

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Обзор налоговых событий
за 21 – 26 марта 2016 года,
выпуск № 12**

Содержание

[Законопроекты, нормотворчество](#)

[Правоприменительная практика, в том числе в регионах](#)

[Судебные дела](#)

[Уголовное преследование](#)

[Международные новости](#)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НОРМОТВОРЧЕСТВО

25 марта Госдума приняла законы:

- «О внесении изменения в статью 162 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» - в части учета при определении налоговой базы по НДС сумм полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя

(см. <http://ria.ru/economy/20160322/1394765585.html> 22.03.2016);

- «О внесении изменений в часть первую и главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», совершенствующий порядок взимания акцизов. Предлагаемые изменения увеличивают срок, необходимый для предъявления налоговым органом налогоплательщику и банку-гаранту требования об уплате акциза, а также исключают нормы о применении налоговых вычетов по акцизам в случае возврата покупателем налогоплательщику алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции

(см. <http://tass.ru/ekonomika/2901675> 23.03.2016);

- «О внесении изменений в статьи 24 и 401 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" и Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(см. <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/03/28/635304-gosduma-skorrektirovala-zakon-amnistii-kapitalov> 28.03.2016
<http://www.kommersant.ru/doc/2945419> 24.03.2016).;

- «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» - об уменьшении ставки налога на прибыль организаций для участников региональных инвестиционных проектов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2943926> 21.03.2016).

22 марта Госдума РФ приняла закон о внесении изменений в НК РФ, который освобождает калининградские предприятия от уплаты таможенного НДС. Платеж возникает с 1 апреля 2016 г. при вывозе и таможенном декларировании товаров в связи с отменой таможенных льгот Особой экономической зоны. Утверждена 180-дневная отсрочка для его уплаты и механизм его взаимозачета с так называемым внутренним НДС, подлежащем уплате при реализации товаров на территории России

(см. <http://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/freenews/56f23fd59a7947bdfd53e865> 23.03.2016).

Федеральная налоговая служба поддерживает инициативу закрепить на уровне закона запрет на получение необоснованной налоговой выгоды (законопроект № 529775-6, инициатор – депутат А.М. Макаров, рассмотрен Госдумой в первом чтении), поскольку налогоплательщики не имеют права учитывать в целях налогообложения операции, совершенные ими с целью неуплаты налогов или их незаконного возмещения из бюджета – сообщил заместитель руководителя Службы С.А. Аракелов

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5974671/ 21.03.2016).

Скоро Федеральная таможенная служба сможет взыскивать долги и пени по таможенным платежам предпринимателей прямо с их банковских счетов. Законопроект (№ 1013570-6, инициатор – Правительство РФ) внесен в Госдуму. Он предлагает дополнить Закон о таможенном регулировании нормами, предусматривающими информационное взаимодействие с банками в электронном виде

(см. <http://rg.ru/2016/03/22/so-schetov-dolzchnikov-budut-prinuditelno-spisyvat-tamozhennye-platezhi.html> 22.03.2016).

Правительство РФ предлагает закрыть особую экономическую зону на острове Русский. Проект приказа разработало Минэкономразвития России. Ведомство отмечает, что инвесторы так и не пришли в край — даже на льготных условиях. ОЭЗ была создана в 2010 г. Предполагалось, что власти Приморья привлекут на остров туристические компании

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944995> 23.03.2016).

Региональные фонды капремонта могут получить налоговую льготу. Доходы от размещения временно неиспользуемых средств на капремонт, находящихся на специальных счетах, предложено освободить от налога на прибыль. Такая идея Заксобрания Ленинградской области уже получила поддержку Минстроя и Минфина

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2946003> 24.03.2016).

Минфин России подготовил законопроект, освобождающий владельцев рублевых корпоративных облигаций от уплаты НДФЛ на купонный доход, исполнив таким образом декабрьское поручение Президента РФ, озвученное в послании Федеральному Собранию. Предполагается, что доходы по облигациям получат такие же налоговые льготы, какие сейчас имеются по инвестициям в банковские депозиты, что должно повысить привлекательность финансового небанковского рынка для частных инвесторов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944679> 23.03.2016).

Минфин России выступает с предложением об изменении системы начисления, сбора и распределения страховых взносов. Предлагается включить страховые платежи в НК РФ и распространить на них налоговое регулирование. В частности, к неплательщикам страховых можно будет применить штрафы, а плательщикам это даст возможность досудебного урегулирования споров с налоговым органом и сократит их издержки из-за упрощения и объединения отчетности.

