвегией, Гернси, Джерси, островом Мэн, Японией, Канадой и Южной Кореей

(<http://tax-today.com/shveitsariya-odobryaet-avtomaticheskii-obmen-s-8-stranami/> 12.07.2016).

Налоговая служба Сингапура опубликовала первое руководство по применению общего положения, направленного на борьбу с уходом от налогообложения (tax avoidance), закрепленного в статье 33 Закона о налоге на прибыль (Income Tax Act). Руководство содержит как описание общего подхода к трактовке схем с точки зрения уклонения от налогообложения, так и частные примеры подозрительных схем

(<http://tax-today.com/nalogovyi-organ-singapura-opublicoval-shemy-uhoda-ot-nalogo/> 14.07.2016).

После повышения в феврале на 15% налогов на крепкий алкоголь, 18% жителей Эстонии предпочитают покупать спиртное в соседней Латвии, лишая свое государство миллионов евро налогов

(<http://ria.ru/world/20160714/1466188976.html> 14.07.2016).

Продажи пассажирских автомобилей в Китае в июне выросли на 17,7% до 1,78 млн. Увеличение спроса обусловлено двукратным снижением налога на покупку новых автомобилей с двигателем объемом до 1,6 л, доля которых превышает 70%

(<http://www.vedomosti.ru/auto/news/2016/07/15/649411-prodazhi-avtomobilei-kitae-vzleteli> 15/07/2016)

Греция с 1 января 2018 г. введет туристический налог. В зависимости от категории объекта размещения налог составит от €0,25 до €4 за ночь. Самый высокий налог — €4 за ночь — заплатят туристы, остановившиеся в пятизвездочной гостинице, €3 за ночь — в четырехзвездочной, €1,5 — в трехзвездочной

(<http://www.kommersant.ru/doc/3040848> 15.07.2016).

Рекламную кампанию с призывом покидать лютеранскую церковь запустило по всей стране Датское общество атеистов. Главным аргументом стало то, что среднестатистический датчанин за свою жизнь отдает церкви почти 18 тыс. евро. Церковный налог начисляется автоматически после того, как человек проходит обряд крещения, и составляет от 0,5 до 1,5% его доходов

(читать также про др. страны: <https://esquire.ru/kirkeskat>).

Генеральный прокурор Украины заявил, что в правоохранительные органы поступает информация о главе оппозиционного движения «Украинский выбор» Викторе Медведчуке, который регистрирует организации для призыва к украинцам не платить налоги; в случае прямых показаний ему будет предъявлено обвинение

(<http://ria.ru/world/20160716/1467759338.html> 16.07.2016).