

Информационное агентство
«WEB-мониторинг»
Свидетельство ИА № ФС77-33219 от 19 сентября 2008

Электронный журнал

Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)
№ 2-2011



Хроника
Законодательство и право
Опасные налоговые схемы
Уклонение от уплаты налогов
Фирмы-однодневки
Судебная практика
Офшоры

Учредитель Ю.И.Фединский

Москва
2011

Продолжается подписка на второе полугодие 2011 года
на издание ИА «WEB-мониторинг»
в отделениях почтовой связи

Финансовые правонарушения и преступления

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 80663

Валюта: регулирование и контроль

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 42335

Налоговые правонарушения и преступления

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 41587

Подписку можно также оформить
по электронному каталогу
ИД «Экономическая газета»

Финансовые правонарушения и преступления

Подписной индекс 80663

[Нажмите
здесь](#)

Валюта: регулирование и контроль

Подписной индекс 42335

[Нажмите
здесь](#)

Налоговые правонарушения и преступления

Подписной индекс 41587

ИД "Экономическая газета"

<http://www.arpk.org>

тел. (499) 152 88 50

**С 1 августа 2011 года началась подписка на издания
Информ агентства «WEB-мониторинг»
на первое полугодие 2012 года
(в редакции)**

Наименование издания	Стоимость подписки на первое полугодие 2012 года			
	На почте по каталогу «Пресса России» на 3 месяц	В редакции на 3 месяц	На почте по каталогу «Пресса России» на 6 месяцев	В редакции на 3 месяца
Финансовые правонарушения и преступления	2955-00	2364-00	5910-00	4728-00
Валюта: регулирование и контроль	2985-00	2388-00	5970-00	4776-00
Налоговые правонарушения и преступления	2892-00	2314-00	5984-00	4788-00

Юридические лица сообщают в редакцию по e-mail: webmonitor@yandex.ru следующие данные:

- а) официальное наименование организации, учреждения или предприятия, юридический и фактический адрес;
- б) банковские реквизиты
- в) Ф.И.О. лица, ответственного за подписку с указанием телефона и электронного адреса.
- г) название издания, количества экземпляров, срок подписки (на 3 месяца или полугодие).
- д) способ доставки – по электронной почте (указать e-mail) или почтовым отправлением (указать адрес с почтовым индексом).

По получении этих данных подателю заявки на подписку будет выставлен счет..

Об оплате счета подписчик должен поставить в известность редакцию. ...

Физические лица сообщают в редакцию по e-mail: webmonitor@yandex.ru следующие данные

- а) Ф.И.О.
- г) название издания, количества экземпляров, срок подписки (на 3 месяца или полугодие).
- д) способ доставки – по электронной почте (указать e-mail) или почтовым отправлением (указать адрес с почтовым индексом).

По получении этих данных подателю заявки будет выслана квитанция, по которой следует оплатить стоимость подписки в любом банковском учреждении.

Об оплате счета подписчик должен поставить в известность редакцию.

Справки:

[e-mail: webmonitor@yandex.ru](mailto:webmonitor@yandex.ru)

тел.. 8 985 333 87 59

Оглавление

Хроника	9
Таможенный союз остался без внутреннего контроля	9
Налоговой полиции Пермского края исполняется 8 лет	9
В Воронеже экс-начальник налоговой инспекции может сесть на 12 лет за взятки	9
Томские милиционеры в 2011-м раскрыли на 60 % налоговых преступлений больше	10
В Пермском крае растет число преступлений, связанных с возмещением НДС	10
Приговор налоговому полицейскому оставили без изменения	11
МИД России осудил парламент Нидерландов	12
Омский бизнесмен похитил 2 млн рублей у налоговиков	12
Свердловская область: УФНС и МВД совместно борются с налоговыми преступлениями	12
Эксперты - о налогах и теневой экономике	12
50 миллионов рублей составил ущерб от налоговых преступлений	13
ПИФы недвижимости — офшоры закончились, начинается нормальный бизнес	13
Махинации с налогами принесли челябинке «доход» в три миллиона	14
Кидалово по-приморски	14
В России 250 тысяч компаний не платят налоги	15
ЦБ: 250 тысяч российских компаний уклоняются от уплаты налогов	16
В Тюмени расследуют ряд налоговых преступлений	16
Налоговая неотложка для «Мечела»	16
Власти Кизлярского района ввели дифференцированные налоги	16
В Нижегородской области на основании вердикта суда присяжных осуждена группа бывших сотрудников районной инспекции федеральной налоговой службы	17
Налоговики удвоили темпы ликвидации неработающих компаний и фирм-однодневок	17
Как мытари доят верблюдов	17
Юридическое сообщество обеспокоено	18
Тюменские налоговики принесли в областную казну 280 млн рублей	21
В Челябинской области за полгода возбуждено 19 уголовных дел о налоговых преступлениях	22
Число налоговых преступлений увеличивается	22
В Чувашии отмечается рост налоговых преступлений	22
Уход от налогов подорожал	23
Бизнесмены всё чаще уклоняются от налогов, перепрограммируя кассы	23
Возбуждено дело на главу ИФНС, получившего 2 млн руб. за уменьшение суммы недоимки	23
СКР проверяет главу УФНС Хакасии на предмет получения взятки в 30000 рублей	23
Легализация заработной платы в центре внимания	24
Полицейские Мордовии вернули 462 миллиона бюджетных рублей	24
Новгородское управление СКР заняло второе место в СЗФО	24
Директор фирмы подозревается в уклонении от налогов	24
«Силовики округа вместе против налоговых преступлений!» (Ханты-Мансийский автономный округ)	24
За полгода ЦБ было возбуждено 450 дел об отмывании денег	25
Эксперты оценили новые зарплатные инициативы Минфина	25

У чувашского депутата арестовано 17 земельных участков площадью 16,2 млн кв. м	26
В Уфе в предверии отпусков должников призвали заплатить налоги	26
Эксперты оценили новые зарплатные инициативы Минфина	26
Бывшего руководителя "Инстройгаза" Сергея Шпигоцкого задержали в Голландии	27
Полицейские помогают «налогоплательщикам» спать спокойно	28
ФНС собрала в первом полугодии 2011 г. 4,8 трлн рублей налогов - на 28% больше, чем год назад	28
Правила обмена налоговой информацией в Швейцарии меняются	29
Безопасность	31
Как обезопасить себя от ответственности за поставщика, который не платит налогов	31
Законодательство и право	33
Куда уходят деньги?	33
Минфин представил ко второму чтению законопроект о трансфертном налогообложении	33
Проект Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов	33
«Нужна правовая определенность в применении налогового законодательства»	34
Кремль готовит экономическую амнистию	36
Партия «Справедливая Россия» предложила ввести налог на вывоз капитала	36
Итоговые акты сношений компетентных органов	36
Россия заставит офшорные компании раскрыть своих владельцев	37
Раскроют ли офшоры своих владельцев	37
Принят закон о контроле за ценами для целей налогообложения	37
Смогут ли власти сделать офшоры прозрачными?	38
Налоговая инспекция снимает с себя всю ответственность	38
В Следственном комитете РФ	39
Зарплаты: «белая», «серая» и «черная»	41
Прокуратура Коми выявила 28 случаев выплаты "серой" зарплаты	41
В Россию может вернуться тотальная система серых зарплат	41
Зарплата в тени	41
Василий Голубев: Работа по ликвидации "серых" зарплат в Ростовской области ведется слабо	42
ИФНС № 1 по г.Нальчику борется с теневыми зарплатными схемами	42
МИ ФНС № 12 по Саратовской области принимает жалобы на "серую" зарплату	42
Зарплаты на зарплаты	43
Эксперты: Уменьшение зарплаты во время испытательного срока незаконно	44
Зарплатные инициативы Минфина: у специалистов снова могут появиться «серые» зарплаты	44
Южноуральцы практически не жалуются на «серые» зарплаты	45
Налоговики Якутии выявили около 220 работодателей, выплачивающих "серую" зарплату	45
Борьба с «серыми» зарплатами: поможет трудовая инспекция	45
Налоговики Тульской области в I полугодии доначислили в бюджет 30 млн руб с "серых" зарплат	46
В Тульской области около 1300 предпринимателей платят работникам «серые зарплаты»	46

«Серые» и «черные» схемы выплаты зарплаты в 2011 году: подводные камни	46
А что в конвертиках?.....	49
Власти Воронежской области ужесточают борьбу с «серыми» зарплатами	50
Исследования	51
Настольная книга индивидуального предпринимателя	51
Консультации	52
Особенности исчисления и признания процентов по контролируемой задолженности при тонкой капитализации.....	52
О порядке учета стоимости похищенных товарно-материальных ценностей для целей налогообложения	58
Всегда ли законны повестки от налоговых инспекций?	58
Налоговики должны доказать факт выплаты серой зарплаты, чтобы начислить на нее НДФЛ.....	59
Сокращаем налог на прибыль	59
Налоговые схемы	62
Налоговые органы Бурятии борются с незаконными схемами минимизации налогов	62
Социальный оброк	62
Самые опасные налоговые схемы -	62
Ошибка в договоре потрепала нервы налогоплательщика	64
Попытка переквалифицировать лизинг в куплю-продажу не удалась.....	64
Уклонение от уплаты налогов	65
Уголовное дело на депутата Госсовета Чувашии закрыли.....	65
Дело об уклонении от налогов признано «взрывоопасным»	65
В Адыгее рассмотрят дело об уклонении от уплаты налогов.....	65
От уплаты налогов в Финляндии не скрыться.....	65
Экс-главу Камчатавтодора заподозрили в налоговом преступлении	66
Налоги надо платить.....	66
В Архангельске сотрудниками полиции выявлен факт уклонения от уплаты налогов на 36 миллионов рублей	66
У башкирского предпринимателя, утаившего 28 миллионов, изъяли обрез	67
Предпринимателя накажут за уклонение от налогов	67
В Архангельской области возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты налогов...67	
22 миллиона рублей возместил государству обвиняемый в налоговом преступлении	67
Грузоперевозчика подозревают в крупном уклонении от налогов	68
В Тюменской области расследуется ряд налоговых преступлений.....	68
Директор челябинской фирмы уклонился от уплаты около 23 млн руб. налогов	68
За неуплату налогов в 5 млн рублей предприниматель ответит в суде (Архангельская область).....	68
«Ростэк» уличили в уклонении от налогов	69
Директор асфальтобетонного завода уклонился от уплаты 12 млн руб. налогов (Башкирия).....	69
Директор фирмы подозревается в уклонении от налогов.....	69
Шесть членов правления приморского банка подозреваются в уклонении от уплаты налогов.....	69
В Кировской области осужден генеральный директор ООО «Лизинг «Хлынов», который сокрыл налоги на сумму свыше 3 миллионов 700 тысяч рублей.....	69

Ярославский предприниматель уклонился от уплаты налогов на 10 миллионов рублей	70
Гендиректор фирмы, торговавшей зерном оптом, обвинен в неуплате налогов (Санкт-Петербург)	70
Директора угличского предприятия обвиняют в уклонении от налогов	70
Сыщики зашли в рестораны	70
В Челябинске замдиректора управляющей компании скрыл от государства 2,5 миллиона	71
В Рязани индивидуальный предприниматель подозревается в уклонении от уплаты налогов	71
В Санкт-Петербурге генеральный директор коммерческой организации обвиняется в неисполнении обязанности по перечислению налогов	71
В Credit Suisse ищут американские миллиарды	72
Офшоры	73
РуссНефть продала Орский НПЗ кипрскому офшору	73
Банк Москвы уводил деньги в офшоры и на «помойки»	73
Порт в офшор не уплывет	73
Для кипрских офшоров наступил конец света	74
Для поручителей офшор не кредитор	74
За последние полгода несколько сотен российских предприятий ушло в Казахстан, - эксперт	75
Как из России выводят миллиарды	75
ЦБ поднимает резервы для борьбы с выводом	76
Офшорам не занимать!	77
Резерв по ссудам резидентам офшорных зон будет максимальным	77
Центробанк прессует офшорных девелоперов	77
Кипр не спрячет от налогов	77
Кипр выходит из офшора	77
Обмен налоговой информацией между Россией и Кипром будет ужесточен	78
"Норникель" продал акции двум офшорам	78
Швейцария закрывает офшоры	78
В Латвии по новому закону раскроют владельцев офшоров	79
Борьба с офшорами: Штокенбергса разозлила дотошность журналиста	79
HSBC откажется от клиентов из офшорных зон	79
Судебная практика	80
Президиум ВАС встал на сторону налоговой в споре с "Лабораторией Касперского"	80
Налоговики проиграли спор с ЦБ России на 68 млн руб. в кассации	80
Ключевые судебные решения по налоговым спорам	80
Апелляция представила обзор судебной практики применения статьи 78 НК	82
«Семейный» бизнес удалось отстоять, а однодневки – нет	82
"Каспийский трубопроводный консорциум" пытается вернуть из бюджета 1 млрд руб. уже в апелляции	83
Налоговая проиграла "Коммерсанту" спор о своей репутации	83
Налоговики банкротят легендарную телекомпанию АТВ	84
ВАС РФ разъяснил особенности возмещения вреда, причиненного незаконным бездействием судебного пристава-исполнителя	84
Таково решение суда, или Обзор судебной практики	84

Кассация обобщила практику споров по налоговым проверкам	86
Спорные ситуации по налогам	88
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.	88
Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.	88
Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.	88
Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.	88
Самые интересные судебные решения	88
Теневая экономика	89
Что такое неформальная экономика?	89
Уклонение от уплаты налогов	98
Дело об уклонении от налогов признано «взрывоопасным»	98
Уголовное дело на директора «Сибтяжмаша» могут закрыть	98
В Архангельске сотрудниками полиции выявлен факт уклонения от уплаты налогов на 36 миллионов рублей	98
В Башкирии выявлен факт уклонения от налогообложения в особо крупном размере	99
В Тюменской области расследуется ряд налоговых преступлений	99
Walt Disney и Sony Pictures уклонялись от уплаты налогов в России	100
«Ростэк» уличили в уклонении от налогов	100
В Кировской области осужден генеральный директор ООО «Лизинг «Хлынов», который сокрыл налоги на сумму свыше 3 миллионов 700 тысяч рублей	100
Директора угличского предприятия обвиняют в уклонении от налогов	100
"Интеко-Сочи" добилась в суде отмены штрафа, наложенного налоговиками	101
Комиссия «Единства» по этике: законные схемы уклонения от налогов этичны	101
В Credit Suisse ищут американские миллиарды	102
Фирмы-однодневки	103
«Шпионский набор» обезопасит бизнес от однодневных контрактов	103
Военные строители перевели на подставные фирмы 9,5 млн рублей	103
Каждая вторая компания России - фирма-однодневка	104
В "сети" фирм-однодневок попадают малоимущие семьи	105
Студенты, бомжи, малоимущие - совет директоров фирм-однодневок	106

Предупреждаем читателей:

Материалы в электронных изданиях
информационного агентства «WEB-мониторинг»
публикуются в сокращенном виде.

Для получения полноформатных версий первоисточников
- при наличии выхода в Интернет-
следует пользоваться рабочими гиперссылками,
которыми снабжены все статьи

Хроника

01.07.2011

Таможенный союз остался без внутреннего контроля



Россия, Казахстан и Белоруссия сделали еще один шаг в направлении единого экономического пространства

Таможенный союз Белоруссии, Казахстана и России с 1.07.отменяет внутренний таможенный контроль. Все таможенные операции переносятся на внешние границы союза.

"Внутренние офшоры"

Как опасаются эксперты, отмена внутреннего таможенного контроля

может привести к бегству определенной части российских компаний в соседний Казахстан, где налоговая среда кажется более благоприятной для развития бизнеса.

"Самые большие риски, связанные с возникновением ТС, – это так называемые "внутренние офшоры", - сказал в интервью bbcussian.com ведущий эксперт аналитического управления Центра политической конъюнктуры Дмитрий Абзалов. - За счет того, что таможенные контуры едины, а системы административного и экономического регулирования – разные, создается "перепад" между различными национальными законодательствами. В результате целый ряд компаний может перемещаться в другие зоны, под юрисдикцию других стран, при этом сохраняя возможность продавать свои товары на тех рынках, на которые они раньше и выходили".

"Так как на ее [России] территории находится большое количество портов и железнодорожных путей, которые в дальнейшем будут расширяться, это позволит увеличить поток импорта через Россию, а следовательно, и увеличить бюджет страны за счет таможенных отчислений"

Роберт Краснов, аналитик агентства "Инвесткафе"

По словам эксперта, налоговый режим в Казахстане более либеральный, чем в России, поэтому есть риск ухода российских компаний в Казахстан.

Впрочем, по словам аналитика агентства "Инвесткафе" Роберта Краснова, уже сейчас этот процесс идет полным ходом.

"Сейчас мы можем обнаружить повальный уход бизнеса и производства с российской территории в Казахстан из-за того, что ставка по НДС в России 18%, а в Казахстане 12%, ставка по НДФЛ 13% против 10%, ставка налога на прибыль 20% против 15%, что делает Астану очень перспективным местом по развитию бизнеса и переноса туда производственных мощностей, особенно иностранных инвесторов", - полагает аналитик.

http://www.bbc.co.uk/russian/business/2011/07/110628_customs_union_borders.shtml

01.07.2011

Налоговой полиции Пермского края исполняется 8 лет

В составе пермской милиции Управление по налоговым преступлениям (УНП) появилось 1.07.2003 года. Несмотря на название, функции УНП не ограничиваются лишь выявлением налоговых преступлений. Его оперативники также выявляют и пресекают преступления в сфере экономики, борются с коррупцией в органах власти и нецелевым использованием бюджетных денежных средств. Но основным направлением все же остается пополнение доходной части бюджетов всех уровней.