Минфин также согласен на снижение общей ставки социальных взносов до 28% с нынешних 30%, если будет принято решение об унификации базы сбора взносов и будут отменены пороги годовых заработков, свыше которых ставки взносов меняются.

Но Минэкономразвития России против предложений Минфина снять пороги по страховым взносам. Министерство поддерживает идею о передаче администрирования страховых взносов от фондов в ФНС

(см. <http://tass.ru/ekonomika/2975929> 24.03.2016, «Тенденции. Цифры. События» 23.03.2016, <http://www.rbc.ru/society/21/03/2016/56ef67079a7947e361b7f563>,

<http://www.kommersant.ru/doc/2943363> и <http://www.kommersant.ru/doc/2943227>
21.03.2016).

К сведению:

Бизнес хочет сокращения и «неналоговых поползновений», как выразился один из выступающих на ежегодном съезде РСПП. Президент РФ согласился: бизнесу нет разницы, куда платить — в ФНС или во внебюджетный фонд, но добавил: хотите снижения фискальной нагрузки — предложите, на чем сэкономить

(см. <http://www.bfm.ru/news/318714> и <http://www.vedomosti.ru/politics/articles/2016/03/24/634959-putin-nagruzku-biznes> 24.03.2016, см. также репортаж с налогового форума РСПП: <http://nalogoved.ru/news/3583>).

Официально:

Министр финансов РФ *Антон Силуанов* с тезисом, прозвучавшим на съезде РСПП, о росте бремени не согласился. По его словам, за последние два года налоговая нагрузка не повышалась, а ее дальнейшее изменение будет зависеть от наполняемости бюджета.

Глава Минфина высказался и по актуальной теме администрирования страховых платежей. Их передача со следующего года налоговой службе, «у которой новое лицо», по его словам, пойдет на пользу бизнесу. Позже глава ФНС России *Михаил Мишустин* сообщил, что Минфин уже подготовил проект соответствующих изменений в НК РФ, который «на днях» будет внесен в Правительство

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2946146> 24.03.2016).

Минэкономразвития России предложило обсудить возможность возвращения к ЕСН. Минтруд России настаивает, что страховые взносы более четко отражают зависимость между уплаченными суммами и пенсионными возмещениями и не поддерживает предложение о переходе к социальному налогу

(см. «Вкратце» *Ведомости* 24.03.2016, <http://www.kommersant.ru/doc/2945324> 23.03.2016, <http://tass.ru/ekonomika/2757917> 21.03.2016 и <http://www.kommersant.ru/doc/2943779> 22.03.2016).

Мнение:

Страховой принцип социальных платежей во внебюджетные фонды должен сохраниться, приравнивание их к налогам — это рискованное предприятие, считает глава социального комитета Совета Федерации *Валерий Рязанский*

(см. <http://ria.ru/society/20160321/1393968937.html> 21.03.2016).

Замглавы Минэкономразвития России *Станислав Воскресенский* заявил, что министерство считает крайне важным сохранить в России плоскую шкалу НДС

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2943533> 21.03.2016).

Минфин России предложил внести поправки в законодательство, которые позволят продлить обнуление НДС для пассажирских пригородных перевозок на 2017 г. Уведомление о начале разработки поправок в законодательство опубликовано на портале проектов нормативно-правовых актов

(см. <http://rg.ru/2016/03/21/lgoty-po-nds-poluchat-perevozhiki-v-2017-godu.html> 21.03.2016).

Государство могло бы ввести так называемый налог на прирост капитала, обязав покупателей акций при приватизации крупных активов на низком рынке платить дополнительную компенсацию, если акции в дальнейшем подорожают
(см. <http://www.rbc.ru/business/21/03/2016/56f018589a7947236d5958e3> 21.03.2016).

Оценка:

Министр экономического развития РФ не поддерживает идею о налоге для инвесторов при приватизации крупных активов на низком рынке
(см. <http://tass.ru/ekonomika/3023341> 24.03.2016).

Общероссийский народный фронт подготовил предложения по изменению кадастровой оценки объектов недвижимости для промышленных предприятий
(см. <http://rg.ru/2016/03/21/onf-predlozhit-izmenit-kadastrovuiu-ocenku-obektov-nedvizhimosti.html> 21.03.2016).

В дополнение:

Состоялось заседание фракции «Единая Россия», на котором обсуждены вопросы кадастровой оценки недвижимости
(см. <http://www.duma.gov.ru/news/273/1585846/> 23.03.2016).

