

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 1-28 февраля 2017 года,
выпуск № 2**

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

В конце января Правительством РФ подписано поручение о том, что министерствам и ведомствам следует «воздержаться от принятия и внесения в правительство» проектов актов, предусматривающих новые неналоговые платежи, пока не будет принят закон о порядке их введения и расчета

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/03/676054-moratorii-nenalogovie-platezhi> 03.02.2017).

Правительство РФ распорядилось увеличить с 15 апреля 2017 г. тарифы в системе «Платон» до 3,06 руб. за 1 км проезда по федеральной трассе

(<http://www.kommersant.ru/doc/3211201> 03.02.2017).

Эксперимент по маркировке лекарств специальными контрольными знаками начался в России с 1 февраля (подписано соответствующее Постановление Правительства РФ). Эксперимент пройдет по 31 декабря 2017 г.

Координатором эксперимента является Минздрав России, а оператором создаваемой системы – ФНС России

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6414500/ 31.01.2017).

Тариф за проезд грузовиков тяжелее 12 т по федеральным трассам будет удвоен, следует из Постановления, опубликованного на сайте Правительства РФ. С 15 апреля плата повысится с 1,53 руб. за 1 км до 3,06 руб.

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/05/676275-platon-udvoeniya> 06.02.2017).

Утвержден порядок взаимодействия ФНС России и Росалкогольрегулирования при проведении экспертизы образцов этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Соответствующие изменения в Соглашении об информационном взаимодействии от 29.03.2010 № 06-02/3ДН/ММ-27-2/2@ вступили в силу 21 февраля

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6555946/ 21.02.2017).

Татарстан ввел на полгода мораторий на начисление пени по налогу на имущество для граждан

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/58ae296a9a7947c563063ff5> 23.02.2017).

Совет народных депутатов Кемеровской области принял региональный закон «О налоговой льготе организациям, осуществляющим деятельность по добыче железных руд» - в связи с низкой рентабельностью такой деятельности продлены льготы, которые были предоставлены с 01.01.2013 по 31.12.2016. В области добычу и обогащение железной руды ведет АО «Евразруда» (горнорудное подразделение Evraz Group)

(<http://www.kommersant.ru/doc/3226646> 22.02.2017).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

За прогулки и катание на лыжах по территориям природных парков регионального значения предлагают взимать плату. Такая инициатива пришла в Госдуму из Мурманской области

(<https://rg.ru/2017/01/30/vhod-vo-vse-prirodnye-parki-rossii-predlozhili-sdelat-platnym.html> 30.01.2016).

Правительство РФ одобрило законопроект, направленный на обеспечение доступа налоговых органов к документам аудиторских организаций, и приняло решение внести его в Госдуму

(<https://ria.ru/society/20170203/1487125904.html> 03.02.2017).

Налоговая служба предлагает свести к минимуму участие недобросовестных владельцев юрлиц в судах о банкротстве. Для решения этой задачи может быть разработано четыре группы мер, которые расширят возможности по продаже имущества должника и снизят влияние бенефициаров компаний на судебный процесс, а также смогут помочь государству получить задолженность по налогам

(<http://izvestia.ru/news/661653> 02.02.2017).

РСПП, ТПП, «Опора России» и «Деловая Россия» направили в Минэкономразвития России предложения к плану действий Правительства по повышению темпов роста экономики на 2017-2025 гг.

Одним из самых проработанных разделов выглядит налоговый - предприниматели просят снижения фискальной нагрузки. Радикальнее всего выглядят предложения РСПП: крупный бизнес хочет заморозить налоги и принципы их исчисления на ближайшие десять лет. Также РСПП предлагает продлить мораторий на введение новых неналоговых платежей до 2025 г. (после формирования их реестра) и определить предельный уровень фискальной нагрузки, обеспечивающий инвестиционную привлекательность бизнеса.

Все бизнес-объединения выступают за прямую инвестильготу в размере 50% от налога на прибыль для поощрения затрат компаний на модернизацию

(<http://www.kommersant.ru/doc/3207553> 02.02.2017).

В дополнение:

Неопределенность конкретных параметров новой налоговой системы может привести к тому, что российские предприниматели «не станут форсировать инвестиционную активность своих предприятий» - пишут эксперты Центра конъюнктурных исследований ВШЭ в обзоре инвестиционной активности в 2016 г. и ожиданий предпринимателей на 2017 г. Бизнес должен понять, «в каком направлении изменится налогообложение на труд, капитал и недвижимость». «Особенно в повышенной зоне неопределенности находится частный бизнес и предприятия с длинным инвестиционным циклом в пять-семь лет, а именно последние формируют основную динамику промышленного производства»

(<http://www.rbc.ru/economics/30/01/2017/588f23f29a7947244215d0c3> 30.01.2017).

В проекте концепции, подготовленной Центром стратегических разработок (ЦСР) *Алексея Кудрина*, предусмотрен отказ от лишения свободы за экономические преступления

(<http://izvestia.ru/news/661671> 02.02.2017).

10 февраля в первом чтении Госдумой принят правительственный законопроект (№ 27073-7) «О внесении изменений в статью 396 Налогового кодекса Российской Федерации» в части корректировки применения коэффициентов земельного налога с учетом сроков и видов жилищного строительства

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1856772/> 10.02.2017).

Законопроект о необоснованной налоговой выгоде будет доработан ко второму чтению с учетом мнения бизнеса и профессионального сообщества при участии абсолютно всех заинтересованных сторон в формате широкой открытой дискуссии, заявил председатель Комитета Госдумы по бюджету и налогам *Андрей Макаров*. 10 февраля обсуждение законопроекта состоялось в Экспертном совете Комитета

(<https://ria.ru/economy/20170210/1487719833.html> 10.02.2017,

<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/08/676612-nalogovie-riski-biznesa> 08.02.2017).

Правительство внесло в Госдуму законопроект (№ 96436-7) «О внесении изменений в статьи 82 и 93-1 Налогового кодекса Российской Федерации», который предоставляет право налоговому органу истребовать у аудиторов документы (информацию), полученные ими о налогоплательщике в ходе своей деятельности, в случае если документы (информация) не представлены налогоплательщиком в налоговый орган в установленном порядке. Принятие законопроекта будет способствовать выявлению налоговых правонарушений – указано на сайте Правительства РФ

(<http://izvestia.ru/news/663361> и <http://www.kommersant.ru/doc/3213819> 09.02.2017, <http://government.ru/activities/selection/301/26361/> 08.02.2017).

6 декабря состоялось заседание Комитета по бюджету и налогам Госдумы. Председатель Комитета *А. Макаров* выдвинул предложение о введении в текст законов формулировки, увязывающей их вступление в силу не с даты официального опубликования, а с принятием необходимых актов Правительства, что заставит министерства работать оперативнее

(<http://www.duma.gov.ru/news/273/1855682/#photo1> 06.02.2017).

Депутаты башкирского парламента Курултая намерены обратиться в Госдуму с законодательной инициативой о расширении оснований для возможности ограничивать права автовладельцев на управление транспортного средства. Следует предусмотреть возможность ограничения прав лиц, имеющих задолженность по уплате транспортного налога «в установленный срок и без уважительных причин

(<http://www.kommersant.ru/doc/3213296> 08.02.2017).

Комитет по транспорту и дорожному хозяйству нижегородского парламента одобрил законопроект одного из депутатов об отмене транспортного налога. Исключить его из НК РФ в очередной раз предлагают из-за несправедливого

двойного налогообложения автовладельцев, также оплачивающих акцизы в дорожающем топливе. Чтобы компенсировать выпадающие доходы, депутат предложил повысить акцизы на топливо

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212919> 08.02.2017).

Минэнерго и Минфин почти договорились о новом нефтяном налоге. Но реформа может споткнуться о просьбу «Роснефти» предоставить льготу ее месторождению

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/08/676613-minenergo-minfin-neftyanom-naloge> 08.02.2017).

В дополнение:

7 млн т месторождения – с такой суммарной добычей выделили компании под пилоты для будущего налога на добавленный доход (НДД). «Сургутнефтегаз» представил восемь пилотных месторождений, «Лукойл» – шесть, «Газпром нефть» – два, «Руснефть» – три. «Роснефть» пилотных проектов для НДД не представила

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/09/676797-tsifri-tendentsii> 09.02.2017).

Идея Минпромторга России ввести утилизационный сбор на машиностроительную продукцию и станки подверглась жесткой критике крупного бизнеса. По мнению РСПП, утильсбор противоречит планам Правительства по заморозке неналоговых платежей, будет тормозить технологическое переоснащение и снижать налоговые поступления

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212982> 08.02.2017).

Интервью:

Производители и импортеры товаров теперь несут особую ответственность за свои товары. Они должны либо сами утилизировать упаковку, да и сам товар, отработавший свой срок, либо заплатить за это специальным организациям. Означает ли это, что предпринимателей обременяют новым налогом? Что изменится для покупателей и кто в итоге заплатит за переработку пластиковой тары и старого пылесоса? Отвечает руководитель Федеральной службы по надзору в сфере природопользования *Артем Сидоров*

(<https://rg.ru/2017/02/07/sidorov-cel-goda-ekologii-formirovanie-ekologicheskoy-kultury-grazhdan.html> 07.02.2017).

В России могут ввести акциз на спиртосодержащую парфюмерию, косметику и бытовую химию. Такие поправки в НК РФ предложил Минфин. Какая именно ставка будет установлена, пока неизвестно, но она будет единой для всей продукции

(<http://www.kommersant.ru/doc/3214131> и <https://rg.ru/2017/02/09/parfumeriiu-i-kosmetiku-na-spiritu-oblozhat-nalogom.html> 09.02.2017).

Минфин России считает целесообразным увеличить налоговую нагрузку на «роскошное потребление» и потребление вредных продуктов. «Необходимо, - сказал министр *Антон Силуанов*, - снижать нагрузку на труд. По словам Силуанова, совокупный уровень налоговой нагрузки в 32% ВВП достаточен для обеспечения сбалансированности бюджета. Налоговую систему РФ необходимо

«поднастроить» таким образом, чтобы стимулировать выход из тени тех, кто еще уклоняется от налогов. Также стоит снижать налоговую нагрузку на добросовестных налогоплательщиков

(<https://rg.ru/2017/02/09/naskolko-celesoobrazno-uvelichivat-nalogi-na-roskoshnoe-potreblenie.html> 09.02.2017).

В дополнение:

Обсуждение вопроса настройки налоговой системы РФ должно быть профессиональным, но максимально публичным и открытым, заявил Андрей Макаров, глава Комитета Госдумы по бюджету и налогам

(<https://ria.ru/society/20170210/1487709399.html> 10.02.2017).

На прошедшей в Анапе конференции власти определили основные принципы формирования курортного сбора для прибывающих в край туристов. Он должен быть единовременным и небольшим, иначе курортники не станут его платить. Сейчас называется сумма в 150 руб. за все время прибывания на курорте вне зависимости от его продолжительности.

Функции сборщика намереваются поручить налоговой службе, поскольку создание дополнительных институтов может привести к тому, что все собранные деньги будут уходить на администрирование самого сбора.

Деньги должны направляться, в том числе, на развитие инфраструктуры, пляжных территорий и продвижение курортов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3217293> 10.02.2017, <http://izvestia.ru/news/663754> 09.02.2017).

Спешка и бессистемность в разработке и принятии законов отрицательно сказываются на качестве российского законодательства и правовой дисциплине граждан – к такому выводу пришли авторы аналитического доклада компании «Гарант» для ЦСР, изучив статистику работы над корпусом российских законов за январь 1994 г. – июль 2016 г.