За последние четыре года подразделениями по налоговым преступлениям Пермского края выявлено и взято на оперативный учет [около 600 фирм-«однодневок»](#). За последний год выявлено 60 преступлений, связанных с неуплатой налогов.

Благодаря усилиям сотрудников этого подразделения в бюджеты всех уровней возвращено более 126 миллионов рублей. Всего с момента образования Управления по налоговым преступлениям удалось вернуть почти пять миллиардов рублей.

<http://prm.ru/perm/2011-07-01/108021>

01.07.2011

В Воронеже экс-начальник налоговой инспекции может сесть на 12 лет за взятки

Бывший начальник налоговой инспекции по Железнодорожному району Воронежа Сергей Минаков предстанет перед судом по обвинению в получении взятки в крупном размере и в мошенничестве.

Кроме того, в качестве обвиняемых по уголовному делу привлечены старший оперуполномоченный оперативно-розыскной части №1 по линии налоговых преступлений ГУВД по Воронежской области Сергей Витенко и жительница Воронежа Светлана Зажигалова. Они обвиняются в пособничестве в получении взятки и мошенничества.

В апреле 2009 года Сергей Минаков пытался получить взятку в сумме 100 тысяч рублей за решение вопроса об отмене решения о приостановлении операций по расчетному счету одного из обществ с ограниченной ответственностью. Однако получить взятку он не смог. Кроме того, в сентябре 2009 года Минаков при посредничестве Витенко и Зажигаловой вымогал и получил взятку в размере 250 тысяч рублей за аналогичные действия в отношении другого общества. Кроме того, в октябре 2009 года Минаков совместно с Витенко и Зажигаловой, используя свое служебное положение, изготовил подложное решение об отмене приостановления операций по расчетному счету еще одного общества. С помощью "липового" документа он пытался похитить 700 тысяч рублей. Однако деньги получить он не смог - организация была зарегистрирована в другом налоговом органе.

www.regnum.ru/news/accidents/1420968.html

01.07.2011

Томские милиционеры в 2011-м раскрыли на 60 % налоговых преступлений больше



Сотрудники Управления по налоговым преступлениям УВД по Томской области подвели итоги.

По информации пресс-службы УВД по Томской области 1.07.оперативники отмечают профессиональный праздник. Подразделение было создано в 2003 году. Специалисты выявляют, предотвращают и пресекают налоговые преступления. Они делают все, чтобы защитить бюджетные средства.

В Управлении по налоговым преступлениям УВД по Томской области работают милиционеры со стажем не

менее трех лет. Каждый оперативник обладает отличным интеллектом, потому что сфера деятельности сотрудников правоохранительных органов затрагивает различные отрасли - строительство, медицину, торговлю.

За полгода 2011-го представители УНП УВД выявили 76 налоговых и других экономических преступлений. Это на 60 % больше, чем в первом полугодии прошлого года. Из них 14 - должностные преступления. К тому же, возбуждено восемь уголовных дел в отношении руководителя одной организации, через которую посредством поддельных документов обналичивался материнский капитал. Томские милиционеры единственные в СФО в 2011-м раскрыли преступление по отмыванию денег.

В целом, благодаря проделанной работе за прошедший период государству возвращено более 100 миллионов рублей.

Автор: САН-Томск

<http://tomsk.sibnovosti.ru/incidents/153673-tomskie-militsionery-v-2011-m-raskryli-na-60-nalogovyh-prestupleniy-bolshe>

05.07.2011

В Пермском крае растет число преступлений, связанных с возмещением НДС

Возврат с обманом

По данным управления по налоговым преступлениям Главного управления МВД России по Пермскому краю, наиболее популярным видом правонарушений становится незаконное возмещение НДС.

За два квартала 2011 года полицейским удалось выявить 23 подобных случая, общий ущерб государству составил более 11 миллионов рублей. По словам исполняющего обязанности начальника управления по налоговым преступлениям ГУВД Олега Томашевского, схемы махинаций усложняются, а совершаются они, как правило, группой лиц.

- В создании схем незаконно возврата налога на добавленную стоимость сегодня участвуют не только руководители предприятий и их бухгалтеры, но и опытные юристы, поэтому работать нам становится все сложнее, - пояснил "РГ" Олег Томашевский. - Среди участников махинаций есть и сотрудники налоговой службы. В отношении одной из них возбуждено уголовное дело, она подозревается в совершении преступления, ущерб от которого превышает 3,5 миллиона рублей.

Сегодня в работе у полицейских, по словам Олега Томашевского, сразу несколько дел, связанных с незаконным возмещением НДС. Одно из них возбуждено в отношении руководителя крестьянского фермерского хозяйства, незаконно получившего благодаря фиктивной сделке купли-

продажи имущества из федерального бюджета 3,7 миллиона рублей за третий квартал 2009 года. Затем этот же сельхозпроизводитель представил в налоговую инспекцию декларацию за второй квартал 2009 года по возмещению НДС в сумме 5,4 миллиона рублей. В обоснование предприниматель указал, что провел сделку по приобретению 1774 тонн семян, однако это количество в семь раз превышает посевные возможности его фермерского хозяйства. В результате на имущество предприимчивого агрария был наложен арест и возбуждено уголовное дело по статье 159 Уголовного кодекса РФ "Мошенничество".

Другим распространенным видом налоговых правонарушений за шесть месяцев этого года стало незаконное обналичивание денежных средств. Совершались такие преступления, как правило, с использованием фирм-"однодневок". Всего за последние три года, по словам Олега Томашевского, выявлено более 600 подставных юридических лиц. Однако есть опасение, что вместо них появятся новые, ведь сегодня нелегальная услуга по созданию "однодневки" стоит всего около 50 тысяч рублей. При этом расследовать налоговые преступления, в которых фигурируют подставные юридические лица, непросто. Ведь, как правило, их регистрируют в других регионах, а учредителями нередко выступают лица без определенного места жительства.

Одно из уголовных дел по преступлениям подобного рода уже направлено в суд в начале июля. В ходе расследования полицейским удалось установить, что руководитель одного из предприятий с целью завышения своих расходов использовал фирмы-"однодневки". В результате ущерб, причиненный государству, составил 3,3 миллиона рублей.

Стоит отметить, что общее количество налоговых нарушений ощутимо сократилось. Так, за два квартала прошлого года было выявлено 131 преступление в налоговой сфере, а за аналогичный период 2011 года - 60. Однако дело не в уменьшении уровня экономической преступности, а в том, что некоторые виды налоговых преступлений с января перешли под контроль Следственного комитета при прокуратуре РФ. Кроме того, в прошлом году увеличились и суммы ущерба по экономическим преступлениям, которые могут стать основанием для возбуждения уголовных дел. Так, для физических лиц "криминальный" порог вырос со 100 до 600 тысяч рублей, а для юридических - с 500 тысяч до двух миллионов рублей.

Впрочем, по мнению полицейских, реально сократить уровень преступности можно в первую очередь с помощью ликвидации лазеек в законодательстве, которые сегодня позволяют злоумышленникам совершать махинации. А слабые места законов нетрудно определить с помощью статистики раскрытых преступлений.

[Алексей Трапезников, Пермь](#)

["Российская газета" - Экономика Поволжья №5519](#)

<http://www.rg.ru/2011/07/05/reg-permkray/nds.html>

05.07.2011

Приговор налоговому полицейскому оставили без изменения



Накануне вступил в законную силу обвинительный приговор Ноябрьского городского суда в отношении сотрудника правоохранительных органов, пытавшегося мошенническим способом завладеть денежными средствами в размере 1 млн 800 тыс. рублей.

Оперуполномоченный межрайонного оперативно-розыскного отделения оперативно-розыскной части КМ по налоговым преступлениям УВД по ЯНАО Виталий Чепурной в ноябре 2010 с целью хищения денежных средств сообщил генеральному директору ООО "ЯмалСтройИзыскания" заведомо ложные сведения о проведении оперативно-розыскных мероприятий по проверке финансово-хозяйственной деятельности

предприятия.

При этом Чепурной заявил, что они значительно затруднят хозяйственную деятельность предприятия, однако в случае передачи ему денежных средств в размере 1 млн 800 тыс. рублей проверка проводиться не будет.

Чтобы придать видимость правомерности своих действий Чепурной подготовил договор, в соответствии с условиями которого подконтрольное ему предприятие ООО "СеверАвтоСтрой" за денежное вознаграждение в размере 1 млн 800 тыс. рублей якобы выполняет для ООО "ЯмалСтройИзыскания" консультационные услуги.

Источник: [События Ноябрьска](#)

<http://www.newsru.ru/news/society/8276.html>

05.07.2011

МИД России осудил парламент Нидерландов

МИД России назвал вмешательством во внутренние дела решение парламента Нидерландов о введении визовых и экономических санкций в отношении российских чиновников, которые могли иметь отношение к делу юриста фонда Hermitage Capital, который был обвинен в налоговых преступлениях и умер в СИЗО.

"То, что предприняли члены Второй палаты Генеральных Штатов Нидерландов, является, во-первых, вмешательством в наши внутренние дела, а во-вторых – совершенно недопустимым давлением на участников судебного процесса", – говорится в заявлении МИД России, опубликованном на сайте министерства.

"И, наконец, эта акция игнорирует то внимание, которое уделяется расследованию этого уголовного дела в российском обществе", – сказано в заявлении.

<http://news.day.az/russia/277007.html>

06.07.2011

Омский бизнесмен похитил 2 млн рублей у налоговиков

Деньги он получил, приписав в налоговую декларацию несуществующие траты на НДС. 29-летний предприниматель, оптом торговавший спецодеждой, в июле 2010 года внес в налоговую декларацию недостоверные сведения о несуществующих финансово-хозяйственных отношениях с двумя омскими организациями. Таким образом он хотел возместить налог на добавленную стоимость по фиктивным договорам поставки товара. И это ему удалось - на расчетный счет предприятия поступило более 2 млн. рублей, которыми предприниматель воспользовался в личных целях.

http://omskzdes.ru/news/detail.php?ELEMENT_ID=3625

06.07.2011

Свердловская область: УФНС и МВД совместно борются с налоговыми преступлениями



Начальник контрольного отдела управления ФНС России по Свердловской области Д.Пильникова приняла участие в заседании межведомственной рабочей группы по взаимодействию правоохранительных и контролирующих органов, занимающихся выявлением и расследованием налоговых преступлений, в Управлении Следственного комитета региона.

Как сообщает [пресс-служба ФНС России](#), на заседании подведены итоги совместной работы налоговых и правоохранительных органов: за 6 месяцев текущего года по материалам налоговых проверок в рамках статей 198 – 199.2 Уголовного кодекса РФ было возбуждено 12 уголовных дел.

На заседании рабочей группы также обсуждались вопросы взаимодействия с органами Следственного комитета Российской Федерации и органами МВД Свердловской области по привлечению к уголовной ответственности лиц, представивших при государственной регистрации организаций заведомо ложные сведения.

Эта работа будет способствовать пресечению создания «фирм-однодневок» и других проблемных организаций, которые используются с целью извлечения необоснованной налоговой выгоды и других экономических преступлений.

<http://allmedia.ru/headlineitem.asp?id=735749>

08.07.2011

Эксперты - о налогах и теневой экономике

[Михаил Саленков](#)



7 июля на заседании правительства РФ были утверждены основные бюджетные документы на 2012-2014 год. Один из наиболее спорных вопросов – снижение ставки соцплатежей. Эксперты и представители бизнеса считают, что установленная с этого года ставка в 34% вынуждает предпринимателей возвращаться к практике выдачи зарплаты "в конвертах". И даже предлагаемые сегодня инициативы по снижению налоговой нагрузки на фонд оплаты труда компаний не улучшит инвестиционный климат в России.

Как выполнить поручение президента страны о

снижении ставки социальных взносов, в правительстве еще не решили. Обсуждается принятое пока за основу предложение снизить базовую ставку с 34% до 30%, но при этом обложить работодателей дополнительным налогом до 10% с зарплат свыше 42 тысяч рублей в месяц.

Экономисты к инициативе чиновников относятся критично. Директор департамента стратегического анализа компании ФБК Игорь Николаев считает, что фактически для законопослушного предпринимателя никакого снижения не произойдет:

- Когда была увеличена налоговая нагрузка, когда суммарная ставка страховых взносов составила 34%, бизнес стал уходить "в тень", бизнес стал выплачивать заработную плату в конвертах. Но мог себе это позволить малый бизнес, часть среднего бизнеса, потому что более или менее крупный бизнес, да даже и средний, конечно, на теневые схемы не перешел.

<http://www.svobodanews.ru/content/article/24259879.html>

07.07.2011

50 миллионов рублей составил ущерб от налоговых преступлений

Управление по налоговым преступлениям ГУ МВД России по Нижегородской области подвело итоги своей работы за второй квартал 2011 года.

По информации, предоставленной отделом информации и общественных связей ГУ МВД России по Нижегородской области, за указанный период сотрудниками подразделения обнаружено 73 налоговых и иных экономических преступлений. Выявлено 49 случаев хищения денежных средств (ст.ст. 159, 160 УК РФ), сумма ущерба от которых составила 14 миллионов рублей.

46 из числа выявленных преступлений относятся к категории тяжких, 10 связано с уклонением от уплаты налогов (ст.ст. 198, 199, 199.1 УК РФ). Сумма ущерба составила 50 миллионов рублей.

<http://www.vgoroden.ru/?id=181579>

08.07.2011

ПИФы недвижимости — офшоры закончились, начинается нормальный бизнес

Наверное, две трети людей, которые слышали о паевых фондах недвижимости, на вопрос «в чем суть?» с уверенностью ответят: «В налоговых преференциях». И действительно, еще совсем недавно такие фонды можно было вполне обоснованно именовать «внутренним офшором», «легальной схемой минимизации налогов» и прочими не совсем респектабельными с точки зрения экономического законопослушания терминами. В этом году ситуация изменилась — фонды недвижимости стали платить налог на имущество и уже по этой причине налоговым раем быть перестали. Но перестали ли они быть интересны как инвестиционный инструмент?

Фонды недвижимости изобрели не в России и не вчера. Они возникли на Западе и существуют уже несколько десятилетий. И там процесс выделения недвижимости как капитала прошел тот же путь, которым мы идем сейчас. Первоначально там также создавались аналоги наших ООО, которые владели недвижимостью и сдавали ее в аренду. Минусы такой системы были очевидны: двойное налогообложение, когда сначала компания платила налог на прибыль, потом его участники — налог на доходы. И продать долю в ООО было практически невозможно.

Инвесторы захотели более простой и доходный инструмент. На смену ООО пришли АО (в США — трасты, или REIT — Real Estate Investment Trust), их бумаги уже торговались на бирже и были достаточно ликвидными. Но двойное налогообложение сохранялось: трасты платили налог на прибыль, а акционеры — налог на дивиденды. Налоги эти были очень высокими и фактически съедали всю прибыль, что опять-таки делало этот инструмент неконкурентным.

Популярными фонды стали тогда, когда было изменено налоговое законодательство и [фонды недвижимости](#) были освобождены от налога на прибыль. При этом к деятельности фондов предъявляются достаточно жесткие требования — в частности, фонд обязан выплачивать пайщикам не менее 95% полученной за год прибыли. А вот уже пайщики, или акционеры фонда, должны платить налог на доходы, полученные в результате его деятельности. С введением изменений в налогообложении перевод недвижимости в фонды стал выгоден. Этим инструментом начали в массовом порядке пользоваться страховые компании, пенсионные фонды и банки.

В нашей стране паевые фонды недвижимости получили налоговые преференции практически одновременно с возникновением — а существуют они всего семь лет. По замыслу разработчиков законодательства закрытые фонды недвижимости должны были стать аналогом REIT, а сэкономленные в результате налоговых льгот средства должны были reinvestироваться в новые проекты. Этого почему-то не происходило, зато благодаря налоговому статусу, равного которому в России не было ни у кого, такие фонды быстро стали превращаться во внутренние офшоры.

Теперь фонды недвижимости должны платить налог на имущество, и как «упаковочные схемы» они перестали быть интересны. Но все преимущества инструмента коллективных инвестиций в недвижимость они сохранили. Так, продажа компанией недвижимости в паевой фонд

позволяет ей отделить непрофильный актив от основного бизнеса, а также высвободить капитал и направить его на финансирование основной деятельности.

За последние 20 лет в Европе и Северной Америке огромное количество компаний совершили такие операции. Как правило, это было связано с модернизацией предприятий, переходом на новые технологии, что требовало привлечения большого объема кредитов. Компании заключали с фондами недвижимости сделки продажи с обратной арендой, а вырученные средства направляли на погашение кредитов, которые они брали на модернизацию.

Кроме того, фонды позволяют разделить владение недвижимостью между несколькими владельцами, при этом управление объектом осуществляется из единого центра — управляющей компании. Несколько или много инвесторов могут объединить свои усилия и инвестировать средства в недвижимость, приобретение которой они не могли позволить себе в одиночку.