Государственный кадастр недвижимости не наполнен, а кадастровая оценка проводится некачественно, заявил аудитор СП РФ Максим Рохмистров на коллегии Палаты. Данные не актуализируются, периодичность оценки не соблюдается (СП выявила 166 нарушений), количество оспариваний ее результатов растет (в 2 раза в 2015 г.). СП РФ предлагает изменить закон и ввести единые методики определения кадастровой стоимости различных категорий объектов (см. «Аудиторы поправят кадастр» Ведомости 25.03.2016).

Обсуждение введения новой системы налогообложения в нефтяной отрасли уже второй год отодвигается на задний план. Теперь Минэнерго России предложило нефтекомпаниям представить новый список пилотных проектов по введению налога на добавленный доход (НДД). Это означает, что дискуссия вернулась на год назад: тогда такой же список «пилотов» отбирали для введения налога на финансовый результат (НФР).

Также обсуждается ускорение налогового маневра: обнулить экспортную пошлину, повысить НДС и ввести акциз на сырую нефть

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2945954> 24.03.2016,
<http://ria.ru/economy/20160323/1395230439.html> 23.04.2016).

К сведению:

Механизм налогообложения добычи нефти на основе финансового результата для стимулирования разработки месторождений будет отработан в пилотном режиме в отношении 15 месторождений. Об этом сообщил министр экономического развития РФ
(см. <http://tass.ru/ekonomika/3025512> 24.03.2016).

Оценка:

Рост налоговой нагрузки на нефтегазовые компании РФ может привести к снижению их кредитоспособности и выборочным понижениям их рейтингов, говорится в обзоре международного рейтингового агентства Fitch

(см. <http://ria.ru/economy/20160322/1394799246.html> 22.03.2016).

Инвестировать в разведку шельфовых месторождений невыгодно, нужны налоговые льготы - об этом говорится в письме от 3 марта заместителя гендиректора по развитию шельфовых проектов «Газпром нефти» *Андрея Патрушева* в Минприроды России. Налоговый маневр, санкции и снижение цен на нефть негативно повлияли на возможности компаний инвестировать в разведку шельфа

(см. «*Газпром нефть*» не хочет на шельф» 25.03.2016).

Минэкономразвития России закончило собирать предложения от бизнеса и экспертов об избыточных обязанностях, необоснованных запретах и ограничениях в работе бизнеса, которые были введены с 2013 по первую половину 2015 г. По некоторым из них впервые проведут так называемую оценку фактического воздействия (ОФВ).

В прошлом году 38% актов, прошедших через сито ОРВ, признаны избыточными и затратными для бизнеса и бюджета. Часть из них все равно была принята, и среди них – введение платы с «двенадцатитонников» и кассовых аппаратов с функцией онлайн-передачи информации о расчетах налоговым органам

(см. <http://rg.ru/2016/03/21/chast-zakonov-otmeniat-po-prosbam-biznesmenov.html> 21.03.2016).

Роструд открыл на портале «Онлайнинспекция.РФ» прием предложений по совершенствованию законов о труде. Роструд призывает граждан и компании принять участие в упразднении устаревших и избыточных требований закона. Первые предложения уже появились на сайте: освободить работодателей от обязанности издавать приказы о приеме на работу, заменить трудовые книжки налоговыми и ликвидировать инспекцию по труду

(см. «*Цифры. Тенденции. События*» Ведомости 22.03.2016).

Власти Красноярского края готовы рассмотреть вопрос о предоставлении налоговых льгот для «Транснефти». Сейчас на рассмотрении Законодательного собрания края находится законопроект (принят в первом чтении) о предоставлении налоговых льгот нефтедобывающим компаниям. Пониженную ставку по налогу на прибыль организаций в размере 13,5% предлагается установить на пятилетний срок с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2020 г. включительно

(см. <http://tass.ru/tek/2774422> 22.03.2016).

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА

По словам министра финансов РФ *Антон Силуанов*, таможенная служба, как и налоговая, должна стать фронт-офисом при взаимодействии с бизнесом и исключить те решения, которые осложняют бизнес-процедуры. Министр потребовал, чтобы ФТС уже до 15 апреля представила детальный план по снижению издержек для бизнеса. Документ необходимо будет обсудить и согласовать с предпринимательским сообществом.

Силуанов поставил несколько задач. Во-первых, для пресечения уклонения от платежей установить сквозной контроль за прохождением товаров при одновременном снижении напряжения на предпринимателей. Во-вторых, свести все прямые контакты сотрудников таможенных органов с бизнесом, кроме досмотра товаров, до минимума. В-третьих, таможня по примеру ФНС России, должна снижать число судебных споров с компаниями, урегулировать до суда.