По состоянию на конец 2010 г., когда ЦСР и «Гарантом» был проведен первый такой замер, период стабильности Налогового кодекса составлял в среднем 18 дней. Теперь поправки в НК РФ принимаются в среднем каждые две недели

(<https://pravo.ru/review/view/138089/?cl=N> 13.02.2017,

<http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2017/02/13/677279-ogranichit-skorost> 12.02.2017,

<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/02/13/589c9acb9a7947c2d9d61e16> 10.02.2017).

Госдума одобрила в первом чтении поправки в законы, объединяющие в один документ основные направления налоговой, бюджетной и таможенной политики (№ 84815-7 и № 84858-7, инициаторы – группа депутатов). Из-за того что направления вносятся тремя разными документами, уровень планируемой налоговой нагрузки не соотносится с подходами к сбалансированности бюджетов, заложенными в направлениях бюджетной политики, говорится в Пояснительной записке

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/16/677904-tsifri-tendentsii> 16.02.2017).

Госдума приняла в первом чтении предложенные Правительством РФ меры против недобросовестных застройщиков, которые неоднократно продлевают срок строительства, делят земельные участки, перепродают их (в том числе сами себе). Для таких граждан в два раза увеличится земельный налог (законопроект № 27073-7)

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/02/15/58a32e869a794720696f9225> 14.02.2017,
<https://rg.ru/2017/02/12/gosduma-odobrila-mery-protiv-nedobrosovestnyh-zastrojshchikov.html> 12.02.2017).

Законопроект (№ 96436-7, инициатор – Правительство РФ) позволяющий налоговым органам получить доступ к аудиторской тайне, принят к рассмотрению Комитетом по бюджету и налогам Госдумы. Понятие «аудиторская тайна» из Налогового кодекса законопроект предлагает исключить, получить данные налоговые органы смогут, если налогоплательщик отказался сам их предоставить, – достаточно получить согласие вышестоящего руководства налогового органа

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/16/677903-nalogoviki-auditorskoi-taine> 16.02.2017).

Министр туризма и курортов Крыма *Сергей Стрельбицкий* выступил против предложения Министерства РФ по делам Северного Кавказа о введении на полуострове посуточного взимания курортного сбора. По его мнению, сбор должен взиматься один раз за все время пребывания туриста на курорте, а не посуточно, и не должен превышать 300 руб.

(<http://izvestia.ru/news/665466> 16.02.2017).

Минфин России разработал законопроект о порядке предоставления иностранным гражданам права на возврат НДС по покупкам, совершенным на территории России (tax free). Поправки предполагается внести в статью 88 и нормы гл. 21 НК РФ

(<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2017/02/16/678050-minfin-zakonoproekt-inostrantsev> 16.02.2017).

Повысив в начале года акцизы на сидр и медовуху в 2,3 раза, до 21 руб. за литр, Минфин России теперь готов обсуждать поправки к законодательству, которые могут привести к уменьшению налогов на продукцию из отечественного сырья. Это станет возможным, в случае если ее законодательно приравняют к вину с защищенным географическим указанием. Сейчас оно облагается по ставке 5 руб. за литр

(<http://www.kommersant.ru/doc/3219280> 15.02.2017).

В дополнение:

Минфин России не видит необходимости в снижении акцизов на сидр, заявил заместитель главы министерства *Илья Трунин*

(<http://www.kommersant.ru/doc/3219554> 15.02.2017).

Минэкономразвития и Минфин обсуждают налоговый маневр по схеме «21 на 21» - снижение общей ставки страховых взносов до 21% с компенсирующим повышением ставки НДС до 21%

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/15/677710-ekonomicheskii-blok-soglasilsya> 15.02.2017).

В дополнение:

Решения по изменению налогов и страховых взносов после 2018 г. пока нет – заявил первый вице-премьер РФ Игорь Шувалов

(<http://www.vedomosti.ru/economics/news/2017/02/15/677783-shuvalov> 15.02.2017).

Президент ТПП РФ Сергей Катырин сомневается в целесообразности снижения страховых взносов до 21% при одновременном повышении НДС

(https://www.gazeta.ru/business/news/2017/02/15/n_9692879.shtml 15.02.2017).

Министр финансов России Антон Силуанов считает, что достигнуть большей социальной справедливости в стране можно, повысив налог на дорогостоящее имущество граждан. При этом введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов россиян нецелесообразно в течение нескольких ближайших лет

(<http://izvestia.ru/news/664419> 13.02.2017).

Повышение ставки НДФЛ с нынешних 13 до 17% позволило бы почти сбалансировать бюджетную систему России, а вместе с ускорением налогового маневра в нефтяной отрасли и отменой неэффективных налоговых льгот вывело бы бюджет расширенного правительства в зону профицита без учета расходов на обслуживание долга. Это следует из расчетов экспертов РАНХиГС, Института Гайдара и ВАВТ, подготовленных по просьбе Центра стратегических разработок

(<http://www.rbc.ru/economics/16/02/2017/58a5943e2ae5962fe2d1e728> 16.02.2017).

Четверка деловых объединений передала председателю Правительства РФ предложения по повышению темпов роста российской экономики. В нем 25 приоритетных направлений, которые касаются налогов, надзора и законодательных процедур.

В первую очередь бизнес беспокоят неналоговые платежи: объединения предлагают принять федеральный закон, который определит общие принципы взимания и регулирования таких платежей и правила их администрирования. А также продлить мораторий на введение новых неналоговых платежей.

Нужно обозначить предельный уровень налоговых и неналоговых изъятий, при котором одновременно должны быть обеспечены инвестиционная привлекательность и выполнение бизнесом социальных функций. Принципы налогообложения необходимо зафиксировать на длительный период.

Снизить фискальную нагрузку деловые объединения предлагают и путем снижения «максимального размера страховых взносов» или уменьшения налогооблагаемой базы по НДС на фонд оплаты труда.

Также предлагается предоставить налоговые льготы по налогам на прибыль и имущество на начальных этапах организации производства

(<http://www.rbc.ru/economics/17/02/2017/58a6fcac9a7947890c4ffc98> 17.02.2017).

Гранты от фонда *Сергея Ролдугина* «Галант и успех» не будут облагаться налогом, проект соответствующего постановления Правительства РФ опубликован на официальном портале раскрытия информации. Предлагается дополнить перечень российских организаций, чьи гранты, выдаваемые на поддержку науки, образования, культуры и искусства, не подлежат налогообложению

(<http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/02/13/677427-granti-rol dugina> 13.02.2017).

Расходы на аренду квартиры или дома можно будет частично компенсировать, если будет реализована новая инициатива Минстроя и Агентства по ипотечному жилищному кредитованию (АИЖК). Они анализируют возможность введения налогового вычета для людей, которые снимают жилье. По мнению экспертов, эта мера будет способствовать выводу рынка аренды жилья из тени

(<http://izvestia.ru/news/665169> 16.02.2017).

В Нижнем Новгороде объекты, строящиеся к чемпионату мира по футболу 2018 года, получают налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество. Законопроект будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 г.

(<http://izvestia.ru/news/665401> 16.02.2017).

Правительство РФ одобрило законопроект, который устанавливает перечень документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0%. Положения касаются «реализации на экспорт товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях». Также предлагается разрешить не применять нулевую ставку «при экспорте товаров, выполнении работ или оказании услуг, связанных с перевозкой (транспортировкой) таких товаров»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3227110> и <http://government.ru/news/26554/> 22.02.2017).

Председатель Правительства РФ поручил рассмотреть возможность смягчения закона о деофшоризации в ответ на письмо бизнес-омбудсмена *Бориса Титова*. В нем уполномоченный попросил главу Правительства остановить утечку бизнеса за границу, спровоцированную этим законом, и предложил изменить понятие КИК «таким образом, чтобы под него попадали только те иностранные компании, основной доход которых (50% и более) получен из источников в РФ при условии, что они контролируются российскими бенефициарами».

Сейчас под закон о КИК попадают все бизнесмены, имеющие зарубежные структуры, вне зависимости от масштабов бизнеса

(<http://izvestia.ru/news/666473> 22.02.2017).

Минфин и Минэнерго РФ сняли разногласия по поводу введения НДС в нефтяной отрасли в пилотном режиме, сообщил заместитель министра энергетики *Кирилл Молодцов*

(<https://ria.ru/economy/20170222/1488610668.html> 22.02.2017).

Стали известны варианты налогового маневра, которые обсуждают Минфин, а также Минэкономразвития и Центр стратегических разработок *Алексея Кудрина*. Ставка НДС может вырасти, остаться единой, но фактически стать прогрессивной, так как может быть введен не облагаемый налогом минимальный доход. Обсуждаемые маневры могут также привести к снижению страховых взносов и росту НДС

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/22/678725-nalogovie-manevri-pravitelstva> и <https://ria.ru/economy/20170222/1488640209.html> 22.02.2017).

В дополнение:

Снижение совокупной ставки сборов в соцфонды до 21% при росте НДС до 21%, по расчетам Минэкономразвития, в первую очередь будет выгодно сельскому хозяйству, госуправлению, здравоохранению и образованию

(<http://www.kommersant.ru/doc/3224936> 21.02.2017).

Налоговая реформа напугала социальный блок в Правительстве РФ

(<http://izvestia.ru/news/666293> 21.02.2017).

Президент РСПП *Александр Шохин* намерен встретиться с главой Минэкономразвития России для обсуждения будущего налоговой системы

(<https://ria.ru/economy/20170222/1488611226.html> 22.02.2017).

Мнение:

«Фискальная политэкономия: почему повышение налогов помешает реформам» - *Кирилл Рогов*, политический обозреватель

(<http://www.rbc.ru/opinions/economics/22/02/2017/58ad41cd9a794734cd476a3b> 22.02.2017).

Запретить зарплаты наличными, ограничить оплату наличными крупных покупок, ввести муниципальный налог с дифференциацией по типу платежа – Минэкономразвития и Минфин ищут способы борьбы с теневой экономикой.

Идея муниципального платежа может быть реализована не через введение налога на наличные, а через пониженную ставку НДС для платежей по карте

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/21/678526-chinovniki-otuchat-nalichnih> 21.02.2017).

Официально:

Пресс-секретарь Президента РФ отметил, что подобная практика существует во многих странах. «Поэтому вопрос этот, безусловно, заслуживает внимания», — сказал он, пояснив, что «вместе с тем, безусловно, нужно учитывать реалии страны в плане хождения пластиковых карт», а также «в плане степени распространения банковских услуг и так далее»

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58ac12719a79470f38b7c16b> 21.02.2017).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Вступили в силу изменения в Соглашение об информационном взаимодействии между ЦБ РФ и ФНС России от 29.06.2010 № 01-15/3182/ММВ-27-2/5@.

С 30 января 2017 г. Банк России и его территориальные учреждения вправе получать от налоговых органов информацию о соответствии бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной некредитными финансовыми организациями в Банк России и в налоговые органы.

ФНС России регулярно будет направлять в Банк России перечень организаций, не представляющих налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность в течение двух и более отчетных периодов. Полученные от ФНС России сведения Банк России сопоставит с имеющейся у него информацией об организациях, не осуществляющих операции хотя бы по одному банковскому счету в течение последних двенадцати месяцев. При совпадении одновременно двух признаков (непредставление отчетности и отсутствие операций по счетам) Банк России сформирует списки организаций, имеющих признаки недействующего юридического лица. Такие списки Банк России будет направлять в ФНС России для рассмотрения вопроса об исключении организаций из ЕГРЮЛ

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6413812/ 30.01.2017).

С 1 по 31 января 74 иностранные компании представили заявления о постановке на учет в качестве плательщиков НДС на территории РФ. К настоящему моменту 28 иностранных компаний-поставщиков электронных услуг уже зарегистрированы в качестве плательщиков НДС на территории РФ. Заявления остальных компаний находятся в обработке

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6417403/ 02.02.2017).