Возникает закономерный вопрос: почему же при этих преимуществах мы не наблюдаем массовой передачи недвижимости в фонды? Означает ли это, что законодатели что-то не продумали? Скорее, наоборот, у нас законодательство в этой сфере опережает развитие рынка. В России еще не сформировался класс крупных владельцев недвижимости, а те, что есть, пока не отделяют свою операционную деятельность от недвижимости, которая может приносить доход как отдельный инструмент. Не многие сегодня готовы использовать недвижимость как инвестиционный капитал.

Тем не менее некоторые компании, прежде всего крупные ритейлеры, начинают это делать. Например, у лидеров розничной торговли Х5 и «Магнит» недвижимостью занимаются специально созданные компании. Это значит, что процесс уже пошел и формирование «правильных» паевых фондов на базе такой недвижимости — вопрос ближайшего времени. Мы просто пока в начале пути.

Екатерина ЧЕРНЫХ

Автор — генеральный директор УК «Альбион-финанс»

Материал просмотрен 464 раза.

Источник: [Ведомости](#)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3059197>

08.07.2011

Махинации с налогами принесли челябинке «доход» в три миллиона

Жительница Челябинска путем махинаций с налогом на добавленную стоимость похитила из бюджета Российской Федерации более трех миллионов рублей.

В период 2008-2009-го годов обвиняемая представляла в налоговые органы фиктивные декларации по налогу на добавленную стоимость. На основании документов, содержащих ложные сведения о деятельности различных фирм, на их счета перечислялось возмещение налога на добавленную стоимость.

Женщине предъявлено обвинение в совершении четырех эпизодов преступлений, предусмотренных частью третьей статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество, совершенное в крупном размере).

Санкция статьи предусматривает в качестве наказания лишение свободы на срок до десяти лет.

После утверждения прокурором обвинительного заключения материалы уголовного дела направлены в Советский районный суд Челябинска для рассмотрения по существу. Об этом сообщает пресс-центр прокуратуры по Челябинской области.

<http://uralpress.ru/news/2011/07/08/mahinacii-s-nalogami-prinesli-chelyabinke-dohod-v-tri-milliona>



10.07.2011

Кидалово по-приморски

Лохотрон

Скандальная история с группой «рекрутерских» фирм в Находке насчитывает почти два года, и прошлым летом «Тихоокеанский комсомолец» уже рассказывал о ней. Поднял шум в тот раз житель города Георгий Ларькович, который будучи безработным, по протекции знакомых стал «зиц-председателем» (учредителем и директором) одной из фирм этой группы, фактически подконтрольной бизнесмену Анатолию Ханжину. В итоге Ларькович остался без денег, но зато — формальным владельцем фирмы-должника: сумма претензий к ней превышала 10 миллионов рублей...

Способ «развода»

В городе Находке несколько лет работало ООО «Корабел-Восточный», чья деятельность заключалась в наборе работников для других компаний: набранный персонал работал и в Астрахани, и на заводе «Севмаш» в Северодвинске, на судостроительных предприятиях Хабаровска и Комсомольска-на-Амуре, и на объектах строительства нефтепорта в бухте Козьмина в компании «Сочиморстрой». Но сама схема таких «кадровых отношений» использовалась для ухода от налогов. Формально эти работники числятся не в компаниях, на которые реально работают, а остаются за «рекрутскими» агентствами, и работодателю не требуется включать таких рабочих в штат, заключать с ними договора, платить за них налоги и обеспечивать им социальные гарантии — все эти обязанности на формальном нанимателе, «рекрутском» агентстве.

«ТОК», Дмитрий Уденеев.

<http://vestiregion.ru/2011/07/10/kidalovo-po-primorski/>

11.07.2011

В России 250 тысяч компаний не платят налоги

Во вторник Межрегиональный центр информатизации Банка России представил результаты анализа отчислений коммерческих организаций в бюджет России по отношению к объему их платежей, прошедших через платежную систему Банка России в 2010 году. В ходе исследования в выборку попали 2,064 млн коммерческих организаций.

«Такие фирмы не предоставляют декларации, либо декларируют нулевые показатели, не находятся по своим адресам, «прогоняют» по расчетным счетам огромные суммы»

Выяснилось, что порядка 12% компаний, попавших в выборку, имеют нулевые налоговые платежи при ненулевом платежном обороте. Так, общий оборот 249 тысяч компаний, которые в прошлом году не перечисляли деньги в госбюджет, составил 4,24 трлн рублей. Причем около 66 тысяч из них имеют оборот за 2010 год более 1 млн рублей. У шести организаций оборот вообще превышает 10 млрд рублей.

Еще у 123 тысяч коммерческих организаций доля налоговых платежей не нулевая, но менее 0,1% от платежного оборота, такие данные были опубликованы на сайте Центробанка РФ.

В итоге общая доля компаний, которые отчисляют в бюджет менее 1%, составляет 31,02%. Общий оборот их платежей, проходящий через платежную систему Банка России, составляет 92,9 трлн рублей.

Доля компаний, которые платят в бюджет более 20% от своего оборота, составляет 21,23% - всего 438 тысяч компаний, их оборот насчитывает порядка 12 трлн рублей. Около 300 тысяч компаний, а это 14,5% от общего количества фирм, попавших в выборку, отчисляют в бюджет 4-5% от общего оборота в 43,4 трлн рублей.

В среднем по всем попавшим в выборку 2,064 млн коммерческим организациям доля платежей в бюджет России в платежном обороте, проходившем через платежную систему Банка России в 2010 году, составляет 5,16%.

Эксперты говорят, что нулевые налоговые платежи при ненулевых оборотах - ситуация довольно типичная.

«Речь идет не просто о компаниях, которые занижают прибыль с помощью налоговых схем, а о тех, кто самым наглым образом уклоняется от налогового контроля. Такие фирмы не предоставляют декларации, либо декларируют нулевые показатели, не находятся по своим адресам, «прогоняют» по расчетным счетам огромные суммы и обналичивают их», - рассказал адвокат юридической компании «Налоговик» Антон Соничев.

То есть речь идет о фактах умышленного искажения данных налоговых деклараций, что при достижении крупных оборотов является преступлением.

Эксперт говорит о том, что такой схемой пользуются только фирмы-однодневки, поэтому привлечь к ответственности финансовых хулиганов не удастся. «Поймать за руку такую фирму сложно, поскольку она зарегистрирована на подставное лицо, лишение свободы которого ничего не даст - тут же найдется другой «Фукс», который возглавит новые «Рога и копыта», - предупреждает Антон Соничев.

Эксперт видит только одну-единственную возможную меру фискалов в отношении таких организаций - это приостановление операций по счету налогоплательщика. «Но в таком случае открывается новая фирма с новым расчетным счетом, средства с которого периодически выводятся вплоть до неснижаемого остатка (для оплаты банковских услуг)», - говорит эксперт.

Причем, подсчитать обороты фирм-однодневок гораздо проще, чем подсчитать их реальное количество. «Все расчеты между юрлицами в России должны проводиться через банки, доступ к информации которых имеют фискальные органы. Но поскольку руководителя подставной компании привлечь к ответственности нельзя, однодневки регистрируются каждый день и используются для уклонения от уплаты налогов», - рассказал Антон Соничев.

И всякие попытки пересчитать фирмы-однодневки будут, скорее всего, безуспешны, поскольку их много, появляются они каждый день, и вновь созданное юрлицо с трудом можно

оценить на причастность к уклонению от уплаты налогов. «По истечении пары лет это делать и вовсе бессмысленно, поскольку на то они и являются однодневками - их попросту бросают после проведения необходимого числа операций по обналичиванию денег», - заключил эксперт.

Необходимо отметить, что по статистике в целом через платежную систему Банка России проходит примерно 80% всех платежей в денежном выражении. Остальные проходят внутри банков, а также через взаимные корреспондентские счета банков. Эти платежи при анализе Банком России не учитывались.

Автор Валентина

[http://news.siteua.org/Россия/274261/В России 250 тысяч компаний не платят налоги](http://news.siteua.org/Россия/274261/В_России_250_тысяч_компаний_не_платят_налоги)

На тему:

12.07.2011

ЦБ: 250 тысяч российских компаний уклоняются от уплаты налогов

Источник: РБК daily

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3066805>

12.07.2011

В Тюмени расследуют ряд налоговых преступлений

Ишимский межрайонный следственный отдел возбудил уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, который уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и единого социального налога на общую сумму свыше 1 миллиона рублей.

В Тюмени следствие ведется в отношении двух недобросовестных граждан.

Следственным отделом по Ленинскому округу города Тюмени возбуждено уголовное дело в отношении жительницы областного центра, подозреваемой в уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц в сумме 845 тысяч рублей. В 2009 году, не задекларировав свой доход и не перечислив налог, женщина продала расположенный в городе Тюмени земельный участок площадью 5 тысяч квадратных метров за 7, 5 миллионов рублей.

Еще одно дело возбуждено в отношении руководителя одного тюменского предприятия. Он не уплатил налог на добавленную стоимость и налог на прибыль за 2007–2008 годы на сумму более 10 миллионов рублей.

<http://www.newsprom.ru/news/131045005419899.shtml>

12.07.2011

Налоговая неотложка для «Мечела»

Богатая история споров Челябинского меткомбината, входящего в «Мечел», с налоговыми органами пополнилась одним любопытным эпизодом. На комбинат на прошлой неделе нагрянули сотрудники налоговой службы, но не одни, а в сопровождении сотрудников спецподразделения МВД. Как правило, к таким мерам ФНС прибегает в проблемных случаях.

Неожиданное посещение Челябинского меткомбината (ЧМК) сотрудниками налоговых органов на прошлой неделе выглядело как «маски-шоу», рассказал РБК daily источник, близкий к «Мечелу». Чиновников сопровождали бойцы спецподразделения УВД. Поначалу работники «Мечела» не понимали, что происходит, ряд сотрудников московского офиса были вызваны к начальству для обсуждения дальнейших действий, отмечает источник РБК daily.

Как рассказали в самом «Мечеле», мероприятие прошло в рамках налоговой проверки за 2008—2009 годы. «Осуществляются различные мероприятия налогового контроля — истребование документов, опрос работников, осмотр территории, назначение экспертизы и т.д.», — подчеркнули в пресс-службе «Мечела». «Реальной необходимости в присутствии сотрудников УВД не было, поскольку работники ЧМК не оказывали и не собирались оказывать сопротивление осмотру любых помещений», — добавляют в компании.

Галина Камнева, Иван Петров

<http://www.rbcdaily.ru/2011/07/12/industry/562949980620086>

12.07.2011

Власти Кизлярского района ввели дифференцированные налоги

В Кизлярском районе местные власти установили дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категории земель или вида разрешенного использования участков. В настоящее время ставки земельного налога действуют по 5-ти категориям земель в размере 0,2-0,3% от кадастровой стоимости, а по землям промышленности, транспорта, энергетики и связи — 1,5 %. «Но, несмотря на принимаемые меры, план по земельному налогу ежегодно недовыполняется, - сказал в беседе с корреспондентом РИА «Дагестан» глава Кизлярского района Андрей Виноградов. - Причин этому много».

<http://www.riadagestan.ru/news/2011/07/12/116636>

13.07.2011

В Нижегородской области на основании вердикта суда присяжных осуждена группа бывших сотрудников районной инспекции федеральной налоговой службы

В 2003-2004 гг. указанные лица объединились в преступную группу для хищения из государственного бюджета России денежных средств путем незаконного возмещения налога на добавленную стоимость (НДС) подконтрольным им предприятиям.

С 2003 по 2006 гг. сообщники создавали фиктивные предприятия, учредителями и директорами которых числились их родственники и знакомые, не имеющие постоянного источника дохода. Затем Крымова и Логунова готовили фиктивные налоговые декларации по НДС, умышленно завышая в них размер налога по приобретенным товарам, которые фактически не приобретались, и передавали их в районную налоговую инспекцию, возглавляемую Стуловым. Сотрудники налоговой инспекции Аверьянова, Семенова и Елизарова готовили и согласовывали решения о возврате НДС фиктивным налогоплательщикам, а Калинин и Илюхин обналаживали и легализовывали похищенные из бюджета денежные средства.

Общий ущерб бюджетной системе Российской Федерации, причиненный действиями указанных лиц, составил более 195 млн. рублей.

<http://genproc.gov.ru/news/news-72565/>

14.07.2011

Налоговики удвоили темпы ликвидации неработающих компаний и фирм-однодневок

В 1-м полугодии Федеральная налоговая служба (ФНС) исключила из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) 194,3 тыс. коммерческих неработающих компаний, которые вследствие этого были ликвидированы, почти столько же в 2006-2010 годах компаний ликвидировалось в среднем за год (по 216,8 тыс. за год, всего - 1 млн 84,1 тыс.), свидетельствуют данные о деятельности по госрегистрации юрлиц, публикуемые на сайте ФНС.

Налоговые органы начиная с 4-го квартала 2005 года на постоянной основе проводят работу по исключению из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц, большинство из которых представляют собой компании-однодневки, создаваемые для ухода от налогов, а также для передачи "откатов", взяток, незаконного вывода средств за рубеж, финансирования террористической деятельности.

В 2005 году налоговики ликвидировали только 82 компании, в 2006 году - 257,2 тыс., в 2007 году - 286,3 тыс., в 2008 году - 231,7 тыс., в 2009 году - 166,2 тыс., в 2010 году - 142,6 тыс.

В 1-м квартале 2011 года было ликвидировано 47,1 тыс. компаний-однодневок, во 2-м квартале - 78,8 тыс. В результате за первое полугодие 2011 года ликвидировано на 36% больше компаний, чем за весь 2010 год.

Как пояснили "Интерфаксу" в ФНС, в соответствии с законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев, предшествующих моменту принятия регистрирующим органом соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах, и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, признается фактически прекратившим свою деятельность (недействующее юридическое лицо). Такое юридическое лицо может быть исключено из ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном названным федеральным законом.

/Финмаркет/ Источник - IFX-News

<http://www.finmarket.ru/z/nws/news.asp?id=2264816>

18.07.2011

Как мытари доят верблюдов

Если налоговая инспекция решит, что ваша компания — верблюд, доказывать обратное практически бесполезно. А вот о количестве горбов стоит поторговаться. 18.07.2011, «Эксперт»

Автор: Александр Ивантер

В России идет необъявленная война государства и бизнеса. Чтобы отбиваться от тотального прессинга налоговых органов, надо обладать стальными нервами, колоссальным терпением и специальными знаниями.

За один только прошлый год и только в Москве мытари провели 56,5 тыс. выездных налоговых проверок. Это в семь раз больше, чем в 2002 году. «Если к вам пришли с проверкой, будьте уверены: нарушения найдутся неизбежно, — вздыхают предприниматели. — Речь идет лишь о минимизации суммы доначислений». Всего за прошлый год по результатам выездных проверок было доначислено налоговых требований (с учетом пени и штрафов) почти на 313 млрд рублей. И лишь 15% решений было отменено вышестоящим налоговым органом по результатам апелляций налогоплательщиков.

«За восемь лет работы я не помню ни одного дня, когда бы налоговая инспекция не проверяла либо центральный офис, либо филиалы нашей компании, — сетует финансовый директор крупной фирмы — производителя продовольствия. — Технология у нас отработана давно: к общению с проверяющими допускается строго ограниченный круг специально инструктированных лиц, ну и “чай-кофе-обед” по первому требованию».

Риск контрагента

Львиная доля споров в последнее время связана с выявлением налоговыми органами в цепочке движения товаров и услуг недобросовестных (подставных) компаний, в просторечии именуемых фирмами-однодневками. В январе нынешнего года специальный законопроект, направленный на борьбу с такими фирмами, был одобрен правительством и готовится к внесению в Государственную думу.

Борьба нацелена на пресечение коррупциогенных денежных потоков. Однако тотальное усиление налогового контроля ставит под удар любого налогоплательщика в случае установления признаков недобросовестности его контрагента. И тем самым создает питательную среду для коррупции. Ведь в налоговых инспекциях работают не рыцари без страха и упрека, а скромные служащие с совсем незавидной белой зарплатой. Закручивание «налоговых гаек» приводит к усилению денежного потока в адрес конкретных налогоплательщиков — чтобы вовремя шепнули о готовящейся проверке, закрыли там, где можно, глаза на несоответствия в сданных документах и т. п.

Если вы — неважно, сознательно или нет, — вступали в экономические отношения с недобросовестной компанией, именно вашему предприятию, а не фирме-однодневке будут предъявлены претензии в получении необоснованной налоговой выгоды (в форме уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль и налогового вычета по НДС).

«При доказывании налоговым органом, что ваш поставщик не уплатил налоги, особое внимание уделяется показаниям генерального директора вашего поставщика, чье имя зафиксировано в учредительных документах, — рассказывает ведущий юрист компании «Пепеляев Групп» Александр Кузнецов. — Долгое время показания гендиректора контрагента, отрицающего свою связь с компанией, трактовались налоговиками однозначно как признак недобросовестности контрагента. Но в прошлом году практика значительно смягчилась — «отказные показания» гендиректора поставщика уже не являются достаточным доказательством получения налогоплательщиком необоснованной выгоды».

Но в любом случае проверяемая компания должна представить убедительные документированные факты действительности поставок. «Любая налоговая проверка построена на одном принципе — на поиске нелогичных хозяйственных операций, — говорит управляющий директор издательства АСТ Александр Паперно. — Если вы можете объяснить свою логику и подтвердить ее документами, то обычно вопросы налогового органа снимаются».