Что касается объединения информационных баз данных ФНС и ФТС, то министр поставил жесткие сроки: до середины лета проанализировать процесс интеграции, а начиная с 2017 года запустить новые процедуры контроля

(см. <http://rg.ru/2016/03/25/minfin-potreboval-ot-tamozhni-snizit-davlenie-na-biznes.html> 25.03.2016).

Центробанк России начал пристальнее следить за операциями компаний со скромными налоговыми платежами. В банки поступают звонки от сотрудников ЦБ РФ с рекомендациями банку провести работу с рядом клиентов, у которых налоговые платежи составляют менее 0,5% от оборотов. В противном случае регулятор посчитает эти компании транзитными, и к банку будут вопросы по проведению сомнительных операций. В ответ банки приостанавливают обслуживание таких клиентов и рекомендуют им сделать авансовые налоговые платежи (см. «Надзор на проводе» Ведомости 22.03.2016).

Процесс передачи данных в Службу внутренних доходов США (IRS) российскими банками об американских налогоплательщиках за полтора года совершенствования так и не удалось отладить полностью. Банки не успевают отчитаться перед американскими налоговыми органами и снова просят отсрочку. Но с указываемой банками причиной — бюрократичностью соответствующих российских процедур — не согласны российские налоговые органы. Они, в свою очередь, винят банки в нерасторопности

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944721> 23.03.2016).

Заместитель руководителя Федеральной налоговой службы *Д.Ю. Григоренко* принял участие в заседании рабочей группы по координации оперативного взаимодействия ФНС России и ФССП России и подвел итоги совместной работы двух ведомств по взысканию задолженности.

В 2015 году при взыскании задолженности совместно с ФССП России с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в бюджет РФ поступило 54,4 млрд руб., что на 19,3% больше чем в 2014 г. По итогам совместной работы с ФССП России по взысканию задолженности с физических лиц дополнительно поступило 6,9 млрд руб., что на 12,1%, больше.

В рамках совместного взаимодействия между службами эффективность взыскания в Чукотском АО, Амурской области, Ямало-Ненецком АО составила от 60 до 82%. В отношении физических лиц высокие результаты по взысканию показали Республика Карелия, Еврейская автономная область, Волгоградская область – 60% (см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5977963/ 23.03.2016).

На сайте ФНС России опубликованы подробные разъяснения о порядке заполнения и представления налоговыми агентами расчета по форме 6-НДФЛ. Новый порядок действует с 1 января 2016 г. Налоговые агенты обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ в срок не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, а за год - не позднее 1 апреля следующего года

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/tax_doc_news/5977739/ 23.03.2016).

Налоговые органы проверяют компанию Uber и других участников рынка такси на соблюдение налогового законодательства России. Об этом свидетельствует ответ замминистра финансов РФ *Ильи Трунина* на обращение депутата Госдумы *Сергея Обухова*. В письме также сообщается, что территориальными налоговыми органами в 2015 году проведено 14 выездных налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по перевозке пассажиров легковым такси, по результатам которых доначислено налогов на сумму более 18 млн руб. Кроме того, налоговыми органами было проведено 1163 проверки перевозчиков пассажиров легковыми такси, нарушения установлены в 953 случаях (или 82%), предъявлено административных штрафов по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ на сумму более 3,3 млн руб., взыскано 2,5 млн руб.

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2946188> 24.03.2016).

ПФР намерен взыскать страховые взносы с авторских обществ, а также долги по этим выплатам. Например, РАО это может обойтись приблизительно в миллиард рублей

(см. «Авторам начисляют пенсию» *Ведомости* 23.03.2016).

В регионах

Руководитель УФНС России по Московской области *Екатерина Макарова* подвела итоги работы за 2015 год. Налоговыми органами области в консолидированный бюджет РФ мобилизовано 590,4 млрд руб. с ростом к уровню 2014 г. на 54,2 млрд руб. (на 10,1%). Наибольший прирост обеспечен по НДС – на 23 млрд руб., по имущественным налогам – почти на 16 млрд руб. и по налогу на прибыль – на 9 млрд руб.

Выросла эффективность выездных налоговых проверок: при снижении их количества на 7,5% поступления выросли на 32%.

Количество судебных дел с бизнесом снизилось более чем в два раза, при этом в пользу бюджета удовлетворено 93% сумм требований – это один из самых высоких показателей среди регионов России.

Глава ФНС России *Михаил Мишустин* отметил, что по итогам оценки эффективности в 2015 году УФНС России по Московской области занимало одну из лидирующих позиций в общероссийском рейтинге

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5976374/ 22.03.2016).

К сведению:

Сумма задолженности по налоговым платежам в Подмосковье увеличилась на 7,7 млрд руб. за 2015 г.