Количество показателей отчетности по страховым взносам уменьшилось в 1,6 раза. Таких результатов удалось достичь за счет объединения четырех форм отчетности ПФР и ФСС России в единую форму – расчет по страховым взносам

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6411659/ 30.01.2017).

На 13% выросло количество электронных обращений к сервису «Узнать о жалобе» при одновременном снижении числа письменных запросов в 2016 г.

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6413801/ 31.01.2017).

Бизнес-омбудсмен *Борис Титов* направил главе ФНС России письмо с просьбой рассмотреть возможность возврата индивидуальным предпринимателям излишне уплаченных страховых взносов. По решению КС РФ от ноября 2016 г. начисление соцвзносов ИП должно производиться с доходов, уменьшенных на расходы, но предприниматели перечисляли средства в ПФР без учета своих трат

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206925> 01.02.2017).

В РЕГИОНАХ

Средний плательщик имущественного налога в Москве заплатит за свою квартиру в 2017 году примерно на 1,5 тыс. руб. больше, чем годом ранее, сообщил руководитель Департамента экономической политики и развития Москвы *Максим Решетников*

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/5891dab69a79471bc08223d5> и <https://rg.ru/2017/01/31/reg-cfo/maksim-reshetnikov-priezzhajte-rabotat-v-moskvu-nam-nuzhny-liudi-v-zhkh.html> 01.02.2017).

Сбор денег за выпадение осадков в виде дождя и снега ввели в Еврейской автономной области. Новую строку в счета по водоотведению включил МУП «Водоканал» как вынужденную меру - это один из способов вывести предприятие из кризиса и уберечь от банкротства

(<http://ura.ru/news/1052275720> 31.01.2017).

В дополнение:

Прокуратура Биробиджана проведет проверку законности включения в счета МУП «Водоканал» оплаты за поверхностные стоки воды, образующиеся от дождей и таяния снега

(<http://izvestia.ru/news/661860> 02.02.2016).

Сопредседатель Союза потребителей России *Анатолий Голов* призывает уволить директора биробиджанского коммунального предприятия «Водоканал»

(<http://izvestia.ru/news/661540> 01.02.2017).

В Орске (Оренбургская обл.) члены добровольных народных дружин (ДНД) не будут платить налоги на землю и имущество – для получения этой льготы им достаточно предъявить в налоговом органе удостоверение дружинника

(<https://rg.ru/2017/02/02/reg-pfo/v-orske-druzhnikov-osvobodili-ot-uplaty-riada-nalogov.html> 02.02.2017).

Губернатор Орловской области обратил внимание подчиненных на проблему миграции компаний из региона. «Ушлые» юрлица перерегистрируются в других субъектах РФ, чтобы избежать налоговых проверок и выплаты налогов, и «это неправильно», уверен глава региона. Теперь облправительство, не имеющее пока возможности ограничить использование механизма, займется пересчетом переехавших из области компаний и будет «выяснять причины»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206078> 31.01.2017).

За январь 2017 г. общий уровень доходов бюджета г. Дзержинска (Нижегородская обл.) составил 67,2% от плана на январь. В связи с этим глава администрации города дал поручение Департаменту финансов активизировать работу по сбору налогов. «Необходимо предпринимать все возможные меры, например нужно возобновить работу комиссии по повышению собираемости налоговых и

неналоговых платежей, проводить встречи с руководителями предприятий», - отметил он

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206025> 31.01.2017).

Крупный бизнесмен в Петербурге выплатил 13 млн руб. задолженности по налогам после того, как судебные приставы ввели запрет на его выезд за пределы РФ

(http://rapsinews.ru/incident_news/20170201/277698385.html 01.02.2017).

Налоговый маневр, который проводится в нефтяной отрасли с 2015 года, как оказалось, больше подходит вертикально интегрированным компаниям (ВИНК), то есть крупным коммерческим и государственным игрокам. Независимым нефтегазодобывающим предприятиям (ННК), в том числе малым, подстроиться под налоговые изменения труднее, так как некоторые из них не работают на экспорт, в отличие от ВИНКов, и в их задачи чаще входит кропотливое освоение небольших месторождений

(<https://rg.ru/2017/02/06/nalogovyj-manevr-uhudshil-ekonomiku-malyh-neftekompanij.html> 06.02.2017).

К сведению:

В Минэнерго России меняется куратор налоговой реформы в нефтегазовом секторе: вместо замминистра *Кирилла Молодцова*, курирующего отрасль, налоговую тематику передают первому заместителю министра *Алексею Текслеру*

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212182> 07.02.2017).

«Стратегическая цель ФНС России – не допустить использование процедуры банкротства для уклонения от исполнения налоговых обязательств недобросовестными должниками. Должник должен понимать, что при возможности выплатить долг, у него нет другой альтернативы. В противном случае он будет привлечен к административной, субсидиарной (гражданско-правовой), уголовной ответственности», - заявил начальник Управления обеспечения процедур банкротства ФНС России *Константин Чекмышев* по итогам заседания Экспертного совета при ФНС России в расширенном составе по совершенствованию практики применения законодательства о несостоятельности (банкротстве)

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6425702/ 10.02.2017).

В дополнение:

Налоговые органы удвоили взысканную с банкротов сумму и все чаще отвечать по долгам приходится бенефициарам компаний. С сентября у них появится еще больше возможностей для привлечения к субсидиарной ответственности. Например, они смогут это делать и после завершения банкротства еще в течение трех лет, рассказала *Юлия Литовцева* из «Пепеляев Групп»

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/08/676614-udvoili-bankrotov-summu> 08.02.2017).

На сайте ФНС России опубликованы контрольные соотношения и алгоритмы проверки Реестров сведений для подтверждения ставки 0% по НДС.

Соответствующее письмо от 07.02.2017 № ЕД-4-15/2130@ направлено в адрес территориальных налоговых органов

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6424427/ 09.02.2017).

Сумма фактически уплаченных акцизов на крепкий алкоголь за прошлый год увеличилась на 28% относительно 2015 г., в то время как производство выросло только на 6,2%. Замминистра экономического развития РФ *Олег Фомичев* заявляет, что источник роста поступлений «остается неясным». В налоговой службе склонны приписывать рост успеху собственной деятельности, а в Росалкогольрегулировании - запуску системы ЕГАИС, «обелившей» рынок

(<http://izvestia.ru/news/662226> 06.02.2017).

«Более 60 млн чеков пробито на новых онлайн кассах, число которых уже составляет 45 тысяч», - заявил заместитель руководителя ФНС России *Даниил Егоров*. С 1 февраля ФНС России регистрирует только онлайн кассы. Даниил Егоров в очередной раз подтвердил, что сроки реформы переноситься не будут, и призвал проанализировать потребности регионов в технике и обеспечить спрос

(https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/6424602/ 08.02.2017).

В дополнение:

Юристы нашли в запущенном процессе перехода торговцев на онлайн-кассы целый ряд болевых точек и узких мест, которые в скором времени станут причиной массовых судебных разбирательств. Пострадают ИП - торговцы алкоголем и интернет-магазины

(https://www.dp.ru/a/2017/02/08/Onlinekassovie_pioneri 10.02.2017).

Объем сдаваемой предпринимателями отчетности за 2016 год увеличился вдвое, подсчитала ТПП РФ. На общей системе налогообложения он вырос в полтора раза, на патентной - почти втрое. В 2017 году свой вклад в число бумаг внесет еще и Росстат, которому предприниматели должны будут подать 11 форм отчетности

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212075> 06.02.2017).

Налоги от сдачи жилья в аренду платят единицы владельцев недорогих квартир и 90% собственников элитной недвижимости. Объясняется это тем, что элитные квартиры сдаются преимущественно юридическим лицам и оплачиваются по безналичному расчету. Плюс многие собственники живут за рубежом и переводят арендную выручку на счета в иностранных банках, а для таких операций требуются документы из налоговой инспекции

(<http://www.kommersant.ru/doc/3214151> 09.02.2017).

В России усилили ответственность владельцев незарегистрированных домов, построенных на земельных участках под индивидуальное жилищное строительство: они будут платить земельный налог в двойном размере. Об этом напоминает ФНС России, в этом году начнутся первые взыскания

(<https://rg.ru/2017/02/06/s-vladelcev-nezaregistrovannyh-domov-budut-vzimat-dvojnoinalog.html> 06.02.2017).

В РЕГИОНАХ

Члены Балтийского делового клуба (БДК) обсудили итоги прошлого года и рассказали о трендах наступившего. Главная угроза для бизнеса – неопределенность, плюс продолжающаяся работа над налоговой реформой до 2018 г. Это означает, что бизнес со своими инвестициями сидит и ждет, какие будут изменения. Никто не знает, куда качнется наша налоговая система

(<http://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/09/02/2017/589c29cd9a79471ee8566f97> 09.02.2017).

Один из самых богатых депутатов Госдумы - миллиардер *Андрей Палкин* («Единая Россия») подал в Арбитражный суд Архангельской области заявление о банкротстве. Так он надеется пройти процедуру финансового оздоровления и рассчитаться с государством: у парламентария возникла многомиллионная задолженность по уплате налогов, а судебные приставы уже наложили арест на его имущество

(<http://izvestia.ru/news/663400> 08.02.2017).

Пострадавшие клиенты Татфондбанка и Интехбанка направили в ФНС Татарстана 1 тыс. заявлений, надеясь на то, что уплаченные налоги все-таки будут засчитаны. В Татфондбанке зависло 150 млн руб.

(<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/589c81d79a7947124651c4d3> 09.02.2017).

Стоимость льгот и вычетов по налогу на имущество в Москве в следующем году увеличится вдвое и превысит 8 млрд руб.

(<https://ria.ru/economy/20170210/1487619296.html> 10.02.2017).

Глава Крыма дал поручение главе УФНС в республике провести проверку финансовой деятельности парка львов «Тайган», владельца которого он неоднократно критиковал по разным поводам

(<https://ria.ru/economy/20170207/1487346267.html> 07.02.2017).

Приставы в Екатеринбурге арестовали у компании более 15 км тканей из-за долга порядка 25 млн руб. налогов, пеней и штрафов

(<https://ria.ru/incidents/20170206/1487262880.html> 06.02.2017).

Муниципалитетам Челябинской области будут возвращаться 50% доходов, которые поступают в региональный бюджет в результате их работы с должниками по налоговым платежам. Такое решение принял губернатор *Борис Дубровский*.

Речь идет о недоимке по НДФЛ и налога по УСН, которые поступают в областной бюджет. Средства будут передаваться в виде межбюджетных трансфертов. Механизм будет учитывать итоги работы муниципалитетов за 2017 г. и заработает с 2018 г.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3211827> 06.02.2017).

Налоговый маневр изменил экономику НПЗ: маржинальность снизилась с 6,3% в 2014 г. до 1,8% в 2015 г. Переработка стала невыгодной после налогового маневра, некоторые заводы несут убытки

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/13/677302-rosneft-prodat> 13.02.2017).

К сведению:

Бензин снова вырос в цене из-за завершения налогового маневра и дорожающей нефти

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/14/677499-benzin-snova> 14.02.2017).

Вынести активы в офшорную зону или переоформить их на родственников; обанкротить компанию, чтобы списать долги и попытаться избежать уплаты налогов - такие варианты очень популярны. Теперь задача может усложниться. За долги ответят не только собственники компаний, не только родственники и поручители, но и третьи лица, если они с должником - взаимозависимые лица. О практике рассуждает *Сергей Пенеляев*, управляющий партнер «Пенеляев Групп».

(<http://tv.rbc.ru/archive/levchenko/58a1da099a79475a3b4f6a09> 13.02.2017).

