

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 25 - 30 мая 2015 года,
выпуск № 21**



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

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

Содержание

[Принятые акты](#)

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ПРИНЯТЫЕ АКТЫ

На закрытой встрече с Президентом РФ представители «Деловой России» пожаловались на то, как сильно меняются законопроекты в Госдуме по сравнению с первоначальной концепцией

(см. «Оценка от бизнеса» Ведомости и <http://kommersant.ru/doc/2734704>, <http://rbcdaily.ru/politics/562949995318807>, http://www.ng.ru/economics/2015-05-27/4_president.html, <http://www.rspp.ru/news/view/7068> и <http://www.srodepartament.ru/ru/node/2319> 27.05.2015, а также <http://nalogoved.ru/art/1867> и <http://nalogoved.ru/art/1852>).

Председатель Госдумы *Сергей Нарышкин* встретился с руководителями российских бизнес-ассоциаций. По итогам встречи будет составлен перечень поручений, касающийся инициатив, волнующих бизнес-сообщество. Больше всего претензий у предпринимателей вызывают новые налоги, в частности, налог на имущество, рассчитываемый от кадастровой стоимости. Представители бизнеса также попросили сделать так, чтобы процедуру ОРВ проходили все инициативы, касающиеся бизнеса

(см. <http://top.rbc.ru/politics/25/05/2015/556309089a7947fbc56a3fdf> и <http://www.rg.ru/2015/05/25/biznes-narishkin-site.html> 25.05.2015).

Мнения:

Налоговое бремя для бизнеса сейчас в России является избыточным, а для населения - недостаточным. Об этом заявил советник российского президента *Сергей Глазьев* на съезде «Деловой России»

(см. <http://www.ng.ru/news/504586.html> 26.05.2015).

Налоги могут вырасти до 80%, если не повысить пенсионный возраст - об угрозах для экономики рассказывает *Татьяна Малева*, директор Института социального анализа и прогнозирования

(см. видео: <http://www.vedomosti.ru/economics/video/2015/05/27/593872-nalogi-mogut-virasti-do-80-esli-ne-povisit-pensionnii-vozrast> 27.05.2015).

Правительство РФ готово ввести мораторий на повышение налогов. С неналоговыми платежами, число которых уже перевалило за сотню, ситуация сложнее. Пока большинство министерств высказывается против моратория на них

(см. http://www.ng.ru/economics/2015-05-28/4_business.html 28.05.2015, а также <http://nalogoved.ru/art/1834> и <http://nalogoved.ru/art/1844>).

В дополнение:

Подготовленный Минэкономразвития России проект поручений Правительства РФ по вопросу неналоговых платежей рекомендует «согласиться с предложением» ведомства об установлении моратория до 1 января 2019 г. на уплату (индексацию) таких платежей. При сопоставлении апрельской редакции перечня с документом от 22 мая видно: из списка поблажек, которые Правительство готово было дать бизнес-сообществу, исключены несколько блоков

(см. <http://kommersant.ru/doc/2734198> 26.05.2015).

В Правительстве РФ обсуждается вопрос о введении утилизационного сбора на дорожно-строительную технику - как отечественную, так и импортную

(см. <http://www.rg.ru/2015/05/26/util.html> 26.05.2015).

РСПП направил главе Минприроды России *Сергею Донскому* письмо с критикой методики подсчета объема выбросов парниковых газов для предприятий, который становится обязательным для большинства компаний в ближайшие два года (Правительством РФ утверждена Концепция проверки выбросов парниковых газов в 2015–2016 гг.). В РСПП уверены, что методика приведет к значительным затратам для компаний, и называют это очередной попыткой «изъятия денег в бюджет под флагом углеродного регулирования»

(см. <http://kommersant.ru/doc/2733817> 25.05.2015).

На официальном интернет-портале правовой информации опубликован Приказ ФНС России от 07.05.2015 № ММВ-7-15/184@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»

(см. http://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/5579637/ 28.05.2015).

К сведению:

Круглый стол на тему «Международный опыт и возможность внедрения в России института предварительных налоговых разъяснений (tax ruling)» состоялся в рамках V Петербургского международного юридического форума. Модератором круглого стола выступил заместитель руководителя ФНС России *С.А. Араkelов*

(см. <http://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/5579962/> 29.05.2015).

