

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 8 - 13 декабря 2014 года,
выпуск № 50**



Pepeliaev Group LLC
12, Krasnopresnenskaya Nab.,
Entrance 7, World Trade Center-II
Moscow 123610, Russia

E: info@pgplaw.ru
T: +7 (495) 967 00 07
F: +7 (495) 967 00 08
www.pgplaw.ru

СОДЕРЖАНИЕ

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

Антиофшорный закон реально начнет действовать только весной 2015 года, а бизнес уже нашел способы его обойти. Один из них – отправиться на Мальту или в Швейцарию, чтобы перестать быть налоговым резидентом России

(см. <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949993271688> 10.12.2014, а также <http://nalogoved.ru/art/1839>).

С 2015 года стартует налоговый маневр в нефтяной отрасли: резкое снижение пошлин на экспорт сырой нефти в течение трех лет и такой же резкий рост НДС. Но падение цены на нефть сведет на нет ожидаемый эффект от налогового маневра для нефтяных компаний. Фискальное бремя на добычу нефти не снизится, а вырастет (см. «Налоговый маневр обернулся потерями» Ведомости 09.12.2014).

Глава столичного департамента экономической политики и развития *Максим Решетников* заявил, что ставки торгового сбора, который вводится с июля 2015 года, утверждены. Сбор будет уплачиваться ежеквартально по окончании отчетного периода.

Введение нового сбора с торговых объектов обсуждали в Общественной палате столицы. Вице-мэр Москвы предложила приравнять объекты с площадью до 50 кв. м к ставке патента для индивидуальных предпринимателей.

Бизнес-омбудсмен *Борис Титов* предложил для торговых площадей свыше 50 кв. м установить ставку в 200 руб. в год за каждый дополнительный метр. Сергунина с ним согласилась

(см. <http://ria.ru/economy/20141209/1037354570.html>, «Удар по мелким» Ведомости и <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949993259667> 09.12.2014).

Мнение:

Сбор за право ведения бизнеса - непродуманная и вредная новация, отбрасывает Россию к временам «портовых сборов» - *Глеб Архангельский*, член президиума «Опоры России», *Иван Ефременков*, руководитель экспертного центра «Опоры России»

(см. <http://www.vedomosti.ru/opinion/news/37119331/vrednaya-novaciya> и «Госрегулирование: Вредная новация» Ведомости 10.12.2014).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Президент РФ *Владимир Путин* подписал перечень поручений по итогам Послания Федеральному собранию. Спешить чиновникам не придется. Например, проект закона о трехлетних «надзорных каникулах» должен быть подготовлен к 15 июля 2015 г., а вводятся они с 1 января 2016 г. Закон об амнистии возвращенного капитала тоже должен быть подготовлен до 15 июля

(см. <http://kommersant.ru/doc/2629730> 10.12.2014, «События» *Ведомости* и http://www.ng.ru/politics/2014-12-08/3_poslanie.html 08.12.2014).

В дополнение:

Цель амнистии капиталов заключается в сборе налогов с них, а не в возвращении их в Россию. Об этом заявил председатель Правительства РФ *Дмитрий Медведев*, комментируя предложение Президента РФ снять ответственность с тех, кто решит раскрыть свои капиталы, выведенные в офшоры. «Конечно, схему ещё предстоит разработать...»

(см. <http://itar-tass.com/ekonomika/1644524> 13.12.2014).

4 декабря Президент РФ озвучил Послание Федеральному Собранию.

Что же обещано? Не повышать налоги на несырьевой сектор до 2018 г. Путин уже обещал. И слово не сдержал. Теперь он обещает «неизменность условий налогообложения». Это абстрактная формулировка, сдержать слово будет очень сложно: чем оплатить раздутые обязательства бюджета?

Честно получить обещанный иммунитет от части проверок тоже почти невозможно. Ни разу не допустить за три года существенных нарушений можно, лишь давая взятки, говорят бизнесмены.