Закручивание «налоговых гаек» приводит к усилению денежного потока в адрес конкретных налогоплательщиков

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-141781-kak_myitari_doyat_verblyudov

18.07.2011

Юридическое сообщество обеспокоено

Даже если вашим контрагентом была фирма-однодневка, но поставка товара или услуг реально состоялась, у вас не будет проблем, обещает заместитель руководителя Федеральной налоговой службы Сергей Аракелов 18.07.2011, «Эксперт»

Автор: Максим Рубченко

В прошлом номере «Эксперта» были описаны представления российского бизнеса о работе налоговых органов (см. [«Как мытари доят верблюдов»](#)). Сегодня мы предлагаем читателям взгляд другой стороны — Федеральной налоговой службы. На наши вопросы согласился ответить заместитель руководителя ФНС России **Сергей Аракелов**.



— На каких принципах сегодня строится отношение налоговых органов к налогоплательщикам?

— Налоговая служба старается сделать все возможное, чтобы налогоплательщику было удобно с нами взаимодействовать. Мы ушли от тотальных проверок. Для нас важно, чтобы налогоплательщик не стоял в очередях, чтобы получал оперативную и качественную информацию по запросам, чтобы своевременно рассматривались жалобы. Это одно из важнейших направлений, которое мы сейчас развиваем. В качестве примера можно назвать возможность использования «личного кабинета» на сайте налоговой службы, где

каждый гражданин может узнать свою налоговую задолженность и заплатить налоги. Можно добавить и возможность электронной регистрации как юридических лиц, так и индивидуальных

предпринимателей, а также предоставление налоговых деклараций в электронном виде. Все это направлено прежде всего на повышение качества налогового администрирования, на создание благоприятного налогового и правового климата.

— **Вы упомянули отход от тотальных проверок. В чем это выражается?**

— От большого количества проверок, большого охвата организаций мы перешли к более качественному администрированию налогоплательщиков. Если посмотреть цифры, то в 2002 году по Российской Федерации было проведено более 600 тысяч выездных проверок, а за 2010 год — 75 тысяч. Если говорить о Москве, то таких проверок в 2002 году было больше 20 тысяч. В 2010 году — шесть тысяч. Вот такая разница. Уменьшился и охват проверками налогоплательщиков. Например, в 2003 году он составлял более 20 процентов, сейчас — меньше одного процента от общего количества налогоплательщиков. Все разговоры о тотальном налоговом прессинге со стороны налоговых органов безосновательны.

— **А как же вы налоги собираете?**

— Прежде всего надо понимать, что поступления от контрольной работы — это очень небольшая доля от общей суммы налоговых поступлений. Государственный бюджет складывается не за счет взыскания по налоговым проверкам, а за счет поступления налогов от налогоплательщиков в результате эффективного администрирования. В общей сумме поступлений в бюджет результаты контрольной работы составляют два-три процента.

Что же касается количества проверок, то на самом деле у нас нет цели проверять всех. Сейчас в каждом налоговом органе созданы аналитические подразделения, которые на основании материалов камеральных проверок, а также иной информации о налогоплательщике, имеющейся у налоговых органов, проводят анализ предприятия в целях определения налогового риска. Нет такой задачи — просто выйти на проверку, создать препятствия для ведения бизнеса добросовестным налогоплательщиком. Для нас важно, во-первых, грамотно определить цель проверки, то есть сформулировать риски, которые существуют в отношении конкретного налогоплательщика, во-вторых, качественно провести проверку, а в-третьих, доначислить ту сумму налогов, которая устоит в суде, если не будет заплачена в добровольном порядке.

Раньше зачастую было так: проводились проверки, доначислялись большие суммы налогов, а потом все проигрывалось в суде. Но инспекции отчитывались о хорошей работе по доначислению средств. В начале этого года на коллегии ФНС руководитель службы поставил задачу: если мы выходим на проверку и доначисляем налоги, эта сумма должна устоять в суде и должна быть взыскана в бюджет. И сегодня служба работает по такому принципу: проверок должно быть меньше, но они должны быть качественными.

Мы даем сотрудникам посыл: перед тем как выйти на проверку, у вас должно сложиться четкое представление, что вы собираетесь исследовать и каким образом подтвердить выявляемые правонарушения. Инспектор, начинающий проверку без такой аналитической работы, часто делает безосновательные доначисления.

Здесь есть, конечно, проблемы, связанные с качеством работы отдельных инспекторов. Но это частные случаи, и разговоры о том, что мы даем какие-то специальные планы принести определенную сумму с проверки, не соответствуют действительности. Подумайте сами: как можно спрогнозировать сумму доначислений? О конкретных суммах речь не идет никогда.

— **Сейчас одна из проблем — проверки, связанные с так называемыми фирмами-однодневками. То есть ФНС занимается регистрацией компаний и сама же борется с фирмами-однодневками. Почему вы не делаете, как на Западе, — если фирма в течение года не сдает отчетность и не платит налогов, ее автоматически исключают из реестров? Ведь это же ваша функция — исключать из реестров.**

— Здесь надо учитывать, что Федеральная налоговая служба совмещает две функции — регистрирующую и контрольную. Если мы говорим о регистрирующей функции, то надо понимать, что в России действует заявительный порядок регистрации. Определен пакет документов, которые учредитель должен направить нам, и у нас есть пять дней, в течение которых мы просто обязаны зарегистрировать организацию, если эти документы предоставлены и нет законных оснований для отказа. То, что учредитель юрлица, которое мы регистрируем, имеет задолженность по другим принадлежащим ему юрлицам, или то, что он является учредителем еще ста компаний, или что адрес нового юрлица — это адрес массовой регистрации, по действующему законодательству основаниями для отказа не является.

При этом, если бы организация не отчитывалась, у налоговой службы были бы основания для приостановления операций по счетам, но сейчас многие организации формально отчитываются, имеют номинальных учредителей и директоров. Работу по исключению из реестра мы ведем — за последнее время исключено около полутора миллионов таких организаций. Все, что нам разрешено законодательством в этом вопросе, мы делаем. Проблема в том, что сегодня создать такую фирму очень легко, так что фирмы-однодневки появляются примерно с той же скоростью, с какой мы их исключаем из реестра. Необходимо предусмотреть в законодательстве

больше оснований для отказа в регистрации, чтобы появилась возможность еще на этапе регистрации отсекал очевидные фирмы-однодневки. При этом изменение порядка регистрации не должно затронуть добросовестные организации.

— На ваш взгляд, законопроект о введении уголовной ответственности за учреждение фирм-однодневок может решить проблему?

— Я считаю, что создание и использование фирм-однодневок — это в большей степени проблема для правоохранительных органов, а не для налоговой службы. Ведь не столь важно установить и привлечь к ответственности какого-то студента, который за небольшие деньги учредил фирмы для кого-то. Важно установить и привлечь к ответственности бенефициара этой схемы. Сейчас мы планируем более тесно работать в этом направлении со следственным комитетом.

Сейчас мы выигрываем 55 процентов сумм налоговых доначислений. Мы стараемся доводить до суда только те дела, которые обоснованы

— А в Европе, где тоже существует НДС и тоже действует заявительный порядок регистрации компаний, проблема с фирмами-однодневками существует?

— Да, существует. Я даже изучал материалы нескольких европейских судов по этой проблематике и могу сказать, что сами фирмы-однодневки и схемы их использования для разных налоговых злоупотреблений есть и там. Однако нужно понимать, что в Европе это не имеет такой массовости, как у нас, а порог ответственности там намного выше. Кроме того, использование фирм-однодневок сильно повышает репутационные риски в бизнесе.

— Сегодня налоговые службы говорят: ты работаешь вот с этой фирмой, докажи, что она не однодневка. В результате компании тратят кучу времени и сил, чтобы собирать досье на контрагентов. Это довольно странная ситуация, разве нет?

— И инспекции, и налогоплательщики руководствуются сложившейся позицией Высшего арбитражного суда по вопросам определения необоснованной налоговой выгоды, которая отражена в постановлении ВАС № 53. Там говорится, что при рассмотрении этих вопросов надо исходить из совокупности всех доказательств. Надо смотреть, была ли реальная поставка, если мы говорим про товар, была ли должная осмотрительность со стороны налогоплательщика, соответственно, каким образом товар пришел к налогоплательщику, что было с денежными средствами, куда они были перечислены. То есть ВАС ориентирует нас на то, что мы, увидев в числе контрагентов налогоплательщика фирму-однодневку, не просто должны отказать ему, например, в возмещении НДС, но обязаны рассмотреть весь комплекс событий. И если раньше мы ограничивались опросом учредителей, гендиректоров фирмы-контрагента, то сегодня мы смотрим, была ли реальная поставка товара, была ли у контрагента (даже если это нелегитимная фирма, то есть от нее отказался учредитель) реальная возможность поставить товар, смотрим дальнейшую цепочку контрагентов этой фирмы-однодневки — откуда к ней пришел товар. То есть мы идем по всей цепочке поставщиков — от начала до самого конца.

А у налогоплательщика мы просим пояснений: каким образом к вам пришел товар, как выполнялись работы, оказывались услуги? Просто объясните нам, каким образом был заключен конкретный договор. Если налогоплательщик представит доказательства проявления им должной осмотрительности при выборе контрагента и подтвердит факт поставки от данной организации, проблем не будет.

Использование некоторыми компаниями фирм-однодневок в схеме построения взаимоотношений по приобретению товаров, работ, услуг выгодно недобросовестным налогоплательщикам, и это не может не отражаться на добросовестных, ведь фактически в этом случае происходит ограничение их конкурентоспособности. Поэтому я считаю, что это общая проблема всего бизнес-сообщества.

И не надо забывать, что в общем количестве доначислений по проверкам доля доначислений по схемам с использованием фирм-однодневок составляет не более 35 процентов, остальное — это методологические вопросы, связанные с применением и толкованием норм законодательства.

— И все же возникает ощущение, что в отношении налогоплательщика действует презумпция виновности: у нас есть подозрение, докажи, что это не так. Эта ситуация достаточно сильно напрягает.

— С учетом позиции ВАС РФ и складывающейся судебной практики с конца прошлого года мы изменили концепцию доказывания необоснованной налоговой выгоды. Мы довели до инспекций методику, в которой пошагово расписан максимум того, что инспектор должен сделать при проверке обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика, даны рекомендации, как доказывать необоснованную налоговую выгоду. Там четко сказано: нельзя ограничиваться чем-то одним. Нельзя сразу говорить, что налогоплательщик недобросовестный, если вы увидели среди его контрагентов так называемые фирмы-однодневки. Если вы это увидели, то это лишь обстоятельство, на которое необходимо обратить дополнительное внимание. Налоговая служба

должна доказывать, была реальная поставка товара или нет. А со стороны налогоплательщика все очень просто: ему нужно только объяснить, как он заключил конкретный контракт, и представить доказательства реальности поставки от конкретного поставщика (выполнения работ, оказания услуг).

— Что если налоговый орган не будет выполнять указания, содержащиеся в методике?

— Если не собрано достаточной доказательственной базы по проверке и вынесено необоснованное решение, оно будет просто отменено. И здесь могу сказать, что за 2010 год по России вышестоящими налоговыми органами отменено 40 процентов решений налоговых инспекторов. Это то, что отменили мы сами — центральный аппарат и управления по субъектам федерации. Это очень существенно. Статистические данные показывают эффективность работы досудебного аудита в налоговых органах. Повысилось качество проверок, и в связи с этим количество жалоб налогоплательщиков на решения налоговой службы за последний год значительно уменьшилось. За первое полугодие 2011 года количество жалоб по сравнению с первым полугодием 2010-го уменьшилось на 17 процентов.

— То есть вы видите, что решение налогового инспектора в суде не устоит, и сами его отменяете?

— Да. И в результате у нас резко увеличилось количество выигрышных дел в судах. Сейчас мы выигрываем 55 процентов сумм налоговых доначислений. Это неплохие показатели. Сегодня мы стараемся доводить до суда только те дела, которые обоснованы. В результате с 2007 года количество дел в судах уменьшилось процентов на сорок. Я сам долгое время проработал в юридическом отделе и вспоминаю, как раньше суды жаловались, что мы их просто заваливаем делами. В налоговые составы привлекали судей из гражданского состава, из административного. А сегодня у налоговых составов судов не так много дел, и уже их судей привлекают в гражданские составы. Это тоже показатель нашей работы.

Я скажу больше: когда мы стали сами отменять необоснованные решения территориальных органов, юридические компании запаниковали. Ведь раньше все было очень просто: мы по формальным основаниям, без учета судебной практики, выносили решение, и любой юрист — не надо было даже обладать высокой квалификацией — легко оспаривал его в суде. А сейчас, во-первых, количество споров уменьшилось, а качество доказательной базы повысилось, во-вторых, для противостояния налоговой службе нужна совсем другая квалификация юристов. И это очень многим не нравится. Поэтому я думаю, что появление в СМИ большого количества публикаций о том, что налоговая служба кошмарит предпринимателей, а консалтинговые фирмы их героически защищают, связано именно с этим.

— Чего ждать бизнесу от российской налоговой службы в будущем при проведении налоговых проверок?

— Наша цель сегодня — стремиться урегулировать споры с налогоплательщиками до суда, повысить качество администрирования. Взять, к примеру, европейский опыт, когда до суда доходят лишь крайние случаи, связанные с методологическими спорами или с нечетким регулированием той или иной ситуации законодательством. И сейчас мы готовим соответствующие изменения в законодательство, потому что процедура досудебного урегулирования споров представлена в Налоговом кодексе всего несколькими статьями. Конечно, здесь должна быть четкая регламентация, подобная процессуальным кодексам, — все должно быть выстроено четко, грамотно и понятно для налогоплательщика.

Все решения, где мы видим какие-то процедурные нарушения инспекторов или знаем, что по этим вопросам сложилась определенная судебная практика, мы будем отменять сами, не доводя дело до суда. При этом надо понимать, что отмена решений несет методологическую функцию. Потому что, когда это решение поступает в территориальные органы, тому же инспектору, он видит: доначисление по данным основаниям отменили — и уже не будет наступать на те же грабли. Тем более что мы не просто отменяем решение инспекции, а применяем определенные меры дисциплинарного взыскания. Я не могу сказать, что перемены произойдут в одночасье, но уже сегодня есть тенденция к качественному изменению подходов при проведении налоговых проверок.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-141779-yuridicheskoe_soobschestvo_obespokoeno

18.07.2011

Тюменские налоговики принесли в областную казну 280 млн рублей

За шесть месяцев государству было возмещено 277 млн 435 тыс. рублей

Подразделения по налоговым преступлениям УМВД России по Тюменской области подвели итоги работы за первое полугодие 2011 года. Об этом «UralPolit.Ru» сообщили сегодня, 18 июля, в пресс-службе ведомства.

Как сообщил начальник управления по налоговым преступлениям, полковник милиции Андрей Вилюм, за шесть месяцев по расследованным уголовным делам экономической и налоговой направленности государству было возмещено 277 млн 435 тыс. рублей. Эта цифра составляет 94,6 % от размера причиненного материального ущерба.

По-прежнему одной из основных задач подразделений по налоговым преступлениям остается не просто возбуждение уголовных дел, но и сопровождение их расследования до момента передачи дел в суд. С начала 2011 года направлены в суд уголовные дела о 94 преступлениях, в том числе 83 – по тяжким и особо тяжким преступлениям.

Так, одним из самых громких дел за указанный период стало дело о совершении руководителем одной из тюменских строительных фирм преступления по статье «уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации в особо крупном размере». Руководитель данного ООО, имея единый преступный умысел, уклонился от уплаты налогов с предприятия в особо крупном размере на общую сумму 39,3 млн рублей. Ему грозит лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

http://uralpolit.ru/urfo/polit/society/id_239724.html

18.07.2011

В Челябинской области за полгода возбуждено 19 уголовных дел о налоговых преступлениях

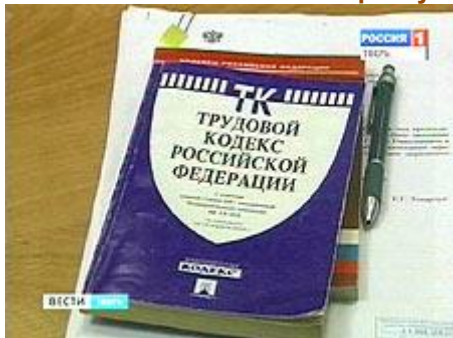
В Челябинской области за шесть месяцев этого года территориальные следственные подразделения следственного управления возбудили 19 уголовных дел о налоговых преступлениях.

Общая задолженность перед бюджетом по погашению налогов по возбужденным уголовным делам составляет более 160-ти миллионов рублей.

<http://uralpress.ru/news/2011/07/18/v-chelyabinskoy-oblasti-za-polgoda-vozbuzhdeno-19-ugolovnyh-del-o-nalogovyh>

18.07.2011

Число налоговых преступлений увеличивается



Тверь борется с зарплатами в конвертах. Число предприятий, которые таким образом скрываются от уплаты налогов, остается достаточно большим. Не пугает руководителей даже уголовная ответственность. Фонд социального страхования рекомендует жителям области внимательнее изучать трудовой договор при приеме на работу.