Цифры:

Как живет налогоплательщик в разных странах мира, и сколько российские работодатели отчисляют на пенсии и здравоохранение — в инфографике

(<http://izvestia.ru/news/663764> 11.02.2017).

«Северсталь» начала предупреждать инвесторов о риске преследования бизнесменов в России по делам об уклонении от уплаты налогов. Данный фактор включен в раздел страновых рисков в проспекте к евробондам. Аналогичные риски видят в России производитель алюминия UC Rusal и золотодобывающий «Полюс». Появление нового пункта связано прежде всего с новым законом, по которому с этого года гендиректор и контролирующий акционер несут личную ответственность перед налоговыми органами

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/17/678073-severstal-presledovaniya-biznesmenov> 16.02.2017).

МРИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 9 утверждает, что «Дойче Банк» пытался искусственно занижить налог на прибыль в ходе операций по купле-продаже валюты. Объем претензий - более 10 млрд руб.

Претензии касаются операций валютного свопа, которые банк совершал в 2013 и 2014 г. Вопросы возникли ко второй части сделок валютных свопов, в ходе которых «Дойче Банк», сначала покупавший валюту на российском рынке, затем, закрывая валютную позицию, продавал ее Deutsche Bank AG в Лондоне. Совокупно валютные свопы были прибыльными для банка: он покупал валюту на российском рынке дешевле, чем продавал ее связанной структуре. Однако вторая часть сделок была реализована по курсу ниже, чем курс ЦБ, таким образом, по ней «Дойче

Банк», по мнению налогового органа, фиксировал убыток в виде реализованной курсовой разницы, который шел в уменьшение базы по налогу на прибыль по операциям валютного свопа

(<http://www.rbc.ru/newspaper/2017/02/13/589dff59a794738c020e9ab> и <http://izvestia.ru/news/664500> 13.02.2017).

Глава российского подразделения корпорации eBay *Илья Кретов* заявил, что с 23 февраля оно включит в счета на свои услуги для российских продавцов площадки «налог на Google»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3218956> 14.02.2017).

О грядущем повышении тарифов в системе «Платон» и о «весеннем билете» для большегрузов – в интервью президента Сибирской ассоциации автомобильных перевозчиков *Вячеслава Трунаева*

(<http://nsk.rbc.ru/nsk/interview/17/02/2017/58a65e5a9a79473ca93ec239> 17.02.2017).

Кампанию по массовой рассылке налоговых уведомлений в этом году ФНС России планирует начать раньше, и рассчитывает завершить до осени. Это должно помочь гражданам заранее разобраться с ошибками в платежках. При этом срок уплаты налогов в уведомлениях по-прежнему до 1 декабря

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/17/678114-izvescheniya-naloge-imuschestvo> 17.02.2017).

В РЕГИОНАХ

Департамент финансов Москвы опубликовал предварительные данные об исполнении бюджета в 2016 г. По сравнению с 2015 г. доходы выросли на 11% до 1,852 трлн руб., а расходы – на 14% до 1,736 трлн.

Прирост налога на прибыль произошел в основном за счет финансового сектора. Помимо финансов прирост поступлений обеспечили торговля и обрабатывающая промышленность. В сообщении Департамента финансов сказано, что увеличение связано в том числе со снижением возвратов на расчетные счета налогоплательщиков и зачетов в другие налоги по сравнению с 2015 г. Близкий к мэрии человек объясняет, что значительную часть налога на прибыль обеспечил Сбербанк

(<http://www.vedomosti.ru/realty/articles/2017/02/13/677278-moskva-rekordnii-dohod> 13.02.2017).

В дополнение:

Поступления в московский бюджет от торгового сбора в 2016 г. превысили 8 млрд руб.

(<https://ria.ru/economy/20170217/1488265484.html> 17.02.2017).

В 2016 г. в Петербурге собрано 614 млрд руб. налогов, это на 20% больше, чем годом ранее, рассказала руководитель Управления ФНС России по Петербургу *Валентина Корязина*. Задолженность по имущественным налогам – самая проблемная с точки зрения взыскания, так как осуществляется в судебном порядке, а это длительный процесс. Две трети должников имеют задолженность до 3000

руб., которая по закону не может быть взыскана принудительно, поэтому приходится рассчитывать только на добрую волю самого должника

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/17/678127-dolgu-byudzhetom> 17.02.2017).

Глава УФНС по Нижегородской области *Владимир Шелепов* встретился с предпринимателями в региональной Торгово-промышленной палате. Среди обсуждаемых вопросов - о привлечении к субсидиарной ответственности лиц, контролирующих должника, может ли предприниматель при налоговом допросе отказаться от дачи показаний со ссылкой на ст. 51 Конституции РФ, почему добросовестные предприятия должны платить НДС за недобросовестных исчезающих контрагентов, а налоги рассчитываются «по внутреннему плану налоговой, зависящему от оборота предприятий, а также о применении смягчающих обстоятельств при назначении штрафа

(<http://www.kommersant.ru/doc/3218558> 14.02.2017).

Более 300 тыс. жителей Башкирии получают в скором времени требования уплатить имущественный налог

(<http://ufa.rbc.ru/ufa/14/02/2017/58a2c16e9a7947ccac4b5f9a> 14.02.2017).

ФНС России рекомендовала региональным инспекциям обращаться с запросами в банки, лишённые лицензии. Такое право появилось с 1 января

(<http://www.kommersant.ru/doc/3224405> 20.02.2017).

Участники эксперимента с маркировкой лекарств должны передавать в информационную систему (оператор – ФНС России) сведения о цене препарата, говорится в проекте методических рекомендаций Росздравнадзора. На практике может получиться так: в договоре поставки будет одна цена, а по факту производитель получит меньше – за вычетом бонусов и проч. – и ФНС может подумать, что компании недоплачивают налоги

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/21/678523-markirovkoilekarstv#/galleries/140737488910395/normal/1> 21.02.2017).

Mail.Ru Group получила в 4 кв. 2016 г. около 342 млн руб. благодаря тому, что выручка от онлайн-игр компании не облагалась НДС, говорится в ее финансовом отчете за год. В компании ожидают, что освобождение онлайн-игр от российского НДС продолжит действовать

(http://www.rbc.ru/technology_and_media/22/02/2017/58ad3c109a7947310b625fdc 22.02.2017).

В РЕГИОНАХ

Петербургский IT–дистрибьютор Marvel с годовым оборотом 80 млрд руб. вслед за своим ближайшим конкурентом OCS переводит бизнес в Москву из–за жесткой позиции налоговых органов

(https://www.dp.ru/a/2017/02/20/Oblozhili_so_vseh_storon 21.02.2017).

ОАО «ТАИФ» стало самым крупным налогоплательщиком Татарстана

<http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/58ae1ff19a7947c18a0f668c> 23.02.2017).

В Тюменской области, Югре и на Ямале назвали крупнейших налогоплательщиков. За 2015 год больше всего в казну тюменского региона внесло АО «Транснефть-Сибирь». В Ханты-Мансийском автономном округе - ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», в ЯНАО - ОАО «Арктическая газовая компания»

<http://t.rbc.ru/tyumen/22/02/2017/58ad24b39a7947289b83d0bd> 22.02.2017).

В Калининграде проходит широкомасштабная акция «Казна» по выявлению должников по транспортному налогу. Приставы уже выявили и арестовали 45 автомобилей должников на сумму более 15 млн руб.

<http://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/freenews/58aaf4969a7947704d5cfee2> 20.02.2017).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

СКЭС ВС РФ вынесла решение в пользу управляющей компании делового центра «Москва-сити» в споре с налоговым органом. УК нанимала специальные фирмы для уборки территории и нанесения разметки на парковке. Налоговый орган посчитал, что эти услуги оказывались «на бумаге» и указаны в документах исключительно для получения налоговой выгоды. Компанию оспорила выводы инспекции в суде.

Две инстанции поддержали ее доводы. Однако окружной суд решил иначе. Точку в споре поставил Верховный Суд РФ: постановление окружного суда отменить, а решения первой инстанции с апелляцией оставить в силе

https://pravo.ru/court_report/view/137809/?cl=N 02.02.2017 и <http://nalogoved.ru/obzorart/145>).

Девятый арбитражный апелляционный суд оставил без изменения решение суда первой инстанции о законности доначисления ПАО «Северсталь» налогов и пени на общую сумму 981,9 млн руб. Налоговый орган установил, что компания в нарушение НК РФ при выплате дивидендов иностранным компаниям необоснованно применила пониженную (льготную) ставку при уплате налогов

<http://www.kommersant.ru/doc/3208186> 03.02.2017, <http://rapsinews.ru/arbitration/20170202/277706724.html> 02.02.2017).

Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд приступил к рассмотрению жалобы ИФНС по Советскому району Воронежа на решение суда первой инстанции, который в течение двух лет проверял законность решения налогового органа. ООО «Рынок Юго-Западный» (РЮЗ, принадлежит *Зауру Каноккову*, аффилированному с сенатором от Кабардино-Балкарии *Арсеном Канокковым*) доначислен налог, пени и штраф на общую сумму более 48 млн руб. в связи с незаконностью получения налоговых вычетов по договорам ремонта асфальта на территории рынка, заключенным со знакомой бизнесменам компанией «Мегавестстрой».

Инспекция в своей жалобе в апелляционный суд частности не согласна с отчетом АНО «Межрегиональный центр судебных экспертиз ЦФО». Ей арбитраж поручил определить сроки, объемы и стоимость асфальтирования рынка, а также соответствие фактических работ указанным в актах. Но эксперты заключили, что сделать это невозможно из-за «отсутствия методик»

<http://www.kommersant.ru/doc/3208175> 03.02.2017).

Арбитражный суд Москвы рассмотрел первое дело о налоговой проверке трансфертных цен по новым правилам. Под контроль попали сделки нефтяной компании «Дулисьма» по продаже нефти Concept oil services limited, зарегистрированной в Гонконге. По мнению налогового органа, компании взаимозависимы, были доначислены 177,3 млн руб. недоимки и пеней по налогу на прибыль. «Дулисьма» сначала обжаловала решение в суде, но в декабре 2016 г. отозвала иск и выплатила недоимку. ФНС также обратилась в суд с требованием взыскать долг и от иска не отказалась.

Суд решил, что выплата задолженности не снимает с него обязанность проверить законность позиции налогового органа.

Это прецедентное дело: суд подтвердил правомерность применения котировок Platt's, а также выбранного метода контроля

<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/02/675862-sud-transfertnimi-tsenami> 02.02.2017).

Благодаря Верховному Суду РФ налоговые органы получили новые возможности для взыскания недоимки с других лиц. В споре с ООО «Авторитет-авто», который ВС РФ отказался передать на рассмотрение Коллегии, налоговый орган взыскал долг компании с формально независимого от нее банка.

В 2013 г. компании доначислили 34 млн руб. налогов и пеней. Спустя год она была признана банкротом, в марте 2016 г. налоговый орган обратился в суд с требованием взыскать недоимку с ООО «Авторитет-авто+», на которое был переведен бизнес. Позже налоговый орган потребовал взыскать недоимку не с «Авторитет-авто+», а с СКБ «Примсоцбанк», утверждая, что он связан с компанией

<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/10/677059-nalogovie-riski> 10.02.2017).

ООО «НПО "Мостовик» подало заявление в ВС РФ о пересмотре судебных актов об отказе в возмещении НДС в размере 717,9 млн руб. Компания считает, что спорные вычеты заявлены правомерно. Так, в отношении взаимоотношений компании с ее контрагентами НПО указало, что денежные средства (авансовые платежи) были возвращены указанным организациям банками по банковским гарантиям, в связи с чем обязательства по возврату авансов прекратились

http://rapsinews.ru/judicial_news/20170210/277772522.html 10.02.2017).