(см. <http://ria.ru/mo/20160322/1395295644.html> 22.03.2016).

За первые два месяца года налогоплательщики Санкт-Петербурга перечислили в бюджет около 82 млрд руб., что на 30% превышает статистику за аналогичный период 2015 г. По мнению руководителя департамента финансов НИУ «ВШЭ-Санкт-Петербург», профессора *Елены Rogовой*, отчасти увеличение налоговых поступлений объясняется инфляцией, отчасти — усилением налогового контроля.

При этом по данным руководителя Управления ФНС по городу *Валентины Корязиной*, в 2015 г. поступления от крупнейших налогоплательщиков Петербурга упали на 15% (на более чем 6 млрд руб.). За последние два года доля поступлений от крупнейших налогоплательщиков уменьшилась с 15 до 10%. В январе 2016 года тенденция сохранилась

(см. http://www.rbc.ru/spb_sz/21/03/2016/56efe27d9a79475771da4885 21.03.2016).

Прокуратура Приволжского района Казани потребовала от руководителей девяти предприятий погасить крупную налоговую задолженность. Прокуратура внесла в адрес их руководителей представления об устранении выявленных нарушений и привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности

(см. <http://rt.rbc.ru/tatarstan/freenews/56f11a389a79471dbe0be1d1> 22.03.2016).

Полпред Президента РФ в Сибирском федеральном округе *Николай Rogожкин* потребовал принять меры по урегулированию налоговой задолженности в Новосибирской области. Сейчас она составляет почти 28 млрд руб. — это больше четверти планового дохода региона в 2016 г. Полпред призвал органы власти и управления региона выработать совместно с налоговыми, судебными органами и органами правопорядка механизмы взаимодействия, позволяющие повысить эффективность и ускорить процесс привлечения к ответственности лиц, уклоняющихся от уплаты

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2945289> 24.03.2016).

СУДЕБНЫЕ ДЕЛА

Конституционный Суд РФ рассматривает жалобы депутатов Госдумы РФ от КПРФ и «Справедливой России» на незаконность взносов за капремонт. Решение должно быть вынесено в начале апреля. Депутаты считают, что собственники квартир, формирующие фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, и граждане, решившие копить эти средства на специальном счете в банке, оказались в неравных условиях

(см. <http://izvestia.ru/news/606727> 21.03.2016).

В дополнение:

«Яблоко» усомнилось в прозрачности работы Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Москвы, говорится в докладе «Капитал на ветер» антикоррупционного центра партии. Средства со сборов на капремонт аккумулируются на счете департамента финансов Москвы, дальнейшее их использование до оплаты подрядных работ не раскрывается, точный бюджет фонда также не известен

(см. «Капитальная непрозрачность» Ведомости 25.03.2016).

Жалоба на ч. 2 ст. 110 АПК РФ, не позволяющую объективно определить разумный размер судебных расходов, после прохождения проверки в секретариате КС РФ передана на изучение судье. Текст жалобы опубликован на http://nalogoved.ru/appeal_3. Имея возможность ознакомиться с содержанием жалобы, все желающие могут направить в КС РФ свое мнение о важности поставленного компанией вопроса, что может быть учтено при решении вопроса о принятии или непринятии жалобы к рассмотрению.

На сайте ВС РФ опубликован Обзор статистических данных о рассмотрении в Верховном Суде РФ административных, гражданских дел, дел по разрешению экономических споров, дел об административных правонарушениях и уголовных дел в 2015 г. Рассмотрение жалоб и дел СКЭС ВС РФ:

- в кассационной инстанции: 21 955 жалоб и представлений; 501 дело;
- по делам об административных правонарушениях – 1 606 жалоб, рассмотрено 126 дел;
- в надзорной инстанции (Президиум ВС РФ) 727 жалоб, 4 дела

(см. http://www.vsrfr.ru/Show_pdf.php?Id=10747 24.03.2016).

Заместитель руководителя ФНС России С.А. Аракелов рассказал о судебной практике по налоговым спорам. Большинство налоговых споров касаются проверок, в которых сделан вывод о получении необоснованной налоговой выгоды. В последнее время распространяется практика, связанная с налогообложением трансграничных операций.

Также С.А. Аракелов рассказал о методах противодействия злоупотреблениям при неуплате налогов, когда налогоплательщик скрывает свои активы как на стадии взыскания, так и в процедуре банкротства

(см. https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/5974671/ 21.03.2016).