Хит послания - амнистия для репатриированного капитала - вообще противоречит конституционному принципу равенства перед законом. Выводившие капитал в офшоры будут освобождены от налогов и уголовной ответственности за некоторые экономические преступления. А уклонисты-патриоты, тратившие нажитое преступным путем в России, - нет

(см. <http://www.vedomosti.ru/opinion/news/36995131/vladimir-putin> и «Человек недели: *Владимир Путин*» *Ведомости* 08.12.2014).

Мнения:

«Сейчас многое будет зависеть от того, как будет истолкован тезис из послания президента Федеральному Собранию: неизменность налоговых условий», - заявил, президент РСПП *Александр Шохин*

(см. http://nsk.rbc.ru/nsk_topnews/08/12/2014/958363.shtml 08.12.2014).

«Я всю жизнь платил налоги. <...> Мы не бегали от них, никакого смысла в этом не было. Поэтому я за себя могу ответить, а если кто-то когда-то не заплатил налоги, то дается ему такой шанс сегодня, ради Бога. Я бы это сделал сразу, не задумываясь», - сказал бизнесмен *Геннадий Тимченко*. По словам бизнесмена, все его активы задекларированы и полностью легальны

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2014/12/09/n_6726861.shtml 09.12.2014).

В дополнение:

Саратовские предприниматели предлагают распространить идею Президента РФ о «моратории» на повышение налогов на региональный и муниципальный уровни. Об этом сообщили бизнесмены-члены Общественной палаты региона на заседании Гражданского форума

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630507?isSearch=True> 11.12.2014).

Мнение:

«Мы фиксируем налоги, но если территории, если федеральное правительство, допустим, придут к выводу, что какой-то налог необходимо несколько уменьшить, такие решения могут быть приняты. Это нормально», - сказал председатель Правительства РФ *Дмитрий Медведев*. Вместе с тем, он отметил, что «вряд ли могу вам назвать налог, который в настоящий момент готовы снизить против тех позиций, которые есть». «Но нет ничего невозможного, если ситуация будет исправляться, почему нет?» - добавил он

(см. <http://itar-tass.com/ekonomika/1644528> 13.12.2014).

Татарстан готов стать полигоном по реализации поставленной президентом России Владимиром Путиным задачи по амнистии офшорных капиталов и возврату средств в страну. Об этом заявил глава республики *Рустам Минниханов*. По словам Минниханова, он готов лично обсуждать с предпринимателями инвестиционные проекты, чтобы как можно скорее исполнить поручение Президента

(см. <http://kommersant.ru/doc/2633114?isSearch=True> 13.12.2014,
<http://izvestia.ru/news/580633> 10.12.2014).

К концу февраля 2015 г. Минфин и Минэкономразвития проанализируют все обязательные платежи для определения того, являются ли они по своей природе налогами и сборами. Такое поручение первый вице-премьер России *Игорь Шувалов* дал по итогам ежегодного доклада Уполномоченного по защите прав предпринимателей *Бориса Титова*

(см. доклад: <http://doklad.ombudsmanbiz.ru/index.php/complaints/orlovmu>).

По итогам анализа министерства должны будут представить доклад с оценкой целесообразности нормативного правового регулирования таких платежей в рамках законодательства о налогах и сборах

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630410?isSearch=True> 10.12.2014, а также <http://nalogoved.ru/art/1620>).

Изменить уголовное и налоговое законодательство ради «благоприятных условий для ведения бизнеса» распорядилось Правительство РФ. Десяток федеральных министерств и ведомств к весне 2015 года должны представить конкретные законопроекты. Разрабатываться они должны по предложениям Уполномоченного при президенте по правам предпринимателей при Президенте РФ *Бориса Титова*.

Бизнесмены беззащитны перед уголовным преследованием. Даже прокуроры и судьи считают, что нормы «экономических» статей УК РФ требуют смягчения или декриминализации. Таков результат опроса, организованного Борисом Титовым

(см. <http://kommersant.ru/doc/2629757> 10.12.2014, «От редакции: Подсудимый бизнес» *Ведомости* и <http://daily.rbc.ru/opinions/politics/09/12/2014/5486d373cbb20fe52317e0eb> 09.12.2014).