Москва одна из первых ввела налог на имущество на основе кадастровой стоимости. Сегодня город определяется со списком льготных категорий плательщиков. Детали предоставления преференций обсудили участники экспертного совета при Комиссии Мосгордумы по законодательству, регламенту, правилам и процедурам

(см. <http://www.rg.ru/2015/05/26/nalogi.html> 26.05.2015).

К сведению:

Руководитель ФНС России *Михаил Мишустин* и губернатор Московской области *Андрей Воробьев* подписали Соглашение о взаимодействии ФНС России и Правительства области. Оно предусматривает взаимный обмен информацией об объектах недвижимости, в том числе с помощью открытого в Дубне ЦОД

(см. <http://kommersant.ru/doc/2734772> 27.05.2015,
http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5578907/ 26.05.2015).

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

Заместитель руководителя Аппарата Госдумы – начальник Управления по связям с общественностью и взаимодействию со СМИ *Юрий Шувалов* рассказал, что Госдума активизирует ресурс по общественному обсуждению резонансных законопроектов на интернет-портале <http://veche.duma.gov.ru/>.

«Вне зависимости от рейтинга популярности и обсуждаемости той или иной законодательной инициативы мы бы хотели такие проекты выносить на обсуждение, чтобы получить экспертную оценку. Мы уверены, что юридическое сообщество тоже будет участвовать на этом этапе общественной дискуссии» - сказал он

(см. <http://www.duma.gov.ru/news/273/1122082/> 29.05.2015).

2 июня состоятся Парламентские слушания по теме «Основные направления налоговой политики Российской Федерации»

(см. <http://www.duma.gov.ru/news/273/1121101/> и
<http://www.duma.gov.ru/legislative/parliament-hearings/> 29.05.2015).

В дополнение:

РСПП отправил в Минфин России свои замечания к проекту «Основные направления налоговой политики на 2016-2018 годы». Предприниматели хотят видеть в документе позицию Правительства по части бурно растущих неналоговых платежей, а также по

налогу на финансовый результат нефтяников. Кроме этого в РСПП видят риски законодательного закрепления понятий о злоупотреблении правом налогоплательщика и рассуждают о том, что свежепринятая амнистия капитала крупный бизнес практически не затрагивает

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2734193> 26.05.2015).

Российский бизнес считает, что для улучшения инвестиционного климата следует снизить налоговую нагрузку для иностранных граждан и организаций, работающих в России. Это предложение содержится в докладе «Книга жалоб и предложений российского бизнеса», который представит Президенту РФ бизнес-омбудсмен *Борис Титов*

(см. <http://www.vedomosti.ru/politics/news/2015/05/26/593666-rossiiskii-biznes-predlozhit-putinu-ponizit-nalogovuyu-nagruzku-na-inostrannih-investorov> 26.05.2015).

В дополнение:

О том, какие шаги логично предпринять в совершенствовании налогообложения бизнеса, рассказывает вице-президент ТПП РФ *Александр Рыбаков*

(см. <http://www.rg.ru/2015/05/26/shagi.html> 26.05.2015).

Принятая неделю назад Госдумой амнистия капиталов вряд ли станет стимулом к деофшоризации. Вероятно, наибольшую популярность она будет иметь среди бывших чиновников и нынешних владельцев зарубежных счетов

(см. <http://rbcdaily.ru/politics/562949995292138> и <http://izvestia.ru/news/586911> 25.05.2015).

В дополнение:

В спринтерском темпе через Госдуму провели законопроект об амнистии капиталов: ради чего такая спешка, а главное - для кого

(см. <http://kommersant.ru/doc/2728964> 25.05.2015).

Оценка:

Сборы по результатам амнистии будут ниже возможных поступлений при адекватном администрировании этих налогов в предыдущие годы. Эту разницу можно списать на прямые потери из-за особенностей инвестклимата, о котором говорит соотношение желания россиян купить что-нибудь за рубежом (ПИИ из РФ - \$56 млрд) и желания остального мира купить что-нибудь в России (ПИИ в РФ - \$21 млрд в том же 2014 г.)

(см. <http://kommersant.ru/doc/2733669> 25.05.2015).