Воронежское УФНС увидело нарушение судебной этики при рассмотрении его жалобы в апелляции. В ходе разбирательства «председательствующая Мария Осипова в нарушение норм Кодекса судейской этики более 50 раз перебила представителя инспекции, когда он выражал позицию по делу», что нарушает ст.

10, 11 Кодекса судейской этики. «Осипова фактически всячески препятствовала выступлению представителя ИФНС, высказав при этом, что “нет времени выслушивать то, что у вас наболело”»

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212410> 07.02.2017).

ГК «Деловые линии» обратилась в Арбитражный суд Петербурга и Ленобласти с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о доначислении недоимки за 2011–2013 гг. по НДС (515,6 млн руб.) и по налогу на прибыль организаций (573,4 млн руб.), пеней и штрафов. Предварительное заседание назначено на 22 марта.

В рамках расследования уголовного дела об уклонении от уплаты налогов СКР арестовал имущество «Деловых линий» на сумму более 1,5 млрд руб. Компания погасила обязательства по налогам на сумму 1,6 млрд руб.

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/09/676812-vkrattse> 09.02.2017).

Межрайонная ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Самарской области в ходе проверки СМАРТС за 2014 г. выявила недоимку по налогу на прибыль в размере 321,6 млн руб. Речь идет о прибыли, полученной в результате продажи МТС в конце 2014 г. трех региональных «дочек» СМАРТС – «Пенза-GSM», «СМАРТС-Уфа» и «СМАРТС-Иванова» за 3,13 млрд руб.

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/09/677041-vkrattse> 10.02.2017).

16 февраля Президиумом ВС РФ утвержден Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ

(http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11274 и <https://pravo.ru/news/view/138262/> 16.02.2017).

В СКЭС ВС РФ переданы новые налоговые дела.

15 марта будет рассмотрено дело ООО «Технобалт» к Межрайонной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области **по вопросу о возможности применения аналогии закона при применении льготы резидентами ОЭЗ** (Определение от 09.02.2017 № 307-КГ16-18094)

Суть спора: Обществу по итогам камеральной проверки доначислен налога на имущество за 2012 год в связи с тем, что инспекцией сделан вывод о неправомерном, в нарушение п. 3 ст. 385.1 НК РФ, применении налогоплательщиком льготной налоговой ставки 0% по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта. Установлено, что 2012 год является седьмым календарным годом со дня включения Общества в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области (далее – ОЭЗ), в связи с чем подлежала применению ставка налога на имущество в размере 50% от ставки, установленной Законом Калининградской области.

Общество обжаловало это решение в суд.

При повторном рассмотрении дела суды трех инстанций (АС ЗСО) признали решение налогового органа недействительным. Суды исходили из того, что толкование п. 3 и 4 ст. 385.1 НК РФ без учета воли законодателя, сформулированной в Федеральном законе от 29.06.2015 № 178-ФЗ, противоречит существу законодательного регулирования, поскольку налогоплательщик в 2006

году не применял спорную льготу по налогу на имущество, то 2012 год является шестым периодом применения нулевой процентной ставки.

Инспекция обратилась в ВС РФ, указав, что Федеральным законом № 178-ФЗ внесены были изменения только в статью 288.1 НК РФ, регулируемую особенностями исчисления и уплаты налога на прибыль организаций резидентами ОЭЗ в Калининградской области. Данное обстоятельство не означает изменения действующего порядка исчисления пониженных ставок по налогу на имущество. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является календарный год, следовательно, первым календарным годом применения льготы будет являться год, в котором Общество включено в единый реестр резидентов ОЭЗ (14.04.2006). Предусмотренное статьей 56 НК РФ право налогоплательщика приостановить использование льготы по налогу на один или несколько налоговых периодов, в данном случае не применимо.

Применение судами аналогии закона противоречит, в том числе, существу отношений по налогу на имущество, который имеет иной объект налогообложения и налоговую базу, к которой применяется соответствующая ставка, чем налог на прибыль.

По мнению инспекции, такой подход судов противоречит принципам правовой определенности и равенства налогоплательщиков, так как на территории Калининградской области осуществляют свою деятельность резиденты ОЭЗ (44 резидента), включенные в реестр резидентов ОЭЗ в 2006 и в последующие годы, которые применяют соответствующую ставку начиная с года их включения в реестр резидентов ОЭЗ, осуществляя соответствующие вложения.

Судья ВС РФ Завьялова Т.В., передавая дело в Коллегию, указала, что установлены основания для его пересмотра.

15 и 22 марта будет рассмотрено три дела:

- АО «Всероссийский банк развития регионов» к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 50 по г. Москве (*Определение от 06.02.2017 № 305-КГ16-17247*)
- АО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим» к Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (*Определение от 13.02.2017 № 305-КГ16-18369*)
- АО «Новомосковская акционерная компания «Азот» к Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (*Определение от 06.02.2017 № 305-КГ16-16457*) -

по вопросу учета в расходах денежных компенсаций при увольнении работников.

Суть спора: налогоплательщикам доначислен налог на прибыль в связи с неправомерным, по мнению налогового органа, включением в состав расходов денежных компенсаций при увольнении работников по соглашению сторон, что повлекло занижение налоговой базы. По мнению инспекции, данные выплаты не связаны непосредственно с выполнением работниками своих трудовых обязанностей в рамках трудовых отношений, а действующим законодательством подобная выплата в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон не предусмотрена, в связи с чем понесенные расходы не направлены на получение доходов и не могут быть признаны экономически оправданными затратами.

Суды (АС МО) по-разному разрешали данные дела. Основной довод - из содержания соглашений о расторжении трудовых договоров следует, что никаких дополнительных трудовых обязанностей и вознаграждений за их исполнение данными соглашениями не предусматривалось. В свою очередь, трудовым законодательством не предусмотрена выплата компенсации в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон.

Налогоплательщики обратились в ВС РФ с жалобами, указав, что спорные расходы соответствуют критериям обоснованности, установленным ст. 252 НК РФ. Они действовали в строгом соответствии с трудовым законодательством, проводя увольнение одним из способов, предусмотренным Трудовым кодексом, и понесли расходы в меньшем размере, чем при увольнении работников по п. 2 ст. 81 ТК РФ. Таким образом, была достигнута производственная цель оптимизации расходов на персонал в результате получения большей прибыли при меньших затратах.

Судья ВС РФ Завьялова Т.В., а в третьем деле судья Першутов А.Г., передавая дело в Коллегию, указали на наличие оснований для пересмотра принятого решения.

Дело ООО «Гериатр-М» к ИФНС № 29 по г. Москве по вопросу о возможности приостановления операций по счетам налогоплательщика, который не представил квартальные (полугодовые) декларации (расчеты) по налогу на прибыль (Определение от 02.02.2017 № 305-КГ16-16245)

Суть спора: Общество обратилось в суд с заявлением о признании недействительными решений налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке и взыскании убытков. Основание – непредставление налоговых деклараций (расчетов).

Общество представило спорные декларации (расчеты), но по неустановленной форме. После повторного представления деклараций (расчетов) в соответствующей форме инспекция отменила принятые решения о приостановлении операций по счетам.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали Обществу в удовлетворении требований, признав, что им был нарушен порядок представления деклараций.

Общество обратилось с жалобой в ВС РФ. Как следует из п. 17 и 23 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» налоговый орган не мог принимать решения по ст. 76 НК РФ в связи с непредставлением квартальных (полугодовых) деклараций (расчетов) по налогу на прибыль, так как они по существу представляют собой не налоговые декларации, а расчеты авансовых платежей. Соответственно, у Общества есть основания для взыскания заявленных убытков.

Судья ВС РФ Тютин Д.В., передавая дело в Коллегию по жалобе Общества, указал на наличие оснований для пересмотра принятого решения в указанной части.

Агентство по страхованию вкладов (АСВ) как конкурсный управляющий Внешпромбанка обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения Межрайонной инспекции ФНС № 50 по г. Москве, которое обязывает банк уплатить недоимку по налогу на прибыль в размере 7,1 млрд руб. и 464 млн руб. пени. В качестве обеспечительных мер АСВ просит приостановить действие оспариваемого решения.

«Ситуация абсурдная – откуда могут возникнуть такие огромные налоги на прибыль в абсолютно убыточном банке, который в последние годы не получал прибыль, а лишь выводил деньги посредством выдачи кредитов на подставные компании», – возмущаются кредиторы. Налог на прибыль возник у Внешпромбанка из-за того, что с лишением лицензии у него исчезли основания для создания и переноса резервов на возможные потери по ссудам, которые уменьшали налогооблагаемую базу

(<http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2017/02/17/678106-konkursnaya-massa-vneshprombanka> 17.02.2017).

Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд отменил решение первой инстанции и прекратил производство по иску ООО «Рынок Юго-Западный» (РЮЗ, принадлежит *Зауру Канокову*, аффилированному с сенатором от Кабардино-Балкарии *Арсеном Каноковым*) к ИФНС по Советскому району Воронежа. Компания, добивавшаяся от налоговых органов возврата ранее уплаченных ею в бюджет 48 млн руб., неожиданно заявила ходатайство об отказе от иска, сославшись на ст. 49 АПК РФ.

ФНС после ряда проверок усомнилась в законности получения налоговых вычетов по договорам ремонта асфальта на территории рынка, заключенным со знакомым собственникам компании ООО «Мегавестстрой» с 2010 по 2012 г. Руководство рынка оценило выполненные работы в 113,8 млн руб. и получило по ним почти 16,5 млн руб. налоговых вычетов. Но инспекция проверила их расчеты и качество с помощью ООО «Центр независимых судебных техэкспертиз и оценки недвижимости». Эта организация указала, что стоимость фактически выполненных работ не могла превышать 2,8 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3220763> 17.02.2017).

Верховный Суд РФ дал разъяснения по вопросам применения отдельных положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ. Цены контролируемых сделок может проверять только Центральный аппарат ФНС. Цены остальных сделок местные инспекции могут проверять лишь в отдельных случаях. Мнения юристов разделились – одни считают, что суд поддержал бизнес, другие – налоговые органы

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/22/678730-nalogoviki-tsenilyubih-sdelok> 22.02.2017).

В дополнение:

Компаниям будет проще получить налоговые льготы при внутригрупповых сделках. Согласно Обзору ВС РФ сумма выплаченных процентов может быть и ниже предусмотренной в соглашении

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/21/678529-kompaniyam-nalogovie-lgoti> 21.02.2017).

Практика применения законодательства о налогах и сборах, обязательных страховых взносах во внебюджетные фонды отражена в очередном Обзоре судебной практики ВС РФ № 1 (2017) (http://vsrf.ru/Show_pdf.php?Id=11275).

Заместитель начальника Правового управления ФНС России *Евгений Суховеев* на одной из конференций акцентировал внимание на тех делах, которые налоговые

органы проиграли. Например, спор с «Аквапарком» о продаже участков по заниженной цене, которую инспекции доказать так и не удалось. По мнению Суховеева, выводы ВС РФ дали определенность для понимания того, как применять нормы о ТЦО.

В деле «Центррегионугля» Суд четко разъяснил, что считается необоснованной налоговой выгодой. Налогоплательщик в первую очередь должен доказать реальность операции, а не то, является ли поставщик фирмой-однодневкой.

Заставило поменять практику ФНС и дело «Когалымавиа» о трактовке п. 22 п. 2 ст. 149 НК, которая освобождает от налогообложения «услуги по обслуживанию воздушных судов», признался он

(https://pravo.ru/court_report/view/138328/?cl=N 21.02.2017).