В дополнение:

Налоговые органы стали пристально следить за сделками компаний со своими «дочками» из юрисдикций со льготным налогообложением. Они доказывают в судах, что перечисление денег таким компаниям представляет собой перераспределение активов внутри группы, единственная цель которого – минимизация налогов. И в последнее время им это удается все чаще

(см. «ФНС ищет главных по доходам» Ведомости 25.03.2016).

Заместитель председателя ВС РФ *Олег Свириденко* решил отправить на рассмотрение в возглавляемую им Коллегию по экономическим спорам два дела по искам авиакомпаний «Донавиа» и «Саратовские авиалинии» о взыскании с казны убытков из-за излишне уплаченных в ПФР взносов на страхование летчиков.

Рассмотрение кассационных жалоб Минфина России по обоим делам назначено на 20 апреля. До этого суды трех инстанций вынесли решения в пользу перевозчиков, обязав Минфин вернуть им из казны 26,7 млн руб. и 3,1 млн руб. соответственно. Кассационная инстанция ВС РФ в сентябре отказала Минфину в пересмотре судебных актов, однако глава СКЭС ВС РФ после отклонения нескольких жалоб Минфина 11 марта все же изменил свое мнение.

Всего в производстве арбитражных судов разного уровня в настоящее время находится несколько исков российских авиакомпаний к Минфину на общую сумму более 1 млрд руб.

(см. <http://ria.ru/economy/20160322/1394686646.html> 22.03.2016).

ООО «Фольксваген Груп Рус» (дочерняя структура немецкого автомобильного концерна Volkswagen) подало в Президиум ВС РФ надзорную жалобу на нарушения норм права по делу об отказе в признании недействительным доначисления ему около 583 млн руб. налоговых платежей. Основанием для доначисления налога на имущество, начисления пеней и штрафа послужил вывод налоговой инспекции о неправомерном применении компанией налоговой льготы, установленной законом Калужской области 2003 года «О налоге на имущество».

Истец считает, что инвестиционная налоговая льгота применяется в отношении имущества, созданного (или) приобретенного в результате реализации в течение первых трех лет инвестиционного проекта. Этот закон не предусматривает в качестве условия для применения спорной льготы ввод в эксплуатацию основного средства в течение первых трех лет реализации инвестиционного проекта. Также истец считает, что суды не учли смысл и цели рассматриваемой льготы, длящийся характер реализации инвестиционного проекта

(см. http://rapsinews.ru/judicial_news/20160323/275685070.html 23.03.2016).

АС Московского округа отменил решение нижестоящих судов, отказавших российской «дочке» международного концерна Oriflame – компании «Орифлэйм косметикс» – в иске к налоговой службе о признании недействительным требования о доплате 537 млн руб. Дело отправлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Налоговая инспекция 31 марта 2014 г. доначислила компании неуплаченный НДС за 2009–2010 гг. в размере 382 млн руб., а также 155,3 млн руб. пени за нарушение установленного срока уплаты налога

(см. «Вкратце» Ведомости 23.03.2016).

АС Северо-Западного округа создал прецедент, рассматривая спор ИФНС и компании ООО «Капитал». Суд обязал компанию заплатить 214 млн руб. налога за перевод акций «Северстали» в офшоры.

В 2009 г. кипрские компании Astromoon Ltd и Loranel Ltd провели допэмиссию более чем 3000 акций номиналом 1 евро в пользу своих акционеров. В качестве оплаты компании получили акции ПАО «Северсталь» на сумму свыше \$437 млн. Затем они передали акции «Северстали» компаниям Anters Associates Ltd и Lanton Enterprises Ltd (зарегистрированы на BVI): основную часть в качестве вклада в их уставный капитал, а остаток как безвозмездный вклад в резервы компаний.

Фактически доход от акций получили именно Anters Associates Ltd и Lanton Enterprises Ltd, а кипрские компании выступали только в качестве технического звена.

Нулевая ставка налога применяется только к реальным получателям дохода, значит, «Капитал» должен был удержать налог по ставке 20%. Сделка была нужна, чтобы защитить акции, приводится позиция компании в судебных материалах, любое взыскание на акции было бы невозможно без согласия Astromoon и Loranel.

Но суд согласился с налоговым органом, признав, что «Капитал» специально создал схему для вывода акций «Северстали» в офшоры BVI, чтобы не выплачивать налоги.

Компания с решением суда не согласна и будет оспаривать его в ВС РФ

(см. «Налог на вывод активов» Ведомости 22.03.2016).

«Пургаз», дочерняя структура «Газпрома», пошел на мировую с налоговым органом. Компания уже уплатила в бюджет доначисленные ей НДС на газ, штрафы и пени — всего 13,5 млрд руб., и начала процедуру отзыва всех пяти исков к ведомству, которые находятся в судах Московского округа

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2945435> 24.03.2016).