Поправки к закону «Об отходах производства и потребления» (№ 584399-5, инициатор – Правительство РФ) внесены ко второму чтению в Госдуму. Поправки предусматривают введение экологического взноса для утилизации товаров. Точный перечень товаров установят, как ожидается, отдельным постановлением Правительства РФ в начале 2015 года; список будут обновлять раз в три года

(см. <http://izvestia.ru/news/580634> 12.12.2014, а также <http://nalogoved.ru/art/1869> и <http://kommersant.ru/doc/2628868> 09.12.2014).

Граждане и компании смогут объединить принадлежащие им земельные участки с расположенными на них зданиями в единую «сложную недвижимость». Такие поправки к ГК РФ подготовило Минэкономразвития России (http://regulation.gov.ru/project/18819.html?point=view_project&stage=2&stage_id=149

93). Разработчики проекта утверждают, что это позволит облегчить регистрацию, учет и налогообложение таких комплексов.

Юристы, однако, сомневаются в эффективности предложенного механизма - придется уведомлять о каждом изменении состава комплекса, а если продается один из объектов, его надо будет выделять из общей массы и заново регистрировать. Гражданам будет невыгодно объединять свою недвижимость, поскольку ставки налога в таком случае вырастут

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630488?isSearch=True> 11.12.2014).

Минкультуры России опубликовало для общественного обсуждения описание законопроекта о введении авторского сбора в интернете (<http://regulation.gov.ru/project/21397.html>). Целью нового регулирования министерство называет «прекращение массового размещения пользователями в сети “Интернет” объектов авторского права и смежных прав без разрешения правообладателя»

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/37203681/fas-vystupila-protiv-antipiratskogo-sbora-v-internete> и <http://kommersant.ru/doc/2630893?isSearch=True> 11.12.2014).

Минкультуры предлагает создать реестр авторского контента в интернете и обязать операторов связи установить специальную технику для анализа трафика: все это для того, чтобы справедливо распределять сборы с пользователей между владельцами прав на музыку, фильмы и литературные произведения – около \$860 млн в год. Так ведомство доработало идею РСП *Никиты Михалкова*

(см. <http://www.rbcdaily.ru/media/562949993271687> 10.12.2014).

Оценка:

Минсвязи России сомневается в целесообразности введения в России антипиратского сбора

(см. <http://top.rbc.ru/rbcfreenews/54881a96cbb20f1bff711110> 10.12.2014).

Федеральная антимонопольная служба отрицательно относится к идее введения «антипиратского» сбора с пользователей интернета, сообщил заместитель руководителя ФАС *Анатолий Голомолзин*

(см. <http://www.ng.ru/news/488259.html> 11.12.2014).

В дополнение:

Действие аккредитации РСП на администрирование авторского сбора истекает в 2015 году. Концепция «налога» на интернет представлена накануне нового конкурса

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2619015?isSearch=True> 08.12.2014).

В Интернете начался сбор подписей против концепции РСП о введении антипиратского сбора в интернете

(см. <https://www.roi.ru/16257/>).

Правительство РФ разработало законопроект, обязывающий налоговых агентов ежеквартально предоставлять отчетность об удержании с работников НДФЛ. За подачу неверных сведений предлагается ввести штраф в размере 500 руб. за каждый документ с недостоверными данными, а за нарушение сроков подачи отчетности – заблокировать банковский счет налогового агента.

Распоряжение о внесении соответствующего законопроекта в Госдуму размещено на сайте правительства

(см. <http://government.ru/activities/16064/>).

В сообщении отмечается, что в результате выездных проверок в 2013 году налоговые органы выявили более 15 тыс. случаев нарушения налоговыми агентами сроков перечисления налога, налоговые органы дополнительно начислили более 30 млрд руб. налога

(см. <http://top.rbc.ru/business/11/12/2014/548925102ae596270745a358>
11.12.2014).

Члены президентского Совета по правам человека (СПЧ) подготовили и в ближайшее время передадут в Правительство РФ пакет предложений, которые должны упростить налогообложение некоммерческих организаций. Предложения подготовлены по поручению Президента РФ. В частности, предлагается отказаться от налогообложения премий, полученных организациями, а также уточнить понятие «грант», чтобы исключить любые претензии налоговых органов к получателям этих средств

(см. <http://ria.ru/society/20141212/1037966295.html> 12.12.2014,
<http://www.kommersant.ru/doc/2629001?isSearch=True> 09.12.2014).