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект (№ 801288-6) о налоговой льготе для «гринфилдов» («зеленое поле» - новое предприятие, создаваемое с нуля). Подготовленный Минфином России документ предлагает дать регионам право снижать свою часть ставки налога на прибыль с 18% до 10%, а также предполагает сокращение с 2% до 0% федеральной части этого налога. Льгота будет предоставляться участникам региональных инвестиционных проектов в пределах произведенных ими капитальных затрат.

Льгота схожа с действующим правом регионов давать инвесторам скидку в 4% от ставки налога на прибыль. Но отличие нового режима в том, что он будет действовать на всей территории РФ. Участники инвестпроектов смогут выбирать между этим старым и новым режимом, срок действия которого ограничен 2027 годом

(см. <http://kommersant.ru/doc/2734244> 26.05.2015).

Депутат от «Справедливой России», член Комитета по бюджету и налогам *Михаил Сердюк* подготовил законопроект, вносящий изменения в гл. 21 НК РФ - для книгоиздателей предусмотрена ставка НДС 0%

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2734055> 26.05.2015,
<http://izvestia.ru/news/586862> 25.05.2015).

Минкультуры России совместно с Госдумой и Советом Федерации разработали законопроект о 30-процентных налоговых льготах для меценатов

(см. <http://kommersant.ru/doc/2734874> 26.05.2015).

На едином портале regulation.gov.ru (http://regulation.gov.ru/project/22145.html?point=view_project&stage=2&stage_id=16142) размещен доработанный порядок взимания экологического сбора. Устанавливаются общие правила взимания экологического сбора, порядок возврата и зачета излишне уплаченных (взысканных) сумм, сроки представления формы расчета экологического сбора и его уплаты. Так, конкретизировано, в частности, какие лица осуществляют уплату экологического сбора. Предполагается, что зачет экологического сбора в счет уплаты других платежей будет невозможно

(см. <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/43228.html> 28.05.2015).

Федеральные власти хотят обложить налогом сам факт российского гражданства. Каждый россиянин старше 18 лет уже по факту своего существования должен будет платить так называемый социальный платеж. От налога могут быть освобождены только некоторые категории граждан, в частности, официально работающие

(см. «Борьба с трудом» Ведомости 28.05.2015, http://www.ng.ru/economics/2015-05-27/1_tax.html 27.05.2015).

В дополнение:

Федеральная служба по труду и занятости никогда не поднимала вопрос о введении так называемого налога на тунеядство, ранее предложенного депутатами законодательного собрания Санкт-Петербурга

(см. <http://kommersant.ru/doc/2735089> 27.05.2015).

Глава Минтруда России *Максим Топилин* предлагает, прежде чем вводить в России «налог на тунеядство», понаблюдать за аналогичным опытом Белоруссии

(см. <http://ria.ru/society/20150529/1067139381.html> 29.05.2015).

Оценка:

Финансовый омбудсмен *Павел Медведев* назвал абсурдом введение налога на тунеядство

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2015/05/26/n_7231057.shtml 27.05.2015).

Одна из центральных дискуссий конференции Объединения корпоративных юристов с КС РФ в рамках Петербургского международного юридического форума была посвящена теме «Судебное оспаривание актов официального толкования законодательства: к подготовке нового закона по требованию Конституционного суда» - в связи с решением по делу «Газпромнефти»

(см. <http://kommersant.ru/doc/2733610> 27.05.2015, а также <http://nalogoved.ru/art/1937>).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Представители фракции «Единая Россия» хотят пригласить на «парламентский час» министра финансов России *Антон Силуанов*. К нему у депутатов накопилось много вопросов. Речь идет о подходе Минфина к налогам и ограничению государственных расходов

(см. <http://rbcdaily.ru/economy/562949995292141> 25.05.2015).

ФНС России сообщила о поступлении в консолидированный бюджет с января по апрель 2015 г. 4,9 трлн руб., что на 14,7% превышает аналогичный прошлогодний показатель. Рост поступлений наблюдается по всем налогам. Так, высокий темп поступлений НДС наблюдается из-за внедрения автоматизированной системы АСК «НДС-2», которая позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, выявлять разрывы в цепочке хозяйственных операций и тем самым пресекать незаконные схемы ухода от налогов

(см. http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5579348/ и http://www.gazeta.ru/business/news/2015/05/27/n_7233309.shtml 27.05.2015).