Фонд социального страхования обнародовал статистику. Организаций, которые в налоговой ведомости показывают зарплату работников меньше минимального размера труда, стало вдвое больше. Зафиксирован резкий рост количества предприятий с нулевым фондом оплаты труда. Из 34 тысяч работодателей такие данные предоставили 11,5 тысяч. Люди в случае потери трудоспособности остаются без страховых выплат.

Наталья Андреева, заместитель управляющего Госучреждения ТРО "Фонд социального страхования РФ", подчеркнула: "Основанием для расчета является зарплата, отраженная в лицевом счете конкретного работника. Если у него 4300 рублей было, то при всем желании ему не сможем компенсировать пособие в более высокой сумме. Хоть он и будет говорить на словах, что получал 18, 20, 25 тысяч рублей".

<http://tver.rfn.ru/rnews.html?id=25298&cid=7>

19.07.2011

В Чувашии отмечается рост налоговых преступлений

В первом полугодии 2011 года в Чувашии зарегистрировано 1.897 преступлений экономической направленности (за АППГ - 2.064), из них органами внутренних дел - 1.858 (за АППГ - 1994). Количество тяжких и особо тяжких преступлений увеличилось на 20% (с 977 до 1.172), совершенных в крупных и особо крупных размерах уменьшилось на 1,2% (с 346 до 342). Сумма возмещения материального ущерба по данным делам составила 323 млн рублей.

Вместе с тем произошёл рост налоговых преступлений: с 67 в первом полугодии 2010 года - до 83 в этом году. Из них 50 - тяжких, четыре - совершённых в особо крупном размере. В консолидированный бюджет возвращено 181,6 млн рублей (за аналогичный период прошлого года - 141,9 млн рублей).

<http://www.regnum.ru/news/accidents/1427025.html#ixzz1ULX61VFa>

20.07.2011

Уход от налогов подорожал

В Торгово-промышленной палате Ленинградской области представители налоговой службы региона попытались убедить предпринимателей в том, что экономия на отчислениях в бюджет выйдет себе дороже. В этом году большинство штрафов за нарушения и ошибки, допущенные при расчетах с государством, выросли в два раза. Например, за занижение налогооблагаемой базы нерадивым бизнесменам придется выплатить в казну дополнительно еще 20% от скрытой суммы, раньше – только 10. Ужесточились и санкции за непредставление налоговой декларации точно в срок.

Елена Гоголева, заместитель начальника отдела налогообложения юридических лиц Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области:

«Раньше размер налоговой санкции по 119 статье зависел от срока представления декларации до 180 дней или позже 180 дней со срока, установленного налоговым кодексом. Теперь 119 статья предусматривает ответственность за непредставление декларации – то есть от срока не зависит. Не предоставили вовремя – ответите».

<http://www.tv100.ru/news/Uhod-ot-nalogov-podorozhal-43231/>

22.07.2011

Бизнесмены всё чаще уклоняются от налогов, перепрограммируя кассы

Сотрудники Службы госдоходов все чаще при проверках предприятий сталкиваются со случаями перепрограммирования кассовых аппаратов с целью занижить официальный налогооблагаемый доход и частично уклониться от уплаты налогов.

Недобросовестные бизнесмены в этих целях также проводят фиктивную отмену покупок, аннулирование сделок, регистрацию доходов в «режиме обучения» и применяют прочие манипуляции, а также используют специальное программное обеспечение, пишет *apollo.lv*.

По данным СГД, особенно часто нарушения подобного рода встречаются на предприятиях общепита. Здесь предприниматели действуют кто во что горазд: не выдают чеков покупателям, перепрограммируют аппараты и вмешиваются в кассовые операционные системы. За счет этих уловок можно уменьшить сумму налогооблагаемого дохода и больше заплатить работникам в конвертах, а поставщикам товаров - наличными.

То и другое – незаконно и преследуемо, напоминает СГД. За мошенничество и уклонение от налогов коммерсантам грозят строгие меры, вплоть до уголовного наказания и запрета вести предпринимательскую деятельность.

<http://www.d-pils.lv/news/2/438797>

22.07.2011

Возбуждено дело на главу ИФНС, получившего 2 млн руб. за уменьшение суммы недоимки

В Самарской области возбуждено уголовное дело в отношении главы районного отдела инспекции Федеральной налоговой службы по подозрению в получении взятки, сообщила сегодня пресс-служба СКП.

Начальник ИФНС по Железнодорожному району Самары подозревается в совершении преступления по ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки в особо крупном размере).

По версии следствия, 20.07.2011 года чиновник получил взятку в размере 2 миллионов рублей от директора ООО "Гарт-С" за уменьшение суммы недоимки, выявленной в результате налоговой проверки в обществе.

Руководитель ИФНС задержан, решается вопрос об избрании в отношении него меры пресечения в виде заключения под стражу.

<http://www.pravo.ru/news/view/57952/>

22.07.2011

СКР проверяет главу УФНС Хакасии на предмет получения взятки в 30000 рублей

В отношении руководителя Управления ФНС по Хакасии Светланы Диденко ведется проверка по подозрению в покушении на получение взятки, сообщила сегодня пресс-служба Следственного управления СКР по республике.

"В настоящее время процессуальное решение по материалу не принято, какой-либо меры процессуального пресечения либо принуждения в отношении Диденко не избиралось", — отмечает СУ СКР.

<http://www.pravo.ru/news/view/57931/>

22.07.2011

Легализация заработной платы в центре внимания

Только полный отказ от "серых" схем позволит надёжно повысить социальную защищённость граждан сегодня и в будущем

В Управлении ФНС России по Челябинской области состоялась очередная онлайн-конференция, на которой журналисты более пятидесяти СМИ городов и районов Южного Урала обсудили в режиме реального времени вопросы легализации заработной платы. В мероприятии также приняли участие представители заинтересованных органов власти и федерации профсоюзов.

Пресс-служба УФНС России по Челябинской области

<http://newsmiass.ru/index.php?news=25823>

22.07.2011

Полицейские Мордовии вернули 462 миллиона бюджетных рублей

Правоохранительными органами республики выявлено 1255 преступлений экономической направленности. Материальный ущерб по экономическим преступлениям составил более 193 млн. рублей, из которых уже возмещено более 178 млн. рублей. Как сообщили в отделе информации и общественных связей МВД РМ, улучшились результаты работы по выявлению и пресечению преступлений экономической направленности в сфере агропромышленного (99 фактов) и лесопромышленного (14 фактов) комплексов, а также в сферах финансово-кредитной (280 фактов) и потребительского рынка (203 фактов). Кроме того, выявлено 6 преступлений, связанных с внешне-экономической деятельностью.

С начала года на территории республики выявлено 110 налоговых преступлений, из которых 82 совершены в крупном и особо крупном размере, в их числе: уклонение от уплаты налогов физическими лицами, уклонение от уплаты налогов организациями 11 фактов. Общая сумма причиненного ущерба (по оконченным уголовным делам) составила более 143 млн. рублей.

В результате контрольно-профилактических и проверочных мероприятий в бюджеты всех уровней поступили денежные средства в сумме 462 млн. рублей, в том числе более 106 млн. рублей в республиканский бюджет.

<http://www.mordovmedia.ru/news/item/12134/>

22.07.2011

Новгородское управление СКР заняло второе место в СЗФО

Елена Шевченко

О преступности и раскрываемости преступлений шла речь на расширенной коллегии Следственного управления Следственного комитета России по Новгородской области. Главная тема встречи – подведение итогов работы за первое полугодие.

Губернатор обратил особое внимание на налоговые преступления физических лиц и крупных предприятий.

<http://novgorod.rfn.ru/rnews.html?id=15450&cid=>

22.07.2011

Директор фирмы подозревается в уклонении от налогов

В Тольятти местная жительница — директор одной из фирм - подозревается в уклонении от налогов в 12 млн рублей. Об этом сообщил отдел информации и общественных связей ГУ МВД России по Самарской области.

21 июля по данному факту возбуждено уголовное дело по ст.199 УК (уклонение от уплаты налогов. Название фирмы и фамилия подозреваемой в [сообщении](#) не указаны.

<http://news.smbc.ru/event/2011/07/22/40540.html>

26.07.2011

«Силовики округа вместе против налоговых преступлений!» (Ханты-Мансийский автономный округ)



25 июля.2011 года Управление Федеральной налоговой службы совместно со Следственным управлением Следственного комитета округа провели рабочую встречу по вопросу взаимодействия в части предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений.

В ходе встречи подведены итоги первого полугодия 2011 года по вопросам взаимодействия, так налоговыми органами направлены материалы в

отношении 42 налогоплательщиков, из которых по 15 возбуждены уголовные дела.

Итогом стало согласование проекта приказа, утверждающего инструкцию о порядке взаимодействия, а также принятие решения о создании рабочей группы на региональном уровне для оперативного решения проблем, возникающих в ходе предупреждения, выявления и пресечения налоговых преступлений и правонарушений. Помимо этого, продемонстрированы возможности использования электронных ресурсов Федеральной налоговой службой в качестве альтернативы бумажному документообороту.

<http://www.r86.nalog.ru/ns/3829006/>

25.07.2011

За полгода ЦБ было возбуждено 450 дел об отмытии денег

Это первые итоги действия новых норм закона «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем» и КоАП

Стали известны первые итоги применения поправок к законодательству, обязавших с начала года ЦБ штрафовать банки и их сотрудников за все без исключения нарушения закона о легализации доходов, пишет [«Коммерсантъ»](#). За полгода возбуждено 450 дел об административных правонарушениях. Тотальные санкции за нарушения, подавляющее большинство которых — технические, могут в результате привести к снижению качества борьбы с отмытием денег в банковской системе.

По данным департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России, с января по середину июля теруправления ЦБ возбудили 450 дел об административных правонарушениях за несоблюдение законодательства о легализации доходов, из них 139 — в отношении сотрудников банков, ответственных за борьбу с отмытием, остальные — в отношении кредитных организаций как юрлиц.

Решения по указанным делам, включая штрафы (размер которых, согласно Кодексу об административных правонарушениях, варьируется от 10 до 50 тысяч рублей для сотрудников и от 20 до 300 тысяч рублей для банков), были приняты в 200 случаях. Из них 83 решения были приняты в отношении должностных лиц банков. Это первые итоги действия новых норм закона «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем» и Кодекса административных правонарушений, которые с нового года обязали ЦБ штрафовать банки и их сотрудников, ответственных за борьбу с отмытием, за любые нарушения законодательства, вне зависимости от того, значимы ли они или являются техническими.

<http://www.bfm.ru/news/2011/07/25/za-polgod-a-cb-bylo-vozbuzhdeno-450-del-ob-otmyvanii-deneg.html>

26.07.2011

Эксперты оценили новые зарплатные инициативы Минфина

Опять двадцать пять!

Ольга Заславская

["Российская Бизнес-газета" №807 \(25\)](#) 26.07.2011, 00:43

С 2012 года ставка страховых взносов будет снижена с 34% до 30%, а для малого бизнеса - до 20%. При этом выпадающие доходы Пенсионного фонда, по замыслу минфина, будут компенсированы введением дополнительного взноса в 10% с зарплат, размер которых превышает 45 тыс. руб. в месяц. К чему это приведет, эксперты обсудили в ходе конференции, организованной компанией "Финам".

В "серую тень" могут уйти зарплаты руководителей и высокооплачиваемых специалистов. В итоге по официальной отчетности сократится разрыв между обеспеченными и малоимущими, в действительности же он усилится

По оценкам, новации коснутся 7-8% россиян, зарплаты которых превышают 45 тыс. руб., теперь за них работодатели будут перечислять взносов даже больше, чем при ставке в 34%. "Сейчас страховыми взносами в 34% облагается доход до 463 000 руб. в год (38 583 руб. в месяц), с превышения этого уровня взносы не платятся. Порог ежегодно увеличивается в соответствии с ростом средней по стране зарплаты, в 2012 г. она будет, по прогнозам минэкономразвития, на 10,6% выше. Значит, порог облагаемого взносами заработка повышается до 512 000 руб., - объясняет Александр Осин, главный экономист УК "Финам Менеджмент". - При зарплатах до 45 000 руб. в месяц по новым правилам объем уплачиваемых работодателем взносов будет меньше, чем в этом году (поскольку общая ставка снижается с 34 до 30%). А вот при зарплатах от 59 800 руб. в мес. и выше объем уплачиваемых за такого сотрудника взносов окажется даже больше, чем при нынешней ставке в 34%. Так, с зарплат в 60 000 руб. в мес. при ставке 34% работодатель в 2011 г. заплатит 157 420 руб., в 2012 г. при ставке 34% он заплатит бы 174 080 руб. При снижении ставки до 30%, но введении дополнительного тарифа в 10% работодатель заплатит 174 400 руб.".

Введение дополнительного взноса эксперты оценивают негативно, отмечая, что оно способно не только ослабить темпы экономического роста, но и увести "в тень" значительную часть экономики. По подсчетам экономистов, в результате налогового ужесточения доля "черных" зарплат и доходов в экономике уже выросла приблизительно на 10%: "Номинальные доходы населения России в мае увеличились на 3,2%, номинальная зарплата выросла на 12,5%. Можно предположить, что не все доходы были показаны налоговым, статистическим службам, что и послужило причиной различия в данных показателях".

Сейчас эта цифра может вырасти еще больше. "В "серую тень" могут уйти зарплаты руководителей и высокооплачиваемых специалистов. В итоге по официальной отчетности сократится разрыв между обеспеченными и малоимущими, в действительности же он усилится. Что касается компаний, принципиально работающих по "белой схеме", то здесь, возможно, замедлятся темпы роста зарплат, - прогнозирует Алексей Захаров, президент рекрутингового портала Superjob.ru. - Что касается рынка труда, то возможно также замедление роста зарплатных предложений для высококвалифицированных специалистов, а на них уже сейчас наблюдается дефицит. Поэтому как раз возможно "уплотнение" штатного расписания - сокращение численности линейных сотрудников (с уровнем дохода до 512 тыс. в год) с целью высвободить средства из фонда оплаты труда для высококвалифицированного специалиста. Такой сценарий может привести к росту числа безработных и возрастанию рабочей нагрузки на оставшихся линейных сотрудников".

<http://www.rg.ru/2011/07/26/zarplati.html>

27.06.2011

У чувашского депутата арестовано 17 земельных участков площадью 16,2 млн кв. м

В Чувашии у депутата республиканского парламента арестовано 17 земельных участков общей площадью 16.226.722 кв. метров. Участки расположены в чебоксарском Заволжье и относятся к категории земли населенных пунктов для размещения семейных домов отдыха.

Арест наложен из-за налоговых долгов: депутат не выплатил 1390 тыс. рублей земельного налога и налога на доходы физического лица. "В течение 10 дней должнику предлагается рассчитаться по долгам, если он это не сделает, то арестованное имущество будет оценено и выставлено на реализацию, а вырученные деньги направят на погашение задолженности перед взыскателем", - сказали в управлении службы судебных приставов, отметив, что взыскателем выступает УФНС РФ по Чувашии.

www.regnum.ru/news/1419141.html

28.06.2011

В Уфе в предверии отпусков должников призвали заплатить налоги

Инспекция ФНС России по Советскому району Уфы (Башкирия) совместно с районным отделом Службы судебных приставов начинает проводить рейды в отношении должников.

Специалисты будут разыскивать физических лиц, имеющих задолженность по обязательным платежам в бюджет, во исполнение судебных решений, для принудительного взыскания задолженности по налогу на имущество физических лиц, транспортному налогу с физических лиц, земельному налогу.

По федеральному закону "Об исполнительном производстве" судебный пристав-исполнитель вправе временно ограничить выезд должника из страны. Во избежания последствий применения мер по ограничению выезда за границу в предверии отпускного сезона горожанам напоминают, что следует добровольно погасить задолженность по имущественным налогам.

www.regnum.ru/news/1419728.html

28.07.2011

Эксперты оценили новые зарплатные инициативы Минфина

С 2012 года ставка страховых взносов будет снижена с 34% до 30%, а для малого бизнеса - до 20%. При этом выпадающие доходы Пенсионного фонда, по замыслу минфина, будут компенсированы введением дополнительного взноса в 10% с зарплат, размер которых превышает 45 тыс. руб. в месяц. К чему это приведет, эксперты Профсоюза обсудили в ходе круглого стола, организованного в Исполнительном комитете ЦК.

По оценкам, новации коснутся 7-8% россиян, зарплаты которых превышают 45 тыс. руб., теперь за них работодатели будут перечислять взносы даже больше, чем при ставке в 34%. "Сейчас страховыми взносами в 34% облагается доход до 463 000 руб. в год (38 583 руб. в месяц), с превышения этого уровня взносы не платятся. Порог ежегодно увеличивается в соответствии с ростом средней по стране зарплаты, в 2012 г. она будет, по прогнозам минэкономразвития, на



10,6% выше. Значит, порог облагаемого взносами заработка повышается до 512 000 руб., - объясняет Председатель Профсоюза В.В. Пискурев. - При зарплатах до 45 000 руб. в месяц по новым правилам объем уплачиваемых работодателем взносов будет меньше, чем в этом году (поскольку общая ставка снижается с 34 до 30%). А вот при зарплатах от 59 800 руб. в мес. и выше объем уплачиваемых за такого сотрудника взносов окажется даже больше, чем при нынешней ставке в 34%. Так, с зарплат в 60 000 руб. в мес. при ставке 34% работодатель в 2011 г. заплатит 157 420 руб., в 2012 г. при ставке 34% он заплатил бы 174 080 руб. При снижении ставки до 30%, но введении дополнительного тарифа в 10% работодатель заплатит 174 400 руб."