Минпромторг России предлагает давать налоговые льготы только крупным новым производствам. Претендент на льготы должен выполнить ряд требований: производство обрабатывающее, капитальные вложения должны составить не менее 3 млрд руб., продажи продукции за семь лет - свыше 5 млрд руб. До 2025 года инвестор не будет платить федеральную часть налога на прибыль (2%), а региональная (18%) не может быть выше 5%. Также от налога освобождается имущество, приобретенное для реализации нового инвестпроекта.

Все эти требования установлены в проекте постановления правительства и поправках в НК РФ, которые Минпромторг направил в бизнес-объединения.

Минфин России уже предлагал обнулить федеральную часть налога на прибыль, а регионам дать право снижать свою до 10%. Законопроект направлен в Правительство

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/37242431/lgoty-tolko-dlya-velikanov> и «Льготы только для великанов» *Ведомости* 12.12.2014).

Депутаты Воронежской облдумы поддержали законодательную инициативу губернатора *Алексея Гордеева* о поправках к закону об ОСАГО. Предлагается сделать обязательным условием заключения договоров ОСАГО представление страховщикам справок об отсутствии долгов по транспортному налогу

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2629816?isSearch=True> 10.12.2014, <http://www.kommersant.ru/doc/2628991?isSearch=True> 09.12.2014).

Научному сообществу и представителям бизнеса нужно совместно разработать четкие критерии и подходы к оценке нематериальных активов, и затем, на правительственном уровне утвердить федеральный стандарт оценки интеллектуальной собственности, заявила спикер Совета Федерации *Валентина Матвиенко*. Увеличения доли нематериальных активов в экономике - это ключевой способ повышения ее конкурентоспособности. Матвиенко также отметила, что необходимо освободить предприятия от налога на прибыль при постановке на учет результатов интеллектуальной деятельности

(см. <http://ria.ru/economy/20141210/1037505479.html> 10.12.2014).

Ассоциация региональных банков России (АРБР) предлагает снизить или даже обнулить налог на дивиденды, которые банки выплачивают акционерам, при условии, что акционер снова инвестирует полученные средства в банк. С таким обращением ассоциация обратилась в ЦБ РФ

(см. <http://izvestia.ru/news/580538> 10.12.2014).

Отвечая на предложение Совета по развитию малого предпринимательства объявить мораторий на введение торгового сбора до 1 июля 2016 г., губернатор Санкт-Петербурга *Геннадий Полтавченко* сказал: «Я не готов сейчас сказать, что мы наложим мораторий, но то, что в 2015 году мы этот сбор вводить не будем, я могу сказать точно»

(см. http://top.rbc.ru/spb_sz/11/12/2014/958894.shtml 11.12.2014).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Американский налоговый закон FATCA, который российские банки начали исполнять с лета текущего года, обернулся для них первыми проблемами. Представители «большой четверки» аудиторских компаний разошлись в трактовке его норм и дают своим подопечным противоположные рекомендации по идентификации банков

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2628424?isSearch=True> 08.12.2014).

В последнее время все более популярно заключение мировых соглашений между налоговыми органами и компаниями. Инспекторы сами предлагают завершить спор, отказавшись от судебных разбирательств. Обратиться в инспекцию с предложением о соглашении может и любая компания. Первое мировое соглашение организация и налоговая инспекция заключили в 2012 году, а в 2013-м, по данным ФНС России, таких соглашений было уже 40.

Из типового текста мирового соглашения, который ФНС России направила в инспекции, ясно, какие выгоды компания может получить от компромисса. Отмечено, что предметом мирового соглашения не могут выступать действия, которые противоречат НК РФ, например, нельзя снизить налоговую ставку, но можно договориться о признании спорных расходов обоснованными. Взамен компании надо пойти на уступки - к примеру, согласиться со штрафом или отсутствием права на льготу.