В большинстве деклараций по НДС за I кв. 2015 г. налоговые органы выявили расхождения между данными продавцов и покупателей и уже начали рассылать запросы. Такие запросы получают более 100 тысяч компаний

(см. <http://www.gazeta-unp.ru/articles/5231-nalogoviki-nashli-oshibki-v-deklaratsiyah-po-nds> 29.05.2015).

ФНС России запустила работу единого центра обработки данных (ЦОД) – для второй автоматизированной системы контроля НДС (АСК НДС-2). Эта система позволит наладить тотальный контроль за уплатой НДС, налоговым органам теперь будут видны все подозрительные транзакции

(см. <http://www.minfin.ru/ru/> 28.05.2015, «Удобный инспектор» и «Новое автоматическое оружие налоговиков» *Ведомости* 26-27.05.2015 и <http://www.kommersant.ru/doc/2734183>, http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5579348/, http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5578991/ и http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5578720/ 26.05.2015).

В дополнение:

Со следующего года налогоплательщики – физические лица не будут привязаны к «своим» налоговым инспекциям: сдать декларацию будет можно в любой инспекции, а налоговое уведомление станет единым для всего имущества. В этом поможет ЦОД

(см. <http://izvestia.ru/news/587008> 27.05.2015).

Первые итоги проверок в рамках контроля за ТЦО: в I кв. 2015 г. налогоплательщики самостоятельно скорректировали налоговую базу на сумму более 15 млрд руб. (в два раза больше, чем за 2012-2013 гг.). Объем доначислений налогов по сделкам экспорта дизеля и сырой нефти составляет 420 млн руб. Также уменьшены убытки прошлых периодов на сумму почти 1,4 млрд руб. В бюджет дополнительно поступило более 2,4 млрд руб.

(см. http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5579348/ 27.05.2015, а также <http://nalogoved.ru/art/1766>).

В борьбе с транзитными операциями (популярным инструментом ухода от налогов) Банк России ввел новый критерий, по которому банки должны оценивать своих корпоративных клиентов - это соотношение суммы налогов, уплаченных компанией в бюджет со своего расчетного счета, к ее обороту по этому счету. При явном расхождении цифр (минимальная сумма уплаченных налогов при высоких оборотах по расчетному счету) банк должен незамедлительно сообщать в Росфинмониторинг

(см. <http://izvestia.ru/news/586946> 26.05.2015).

Банки попросили клиентов рассказать о наличии гражданства или вида на жительство в других странах. Это может стать началом массовой кампании по выявлению россиян, которые должны платить налоги за рубежом

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2735827> и <http://rbcdaily.ru/finance/562949995332909> 28.05.2015, <http://top.rbc.ru/money/27/05/2015/5565f7b29a79478021a7595f> 27.05.2015).

В дополнение:

Росфинмониторинг должен руководствоваться конкретными критериями, запрещая банкам направлять данные об американских налогоплательщиках в Службу внутренних доходов США (IRS). Действующее законодательство содержит право Росфинмониторинга заблокировать передачу данных американским налоговым органам, но не содержит поводов для этого - ведомство не должно ничего объяснять. Об этом говорится в письмах председателя Национального совета

финансового рынка (НСФР) *Андрея Емелина*, направленных руководителю Росфинмониторинга и министру финансов РФ

(см. <http://izvestia.ru/news/587035> 28.05.2015).

Создание сетей для госорганов и нужд обороны и безопасности страны (интегрированные сети связи, ИСС) может быть профинансировано из средств частных компаний. Для этих целей планируется создать резерв ИСС - специальный фонд, куда все операторы должны будут перечислять 0,9% доходов от услуг связи

(см. <http://kommersant.ru/doc/2733636> 25.05.2015).