Введение дополнительного взноса участники круглого стола оценивают негативно, отмечая, что оно способно не только ослабить темпы экономического роста, но и увести "в тень" значительную часть экономики. По подсчетам экспертов Профсоюза, в результате налогового ужесточения доля "черных" зарплат и доходов в экономике уже выросла приблизительно на 10%: Номинальные доходы населения России в мае увеличились на 3,2%, номинальная зарплата выросла на 12,5%. Можно предположить, что не все доходы были показаны налоговым, статистическим службам, что и послужило причиной различия в данных показателях.

Сейчас эта цифра может вырасти еще больше. "В "серую тень" могут уйти зарплаты руководителей и высокооплачиваемых специалистов. В итоге по официальной отчетности сократится разрыв между обеспеченными и малоимущими, в действительности же он усилится. Что касается компаний, принципиально работающих по "белой схеме", то здесь, возможно, замедлятся темпы роста зарплат, - прогнозирует В.В. Пискурев. - Что касается рынка труда, то возможно также замедление роста зарплатных предложений для высококвалифицированных специалистов, а на них уже сейчас наблюдается дефицит. Поэтому как раз возможно "уплотнение" штатного расписания - сокращение численности обслуживающих сотрудников (с уровнем дохода до 512 тыс. в год) с целью высвободить средства из фонда оплаты труда для высококвалифицированного специалиста. Такой сценарий может привести к росту числа безработных и возрастанию рабочей нагрузки на оставшихся обслуживающих сотрудников".

Новации в зарплатной политике направлены на оперативное решение бюджетных проблем, уверены эксперты Профсоюза. Сегодняшняя потребность в повышении налогов связана с потребностью финансирования раздутых расходов государства, которые в предвыборный год особенно велики. Многие решения, принятые в рамках посткризисных восстановительных мер, привели к существенному росту расходов, в том числе социальных. Кошелек, в который складывались сверхдоходы от нефти, почти пуст - его размеров не хватит на финансирование всех нужд. Подобного мнения придерживается и Никита Первушин, заместитель председателя Профсоюза, по мнению которого налог для высокооплачиваемых специалистов вводят для латания дыр в Пенсионном фонде: "Проект представляется экспериментом с целью проверить, можно ли таким способом восполнить дефицит бюджета. Налоговые изменения относительно страховых взносов с оплаты труда, вступившие в силу с января 2011 года, менее через полгода показали свою неэффективность (несмотря на увеличение налоговых ставок). Однако нет никаких гарантий, что через год мы не увидим новых налоговых ставок и схем".

<http://www.imperia-a.ru/news/id/2715>

28.07.2011

Бывшего руководителя "Инстройгаза" Сергея Шпигоцкого задержали в Голландии



Прокурор Коми Владимир Поневежский на сегодняшней пресс-конференции сообщил о задержании в Нидерландах бывшего депутата совета Ухты и бывшего же руководителя ООО «Инстройгаз» Сергея Шпигоцкого, против которого было возбуждено уголовное дело за уклонение от уплаты налогов и зарплаты работникам на сумму около 440 млн. руб.

Сергей Шпигоцкий. Фото www.meta.kz

Уголовное преследование г-на Шпигоцкого началось с того, что сотрудниками ухтинского межрегионального отдела Управления по налоговым преступлениям МВД РФ по РК был выявлен факт сокрытия руководством «Инстройгаза» доходов от налогообложения на огромную сумму. Объявленный в мае 2009 г. в международный розыск г-н Шпигоцкий был задержан Интерполом в Германии, заключен под

домашний арест, однако российским властям выдан не был и скрылся. Позже в экстрадиции экс-депутата России отказала Испания. Теперь выдачи Сергея Шпигоцкого российские правоохранительные органы будут добиваться от Нидерландов. Как сообщила «[7x7](http://www.7x7.ru)» старший

помощник прокурора Коми по взаимодействию со средствами массовой информации и общественностью Наталия Спиридонова, документы об экстрадиции Шпигоцкого уже отправлены в Голландию.

<http://7x7-journal.ru/item/14674>

28.07.2011

Полицейские помогают «налогоплательщикам» спать спокойно

Во время сегодняшнего брифинга в УМВД по Мурманской области была озвучена информация о работе подразделений управления по налоговым преступлениям.

Нагрузка на сотрудников, работающих в этой сфере, постоянно возрастает, сообщил Юрий Сазонов (фото, слева), подполковник, и.о. начальника ОНП УМВД по Мурманской области. В 2008-2011 годах количество поставленных на учет юридических и физических лиц на территории Мурманской области увеличилось в среднем на 8%. При этом в зону оперативного обслуживания вошла территория, ранее обслуживаемая сотрудниками органов внутренних дел ЗАТО.

За 6 месяцев текущего года сотрудники органов внутренних дел приняли участие в 56 совместных с ИФНС выездных налоговых проверках. В результате в бюджет доначислено налогов на сумму 1741,7 млн рублей.

Кроме того, работа по выявлению налоговых преступлений строилась во взаимодействии с Мурманской таможней, Пограничной службой, Службой судебных приставов, Интерполом, Управлением ФСБ по Мурманской области.

В результате проводимых мероприятий оперативным составом регионального ОНП выявлено 31 преступление, совершенное в крупном и особо крупном размере, в том числе тяжких - 10, налоговых преступлений - 27. По окончанным уголовным делам государству было возмещено 40119 тысяч рублей.

В текущем году раскрыто 19 преступлений налоговой направленности, в том числе 4 уголовных дела направлено в суд.

http://www.nord-news.ru/murman_news/2011/07/28/?newsid=17954

30.07.2011

ФНС собрала в первом полугодии 2011 г. 4,8 трлн рублей налогов - на 28% больше, чем год назад



Почти 5 трлн рублей собрали в бюджет налоговики в первом полугодии 2011 года — на треть больше, чем за аналогичный период прошлого года. Количество проверок сократилось на 15%. Налоговики стали больше работать с документами, реже выезжать на проверки, заверяет глава ФНС Михаил Мишустин.

Поступление администрируемых ФНС налогов в консолидированный бюджет в первом полугодии 2011 года выросло по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 28% — до 4 трлн 786 млрд рублей. Об этом в пятницу на пресс-конференции в "Интерфаксе" сообщил глава ведомства Михаил Мишустин.

Поступления увеличились по всем основным налогам. По налогу на прибыль — на 37%, по НДС — также на 37%. Рекордные показатели собираемости отмечены в июне — 413 млрд рублей, что в 1,7 раза больше, чем в июне 2010 года.

Такой объем собранных налогов означает, что ФНС перевыполнила полугодовые ориентиры по сбору налогов на 2%. Мишустин уверен, что годовые показатели собираемости налогов будут безусловно выполнены, если в экономике страны не произойдет ничего экстраординарного.

По данным Мишустина, по собираемости налогов первое полугодие 2011 года оказалось более доходным, чем первое полугодие 2008 года — самого успешного в докризисный период.

"Приведя в соответствие сценарные условия, мы получили превышение в реальных цифрах сборов на 6% по сравнению с январем — июнем 2008 года, что свидетельствует о том, что мы находимся уже выше, чем в предкризисный период", — сказал Мишустин.

В январе — июне 2008 года было собрано налогов 1,704 трлн рублей, в январе — июне 2011 года (с поправкой на изменение стоимости нефти, ставок налогов и прочего) было собрано 1,814 трлн рублей.

Росту собираемости налогов способствовал тот факт, что налогоплательщики (юридические лица) стали меньше спорить в судах с ФНС. Объем оспариваемых

налогоплательщиками требований в первом полугодии 2011 года снизился на 31% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 98,5 млрд рублей, уточнил Мишустин.

Снижение количества споров свидетельствует об уменьшении разногласий с бизнесом, считает Мишустин. "Бизнес больше удовлетворен в том числе и работой налоговой системы страны", — сказал глава ФНС. По данным за 2010 год, налоговая служба выиграла в судах более половины всех дел.

Меньше стало и досудебных споров — на 17%. "Налогоплательщики могут сейчас обратиться в орган внутри налоговой службы, который имеет возможность изменить или отменить соответствующие решения, принятые при выездных проверках. Это дает возможность снизить нашу нагрузку на суды и также снизить количество оспариваемых сумм налогоплательщиками", — сказал он.

На фоне улучшения собираемости налогов ФНС обратилась в Минфин с предложением списать задолженность физлиц по транспортному, земельному и имущественному налогам, образовавшуюся до 1 января 2009 года. "Это мелкие суммы, которые достаточно тяжело предъявить к взысканию", — пояснил свою щедрость Мишустин.

Улучшение статистики по собираемости налогов Мишустин не связывает с ужесточением проверок. Наоборот, за последние 12 месяцев количество выездных налоговых проверок относительно аналогичного предшествующего периода снизилось на 15%. К тому же у ФНС есть план по сокращению сотрудников на 20%. Уволить придется 34 тысячи инспекторов. Пять тысяч уже сократили. Так что эффективность работы приходится поднимать за счет аналитики, работы с отчетами налогоплательщиков.

Своими подчиненными Мишустин доволен. "Один инспектор приносит казне 42 млн рублей в год", — сообщил Мишустин.

Глава ФНС не смог ответить на вопрос, уходит ли бизнес в тень после введения страховых взносов. Нужно дождаться итогов года, считает он.

Эксперты скептически оценивают работу ФНС, утверждая, что в основе хороших показателей лежит исключительно стоимость нефти. "Цена нефти марки „Брент“ в первом полугодии была в среднем на 44% выше, чем в первом полугодии прошлого года. Учитывая, что „углеводородные“ налоги формируют приблизительно половину поступлений в федеральный бюджет, резкий рост его доходов не удивляет", — говорит ведущий экономист группы Nomura по России и СНГ Татьяна Орлова.

Удивляет рост собираемости налога на прибыль и НДС: промышленность не демонстрирует бурного роста, и такие блестящие показатели трудно объяснить умеренным ростом розничных продаж (на 4% по сравнению с первым полугодием 2010 года). "Трудно увязать статистику ФНС и с косвенными признаками того, что некоторые предприятия „ушли в тень“ после повышения соцналога в начале года", — говорит Орлова.

Рост налоговых доходов государства можно объяснить тенденцией к росту прибыльности предприятий в целом, не согласен ведущий консультант отдела налогообложения "Грант Торнтон" в России Александр Ларичев. Многие предприятия уже восстановили свои позиции после кризиса, а многие даже перешагнули докризисный уровень. "Следует также учитывать недавний существенный рост ставок по страховым взносам", — добавляет Ларичев. К тому же пик налоговых выплат обычно приходится на первое полугодие.

"Если процент выигранных налогоплательщиками споров составляет 56% и это правда, то это очень хороший показатель", — отмечает руководитель группы налогового арбитража и консалтинга юридической компании Vegas Lex Станислав Геворков. В предыдущие годы этот показатель колебался в районе 20—40%. "Успехи налоговой службы в судебных разбирательствах неразрывно связаны с активной работой по анализу, обобщению и учету судебной практики при проведении проверок, и своевременному доведению информации до нижестоящих инспекций", — считает Геворков.

<http://www.pravo.ru/news/view/58381/>

За рубежом

08.07.2011

Правила обмена налоговой информацией в Швейцарии меняются

Правительство Швейцарии вводит новые процедурные правила обмена международной налоговой информацией и уже в самое ближайшее время эта страна сможет кардинально увеличить уровень своего участия в международном расследовании налоговых и финансовых преступлений и нарушений.

6.07. Федеральный совет Швейцарии окончательно одобрил принятие национального закона, регламентирующего правила оказания помощи по запросам налоговой информации от правоохранительных и налоговых органов других стран. Закон вводит новые административные стандарты для обмена информацией и определяет механизмы их исполнения, при этом новое

законодательное уложение построено на принципах определяемых Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) для правовых актов подобного рода.

В соответствии с положениями нового закона, налоговые органы Швейцарии теперь обязаны предоставить всю доступную информацию своим зарубежным партнерам относительно граждан любых государств, подозреваемых в использовании швейцарских банковских и финансовых учреждений для сокрытия своих доходов и для уклонения от уплаты налогов. Ранее такой уровень сотрудничества допускался только в случаях запросов относительно налоговых преступлений.

Отвечая на комментарии, предполагающие, что после введения такого закона Швейцария окончательно потеряет доверие международных деловых кругов к конфиденциальности национальной банковской системы, министр финансов Эвелине Видмер-Шлумпф пояснила, что информация зарубежным органам будет предоставляться только при наличии четких налоговых и правовых доказательств обоснованности запроса.

Она особо отметила, что автоматический отказ последует по групповым запросам, а также по запросам не указывающим конкретное лицо или конкретный характер нарушений. По ее словам, правительство Швейцарии также не будет передавать информацию по запросам, обоснованность которых подкрепляется похищенными ранее сведениями или сведения полученными любым путем, который Швейцария признает юридически не обоснованным.

<http://www.podatinet.net/2011070818405/news/news/pravila-obmena-nalogovoi-informaciei-v-shveicarii-menyayutsya.html>

Навигатор

Новости короткой строкой

[Решение суда о прекращении уголовного дела против президента Торгово-промышленной палаты Коми обжаловано](#)

[Директор предприятия в Тюмени задолжал государству 10 млн рублей](#)

[Челябинке грозит 10 лет за налоговые махинации](#)

[Директор фирмы подозревается в сокрытии денег для уплаты налогов \(Уфа\)](#)

[Предприниматель уклонился от уплаты около 1 млн руб. налогов \(Тюмень\)](#)

[Для имиджа Казани понадобились отели Shangri-La](#)

[Главу "РегионСтройМонтажа" подозревают в уклонении от уплаты налогов на 3 млн руб \(Калининград\)](#)

[В Самаре индивидуальный предприниматель осужден за уклонение от уплаты налогов](#)

[В Уфе в предверии отпусков должников призвали заплатить налоги](#)

[Гендиректор фирмы, торговавшей зерном оптом, обвинен в неуплате налогов \(Санкт-Петербург\)](#)

[У чувашского депутата арестовано 17 земельных участков площадью 16,2 млн кв. м](#)

[Шесть членов правления приморского банка подозреваются в уклонении от уплаты налогов](#)

[Директор асфальтобетонного завода уклонился от уплаты 12 млн руб. налогов \(Башкирия\)](#)

[За неуплату налогов в 5 млн рублей предприниматель ответит в суде \(Архангельская область\)](#)

[Директор челябинской фирмы уклонился от уплаты около 23 млн руб. налогов](#)

[В Архангельской области возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты налогов](#)

[Уголовное дело на депутата Госсовета Чувашии закрыли](#)

[В Адыгее рассмотрят дело об уклонении от уплаты налогов](#)

[Экс-главу крупной свердловской компании подозревают в неуплате налогов](#)

[Все новости в сюжете «Налоговые преступления» \(958\)](#)

<http://www.volgainform.ru/allnews/1420219/>

Безопасность

14.07.2011

Как обезопасить себя от ответственности за поставщика, который не платит налогов

Джаарбеков С. М., управляющий партнер ЗАО «[Черник, Джаарбеков и партнеры](#)»

Судебная практика выработала подход, когда налогоплательщик, приобретший товары (работы, услуги) у поставщиков, не уплачивающих налоги (имеющие признаки компании однодневки), может нести налоговую ответственность. Суть этой ответственности в том, что в этом случае из расходов по налогу на прибыль такого налогоплательщика будут исключены суммы затрат по такому поставщику, а также из вычетов по НДС будут исключены суммы, которые были выставлены таким поставщиком.

Пример

Налогоплательщик заключил договор с исполнителем на сумму 118 тыс. рублей (в том числе НДС 18 тыс. рублей). При выездной налоговой проверке налоговый орган нашел у исполнителя признаки компании однодневки и в акте налоговой проверки исключил из налога на прибыль расходы на сумму 100 тыс. рублей и вычет по НДС на сумму 18 тыс. рублей.

Суть компаний однодневок в том, что такие компании ведут деятельность по получению и расходованию средств без уплаты налогов. Использовать такие компании могут их организаторы для получения безналоговой прибыли, обналичивания средств. Называются такие компании однодневками потому, что их используют в течение короткого времени, чтобы осложнить контролирующим органам выявление организаторов таких компаний. Понятно, что эта деятельность незаконна и налоговые органы совместно с МВД борются с такими компаниями и их организаторами. Следует отметить, что эта проблема характерна не только для нашей страны.

Заказчик (покупатель) может столкнуться с однодневкой совершенно случайно. Так, ведя переговоры с «нормальным» поставщиком, Вам могут предложить для заключения договора «компанию группы», которая на самом деле окажется однодневкой. По нашим оценкам сейчас много именно таких налоговых споров, когда заказчик и не подозревал, что имеет дело с однодневкой.

В НК РФ нет указания на право налогового органа исключать из состава расходов и вычетов по НДС затраты по поставщикам с признаками однодневок. В то же время, этот вопрос раскрыт в п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды". В этом и других документах рассмотренный механизм налоговой ответственности именуется «необоснованной налоговой выгодой». Так, высший судебный орган указал на следующие правила:

1) Факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

2) Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

3) Налоговая выгода может быть также признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что деятельность налогоплательщика, его взаимозависимых или аффилированных лиц направлена на совершение операций, связанных с налоговой выгодой, преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязанностей.