В региональных УФНС рассказали, что инициаторами мировых соглашений в основном выступают сами инспекторы. Договориться не всегда удается. Например, в Алтайском крае налоговый орган предложил компании пойти на мировое соглашение в споре о переносе убытков на будущее. Организацию вариант налогового органа не устроил, и она предпочла суд, который принял решение, практически идентичное несостоявшемуся мировому соглашению. В Архангельской области инспекторы также предприняли попытку заключить мировое соглашение: на этапе исполнения судебного решения они хотели снизить взыскиваемую сумму, чтобы сохранить хорошие отношения с организацией. Но такой вариант не согласовало Правовое управление ФНС России

(см. <http://www.gazeta-unp.ru/articles/3513-nalogoviki-gotovy-k-zaklyucheniyu-mirovyh-soglasheniy> 10.12.2014).

Эксперимент ФНС России по внедрению контрольно-кассовой техники и, в частности, онлайн система передачи информации о расчетах в налоговые органы получила высокую оценку международных экспертов на заседании Внутривосточной организации налоговых администраций в Будапеште. «Благодаря оперативному получению налоговым органом информации о расчетах

компании ее деятельность становится прозрачной для налоговых органов, а значит, отпадает необходимость проверок. Это, в свою очередь, позволяет налоговым органам сосредоточиться на других компаниях, попавших в зону риска, и снизить административную нагрузку на добросовестных налогоплательщиков», - пояснил *Т.А. Петросян*, начальник отдела Контрольного управления ФНС России

(см. http://nalog.ru/rn77/news/international_activities/5081681/ 11.12.2014, а также <http://nalogoved.ru/news/2904>).

За 9 мес. 2014 г. 1200 из 1700 проверенных организаций полностью легализовали заработную плату своим сотрудникам, сообщила начальник отдела налогообложения физических лиц УФНС по Петербургу *Марина Спиридонова*. Эти предприятия заплатили в бюджет 150 млн руб. налогов. Представитель Государственной инспекции труда в Петербурге *Ольга Газина* сообщила, что в течение 2014 г. инспекция выявила 1354 работника, которые трудились без всякого оформления (см. «Вкратце» Ведомости 12.1.2014).

Прокуратура Татарстана сообщила об итогах проверки в отношении чиновников и депутатов на предмет своевременной оплаты ими налогов, штрафов и других платежей. Всего выявлено 166 человек, которые «не в полной мере исполняют эти обязанности». Общая сумма долгов составила 2,5 млн руб. По всем выявленным нарушениям прокурорами приняты исчерпывающие меры реагирования, задолженность чиновниками полностью погашена

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2629695?isSearch=True> 10.12.2014).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

На Сенатских чтениях в Конституционном Суде РФ бывший российский судья ЕСПЧ по делу ЮКОСа, а ныне – член совета директоров «Газпрома» *Валерий Мусин* заявил, что Россия не должна исполнять решения ЕСПЧ, если они противоречат позиции КС РФ. Соотношение внутригосударственного и международного правосудия юристы обсудили накануне назначенного на 15 декабря заседания в Страсбурге, на котором решится судьба обращения РФ в Большую палату ЕСПЧ о пересмотре ряда постановлений, в том числе о выплате акционерам ЮКОСа €1,9 млрд.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630382> 11.12.2014).

Внешнеполитические и экономические события вытеснили из публичной дискуссии тему прекращения работы ВАС РФ. Непрозрачность принятия решения о ликвидации Суда не позволяет сделать прогноз о том, воспримет ли реформированная судебная система разработанные им удачные практики. Но, может быть, повторение опыта ВАС по модерированию диалога власти и бизнеса произойдет за рамками судебного ведомства? - *Михаил Поздняков*, научный сотрудник Института проблем правоприменения при Европейском университете в Санкт-Петербурге (см. «Extra Jus: Суд как модератор» Ведомости 11.1.2014).

27 января Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ рассмотрит налоговый спор – дело ЗАО «Опытный завод Нефтехим» к МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Башкортостан **по вопросу реальности хозяйственных операций в целях налогообложения** (*определение от 08.12.2014 № 309-КГ14-2191*).