Владельцы московской недвижимости судятся с Росреестром и городом за снижение кадастровой оценки. После прошлогоднего пересчета кадастровая стоимость объектов недвижимости увеличилась на 2,4%, земельных участков – на 5,2%. В 2014 году Комиссия по рассмотрению споров при московском управлении Росреестра рассмотрела 1676 заявлений и примерно в 300 случаях согласилась с доводами собственников. По 1 100 объектам споры рассматривались в судах, причем в 65% случаев стоимость была снижена более чем вдвое

(см. «*Лишнего не надо*» *Ведомости* 26.05.2015).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

2 июня Пленум ВС РФ рассмотрит Постановление «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости»

(см. <http://supcourt.ru> 28.05.2015, а также <http://nalogoved.ru/art/1831>).

7 и 14 июля СКЭС ВС РФ рассмотрит три налоговых дела **по вопросу применения вычета НДС с сумм, уплаченных за счет средств для проведения капитального ремонта многоквартирных домов:**

- дело ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Заволжского района» к ИФНС по Заволжскому району г. Ярославля

(*Определение от 08.05.2015 № 301-КГ15-1438*);

- дело ОАО городского округа г. Рыбинск «Управляющая компания» к Межрайонной инспекции ФНС № 3 по Ярославской области

(Определение от 08.05.2015 № 301-КГ15-1154);

- дело ЗАО «Управляющая компания» (г. Омск) к ИФНС по Кировскому административному округу г. Омска

(Определение от 14.05.2015 № 304-КГ15-1430).

Суть спора: налоговые органы привлекли общества к налоговой ответственности, доначислили пени и штраф. Основанием для принятия таких решений послужил вывод инспекций о занижении обществами базы по НДС на сумму полученных из бюджета денежных средств для проведения капитального ремонта многоквартирных домов.

Суды первой и апелляционной инстанций, отказывая в удовлетворении требований обществ, пришли к выводу, что средства, выделенные на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, подлежат включению в налоговую базу по НДС в общем порядке, поскольку не могут быть признаны субсидиями, и их выделение не свидетельствует о предоставлении налогоплательщику льготы.

АС ВВО (АА ЗСО), признав спорные средства субсидией, применили пункт 2 статьи 154 НК РФ, предусматривающий возможность освобождения от налогообложения субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством.

По мнению налоговых органов, обратившихся в ВС РФ, понятие субсидии так или иначе связано с фактом несения лицом материальных затрат либо недополучением дохода, который должен быть получен. Реализация услуг производилась не по регулируемой государством и не по льготной цене, а с разделением финансирования – часть работ оплачивалась собственниками помещений, а часть финансировалась за счет средств фонда.

При исчислении НДС общества включали в налоговую базу только средства долевого финансирования капитального ремонта, поступившие от собственников помещений многоквартирных домов. Суммы долевого финансирования капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств бюджетов и фонда для целей налогообложения НДС обществами не учитывались. Вместе с тем, налогоплательщики заявили налоговые вычеты со 100% сумм, уплаченных поставщикам (подрядчикам), что противоречит правовой природе этого налога.

Судья ВС РФ Т.В. Завьялова, передавая жалобы налогового органа в СКЭС, указала, что их доводы заслуживают внимания.

В 1,6 раза (на 970 млн руб.) по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. снизился показатель отмены арбитражными судами и вышестоящими налоговыми органами вынесенных территориальными налоговыми органами решений, связанных с незаконными попытками возмещения НДС. Одновременно почти на 13% (на 2 млрд руб.) выросли суммы «чистого» отказа в возмещении НДС (т.е. с учетом восстановленных сумм вышестоящими налоговыми органами и судами)

(см. http://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5579348/ 27.05.2015).

В Москве:

В I кв. 2015 г. Управление ФНС по г. Москве оспорило в судах более 5 млрд руб. в свою пользу. Соотношение суммы рассмотренных требований в пользу налоговых органов и общей суммы рассмотренных требований в целом по всем спорам увеличилось на 2,8 п.п. до 72,3%, а по спорам с юридическими лицами - на 3,1 п.п. до 71,7%

(см. <http://www.nalog.ru/rn77/news/smi/5578835/> 22.05.2015).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

Следствием и судом установлено, что 6 марта 2015 г. руководитель структурного подразделения иностранной организации, осуществляющей деятельность в сфере строительства, передал взятку в сумме 500 тыс. руб. сотруднику ИФНС России по Свердловскому району г. Перми за выполнение заведомо незаконных действий по снижению суммы доначисленного налога по результатам выездной налоговой проверки. Приговором суда виновному назначено наказание в виде четырех лет лишения свободы с отбыванием наказания в исправительной колонии строгого режима и штраф – 30 млн руб.