Последнее правило направлено на так называемые «прокладки» – компании, которые сами по себе не нарушают налогового законодательства, но используются для того, чтобы получая деньги от «нормальных» налогоплательщиков переправлять их на однодневки. Понятно, что у таких компаний доля операций с однодневками в общем объеме операций велика. Сам по себе факт совершения операций преимущественно с однодневками может стать основанием для применения рассматриваемой налоговой ответственности (необоснованной налоговой выгоды). Так, к примеру при рассмотрении спора было установлено, что доля налоговых вычетов, приходящаяся на организации с признаками однодневок, составляет 86%. Это стало основанием для решения суда в пользу налогового органа (Определение ВАС РФ от 02.12.2010 N ВАС-15540/10 по делу N А40-132634/09-33-968).

Второе правило может касаться широкого круга налогоплательщиков. Как было указано выше, в вычетах может быть отказано если налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Как же должен действовать налогоплательщик, при выборе контрагента, чтобы «проявить должную осмотрительность и осторожность»?

Для того, чтобы в будущем, в случае возникновения спора с налоговым органом, налогоплательщик мог доказать, что он проявил должную осмотрительность и осторожность при выборе контрагента, рекомендуем провести следующие действия:

Проверка поставщика

Прежде всего, нужно убедиться, что поставщик зарегистрирован в установленном порядке, стоит на налоговом учете. Для этого рекомендуется запросить у поставщика:

Выписку из единого государственного реестра юридических лиц;

Свидетельство государственной регистрации юридического лица;

Свидетельство о постановке на налоговый учет;

Решение о назначении генерального директора;

Учредительные документы (устав или иные документы).

Проверка полномочий лиц, представляющих поставщика и подписывающих документы

Если помимо генерального директора в подписании документов участвуют другие лица, то необходимо получить от поставщика подтверждение полномочий этих лиц (доверенности).

Прочие сведения о поставщике

Иные сведения о поставщике могут оказаться полезными в случае возникновения спора.

Таковыми сведениями могут – наличие сайта поставщика, рекламные буклеты поставщика, отзывы и т.д.

По нашему опыту, как правило, наличие первых двух категорий документов достаточно для того, чтобы подтвердить, что заказчик «проявил должную осмотрительность и осторожность».

Как правило, учредитель компании-однодневки, генеральный директор на самом деле сам не подписывает хозяйственные документы. Вместо него это делают другие люди. Кроме того, как правило, компания-однодневка не обладает производственными, людскими ресурсами для реального выполнения контракта. В результате, в случае возникновения спора, налоговый орган может доказать в суде, что подписи на документах не принадлежат генеральному директору. Генеральный директор, как правило, отказывается от каких-либо связей с компанией и говорит, что его паспорт был украден и т.д.

Арбитражная практика выработала ряд подходов, при разрешении таких споров. Прежде всего, отмечу определение Конституционного Суда РФ от 16.10.2003 N 329-О, которое указало, на презумпцию добросовестности налогоплательщика, которая означает, что действия налогоплательщика должны признаваться добросовестными, пока налоговая инспекция не докажет обратное. В этом определении указывается, что налогоплательщик не несет ответственность за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет. По смыслу п. 7 ст. 3 НК РФ, в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности. Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие "добросовестные налогоплательщики" как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

Одним из ключевых судебных решений является Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 18162/09 по делу N А11-1066/2009. При рассмотрении этого дела, налоговая инспекция доказала, что первичные документы, в частности счета-фактуры были подписаны от имени руководителей поставщиков неуполномоченными лицами. В то же время, в деле были доказательства реальности сделки с компанией, которая имела признаки однодневки - были заключены договоры на поставку товара, в рамках реализации которых в адрес общества поставлялись товары. Поставка товара подтверждалась товарно-транспортными накладными, путевыми листами, доверенностями на передачу материальных ценностей, оформленными на лиц, осуществлявших транспортировку груза.

Рассматривая это дело в порядке надзора, ВАС РФ указал, что при отсутствии доказательств несовершенства хозяйственных операций, в связи с которыми заявлено право на налоговый вычет, вывод о том, что налогоплательщик знал либо должен был знать о недостоверности (противоречивости) сведений, может быть сделан судом в результате оценки в совокупности обстоятельств, связанных с заключением и исполнением договора (в том числе с основаниями, по которым налогоплательщиком был выбран соответствующий контрагент), а также иных обстоятельств, упомянутых в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды".

Опубликовано на Audit-it.ru: 14.07.2011 г.

<http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a52/336504.html>

Законодательство и право

04.07.2011

Куда уходят деньги?

Жертвами мошеннических схем, связанных с выводом активов, становятся крупнейшие российские банки и корпорации.

Депутаты Госдумы предлагают к 20-летию независимости России амнистировать порядка 14,5 тыс. человек, осужденных за экономические преступления. Соответствующий проект постановления внесен в нижнюю палату парламента, но пока не принят. И хотя вряд ли кто-то в стране будет спорить с тем, что необходима гуманизация уголовного законодательства, надо признать, что сегодня немало людей осуждено по "экономическим статьям", что называется, по делу. Использование мошеннических схем для вывода активов и уклонения от погашения кредитов стало очень распространенным явлением. За последнее время мы стали свидетелями нескольких громких дел такого рода. Например, дела о банкротстве Международного промышленного банка или дела "Энергомашкорпорации". Принятие гуманного на первый взгляд акта может привести к тому, что на свободу выйдут откровенные мошенники, нанеся серьезные ущерб как частным акционерам и кредиторам, так и государству.

<http://www.profile.ru/items/?item=32466>

05.07.2011

Минфин представил ко второму чтению законопроект о трансфертном налогообложении

Договорятся о цене

Комитет Госдумы по бюджету и налогам рассмотрел законопроект "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения", до конца текущей сессии депутаты планируют рассмотреть его во втором чтении. Законопроект радикально меняет налоговые отношения трансфертного ценообразования. Фактически он устанавливает новые правила, которые придется соблюдать бизнесу при определении своей ценовой политики. Первоначальная редакция документа прошла широкое публичное обсуждение и вызвала общественный резонанс. По оценкам аналитиков, если законопроект будет принят в том виде, в котором он существует сейчас, финансовая нагрузка на отечественные предприятия существенно возрастет и фактически будет поставлен барьер на пути развития холдинговых компаний в стране. В результате экспертным советом по налоговому законодательству Комитета Госдумы по бюджету и налогам, в который вошли ведущие эксперты бизнес-сообщества, общественных организаций и депутаты, были подготовлены поправки и направлены в минфин. Почти год бизнес ждал реакцию от министерства, для того чтобы понять, что войдет в текст законопроекта ко второму чтению, а что нет.

[Юлия Васильева](#)

["Российская Бизнес-газета" №804 \(22\)](#)

<http://www.rg.ru/2011/07/05/minfin.html>

06.07.2011

Проект Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (далее – Основные направления налоговой политики) подготовлены в рамках составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период. Основные направления налоговой политики являются одним из документов, который необходимо учитывать в процессе бюджетного проектирования как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Помимо решения задач в области бюджетного планирования Основные направления налоговой политики позволяют экономическим агентам определить ориентиры в налоговой сфере на трехлетний период, что должно способствовать стабильности и определенности условий ведения экономической деятельности на территории Российской Федерации. Несмотря на то, что Основные направления налоговой политики не являются нормативным правовым актом, этот документ представляет собой основание для внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, которые разрабатываются в соответствии с предусмотренными в нем положениями. Такой порядок приводит к увеличению прозрачности и прогнозируемости налоговой политики государства.

В трехлетней перспективе 2012–2014 годов приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание

эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инновационной деятельности, а также деятельности в области образования и здравоохранения.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы. Налоговая политика ближайших лет будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета. Достижение в среднесрочной перспективе сбалансированности федерального бюджета при разумных прогнозных оценках стоимости нефти, предусмотренное Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011–2013 годах, возможно лишь при постепенном увеличении доходов бюджетной системы, не обусловленных напрямую мировыми ценами на нефть.

I. Основные итоги реализации налоговой политики в прошедшем периоде

Реализация целей и задач, предусмотренных «Основными направлениями налоговой политики на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» и «Основными направлениями налоговой политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», проводилась во взаимосвязи с Основными направлениями антикризисных действий Правительства Российской Федерации на 2010 год и Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года.

Основными направлениями налоговой политики на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов, одобренными в 2010 году, предусматривалось внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим направлениям.

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Акцизное налогообложение.
5. Введение налога на недвижимость.
6. Налогообложение имущества (в том числе земельных участков).
7. Налог на добычу полезных ископаемых.
8. Водный налог.
9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов.
10. Налоговое администрирование.
11. Упрощение администрирования налогообложения физических лиц
12. Международное сотрудничество, интеграция в международные организации и соглашения, информационный обмен.

<http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-141110-proekt-osnovnyih-napravleniy-nalогоvoy-politiki-rossiyskoy-federatsii-na-2012-god>

07.07.2011

«Нужна правовая определенность в применении налогового законодательства»

В апреле стартовал Всероссийский конкурс законопроектов о противодействии налоговым злоупотреблениям. Эта тема стала основной в нашей беседе с заместителем руководителя ФНС России Сергеем Ашотовичем Аракеловым 07.07.2011, [журнал «Налоговед»](#)

Автор: Маргарита Завязочникова, зам. главного редактора журнала «Налоговед»

– Сергей Ашотович, организаторы конкурса ставят цель собрать предложения для законодательного закрепления инструментов противодействия налоговым злоупотреблениям в целях минимизации налогов, а также обеспечить налогоплательщиков гарантиями от необоснованного пересмотра налоговых последствий их деятельности. Как Вы относитесь к идее проведения конкурса?

– Идея конкурса очень интересна, но поставленная задача – сложная, так как должен быть разработан четкий понятийный аппарат, который бы позволял избегать субъективного усмотрения со стороны налоговых органов и судов, а также злоупотреблений со стороны налогоплательщиков.

Распространенная на практике судебная доктрина «необоснованной налоговой выгоды» в определенном смысле позволяет налоговому органу пересматривать налоговые последствия деятельности налогоплательщиков. Собственно, появление в 2006 г. Постановления Пленума ВАС РФ № 531, закрепившего эту судебную доктрину, стало итогом обсуждения необходимости введения четких правил разрешения налоговых споров. Но тогда не удалось разрешить эту проблему на законодательном уровне. Будем надеяться, что это получится сейчас.

Не только налогоплательщикам, но и налоговым органам нужна правовая определенность в применении норм законодательства о налогах и сборах, что, в свою очередь, положительно повлияет на развитие бизнеса в России и улучшение инвестиционного климата.

– Такое понимание важности проблемы как-то отражается на работе налоговых органов?

– Начну с того, что еще несколько лет назад судам было достаточно проведенных налоговыми органами опросов свидетелей, а иногда и почерковедческих экспертиз, чтобы согласиться с тем, что налогоплательщиком получена необоснованная налоговая выгода со всеми вытекающими отсюда негативными для него последствиями. Налоговые органы, по сути, занимались оперативно-розыскной деятельностью.

Лично у меня – я тогда работал в инспекции – складывалось впечатление, что такой подход судов вскоре изменится, поскольку вопрос реальности сделок налогоплательщика обходился стороной, а это неправильно.

Сейчас ситуация в налоговых органах меняется. Мы исходим из того, что формальных оснований для вывода о необоснованности налоговой выгоды недостаточно. И если, например, у контрагента налогоплательщика выявлены признаки фирм-«однодневок», их одних недостаточно для налоговых претензий, поскольку это может свидетельствовать лишь о возможных налоговых рисках в деятельности налогоплательщика.

Если из материалов проверки следует, что доказательственная база не проработана, дело до суда лучше не доводить. В таком случае возможно проведение повторной налоговой проверки или, если первоначальной была камеральная проверка, назначение выездной проверки. При этом выявленные процедурные нарушения не остаются без нашего внимания – по таким фактам проводятся служебные проверки.

В начале 2011 г. ФНС России выпустила для нижестоящих налоговых органов рекомендации о том, как доказывать налоговую выгоду, провела ряд практических семинаров. Но изменение подходов не может привести к мгновенным результатам – любой системе сложно перестраиваться, и налоговым органам в том числе. Хотя уже сейчас по тем материалам налоговых проверок, которые я вижу, можно судить, что подход налоговых органов к сбору доказательств качественно меняется. На мой взгляд, в налаживании практики по этому вопросу поможет досудебный аудит.

Статистика по налоговым спорам

В 2010 г. и в 1–2 кв. 2011 г. отменено порядка 42% решений налоговых органов, обжалованных в апелляционном порядке. Количество апелляционных жалоб за 2010 г. снизилось на 18%, а по сумме обжалуемых доначислений – на 30%.

За 1 квартал 2011 г. суды признали правомерность доначислений налоговых органов в 55% дел (рекордный показатель для налоговых органов за последние 3 года).

Количество судебных споров с участием юридических лиц в 1 квартале 2011 г. (по сравнению с 1 кв. 2010 г.) уменьшилась более чем на 2,5 тыс. дел.

2007 г. количество споров уменьшилось на 40%.

– Вы возлагаете большие надежды на досудебный аудит, с чем это связано?

– Скажу откровенно, что в первое время эта внесудебная стадия рассмотрения спора воспринималась формально. Поскольку законодатель предусмотрел ее обязательность для отдельных решений налоговых органов, налогоплательщики были вынуждены ее пройти, не ожидая каких-то реальных разбирательств. Изменить ситуацию нам удалось в прошлом году, о чем свидетельствуют статистические данные.

Причина проста – налоговые органы перешли от формального к качественному рассмотрению жалоб налогоплательщиков. Любая жалоба рассматривается с учетом судебной практики и с точки зрения того, имеет ли спор судебную перспективу. На наш взгляд, в судебных решениях прослеживается определенная концепция оценки доказательств, именно на нее мы и ориентируемся.

Замечу, что подразделения досудебного аудита созданы в каждой налоговой инспекции, что позволяет проанализировать перспективы налоговых претензий еще на стадии подачи налогоплательщиком возражений на акт налоговой проверки.

Кроме того, изменился подход налоговых органов к планированию налоговых проверок – действуем по принципу «лучше меньше, да лучше». До недавнего времени существующие в налоговых органах аналитические отделы не очень понимали свою функцию, а ведь еще на стадии планирования проверки налогоплательщика нужно понять, что именно у него проверять.

– Чем хорош досудебный аудит для налогоплательщиков?

– К налогоплательщикам пришло понимание того, что институт досудебного аудита имеет ряд преимуществ перед судебным порядком обжалования решений налоговых органов – это относительно недорогой и быстрый способ урегулировать спор.

Нельзя не отметить, что система досудебного аудита повлияла и на результаты судебной работы – количество судебных споров за последние два года уменьшилось.

<http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-141229-nujna pravovaya opredelennost v primeneniі nalogovogo zakonodatelstva>

08.07.2011

Кремль готовит экономическую амнистию

Под амнистию попадут налоговые преступники

Кремль собирается провести экономическую амнистию. Вопрос пока до конца не проработан, но в администрации президента сейчас изучают варианты, в соответствии с которыми можно было бы выпустить на свободу предпринимателей, сидящих по нетяжким экономическим статьям, пишет [РБК daily](#).

В частности, будут амнистированы лица, осужденные по статьям 198 и 199 (уклонение от уплаты налогов физлиц и организаций), 199.1 (неисполнение обязанностей налогового агента), 199.2 (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов), 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 171 (незаконное предпринимательство).

Сроки возможной амнистии в Кремле пока не называют.

http://www.taxpravo.ru/novosti/statya-141234-kreml_provedet_ekonomicheskuyu_amnistiuyu

13.07.2011

Партия «Справедливая Россия» предложила ввести налог на вывоз капитала

Лидер фракции «Справедливая Россия» считает, что в России необходимо ввести налог 15-20 процентов на вывоз капитала. Об этом Миронов заявил на встрече президента России Дмитрия Медведева с представителями парламентских партий.

Миронов также отметил, что России необходимо вывести собственников предприятий из офшоров. По его словам, в налоговое законодательство необходимо внести такие изменения, чтобы любой производитель товаров или услуг платил налоги на той территории, где эти товар или услуга производятся.

Многие российские компании действительно предпочитают регистрировать свои головные компании не в России, а за рубежом. Это касается не только среднего бизнеса, но и компаний-гигантов. В частности, за пределами России зарегистрирован «Русал», крупнейший производитель алюминия в мире, а также X5 Retail Group, компания, которая владеет сетями супермаркетов «Карусель», «Пятерочка», «Перекресток».

<http://www.apiural.ru/news/economy/68192/>

19.07.2011

Итоговые акты сношений компетентных органов

Вопрос об их юридической силе не решен

Автор: Юрий Печенкин, специально для Российского налогового портала

Существование в мире множества государств и их сосуществование в условиях нередкой обратной противоположности их интересов подталкивают их к общению друг с другом, которое может быть направлено на определение позиций государств по тем или иным вопросам, представляющим для них взаимный интерес, их сближение, установление сотрудничества, разрешение конфликтов. Это общение может протекать в различных формах, среди которых можно выделить формы, являющиеся общими для общения в независимости от того, каких вопросов касается такое общение и специальные формы, предназначенные для общения по определенным вопросам или для общения в особых случаях.