Изменения в налоговом и банкротном законодательстве легализовали право налоговых органов взыскивать недоимки компаний с физических лиц даже без их трансформации в убытки. Тем самым размыт последний, еще недавно казавшийся незыблемым, барьер, разграничивавший ответственность руководителей, собственников компаний по обязательствам подконтрольных им юридических лиц – считает *Юлия Литовцева* из «Пепеляев Групп»

(<http://www.forbes.ru/biznes/339349-poiski-vinovatogo-est-li-predely-otvetstvennosti-rukovoditelya> 21.02.2017).

Налоговые риски при совершении внутригрупповых сделок могут вырасти. Налоговые органы считают некоторые из них скрытыми дивидендами и доначисляют налоги. Так, искусственно совершенная после объединения Kraft Foods Inc., Cadbury Plc и их дочерних предприятий сделка с «Дирол Кэдбери» была необходима для перечисления иностранной материнской компании сформированной в России от производственной деятельности прибыли без налогообложения

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/20/678333-nalogovie-riski-virasti> 20.02.2017).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В Прикамье прекращено уголовное дело в отношении гендиректора ООО «КаскадСтрой», которому инкриминировалось уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере в 2011–2012 гг. В ходе расследования установлено, что сумма недоимки в бюджет составляет лишь крупный размер, поэтому действия подозреваемого переквалифицированы на ч. 1 ст. 199 УК РФ. В результате уголовное дело в отношении него прекращено в связи с истечением срока давности

(<http://www.kommersant.ru/doc/3210943> 03.02.2017).

В Брянске вынесен приговор экс-директору ООО «Технологии будущего», который будучи руководителем компании по строительству и обслуживанию газовых котлов, с 2012 по 2014 г. включил заведомо ложные сведения в налоговые декларации. Это позволило ему снизить НДС на 87,6 млн руб.

Бизнесмена отправили на два года в исправительную колонию общего режима. Кроме того, он должен выплатить всю сумму причиненного бюджету ущерба
(<http://izvestia.ru/news/661933> 02.02.2017).

СУ СКР по Марий-Эл сообщило о расследовании уголовного дела в отношении бывшего директора ФГУП «Приволжский». По предварительным данным, директор ФГУПа, осуществляющего коммерческую деятельность по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности, расположенном в различных районах Республики Марий-Эл и Приволжском федеральном округе, организовал внесение в налоговые декларации заведомо ложных сведений. В результате в 2012 г. были занижены НДС на сумму более 4,9 млн руб. и налог на прибыль на сумму более 6,3 млн руб. Обвиняемый свою вину в совершении преступления не признал

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206032> 30.01.2017).

Экс-гендиректора ЗАО «Новосибирский градостроительный проектный институт» обвиняют в сокрытии имущества от взыскания налогов. В 2015 г. он, зная о том что у института есть недоимка и инкассовые поручения на сумму более 5 млн руб., инициировал поступление денег от кредиторов напрямую на счета контрагентов, минуя заблокированный расчетный счет организации

(<http://nsk.rbc.ru/nsk/freenews/588ed1fd9a7947ffab36239d> 30.01.2017).

В Ростовской области возбудили уголовное дело в отношении генерального директора строительной организации, которого подозревают в уклонении от уплаты налогов. По версии следствия, с января 2013 по март 2015 г., он уклонился от уплаты НДС на сумму более 58 млн руб. Поводом для возбуждения дела стали материалы, поступившие из межрегиональной налоговой службы

(<http://www.kommersant.ru/doc/3207725> 02.02.2017).

Следственный отдел по Карасунскому округу Краснодар СКР по краю возбудил уголовное дело в отношении директора ЗАО «КМУС-2», которого подозревают в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере. Директор предприятия по строительству и ремонту объектов ТЭК в период с января 2013 по декабрь 2014 г. предоставил в налоговый орган декларации по НДС с ложными сведениями. В результате не были уплачены налоги на сумму более 96 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206998> 01.02.2017).

Следственный отдел Армавира СКР по Краснодарскому краю возбудил уголовное дело в отношении директора ООО «Кубаньстройагро», которого подозревают в уклонении от уплаты налогов с организации в крупном размере. По версии следствия, руководитель компании по торговле стройматериалами предоставил в налоговый орган декларации по НДС за период с октября 2014 г. по март 2015 г. с ложными сведениями. В результате недоимка составила 8,8 млн руб. Сотрудники правоохранительного органа назначили проведение судебно-бухгалтерской экспертизы

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206321> 31.01.2017).

Центральный районный суд Волгограда приговорил учредителя ООО «Царь-Продукт» к 3 годам колонии общего режима за незаконное получение возмещения НДС в размере 34 млн руб. В 2012 году он предоставил в ИФНС налоговую декларацию с фиктивными сделками по поставке оборудования для фасовки мясной продукции. В документации была указана завышенная стоимость оборудования, что позволило «Царь-Продукту» потребовать возмещения налога из федерального бюджета. Свою вину подсудимый не признал

(<http://www.kommersant.ru/doc/3213440> 08.02.2017).

Мосгорсуд оставил под арестом до 13 марта имущество кондитерской фабрики украинской компании Roshen в Липецкой области по делу о неправомерном возмещении из бюджета России НДС. Срок предварительного следствия по уголовному делу также продлен до 13 марта

(<http://izvestia.ru/news/662851> 06.02.2017).

Следователи в ХМАО передали в суд уголовное дело в отношении директора компании «Транспортные Технологии», который обвиняется в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. Он предоставил в налоговый орган декларации с заведомо ложными сведениями, в результате чего перед бюджетом РФ образовалась задолженность по налогам на сумму более 27 млн руб. Чтобы возместить ущерб, на имущество подсудимого общей стоимостью 17 млн руб. наложен арест

(<https://ria.ru/incidents/20170210/1487621150.html> 10.02.2017).

Прокуратура Пермского края утвердила обвинительное заключение по уголовному делу в отношении бывшего директора двух коммерческих организаций ООО «ВЕТЛАН-строй» и ООО «ВЕТЛАН-комфорт». Бизнесмен обвиняется в совершении преступлений, предусмотренных ст. 199.2 УК РФ.

По версии следствия, он в 2013 г., зная об имеющейся задолженности по уплате налогов в бюджет, укрыв 74 млн руб. от взыскания. Для этого он давал подчиненным указания изготовить письма в адрес контрагентов, которые лично подписывал и согласно которым оплата за поставленную продукцию производилась посредством счетов аффилированных лиц, по ряду сделок расчеты произведены векселями.

Ранее в ноябре 2015 г. этот же бизнесмен был приговорен к 2 годам лишения свободы в колонии общего режима за уклонение от уплаты налогов на более 30 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3213771> 09.02.2017).

Прокуратура Перми утвердила обвинительное заключение в отношении генерального директора ООО «Строитель». Он обвиняется в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ. С апреля по ноябрь 2015 г., зная об имеющейся у предприятия недоимке (более 6 млн руб.), он укрыв от взыскания получаемые средства. По указанию директора денежные средства расходовались на хозяйственные нужды ООО и его личные потребности. Также он искусственно создал ситуацию с отсутствием финансов на расчетном счете, возглавляемой им организации, в результате чего налоговые органы не могли взыскать задолженность по налогам и сборам

<http://www.kommersant.ru/doc/3211979> 06.02.2017).

В Нижневартовске (ХМАО) задержан генеральный директор ООО «Строительно-промышленный комбинат», которому предъявлено обвинение в невыплате заработной платы, неуплате налогов и злоупотреблении полномочиями, а также неисполнении решения суда. Он не перечислил НДС в размере 48 млн руб. Задолженность предприятия по оплате страховых взносов составила более 157 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3211923> 06.02.2017).

Возбуждены уголовные дела:

- в Татарстане в отношении директора ООО «Автопромышленный холдинг (АПХ) "Штурман Кредо+"», который подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации и неисполнении обязанностей налогового агента. В 2013-2015 гг. он умышленно включил заведомо ложные сведения в налоговые декларации по НДС и налогу на прибыль организации на сумму более 37,1 млн руб. Кроме того, при возрастающей недоимке по перечислению НДС, которая составила более 13,4 млн руб., не исполнил обязанности налогового агента и распорядился указанной суммой по своему усмотрению

<http://www.kommersant.ru/doc/3212684> 07.02.2017);

- в Тольятти два уголовных дела в отношении исполняющего обязанности генерального директора АО «Тольяттинская птицефабрика» и бывшего генерального директора предприятия. В зависимости от роли каждого их подозревают в уклонении от налогов и сокрытии средств от взыскания недоимки

<http://www.kommersant.ru/doc/3212820> 07.02.2017);

- в Новороссийске в отношении директора компании, которого подозревают в уклонении от налогов в особо крупном размере. Директор ООО «Макей», которое занимается оптовой торговлей древесиной и строительными материалами, предоставил в налоговую службу декларацию по НДС за 1 кв. 2016 года, куда внес ложные сведения. В результате он уклонился от уплаты налогов с организации на сумму более 39,8 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3213145> 08.02.2017);

- в Ростове в отношении директора компании, осуществляющей электромонтажные и строительно-монтажные работы по прокладке волоконно-оптического кабеля. Он уклонился от уплаты НДС, внося ложные сведения в налоговые декларации за 1-4 кв. 2013 г. Общая сумма ущерба составила более 18,5 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3214167> 09.02.2017);

- в Ставропольском крае в отношении генерального директора ООО «ПромСтройСервис», которого подозревают в уклонении от уплаты налогов. С 1 апреля 2013 по 25 марта 2015 г. подозреваемый уклонился от уплаты НДС, предоставляя в налоговый орган декларации с ложными сведениями. Общая сумма задолженности по налогам у организации превысила 13 млн руб.

<http://www.kommersant.ru/doc/3213258> 08.02.2017);

- там же в отношении главного бухгалтера и директора ООО «Кожпром», которых подозревают в уклонении от уплаты налогов группой лиц по предварительному сговору. Он предоставлял в бухгалтерию недостоверные первичные бухгалтерские документы по сделкам. На основании этих документов главный бухгалтер включал ложные сведения в налоговые декларации, которые предоставлял в налоговую инспекцию. Таким образом организация уклонилась от уплаты НДС на сумму более 11 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3213922> 09.02.2017);

- в отношении 26-летнего генерального директора «Ставропольсетьэнергоремонт», подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ. Установлено, что в сентябре 2015 года подозреваемый сокрыл денежные средства организации в сумме более 7 млн руб., за счет которых должно было быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам

(<http://www.kommersant.ru/doc/3212564> 07.02.2017);

- в отношении директора ООО «Транзит-СК», подозреваемого в уклонении от уплаты налогов. С 1 октября 2011 года по 31 декабря 2013 г. подозреваемый уклонился от уплаты НДС. Он представлял в налоговую декларации, в которые носил ложные сведения. Сумма задолженности составила более 28 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3217170> 10.02.2017);

- в Краснодарском крае в отношении директора строительно-производственной фирмы ООО «Строитель», которого подозревают в сокрытие денег организации для уплаты недоимки по налогам. Задолженность предприятия по налогам составляла более 7,7 млн руб. В качестве обеспечительных мер налоговые органы выставили счета на списание средств в банках для принудительного взыскания долга в бюджет. Зная об этом, директор, пытаясь получить наличные средства и скрыть определенные суммы денег, продал три спецавтомшины

(<http://www.kommersant.ru/doc/3213893> 09.02.2017).

По информации заместителя руководителя Главного следственного управления СКР по г. Москве *Виталия Саксина*, за 2016 год совместными усилиями ГСУ СК Москвы, органов внутренних дел и налоговой службы в бюджет было возвращено более 16 млрд руб. по итогам рассмотрения уголовных дел о налоговых преступлениях, что в шесть раз больше прошлогоднего показателя за аналогичный период. На столицу приходится около половины от общей суммы возврата налоговых поступлений и перечислений штрафов в казну РФ. Существенно увеличилось и количество возбуждаемых дел по налоговым составам

(http://rapsinews.ru/legal_market_news/20170217/277829697.html 17.02.2017).