(см. http://perm.rbc.ru/perm_topnews/28/05/2015/972764.shtml 28.05.2015).

В Советский райсуд Казани передано уголовное дело в отношении директора и учредителя казанского ООО «Юнион-строй». Ему предъявлено обвинение в уклонении от уплаты налогов с организации в крупном размере (ст. 199 УК РФ) и в покушении на мошенничество в особо крупном размере (ст. 30, ст. 159 УК РФ).

В феврале 2013 года обвиняемый подал в налоговую инспекцию декларацию с заведомо ложными сведениями о приобретении сторонней фирмой строительных материалов и выполнении строительно-монтажных работ. В результате бизнесмен уклонился от уплаты налогов на сумму свыше 3 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2734087> 25.05.2015).

В Волгограде возбуждено первое уголовное дело, связанное с подготовкой к ЧМ-2018. Директор коммерческой фирмы, связанной с проектированием процесса демонтажа старого стадиона в городе, подозревается в уклонении от уплаты налогов на 4 млн руб.

(см. <http://kommersant.ru/doc/2733847> 25.05.2015).

СКР по Ульяновской области возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ в отношении компании «ХАЛТЕК», которая, используя целую сеть фирм-«прослоек», завышала стоимость и без того дорогостоящих японских станков, а затем поставляла это оборудование в рамках государственных контрактов на крупнейшие российские заводы ОАО «Казанский вертолетный завод», ОАО «КамАЗ», ЗАО «Авиастар-СП», ОАО НПП «МОТОР» и др. Сделки, в результате которых компания недоплатила государству десятки миллионов рублей налогов, компания начала проводить в 2010 году

(см. http://www.ng.ru/regions/2015-05-29/6_haltek.html 29.05.2015).

Следственным отделом по Западному округу Краснодара СКР по краю возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО «Кубань-Землеустройство», который подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации в особо крупном размере. Установлено, что руководитель предприятия с января 2011 г. по декабрь 2013 г. предоставил в налоговый орган декларации по НДС, внося в них ложные сведения. В результате он уклонился от уплаты налогов на более 18 млн руб. Согласно данным справочно-информационной системы Kartoteka.ru, ООО «Кубань-Землеустройство» ликвидировано в сентябре 2014 г.

(см. <http://kommersant.ru/doc/2735709> 28.05.2015).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Поправки в законодательство о борьбе с отмыванием денег Европарламент принял неделю назад. Четвертая директива обязывает каждую страну ЕС создать реестр конечных бенефициаров всех зарегистрированных на ее территории компаний, в том числе в ее офшорных юрисдикциях. Нидерланды, Люксембург, Мальта и Кипр внесут соответствующие поправки в национальные законы через два года, фактически нововведение начнет действовать с 2017 г. Россия присоединится к инициативе ОЭСР об автоматическом обмене налоговой информацией с 2018 г.

(см. «Собственность не спрятать» Ведомости 26.05.2015).

Еврокомиссия сообщила о состоявшемся подписании соглашения между Евросоюзом и Швейцарией об автоматическом обмене информацией о счетах своих граждан (начиная с 2018 г.)

(см. http://ria.ru/radio_brief/20150528/1066927572.html,
http://ria.ru/radio_brief/20150528/1066927572.html и
<http://www.rg.ru/2015/05/29/banki-taina.html> 28.05.2015,
<http://kommersant.ru/doc/2735185> 27.05.2015).

Налоговая служба Швейцарии начала публиковать уведомления о поступлении ряда запросов от иностранных налоговых органов, в том числе российских. Суть публикуемых ESTV уведомлений сводится к следующему: швейцарская налоговая служба получила запрос от российских налоговых органов, но не смогла связаться с компанией, относительно которой этот запрос поступил, и требует от нее в течение десяти дней направить новые контактные данные.

Информацию о российских компаниях или их «дочках» ФНС России запрашивает в рамках подписанного еще в 1995 году российско-швейцарского соглашения об избежании двойного налогообложения

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2734199> 26.05.2015, а также
<http://nalogoved.ru/art/1716>).