Суть спора: поставив под сомнение реальность финансово-хозяйственных операций по приобретению Обществом химического сырья у ООО «ТЗК «ТоргСервис» (далее – поставщик), а также дальнейшее использование этого сырья в собственном производстве, инспекция пришла к выводу о неправомерном включении Обществом в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затрат по приобретению спорного товара у названного поставщика, а также о неправомерном включении в состав налоговых вычетов по НДС сумм налога, уплаченных Обществом этому поставщику. В результате Обществу доначислены налоги, пени и штраф.

Суды трех инстанций (ФАС УО) удовлетворили требования Общества. Оценив представленные в материалы дела доказательства применительно к фактическим обстоятельствам взаимоотношений сторон в рамках договора поставки, принимая во внимание показания допрошенных в судебном заседании свидетелей, а также свидетельские показания, полученные инспекцией в ходе

выездной налоговой проверки, суды пришли к выводу о реальности спорных операций.

Налоговый орган обратился в ВС РФ, указав, что:

- невозможно признать реальность спорных хозяйственных операций в отсутствие документального подтверждения факта доставки спорного сырья от поставщика Обществу;

- факт исполнения сотрудниками Общества должностных обязанностей заместителя генерального директора и главного бухгалтера в организации поставщика, наделенными полномочиями на заключение от имени поставщика сделок с контрагентами и подписание финансово-хозяйственных документов, расценивается как подконтрольность поставщика Обществу, привлечение которого носило целенаправленный характер для имитации деятельности по поставке;

- по сути, Общество при оформлении соответствующего документооборота заменяло реально используемое в производстве готовой продукции сырье «С932 Вода питьевая» на спорное химическое сырье в целях списания его в расходы для уменьшения налогооблагаемой прибыли и применения налоговых вычетов по НДС;

- отсутствие доказательств использования в заявленном объеме спорного химического сырья в производстве готовой продукции, а также разумного экономического обоснования необходимости для Общества в приобретении в период 2010 – 2011 г.г. больших объемов партий этого сырья при минимальном его использовании в производстве нельзя расценивать как действия, совершенные с намерением получить экономический эффект;

- обжалуемые судебные акты приняты с нарушением налогового законодательства и постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

Судья ВАС РФ (Першутов А.Г.), передавая дело в Коллегию по заявлению налогового органа, указал, что приведенные в жалобе доводы заслуживают внимания и признаются достаточным основанием для пересмотра обжалуемых судебных актов в кассационном порядке.

Девятый арбитражный апелляционный суд подтвердил решение суда первой инстанции, который по иску ТРЦ «Гагаринский» и ООО «Ашан» обязал установить кадастровую стоимость ТРЦ на ул. Вавилова в Москве в размере 11,9 млрд руб., вместо ранее установленной - 30,5 млрд руб. Таким образом, апелляционный суд отказал в удовлетворении жалобы ФБГУ «ФКП Росреестра» на решение суда первой инстанции

(см. <http://www.rapsinews.ru/arbitration/20141210/272747852.html> 10.12.2014).

Арбитражный суд Москвы в своем 68-страничном решении объяснил, почему Freshfields Bruckhaus Deringer должна заплатить в российский бюджет еще 95,7 млн

руб. (дело № А40-3279/2014). Компания необоснованно учитывала при расчете налогооблагаемой базы затраты, понесенные за пределами РФ. Попытки юрфирмы сослаться на конвенцию об избежании двойного налогообложения к успеху не привели

(см. <http://pravo.ru/review/view/113333/> 08.12.2014).

С начала октября российский филиал немецкого концерна Volkswagen судится с МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 8, но пока безуспешно. После выездной проверки деятельности компании за 2010-2012 гг. налоговый орган посчитал, что Volkswagen незаконно воспользовался льготой по налогу на имущество. Но проблема возникла во многом из-за того, что Калужская область, где в 2006 году Volkswagen начал строить завод в индустриальном парке «Грабцево», слишком часто меняла свое налоговое законодательство. Закон области «О налоге на имущество организаций» изменялся пять раз, последние три поправки были внесены за один 2013 год