Директор ООО «Нижняя Санарка» (Южноуральск, выращивание зерновых культур) предстанет перед судом за неисполнение обязанностей налогового агента. В 2014-2015 гг. предприятие не перечислило НДФЛ на сумму более 10 млн руб. В ходе следствия обвиняемый добровольно погасил причиненный ущерб

(<http://www.kommersant.ru/doc/3218895> 14.02.2017).

Прокуратура Нефтекамска направила в городской суд уголовное дело по обвинению в сокрытии денежных средств от взыскания налоговой недоимки (ст. 199.2 УК РФ) и невыплате зарплаты (ч. 2 ст. 145.1) директора ООО «Трубопроводстрой». По версии обвинения, его предприятие не выплатило в бюджет около 3 млн руб. налогов. Чтобы приставы не списали поступающие на арестованные счета предприятия средства, обвиняемый попросил контрагентов перечислять деньги другим предприятиям, перед которыми у «Трубопроводстрой» имел задолженность. Сумма таких переводов составила 16 млн руб. Обвиняемый вины не признал. По ходатайству следствия суд наложил на имущество директора (<http://www.kommersant.ru/doc/3220977> 17.02.2017).

ЗАО «Пилон» - подрядчик строительства крупных инфраструктурных объектов к Чемпионату мира по футболу в Петербурге – сумел разрешить налоговый конфликт. В 2011-2012 гг. «Пилон» не доплатил в бюджет более 100 млн руб. налогов. По версии следствия, в этот период главный бухгалтер ЗАО «Пилон» внес ложные сведения в налоговые декларации по НДС и налогу на прибыль. Как сообщают в следственном комитете, «Пилон» полностью погасил задолженность и уголовное дело в отношении бухгалтера прекращено (http://www.rbc.ru/spb_sz/13/02/2017/58a18dcb9a7947248e1c501e 13.02.2017).

Следственным отделом по городу Александровск СК РФ по Пермскому краю возбуждено уголовное дело по факту совершения преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ. У ОАО «Александровский машиностроительный завод» (АМЗ) возникла задолженность по налогам и сбора в общей сумме более 90,8 млн руб. Между тем руководство ОАО «АМЗ» перечисляло от своих контрагентов денежные средства за поставленную продукцию предприятия на расчетные счета своей дочерней организации, сокрыв таким образом от взыскания денежные средства в общей сумме более 52,3 млн руб.

Напомним, что в феврале 2016 г. СУ СКР по Пермскому краю уже возбуждало уголовное дело по признакам неисполнения обязанностей по перечислению налогов в особо крупном размере ОАО «АМЗ», сумма составила более 44,2 млн руб.

В настоящий момент в суде рассматриваются несколько заявлений о признании ОАО «АМЗ» банкротом. Арбитражный суд наложил арест на часть имущества и денежные средства АМЗ

(<http://www.kommersant.ru/doc/3223686> 17.02.2017).

Следователи в Озерске возбудили дело в отношении бывшего директора МУП «Управление автомобильного транспорта». Он подозревается в неисполнении обязанностей налогового агента. В 2014-2016 гг. он не перечислил НДФЛ на сумму более 9,7 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3219683> 15.02.2017).

В Ставропольском крае в отношении директора ЧОП «Факел» возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 199 УК РФ. Он уклонился от уплаты НДС и налога на прибыль, представляя в налоговый орган декларации с ложными сведениями о том, что численность работников организации составляла менее 100 человек, что по

закону разрешало организации применить УСН. Общая сумма задолженности превысила 6 млн руб.

(<http://www.kommersant.ru/doc/3218950> 14.02.2017).

За уклонение от уплаты налогов бывший руководитель самарской фирмы получил реальный срок (2 года в колонии общего режима). Бывшего директора ООО «Б.И.Г.-С» признали виновным в уклонении от уплаты налогов с организации, совершенном в особо крупном размере. Он в 2008–2009 гг. вносил ложные сведения в налоговую отчетность и скрыл налог на прибыль в размере более 18,7 млн руб.

(<http://izvestia.ru/news/666212> 20.02.2017).

Следователи завершили предварительное расследование уголовного дела по уклонению от налогов против главы фонда Hermitage Capital *Уильяма Браудера* и его партнера *Ивана Черкасова*. 20 февраля Тверской суд Москвы арестовал их заочно

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58ab25389a7947a5eeb95c3f> 20.02.2017).

Министр иностранных дел Швеции *Маргот Вальстрём* после переговоров в Москве с главой МИДа заявила, что не считает судебные расследования в отношении «ИКЕА» политически мотивированными. «Наоборот, государство проявило себя в конструктивном ключе в отношении «ИКЕА». Так что это вопрос, отделенный от политики», - отметила она.

Напомним, в конце 2016 года СКР возбудил уголовное дело о неуплате налогов при продаже в 2011 г. крупнейшего российского владельца коммерческой недвижимости ООО «ИКЕА Мос». По версии следствия, при проведении этой сделки реальная рыночная стоимость российского подразделения концерна ИКЕА была намеренно занижена в 4,7 раза

(<http://www.kommersant.ru/doc/3226494> 21.02.2017).

Четвертое следственное управление ГСУ СКР (Екатеринбург) завершило расследование уголовного дела в отношении депутата думы Ханты-Мансийского района, директора ООО «Правдинская геологоразведочная экспедиция». «Он обвиняется по ч. 2 ст. 199.1 УК РФ, п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, ст. 199.2 УК РФ. По версии следствия, в 2010-2012 гг. он не перечислил удержанный из зарплаты работников экспедиции НДФЛ на сумму более 118 млн руб. Кроме того, он вносил в налоговые декларации ложные сведения, уклонившись от уплаты налогов на сумму более 57 млн руб. В 2015 г. обвиняемый скрыл от принудительного взыскания налоговыми органами недоимки денежные средства в сумме более 47 млн руб. Перед окончанием расследования он частично возместил причиненный государству ущерб

(<http://www.kommersant.ru/doc/3227243> 23.02.2017).

С апреля 2011 г. по март 2013 г. неустановленные лица, действуя от имени ООО «Санкт-Петербургский ювелирный завод «Ювелиры Северной столицы» (СПб ЮЗ ЮСС), представили в МРИ ФНС России № 2 по Петербургу заведомо ложные сведения о наличии у компании прав на применение вычетов по НДС на сумму более чем 759 млн руб. Возбуждено уголовное дело по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ

<http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2017/02/21/678545-yuveliri-severnoi-stolitsi> 21.02.2017).

В Ростовской области возбуждено уголовное дело в отношении директора и главного бухгалтера коммерческой организации, осуществляющей монтажно-строительные работы. Их подозревают в уклонении от уплаты налогов в крупном размере, совершенном группой лиц по предварительному сговору. Действуя по предварительному сговору, они уклонились от уплаты НДС и налога на прибыль за 2012 г. на общую сумму более 5,6 млн. руб. Подозреваемые находятся под подпиской о невыезде

<http://www.kommersant.ru/doc/3226680> 22.02.2017).

НОВОСТИ ИЗ-ЗА РУБЕЖА

По мере распространения тенденции всеобщей борьбы с агрессивным налоговым планированием и уходом от налогов публикация распространенных и подозрительных схем на вебсайтах налоговых органов разных стран становится популярной практикой. Как правило, такая практика направлена на просвещение налогоплательщиков с тем, чтобы они научились распознавать налоговые схемы, воздерживаться от участия в них, а также сообщать о подозрительных схемах налоговому органу (см. примеры: <http://tax-today.com/nalogovye-schemy-ot-nalogovyh-organov-stran-mira/> 31.01.2017).

Суд ЕС рассматривает это дело под названием *Berlioz Investment Fund SA case* (C-682/15): компания из Люксембурга, ссылаясь на Хартию ЕС по правам человека, опротестовала требование налоговых органов Франции по раскрытию бенефициарных владельцев компании в Люксембурге. Компания из Франции получила дивиденды от компании в Люксембурге и обратилась в налоговый орган Франции, чтобы эти дивиденды не облагались налогом. Французская налоговая сделала запрос, но получила отказ

<http://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=en&jur=C,T,F&num=C-682/15&td=ALL>).

Палата общин британского парламента во втором чтении одобрила законопроект о запуске процесса выхода страны из ЕС, направив его на рассмотрение парламентских комитетов. Если Британии не удастся добиться выгодных условий выхода из ЕС, не исключены изменения экономической модели страны и резкое понижение налогов для бизнеса. Лейбористская партия будет добиваться совершенствования законопроекта, чтобы не позволить консерваторам использовать Brexit для превращения Британии во второсортный «налоговый рай» у берегов Европы

<https://ria.ru/world/20170201/1486993955.html> 01.02.2017,
<https://ria.ru/world/20170131/1486818207.html> 31.01.2017).

Представители туристического бизнеса Великобритании выступили категорически против планов мэрии Лондона ввести налог на пребывание в столичных отелях в размере 5%

(<https://ria.ru/tourism/20170130/1486801014.html> 30.01.2017).

Министерство регионального развития Чехии планирует повысить туристический налог с 15 до 27 крон (с 0,56 до 1,0 евро) и распространить его применение на большинство городов страны

(<https://ria.ru/tourism/20170203/1487145682.html> 03.02.2017).

Возможное введение налога на импорт в США, за который выступают конгрессмены-республиканцы и Президент страны, может изменить нефтяные потоки по всему миру. Если этот налог будет введен по ставке 20%, на столько же вырастет стоимость импортируемой нефти

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/02/675988-nalog-import-ssha-perekroit-neftyanoi> 02.02.2017).

Контролируемые семьей Президента США *Дональда Трампа* компании ежегодно тратят более \$20 млн на уплату процентов по займам. По законодательству эти платежи могут быть вычтены из налогооблагаемой базы. Многие компании поддерживают налоговый вычет, утверждая, что это стимулирует их инвестировать взятые займы деньги. Другие считают, что такие вычеты искажают ситуацию в экономике, так как бизнес отдает предпочтение долгу, а не акционерному капиталу. Республиканцы в конгрессе предложили закрыть лазейку

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/01/31/675529-trampom-lichnomu-biznesu> 31.01.2017).

Японии следует активнее использовать фискальное стимулирование экономики, сказал министр по оживлению регионов *Кодзо Ямамото*. Япония уже близка к полной занятости, поэтому госрасходы или сокращение налогов – в придачу к снижению курса иены – могут стимулировать потребление и помочь стране окончательно положить конец дефляции, длящейся уже два десятилетия

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/01/31/675527-arhitektor-abenomiki> 31.01.2017).

Власти Саудовской Аравии одобрили введение НДС, что было согласовано странами Совета по сотрудничеству в Персидском заливе в середине прошлого года. Он будет применяться к определенным товарам, начиная со следующего года, а его размер составит 5%

(<http://www.kommersant.ru/doc/3206597> 31.01.2017).

Президент Белоруссии не исключил, что «декрет о тунеядстве» может быть отменен

(<https://ria.ru/world/20170203/1487113864.html> 03.02.2017).

Житель немецкого города Росток несколько лет уклонялся от уплаты налога на собаку, выдавая питомца породы испанская водяная за овцу. Хозяина

четвероногого ожидает штраф, ему придется выплатить и налог на собаку за несколько лет

(<https://ria.ru/world/20170130/1486813679.html> 30.01.2017).

В 2019 году должно начаться строительство плавучих островов для миллиардеров. Такие острова могут стать офшорами, поскольку на них не будет распространяться национальное законодательство ни одной страны.

«Банковские операции на острове, скорее всего, будут конфиденциальны. Но как только житель острова попытается воспользоваться своими деньгами в других странах, ему придется столкнуться с внешней банковской системой. И если кредитная организация не сможет определить бенефициара, она просто откажет в платежах», – считает старший партнер «Пепеляев Групп» *Рустем Ахметшин*

(<https://pravo.ru/review/view/137640/> 07.02.2017).