Отзыв:

Утверждения о том, что Швейцария, якобы, приступила к публикации имен иностранцев, уклоняющихся от уплаты налогов в своих странах, не соответствуют действительности - сообщил официальный представитель налоговой службы страны *Патрик Тойшер*. Он пояснил, что речь в запросах необязательно идет о потенциальных уклонистах. Приходят, в частности, запросы, касающиеся избежания двойного налогообложения

(см. <http://kommersant.ru/doc/2734990> 27.05.2015).

Международная преступная группа сумела получить налоговые компенсации на сумму около \$50 млн благодаря хакерской атаке на сайт налоговой службы США и хищению данных о расчетах по налогам более 104 тыс. американских граждан. Представители налогового управления США уверены, что компьютерная атака была совершена российскими хакерами. В настоящее время по факту кражи данных проводится расследование

(см. http://www.gazeta.ru/tech/news/2015/05/27/n_7232537.shtml и
http://www.gazeta.ru/tech/news/2015/05/27/n_7235005.shtml 27.05.2015).

С 1 мая американская компания Amazon.com изменила схему налогового учета в Европе: вместо того чтобы проводить все налоговые платежи в регионе через Люксембург, компания будет вести отдельный учет доходов в каждой стране ЕС. Необходимость в таком изменении вызвана активизацией налоговых органов, анализирующих ситуацию с корпоративными налогами

(см. «Amazon отдаст Европе долги» Ведомости 26.05.2015).

«Метинвест» украинского бизнесмена Рината Ахметова заявил об отключении Мариупольского металлургического комбината им. Ильича, металлургического комбината «Запорожсталь» и Енакиевского металлургического завода от системы автоматического возмещения НДС

(см. <http://www.gazeta.ru/business/2015/05/26/6725017.shtml> 27.05.2015,
http://www.gazeta.ru/business/news/2015/05/25/n_7226529.shtml 25.05.2015).

Новое правительство Финляндии собирается повысить налоги на продукцию, которая наносит вред здоровью. Так, планируется резкое повышение акцизов на табачные изделия. С помощью такой меры новое правительство хочет облегчить подоходные налоги

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2015/05/25/n_7225289.shtml 25.05.2015).

Власти Вильнюса рассматривают возможность введения туристического сбора «за подушку», налог будет взиматься с каждого туриста за каждую проведенную ночь на курорте

(см. http://www.gazeta.ru/business/news/2015/05/28/n_7237025.shtml 28.05.2015).

Прокуратура немецкого г. Кобленца начала расследование в отношении кадрового агентства, которое нанимает пилотов и сдает их в лизинг лоукостеру Ryanair. Кадровое агентство подозревают в мошенничестве с уплатой налогов и социальным страхованием. Оно нанимало пилотов и предоставляло их в лизинг авиакомпаниям. Пилоты, базирующиеся в Германии, при этом должны были платить налоги и отчисления в Германии, что, по данным прокуратуры, не производилось в полной мере. В офисе кадрового агентства в Великобритании уже прошел обыск. Всего расследование затрагивает от 50 до 100 пилотов

(см. <http://kommersant.ru/doc/2735694> 28.05.2015).

Президент итальянского АО «ЭКСПО-2015», которое занимается организацией и проведением одноименной всемирной универсальной выставки в Милане, *Диана Бракко (Diana Bracco)* подозревается в уклонении от уплаты налогов и незаконном присвоении денежных средств.

По версии следствия, Бракко в качестве председателя правления принадлежащей ей компании Bracco Spa в период с 2008 по 2013 г. указывала недостоверную информацию в налоговых декларациях. В частности, в документах, к которым были приложены счета-фактуры на общую сумму более 3 млн евро, указывались услуги, якобы предоставленные компании Bracco Spa. Однако на самом деле они были оказаны в принадлежащих предпринимательнице объектах недвижимости и на находившихся в ее распоряжении катерах.

В рамках расследования у Бракко конфискованы денежные средства в размере 1 млн евро, что соответствует сумме налогов, от которых ей, по версии следствия, удалось уклониться

(см. <http://ria.ru/world/20150529/1067171712.html> 29.05.2015).