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2613346?isSearch=True> 08.12.2014).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Тюменская прокуратура направила в суд два уголовных дела о хищении из бюджета НДС с помощью фиктивных фирм. Руководитель юридической фирмы *Олег Фомин*, который до 2008 года был замначальника отдела камеральных проверок ИНФС России по Тюмени № 2, с помощью подконтрольных ему фирм-однодневок похитил из бюджета свыше 6,5 млн руб. Используя связи с сотрудниками инспекции, он представлял фиктивные документы о сделках. За взятки сотрудники налоговых органов помогали ему с возмещением фактически не уплаченного налога. Кроме того, Фомин оказывал содействие в аналогичных схемах своему знакомому – предпринимателю, которому удалось обогатиться на 2,5 млн руб. В ходе следствия обвиняемые добровольно вернули похищенные деньги

(см. http://t.rbc.ru/tyumen_freeneews/08/12/2014/958425.shtml 08.12.2014).

В оперативную разработку своих коллег из отдела собственной безопасности УВД Южного округа попали майор *Сергей Осипов* и старший лейтенант *Александр Масалов*. Первый из них занимал должность заместителя начальника отдела МВД по району Донской - начальника полиции, второй был заместителем начальника полиции по оперативной работе. По версии следствия, Осипов, обладая информацией о поступлении в отдел от заинтересованного лица заявления об уклонении от уплаты налогов руководством одной из компаний (рестораны «Тарас Бульба»), решил получить от ее представителей взятку в сумме 500 тыс. руб. за непроведение проверки, поскольку в силу занимаемого положения мог способствовать таким действиям

(см. <http://kommersant.ru/doc/2631080?isSearch=True> 12.12.2014).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Средняя налоговая нагрузка в странах ОЭСР по итогам 2013 года составила 34,1%, увеличившись на 0,4% в сравнении с 2012 г., сказано в опубликованном докладе этой организации. Самый значительный прирост по итогам 2013 года зарегистрирован в Португалии, Турции, Словакии, Дании и Финляндии, наибольшее сокращение - в Норвегии, Чили и Новой Зеландии.

В России определяемый Минфином России уровень налоговой нагрузки в 2013 году составлял 33,3%

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630493?isSearch=True> 11.12.2014).

9 декабря Международный консорциум журналистских расследований (ICIJ) опубликовал очередной отчет, посвященный тому, как международные компании уклонялись от уплаты налогов, регистрируя свои доходы в Люксембурге. Среди компаний, которые уклонялись от уплаты налогов, оказались Walt Disney, Skype, Reckitt Benckiser и Koch Industries.

Нынешняя порция документов содержит данные об использовании налоговых лазеек, предусмотренных люксембургским законодательством, 35 компаниями. Также сейчас появилась информация о том, что аудиторские и консалтинговые компании PricewaterhouseCoopers (PwC), Deloitte, EY и KPMG консультировали уклонистов по вопросам получения налоговых преимуществ в Люксембурге

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2630072?isSearch=True> 10.12.2014).

Но не только Люксембург использовал практику минимизации налогов для крупных компаний. Бельгийские власти заключили примерно с 60 многонациональными компаниями тайные соглашения, позволяющие этим крупным налогоплательщикам торговаться в свою пользу по уровню налогообложения в Бельгии. Соглашения заключались с 2005 года, и их содержание считалось секретным. Они позволяли иностранным инвесторам избегать уплаты налогов со значительной части доходов, полученных в других странах ЕС. Масштаб скидок на налоги мог достигать от 60% до 90%

(см. <http://www.finmarket.ru/database/news/3886989> 11.12.2014).

Премьер-министр Украины Арсений Яценюк пообещал бороться с «теневыми зарплатами» и брать больше налогов с богатых людей. Низкая налоговая ставка будет использоваться для легализации заработной платы. Также, чтобы предотвратить выплату «теневого зарплат», планируется ввести дополнительную ответственность

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2014/12/09/n_6726733.shtml 09.12.2014).

Власти самопровозглашенной Донецкой народной республики (ДНР) ведут разработку своего Налогового кодекса. Работа над документом должна закончиться через месяц

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2014/12/11/n_6733053.shtml 11.12.2014).