Президент США пообещал соотечественникам новый налоговый кодекс в 2017 году

(<https://ria.ru/world/20170206/1487233510.html> 06.02.2017).

В дополнение:

Республиканцы надеются воспользоваться возможностью провести налоговую реформу в США. Но они встречают сопротивление со стороны ритейлеров и других компаний, которые выступают против налога на импорт - читать на WSJ.com

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/02/08/676714-daidzhest-8-fevralya-2017> 08.02.2017).

Обещание Президента США снизить налог на прибыль корпораций спровоцировало споры на эту тему в Китае. Правительство обеспокоено сохранением конкурентоспособности гигантского производственного сектора страны. Это происходит на фоне налоговой реформы, которая в течение какого-то времени будет увеличивать бюджетный дефицит в Китае, но в долгосрочной перспективе должна увеличить налоговые поступления местным органам власти. Это снизит их зависимость от продажи земли и взимания с местных компаний сборов, придуманных специально ради пополнения бюджета

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/06/676389-pekine-snizhenii-naloga-pribil> 06.02.2017).

Китайские потребители товаров класса люкс все чаще приобретают дорогие товары, не выезжая за границу. Это может быть связан с политикой китайских властей, обложивших налогом зарубежные покупки граждан, а также с действиями самих владельцев брендов, снижающих цены на свои товары в Китае

(<http://www.vedomosti.ru/business/articles/2017/02/06/676381-kitaitsi-tratit-roskoshirodine> 07.02.2017).

В Швейцарии пройдет референдум об установлении единого и довольно низкого налога на прибыль корпораций. Но если реформа будет проведена, транснациональные корпорации потеряют специальный статус и должны будут платить налоги по более высокой ставке - читать на FT.com

<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/02/06/676365-daidzhest-6-fevralya-2017>
06.02.2017).

Украина и США подписали межправительственное соглашение для улучшения выполнения налоговых правил и применения положений закона США «О налоговых требованиях к иностранным счетам» (FATCA)

(<https://ria.ru/world/20170207/1487354314.html> 07.02.2017).

Народный совет самопровозглашенной ДНР принял в первом чтении поправки в Налоговый кодекс, согласно которым на предприятиях, не платящих налоги, будет вводиться временная администрация

(<https://ria.ru/world/20170210/1487722185.html> 10.02.2017).

Апелляционный суд Киева сообщил, что удовлетворил ходатайство Генеральной прокуратуры об избрании меры пресечения в виде содержания под стражей *Александра Клименко*, который занимал пост министра доходов и сборов при *Викторе Януковиче*, а сейчас находится в розыске. Его подозревают в злоупотреблении служебным положением, в результате которого ущерб государству составил около 517 млн долл., а также в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере

(<https://ria.ru/world/20170209/1487561165.html> 09.02.2017).

Швейцарцы по итогам референдума отвергли налоговую реформу. Правительство предлагало установить единую для всей страны ставку корпоративного налога вместо нынешней системы, когда кантоны могут снизить налоговые ставки для международных корпораций

(<http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/02/13/677306-korporatsii-sohranyat-igotnoe> и <http://business-swiss.ch/2017/02/itogi-narodnogo-referenduma-v-shvejtsarii-12-2-2017/> 12.02.2017).

Правительство Австралии запрашивает мнение экспертного сообщества относительно своих планов составить реестр «фиктивных компаний» с указанием бенефициаров. Власти Австралии пока не определились со сроками формирования реестра, поскольку его создание потребует внесения поправок в национальное законодательство. Кроме того, инициатива вызывает недовольство со стороны части делового сообщества

(http://rapsinews.ru/international_news/20170213/277786388.html 13.02.2017).

Мэр Лондона предлагает изменить тариф дорожного налога таким образом, чтобы люди отдавали предпочтение автомобилям с более экологичными двигателями

(<http://izvestia.ru/news/664315> 12.02.2017).

Налоговое бремя заставило сотовых операторов Таджикистана задуматься о целесообразности ведения бизнеса в этой республике

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/15/677883-tadzhikistan-dostupa>
16.02.2017).

В Белоруссии так называемый налог на тунеядство заплатили 46 тыс. человек. Это примерно 10% тех, кто должен платить этот налог

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58a0d0e89a79476a8c13e2e7> 13.02.2017).

К сведению:

В центре Минска оппозиция вышла на акцию протеста под названием «Марш рассерженных белорусов». Одним из ключевых требований протестующих является отмена так называемого налога на тунеядство

(<http://www.rbc.ru/politics/17/02/2017/58a722079a7947bd5da87016>,
<https://ria.ru/world/20170217/1488265850.html> 17.02.2017).

Суд Центрального района Гомеля приступил к рассмотрению гражданского дела местного жителя против налоговой инспекции. Он был признан тунеядцем после того, как долгое время работал в России, а после возвращения в Белоруссию живет на сбережения. Истец пытается доказать, что работа является правом, а не обязанностью граждан и требует признать себя участвующим в финансировании госрасходов, поскольку уплачивает НДС, потребляя товары и услуги, дорожный сбор, земельный налог

(<http://www.vesti.ru/doc.html?id=2855018> 14.02.2017).

Финансовый директор Apple заявил, что компания выплатит больше денег акционерам, если налоги в США будут снижены - читать на FT.com

(<http://www.vedomosti.ru/business/news/2017/02/15/677816-daidzhest-15-fevralya-2017> 15.02.2017).

Петицию на сайте Белого дома с требованием опубликовать налоговую декларацию Президента США *Дональда Трампа* подписали более 600 тыс. человек

(<http://www.rbc.ru/politics/11/02/2017/589f77a79a7947e5e5286840> 11.02.2017).

В дополнение:

Председатель комитета палаты представителей по доходам и расходам, республиканец *Кевин Брэйди* заявил, что не намерен проводить расследование в отношении налоговой декларации Президента США

(<https://ria.ru/world/20170214/1487903817.html> 14.02.2017).

Зять испанского короля *Иньяки Урдангарин* признан виновным по делу о финансовых махинациях и уходе от налогов. *Инфанта Кристина*, жена осужденного и сестра нынешнего испанского короля Филиппе VI, признана невиновной. Но она должна уплатить штраф в €265 тыс. в качестве «гражданской ответственности».

Прокуроры обвиняли Урдангарина в использовании связей с королевской семьей, чтобы добиться заключения контрактов для своей НКО Noos Foundation. Контракты были заключены по завышенным ценам, а выручка выведена на зарубежные счета

(<http://www.rbc.ru/rbcfreenews/58a6ea109a79477d2886dc10> 17.02.2017).

Владельцы самой престижной гоночной серии мира «Формулы-1» могут столкнуться с необходимостью уплатить в виде штрафа около £135 млн. Это

случится, если Еврокомиссия даст ход делу по обвинению бенефициаров «Формулы-1» в нарушении правил конкуренции и получении незаконных налоговых преференций от британских фискальных органов

(<http://www.kommersant.ru/doc/3219056> 15.02.2017).

Депутат Верховной рады Украины от фракции «Оппозиционный блок» *Нестор Шуфрич* заявил, что заплатил все налоги, а в случае неправильного их подсчета пообещал уплатить оставшиеся налоговые начисления. Ранее генеральный прокурор Украины заявил, что готовит представление о снятии депутатской неприкосновенности с внефракционных *Александра Супруненко* и *Вячеслава Константиновского*, а также с *Шуфрича* в связи с неуплатой налогов на общую сумму около 5,5 млн долл.

(<https://ria.ru/world/20170215/1488076779.html> 15.02.2017).

Верховный Суд Италии рассмотрел вопрос о признании иностранной компании, осуществляющей исключительно холдинговую деятельность, в качестве бенефициарного собственника дивидендного дохода. По мнению Суда, тот факт, что у холдинговой компании отсутствует такой же уровень присутствия (включая, персонал, офис) как у операционной компании, автоматически не означает, что она не признается в качестве бенефициарного собственника дохода. Необходимо учитывать специфическую природу деятельности получателя дохода. Суд посчитал достаточным уровень присутствия, который позволял осуществлять деятельность по координации и контролю над дочерней компанией, участвовать в собраниях акционеров и получать дивиденды

(<http://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--italian-supreme-court-issues-important-guidance-on-beneficial-ownership-conditions-for-pure-holding-companies> 20.02.2017).

Европа должна стремиться к созданию единой налоговой системы, заявил премьер Испании *Мариано Рахой*

(<https://ria.ru/world/20170220/1488434835.html> 20.02.2017).

Отсутствие подоходного налога и налога на прибыль для роботов обеспечивает машины несправедливым преимуществом перед людьми, считает *Билл Гейтс* и предложил обложить компании, использующие роботов, налогом, чтобы замедлить автоматизацию многих видов деятельности и профинансировать альтернативные виды занятости, включая заботу о престарелых и работу с детьми в школах

(<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2017/02/21/678531-tsifri-tendentsii> 21.02.2017).

Президент США подтвердил планы введения «пограничного налога» для компаний, выводящих производство за пределы США из-за дешевизны рабочей силы за границей

(<https://ria.ru/economy/20170223/1488688197.html> 23.01.2017).

Реакция:

Мексиканское правительство должно будет отреагировать, если США введут так называемый пограничный налог, заявил министр иностранных дел

латиноамериканской страны. «Возможно, ответ не будет заключаться в введении общего налога на все товары, которые будут поступать из США, потому что это ударит по мексиканскому потребителю, но мы можем это сделать выборочно», - заявил он

(<https://ria.ru/world/20170225/1488722660.html> 25.02.2017).

Мы намерены существенно снизить налоги для среднего класса и для компаний. И мы собираемся сделать наш налоговый кодекс более простым и честным для всех, сказал президент США, выступая на одной из конференций

(<https://ria.ru/world/20170224/1488716684.html> 24.01.2017).

Кандидат в Президенты Франции экс-министр экономики *Эммануэль Макрон* озвучил свои планы экономических реформ, которые включают в себя снижение налогов и сокращение государственных расходов. Он заявил, что снизит налог на прибыль предприятий до 25% (сейчас 33,3%)

(<https://ria.ru/world/20170224/1488690540.html> 24.01.2017).

Писателей, поэтов и журналистов, не входящих в утвержденные правительством Белоруссии творческие союзы, обяжут выплатить налог на тунеядство. Министерство культуры страны скорректировало список организаций, членство в которых освобождает от уплаты сбора с неработающих, исключены из него Союз журналистов, Союз писателей и ПЕН-центр

(<http://www.kommersant.ru/doc/3225186> 21.02.2017).

К сведению:

Налог на тунеядство заплатили около 54 тыс. белорусов – это чуть более 10% плательщиков

(<http://www.kommersant.ru/doc/3226503> 21.02.2017).

Жителя Гомеля, первого в Белоруссии решившего оспорить в суде решение налоговой о необходимости заплатить сбор с неработающих граждан, перестали считать «тунеядцем» и нашли ему работу сторожем

(<https://ria.ru/world/20170221/1488504186.html> 21.02.2017).

Бывший директор-распорядитель Международного валютного фонда *Родриго Рато* приговорен к 4,5 года тюрьмы по делу о финансовом мошенничестве. Обвинение доказало, что он причастен к сокрытию средств от налоговых органов. Всего в деле о так называемых черных картах 66 фигурантов. По данным следствия, в период с 2003 по 2012 гг. они потратили из бюджета Испании свыше 12 млн евро на личные нужды

(<http://www.vedomosti.ru/politics/news/2017/02/23/678895-eks-rukovoditel-mvf-mvf-prigovoren-k-tyurmi> 23.02.2017).