УГОЛОВНОЕ ПРЕСЛЕДОВАНИЕ

В России резко выросло количество уголовных дел по экономическим статьям. В прошлом году их число увеличилось на 22% по сравнению с 2014-м и составило более 230 тыс. Таковы данные Генпрокуратуры России. Такие дела «заводятся» не только в отношении предпринимателей, однако в текущей экономической ситуации подобные преступления все чаще совершаются именно в бизнес-среде

(см. <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/56efd54a9a7947476789caf2> 22.03.2016).

Кумертауский межрайонный суд Башкирии вынес приговор *Нине Туманиной* — бывшему заместителю начальника отдела маркетинга и внешнеэкономической деятельности Кумертауского авиационного производственного предприятия. Она обвинялась в мошенничестве в особо крупном размере. С 2010 по 2012 гг. экс-менеджер похитила более 15 млн руб. предприятия. Суд приговорил Нину Туманову к четырем годам лишения свободы условно, с нее также взыскана сумма причиненного материального ущерба в размере более 4,5 млн руб.

КумАПП закупило у американской фирмы Simplex Manufacturing Co противопожарную систему Simplex для многоцелевых вертолетов Ка-32. Это оборудование не облагалось таможенными пошлинами. При этом Нина Туманина вводила в заблуждение руководство предприятия, оформляя товар как облагаемый налогом. Она объясняла, что оборудование выгоднее растаможить, заключив договора с таможенными брокерами, оказывающими соответствующие услуги. К этому процессу она привлекала компании-однодневки, зарегистрированные на подставных лиц в Москве, Санкт-Петербурге и Белгородской области

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2946166> 25.03.2016).

Прокуратура Волгоградской области утвердила обвинительное заключение по уголовному делу в отношении бухгалтера ООО «ТЗК „Поволжье“», которой вменяется уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере, совершенном в составе группы лиц. Совместно с директором организации и ее фактическим руководителем компания уклонилась от уплаты налогов путем предоставления подложных первичных бухгалтерских документов о закупке зерна у трех аффилированных организаций, которые фактически не осуществляли предпринимательскую деятельность. В результате ООО «ТЗК „Поволжье“» в период с 2012 по 2013 год не уплачен НДС в сумме свыше 16,5 млн руб. Обвиняемая полностью признала вину, заявив ходатайство о рассмотрении уголовного дела в особом порядке

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944024> 22.03.2016).

Прокуратурой Волгоградской области утверждено обвинительное заключение по уголовному делу в отношении директора ООО «ГУР-2000», который обвиняется в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. По версии следствия, он уклонился от уплаты налогов путем предоставления подложных документов о закупке зерна у подконтрольной ему фирмы, которая фактически не осуществляла предпринимательскую деятельность. В результате ООО «ГУР-2000» в период с 2012 по 2013 гг. не уплачен НДС в сумме свыше 13 млн руб. Вину в инкриминируемом деянии обвиняемый не признает

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944815> 23.03.2016).

Второй отдел по расследованию особо важных дел (о преступлениях против государственной власти и в сфере экономики) СУ СКР по Ростовской области завершил расследование уголовного дела в отношении директора ООО «Олимп». Он обвиняется в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ. По версии следствия, 1 октября 2012 по 16 октября 2013 г. гендиректор ООО «Олимп», находясь во Владикавказе, и с 10 октября по 27 ноября 2013 г., находясь в Ростове-на-Дону, путем включения заведомо ложных сведений в налоговые декларации умышленно уклонился от уплаты НДС на общую сумму более 186 млн руб. В ходе расследования уголовного дела следователем наложен арест на автомобиль обвиняемого. На стадии расследования свою вину обвиняемый полностью признал, заявив ходатайство о рассмотрении уголовного дела в особом порядке

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2943928> 21.03.2016).

СУ СК по Оренбургской области задержало адвоката, который за взятку в 7 млн рублей обещал гендиректору компании не допустить возбуждения уголовного дела по факту неуплаты налогов

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2943803> 21.03.2016).

СУ СКР по Челябинской области возбуждены уголовные дела по фактам совершения руководством ООО «Завод тротуарной плитки «ЧелСИ» и ООО «Производственно-коммерческое объединение «ЧелСИ» (Челябинск) преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 199.1 УК РФ. По данным следствия, в период 2012 - 2015 гг. предприятиями не был перечислен в федеральный бюджет НДС в общем размере более 5,2 млн руб. До лета 2015 года ПКО «ЧелСИ» принадлежало вице-спикеру заксобрания региона Юрию Карликанову и его сыну

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2946366> 25.03.2016).