С 6 ноября бельгийские профсоюзы проводят акции протеста, выступая против социальных и налоговых мер, которые объявило новое правительство для достижения бюджетного равновесия к 2018 году. Протестующие возмущены, в частности, повышением акцизов на вино и табак, а с 2016 года - на дизельное топливо. Недовольные требуют налоговой справедливости, первым шагом к которой они считают введение налога на крупные состояния

(см. <http://ria.ru/world/20141208/1037081767.html> 08.12.2014).

До конца декабря Федеральный Конституционный суд Германии решит, должны ли быть внесены изменения в Налоговый кодекс в части отмены льготы, позволяющей исключить уплату налога при передаче бизнеса по наследству. Согласно действующему законодательству, компании можно передать по наследству (как до, так и после смерти текущего владельца) без уплаты налогов, если наследник затем будет вести бизнес в течение семи лет или более без существенного сокращения персонала

(см. <http://www.gazeta.ru/business/2014/12/09/6335173.shtml> 10.12.2014).

Иероглиф «Дзэй» (Налог) объявлен в Японии символом уходящего 2014 года. За такое решение проголосовало больше всего жителей страны, которые приняли участие в традиционном общенациональном опросе. Тем самым участники конкурса выразили свои смешанные чувства по поводу предпринятого в этом году существенного повышения налогов - первого за последние 17 лет

(см. <http://www.ng.ru/news/488340.html> 12.12.2014).

Швейцарский суд начинает слушания по делу *Рудольфа Эльмера*, обвиняемого в передаче властям США и WikiLeaks данных банка Julius Baer. Виновным себя Эльмер не считает, утверждая, что не нарушал швейцарский закон о банковской тайне, поскольку передал данные подразделения Julius Baer на Каймановых островах

(см. <http://www.vedomosti.ru/finance/news/37119991/prodannaya-tajna> и «Проданная тайна» *Ведомости* 10.12.2014).

Федеральные власти США подали в суд на Deutsche Bank и некоторые другие финансовые субъекты, обвинив их в нарушении финансовой отчетности, из-за чего казна страны недополучила более \$100 млн налоговых поступлений. Deutsche Bank, в частности, обвиняется в использовании фирм-однодневок, с помощью которых его клиентам удавалось уходить от уплаты налогов в США.

Представительница банка *Рени Калабро* заявила, что тот еще в соглашении от 2009 года с налоговыми службами США удовлетворил все аналогичные претензии американских властей

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2629176?isSearch=True> 09.12.2014).

Государственная коллегия адвокатов, действующая от имени Государственной налоговой службы, направила судье *Хосе Кастро* ходатайство, в котором заявила, что сестра нынешнего короля Испании Фелипе VI инфанта *Кристина* должна возместить ущерб в размере почти 170 тысяч евро, поскольку являлась получателем выгоды от сделок супруга, которые нанесли ущерб из-за неуплаты НДС в 2007-2008 гг.

Кристина готова немедленно выплатить чуть менее 600 тыс. евро штрафа, которые потребовал от нее прокурор. Прокурор ходатайствовал о приостановке дела в отношении испанской инфанты. Таким образом, представитель прокуратуры оспаривает решение Судебной палаты Пальмы, которая постановила привлечь сестру главы государства в качестве подсудимой по делу о финансовых махинациях ее мужа *Иньяки Урдангарина*. Судебная палата тогда поддержала заключение судьи о том, что оба они виновны в уклонении от уплаты налогов, однако сняла с инфанты обвинение в отмывании денег.

В заключении прокурора говорится, что обвинение основывается на подозрении о том, что Кристина «могла знать» о действиях мужа, что идет вразрез с принципом презумпции невиновности и что нет прямых доказательств ее вины. При этом антикоррупционная организация *Manos Limpias* («Чистые руки»), которая также отправила судье свое заключение, требует признать Кристину виновной и приговорить ее к восьми годам заключения

(см. <http://kommersant.ru/doc/2631201?isSearch=True> 12.12.2014,
<http://ria.ru/world/20141209/1037380854.html> и
http://www.rapsinews.ru/international_news/20141209/272738891.html 09.12.2014).