МЕЖДУНАРОДНЫЕ НОВОСТИ

Еврокомиссия планирует заставить крупнейшие европейские компании и транснациональные корпорации, имеющие подразделения в Европе, раскрывать больше информации о своих налогах и прибыли в отдельных странах - читать на FT.com

(см. <http://www.vedomosti.ru/business/news/2016/03/22/634625-daidzhest-22-marta-2016> 22.03.2016).

Группа состоятельных американцев заявила властям, что готова отчислять не 9% от дохода, как сейчас, а 10%. Речь идет о миллионерах штата Нью-Йорк

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2944137> 22.03.2016, <http://ria.ru/world/20160321/1394203497.html> 21.03.2016).

Walt Disney возмещает директорам налоги, которые возникают вследствие бесплатного получения товаров и услуг. В прошлом году у одного директора эти налоги составили \$18 860, у двух других – более \$13 000

(см. «Неисполнительные директора хорошо зарабатывают» *Ведомости* 23.03.2016).

На популярных испанских курортах Майорке, Ибице, Менорке и Форментере с 1 июля этого года вводится экологический сбор с туристов

(см. <http://rg.ru/2016/03/24/v-ispanii-vveli-ekologicheskij-nalog-dlia-turistov.html> 24.03.2016).

Покупателям недвижимости в Англии стоит учитывать ряд специфических для этой страны законодательно закрепленных правил, а также – исторически сложившихся традиций. Непривычным расходом для многих иностранных покупателей является налог за проживание в определенном муниципалитете (council tax). Его собирают в счет оплаты вывоза мусора, замены лампочек в уличных фонарях, уборку улиц рядом с домом и т. д. Каждый район города самостоятельно определяет размер этого налога. Итоговая сумма может зависеть от множества факторов: например, если в доме проживает студент дневного отделения, то налог будет меньше, так же как в случаях, когда в доме живет всего один человек

(см. <http://www.vedomosti.ru/realty/blogs/2016/03/25/635108-sdelki-nedvizhimostyu-londone> 25.03.2016).

Китайские власти собираются снизить налоги для компаний, чтобы стимулировать экономику и помочь развитию сферы услуг. Уже в нынешнем году сокращение налогов составит \$76,8 млрд. Помимо этого Китай собирается упростить некоторые бюрократические формальности для компаний

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2945784> 24.03.2016).

Власти Китая могут ввести так называемый налог Тобина - налог на операции с иностранной валютой для предотвращения оттока капитала после повышения ключевой ставки Федеральной резервной системой США

(см. <http://www.interfax.ru/business/499838> 23.03.2016).

Прокуратура Донецкой области направила в суд обвинительный акт для заочного осуждения министра доходов и сборов самопровозглашенной Донецкой народной республики. Находясь на указанной должности по настоящее время, он продолжает отдавать преступные приказы по осуществлению незаконного взимания денежных средств с юридических и физических лиц, предпринимателей в виде налогов, а также отдает приказы на проведение проверок на предприятиях, учреждениях и организациях, а также о финансовых санкциях за нарушения. Таким образом, своими действиями обвиняемый нарушает конституционные права граждан Украины. Прокуратура угрожает ему 15 годами лишения свободы

(см. <http://ria.ru/world/20160321/1394068756.html> 21.03.2016).

В Белоруссии освободили из-под стражи владельца группы компаний «Серволюкс». Всего было задержано 15 должностных лиц группы компаний. Они подозреваются в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. Ущерб, установленный только за сутки следствия, оценивается в 380 млрд руб.

(см. <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/56f1d8b59a79478971de249e> 23.03.2016).

Бизнесмену владельцу группы компаний «Трайпл» *Юрию Чижу* предъявлено обвинение в уклонении от уплаты налогов и сборов в особо крупном размере. «Юрию Чижу предъявлено обвинение по ч. 2 ст. 243 УК Беларуси (уклонение от уплаты налогов и сборов в особо крупном размере). Бизнесмен остается под стражей. Максимальное наказание по этой статье — 7 лет лишения свободы с конфискацией имущества

(см. <http://www.kommersant.ru/doc/2943588> 21.03.2016).

Полиция ОАЭ задержала зятя экс-президента Киргизии *Аскара Акаева Адила Тойганбаева*, который находился в международном розыске 11 лет. Тогда спецслужбы заподозрили его в нарушении закона по целому ряду статей Уголовного кодекса: мошенничество, хищение, а также уклонение от уплаты налогов

(см. <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/56f24d3a9a7947d2731a335a> 23.03.2016).