Общение по международным налоговым вопросам принадлежит к компетенции так называемых компетентных органов и также может протекать как в общих (например, переговоры), так и в специальных формах (к примеру, взаимосогласительная процедура). Как правило, сношения компетентных органов оканчиваются подписанием итоговых актов. Юридическая сила этих актов спорна. Западные специалисты склонны видеть в них юридически необязательные документы, а российские специалисты, дифференцируя свой подход в зависимости от их содержания, предлагают в разных случаях рассматривать их, начиная от юридически необязательных документов и заканчивая международными договорами. Тем не менее, нерешенность вопроса о юридической силе актов сношений компетентных органов не препятствует российским компетентному органу (Минфин России), фискальному органу и судам ссылаться на эти акты в их разъяснениях и судебных актах (см. об этом «[Согласие между органами, компетентными в смысле договора об избежании двойного налогообложения](#)»). Последнее, в особенности, применительно к судам, может вызвать только удивление, поскольку, обычно, акты сношений компетентных органов не обнародуются, а их существование получает известность во многом, лишь благодаря [письмам](#) Минфина России, разъясняющим международные налоговые договоры.

Нужно признать, что подобной закрытостью в отношении актов сношений компетентных органов «грешит» не только Минфин России, но и иностранные компетентные органы. Хотя

определенные подвижки в вопросе открытости информации о них за рубежом все же имеются. Так, в частности, ОЭСР [публикует](#) некоторую информацию о разрешении международных налоговых споров посредством взаимосогласительной процедуры.

Тем не менее, можно сделать вывод о том, что состояние открытости информации об актах сношений компетентных органов оставляет желать лучшего и, в частности, препятствует специалистам исследовать правовую природу этих актов, включая вопрос об их юридической силе.

Мне хотелось бы познакомить коллег с теми немногочисленными актами, которые удалось обнаружить в Интернете, и начать с Протокола переговоров между Минфином России и Федеральным Минфином Германии от 19.01.2006. Примечательно, что в этом Протоколе компетентные органы «снова подтвердили, что налоговые власти не будут в каких-либо случаях требовать апостиля».

<http://www.taxpravo.ru/blog/statya-141889-itogovyye-aktyi-snosheniy-kompetentnyih-organov>

20.07.2011

Россия заставит офшорные компании раскрыть своих владельцев

В настоящее время государственно-правовое управление администрации президента ведёт подготовку итоговой версии поправок для внесения в Госдуму.

Поправки предполагают раскрытие информации о выгодоприобретателях и учредителях как обязательное условие ведения бизнеса на всей территории РФ. За уклонение от этой обязанности и за обман юридическому лицу придётся отвечать по закону. Правда, каким образом это будет сделано, пока в поправках не уточняется.

Инициировал раскрытие бенефициаров президентский Совет по кодификации. Предлагая эту идею. Совет исходил из необходимости борьбы с незаконными сделками и рейдерскими захватами, в результате которых имущество выводилось на офшорные компании.

<http://www.asks.ru/news/304/>

21.07.2011

Раскроют ли офшоры своих владельцев

Новые положения Гражданского кодекса всем хороши — кроме того, что их можно просто проигнорировать



[Александр Молотников](#)

Фото: Fotolia/PhotoXPRESS.ru

Новая версия реформируемого Гражданского кодекса, о которой стало известно в начале этой недели, привлекла всеобщее внимание как минимум одним положением: проект ГК устанавливает обязанность офшорных компаний раскрывать своих бенефициаров. Действительно, как это не обсуждать, если уже несколько месяцев Генеральная прокуратура безуспешно пытается установить, кто стоит за цепочкой офшоров, контролирующей аэропорт «Домодедово». В общих

чертах, суть нового положения в следующем: любое иностранное юридическое лицо, созданное в государстве с льготным налогообложением, вправе осуществлять в России предпринимательскую деятельность, только предоставив официальным органам информацию о своих учредителях / выгодоприобретателях.

Возникает логичный вопрос: а для чего вообще предлагается подобная норма? Члены [Совета по кодификации](#) объясняют это необходимостью борьбы с рейдерами, которые выводят ликвидные активы предприятий, передавая их офшорным компаниям. Кстати, а кто-нибудь анализировал вред, наносимый подобными компаниями в процессе рейдерства? Я не думаю, что данная проблема так уж важна для современной экономики, если учесть, что корпоративное рейдерство утратило свою актуальность уже лет пять назад, уступив место откровенному криминалу и так называемым оборотням в погонах, возбуждающим заказные уголовные дела. Также высока вероятность, что нововведение приведет к появлению новых предпринимательских рисков, а следовательно к снижению инвестиционной привлекательности России. Очевидно, здесь не мешало бы провести серьезное финансово-экономическое обоснование проекта изменений ГК.

<http://slon.ru/blogs/molotnikov/post/603417/>

25.07.2011

Принят закон о контроле за ценами для целей налогообложения

Президент РФ Дмитрий Медведев подписал закон о регулировании цен для целей налогообложения. В связи с этим ст. 20 НК РФ о взаимозависимых лицах и ст. 40 НК РФ, регламентирующая контроль цен сделок, утратили силу. Новый закон установил три основания, по

которым налогоплательщиков могут признать взаимозависимыми: по закону, по судебному решению и по признанию самого плательщика.

Налоговые органы смогут контролировать цены сделок между взаимозависимыми лицами, а также внешнеторговые сделки биржевыми товарами и сделки с резидентами офшоров. Для того чтобы определять, соответствуют ли цены сделок рыночным, налоговики, согласно новому закону, будут применять 5 методов: метод сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли.

Нововведения направлены на то, чтобы улучшить контроль за трансфертными ценами (т.е. ценами, которые применяются при обмене товарами между компаниями, входящими в одну корпорацию). ФНС будет противодействовать применению таких цен для уклонения от налогов и вывода капитала в офшоры. В то же время изменения должны улучшить положение законопослушных холдингов за счет обеспечения справедливой конкуренции.

<http://www.buhgalteria.ru/news/n49483>

25.07.2011

Смогут ли власти сделать офшоры прозрачными?

В администрации президента завершается подготовка новой редакции Гражданского кодекса, которая предусматривает, что работающие в России офшорные компании будут обязаны раскрывать своих настоящих владельцев. Пока же Генпрокуратура и Следственный комитет РФ, выполняя поручение президента, не смогли установить, кто является фактическим собственником аэропорта Домодедово, который управляется из зарубежных офшоров.

Алексей Навальный, миноритарный акционер нескольких крупных российских компаний:

— Если есть желание, можно принять меры, которые заставят всех раскрыться. Главное — предусмотреть за это серьезную ответственность. Предположим, вы министр и зарегистрировали на себя офшор, который занимается "веселым бизнесом" в сфере ваших интересов. Если кто-то вскроет это, то вам за это сейчас грозит лишь штраф в 15 тыс. руб. и административная ответственность. А если ввести кратные штрафы, любимые штрафы нашего Медведева, и конфискацию имущества, а для чиновников — вплоть до уголовной ответственности, то раскрыть будет несложно. Но у меня есть большие сомнения, что на данном этапе развития это можно сделать, потому что если мы узнаем реальную структуру собственности в стране, то для многих эта правда окажется невыносимой.

Сергей Пепеляев, управляющий партнер "Пепеляев групп":

— Офшоры во многих случаях — это более эффективный способ по структурированию инвестиций, более эффективный способ сохранения капитала. Усложнить жизнь тем, кто действует через офшоры, — на это государство способно. Но сделать офшоры абсолютно прозрачными невозможно, так же как и невозможно запретить их использование. А для того, чтобы не повторялась история с реальными владельцами Домодедово, необходимо принять поправки в законодательство, где предусматривался бы отзыв лицензии на определенный вид деятельности, когда вопросы собственности не ясны.

Рубрику ведет Дмитрий Полонский

["Коммерсантъ Деньги", №29 \(836\), 25.07.2011](http://www.kommersant.ru/doc-y/1673201)

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1673201>

27.07.2011

Налоговая инспекция снимает с себя всю ответственность

«Страшно» жить не запретишь 27.07.2011, [Российский налоговый портал](http://www.russian-tax.ru/)

Налоговая служба решила полностью переложить на плечи обычных граждан такую важную миссию, как проверка задолженности перед бюджетом. При этом народ никто не спросил — а удобно ли вам, уважаемые граждане? Как [сообщила](http://www.russian-tax.ru/) начальник Управления имущественных налогов ФНС Светлана Бондарчук, «налоговики исчисляют имущественные налоги на основании информации, поступающей от органов учета и регистрации недвижимого имущества и транспортных средств, органов, осуществляющих регистрацию граждан по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния физлиц. В случае не предоставления указанными органами нужных данных или предоставление некорректной или неполной информации у налоговиков отсутствует возможность исчислить налог налогоплательщику, а, значит, и направить ему налоговое уведомление».

<http://www.taxpravo.ru/blog/statya-142308->

[nalogovaya inspeksiya snimaet s sebya vsyu otvetstvennost](http://www.taxpravo.ru/blog/statya-142308-nalogovaya-inspeksiya-sнимаet-s-sebya-vsyu-otvetstvennost)

В Следственном комитете РФ

29.07.2011

[В Челябинской области директор коммерческого предприятия подозревается в совершении налогового преступления](#)

Следственными органами СКР по Челябинской области возбуждено уголовное дело в отношении 57-летнего заместителя директора ООО «Управляющая компания «Востокэнергокотлоочистка» Валерия Конкина. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей **налогового** агента).

[В Челябинской области директор коммерческого предприятия подозревается в совершении налогового преступления](#)

Следственными органами СКР по Челябинской области возбуждено уголовное дело в отношении 57-летнего заместителя директора ООО «Управляющая компания «Востокэнергокотлоочистка» Валерия Конкина. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст. 199.1 УК РФ

28.07.2011

[В Забайкальском крае директор проектно-строительной компании обвиняется в неуплате налогов на сумму свыше 5 миллионов рублей](#)

Следственными органами СКР по Забайкальскому краю предъявлено обвинение генеральному директору одной из читинских промышленно-строительных компаний. Он обвиняется в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст.199.1 УК РФ..

27.07.2011

[В Ярославской области генеральный директор предприятия подозревается в совершении налогового преступления](#)

Следственными органами СКР по Ярославской области возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора ООО «Берсони» 62-летнего Александра Соколова. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов).

[В Камчатском крае перед судом предстанет директор предприятия, обвиняемый в сокрытии денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов](#)

Следственными органами СКР по Камчатскому краю завершено расследование уголовного дела в отношении директора ОАО «Судоремонтный завод «Фреза», обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст.199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налога).

[В Чувашии начальник налоговой инспекции подозревается в превышении должностных полномочий](#)

Следственными органами СКР по Чувашской Республике возбуждено уголовное дело в отношении начальника межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №4 по Чувашской Республике, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 286 УК РФ (превышение должностных полномочий).

25.07.2011

[В Ярославской области предприниматель подозревается в совершении налогового преступления](#)

Следственными органами СКР по Ярославской области возбуждено уголовное дело в отношении 28-летнего индивидуального предпринимателя, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ч.2 ст. 198 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и сборов с физического лица).

22.07.2011

[В Санкт-Петербурге главный бухгалтер признана виновной в неисполнении обязанности по перечислению налогов](#)

Собранные следственными органами СКР по городу Санкт-Петербургу доказательства признаны судом достаточными для вынесения приговора 30-летней Наталье Сергиенко. Она признана виновной в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199.1 УК РФ.

[В Самарской области начальник одного из районных отделов инспекции Федеральной налоговой службы подозревается в получении взятки](#)

Следственными органами СКР по Самарской области возбуждено уголовное дело в отношении начальника ИФНС по Железнодорожному району города Самары. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки в особо крупном размере).

[В Брянской области проводится доследственная проверка по факту сокрытия руководством предприятия денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов](#)

С ноября 2010 года по февраль 2011 за федеральным государственным унитарным предприятием «Брянский химический завод имени 50-летия СССР» сложилась задолженность по налогам и сборам в сумме, превышающей 19 миллионов рублей.

21.07.2011

[В Бурятии руководитель предприятия по оказанию жилищно-коммунальных услуг подозревается неисполнении обязанностей по перечислению налога в федеральный бюджет](#)

Следственными органами СКР по Республике Бурятия возбуждено уголовное дело в отношении руководителя предприятия ЖКХ. Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199.1 УК РФ.

19.07.2011

[В Карелии возбуждено уголовное дело в отношении депутата, подозреваемого в совершении налогового преступления](#)

Следственными органами СКР по Республике Карелия возбуждено уголовное дело в отношении 45-летнего депутата совета Авдеевского сельского поселения Пудожского района Республики Карелия Михаила Савостина, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов).

14.07.2011

[В Костромской области завершено расследование уголовного дела в отношении директора сельскохозяйственного предприятия, обвиняемого в сокрытии денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов](#)

Следственными органами СКР по Костромской области завершено расследование уголовного дела в отношении генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Зерностандарт-Кострома» Дины Львовой, обвиняемой в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов).

13.07.2011

[В Краснодарском крае возбуждено уголовное дело в отношении депутата, подозреваемого в сокрытии денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание налогов](#)

Следственными органами СКР по Краснодарскому краю возбуждено уголовное дело в отношении депутата регионального законодательного собрания, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ.

11.07.2011

[В Чувашской Республике бывший начальник инспекции Федеральной налоговой службы осуждена за превышение должностных полномочий](#)

Собранные следственными органами СКР по Чувашской Республике доказательства признаны судом достаточными для вынесения приговора бывшему начальнику межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №7 по Чувашской Республике Татьяне Асиной. Она признана виновной в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 286 УК РФ (превышение должностных полномочий).

07.07.2011

[В Республике Башкортостан директор коммерческого предприятия подозревается в сокрытии более 6 миллионов рублей, предназначенных на взыскание налогов и сборов](#)

Следственными органами СКР по Республике Башкортостан возбуждено уголовное дело в отношении 47-летнего директора общества с ограниченной ответственностью «Трейдер» Ленинского района города Уфы, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов).

06.07.2011

[В Чувашской Республике руководитель фирмы подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации в крупном размере](#)

Следственными органами СКР по Чувашской Республике возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО «Земля и право», подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организации, совершённое в крупном размере).

[В Камчатском крае руководитель предприятия подозревается в неуплате налогов](#)

Следственными органами СКР по Камчатскому краю возбуждено уголовное дело в отношении директора ОАО «Петропавловская судоверфь». Он подозревается в совершении преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 199.1 УК РФ.

<http://www.sledcom.ru/news/>

Зарплаты: «белая», «серая» и «черная»

04.07.2011

Прокуратура Коми выявила 28 случаев выплаты "серой" зарплаты

Случаи выплаты "серой" заработной платы зафиксированы в Сыктывкаре, Ухте, Сосногорске, Усинске, Княжпогостском, Корткеросском, Прилузском, Сысольском, Сыктывдинском, Усть-Вымском, Усть-Куломском, Усть-Цилемском и в Эжвинском районе Сыктывкара.

В связи с выявленными нарушениями прокурорами внесено 28 представлений, в отношении работодателей возбуждено 22 административных производства, на 2 незаконных локальных акта работодателей принесены протесты с требованиями об их отмене. Акты прокурорского реагирования находятся в стадии рассмотрения.

Как пояснили в прокуратуре, с учетом распространенности нарушений трудовых прав, жителям Коми предлагается по каждому факту неоформления работодателями трудовых отношений, выплаты заработной платы в размере менее 4611 рублей, выплаты заработной платы "в конвертах", непроизведения работодателем отчислений с заработной платы во внебюджетные фонды обращаться в органы прокуратуры республики с соответствующими заявлениями.

<http://komiinform.ru/news/79467/>

06.07.2011

В Россию может вернуться тотальная система серых зарплат

Это возникнет в том случае, если власти одобряют поступившее от Министерства финансов предложение. Ведомство предлагает наряду со снижением ставки страховых взносов с 34 до 30 процентов со следующего года ввести налог на высокие зарплаты. Ставка составит 10 процентов для тех, чей доход превысит 512 тысяч рублей в год. Если подсчитать, то данная мера может коснуться предприятий, чьи работники получают более 45 тысяч рублей ежемесячно. Таким способом Минфин рассчитывает покрыть выпадающие доходы, полученные за счет уменьшения ставки страховых взносов.

<http://www.govoritmoskva.ru/news.php?id=84267>

06.07.2011

Зарплата в тени

По данным Кемеровостата, объем просроченной заработной платы в регионе на 1 июня составляет 45 млн рублей. С начала года задолженность снижалась, но в мае вновь выросла на 15%. По официальной информации, в Кузбассе должны своим сотрудникам 17 предприятий. 12 из них - банкроты, а значит, долги им могут простить.



В 2010 году в Кемеровской области возбуждено 9 уголовных дел за нарушение трудового законодательства. В суд подано 2 762 заявления о принудительном взыскании заработной платы на сумму 48 млн руб. По состоянию на текущее время статистика такова: 6 уголовных дел и 1 500 исков на 32 млн руб.

Как правило, даже по суду довольно сложно заставить фирму-банкрота отдать долги своим сотрудникам. «Если после формирования конкурсной массы долги остаются невыплаченными, в том числе и по зарплате, к сожалению, в соответствии с нашим законодательством они

прощаются, - говорит уполномоченный по правам человека в Кемеровской области Николай Волков. - Мы считаем, что это неправильно, что государство должно нести ответственность за предприятия, а затем уже требовать погашения задолженности. Мы выходили с законодательной инициативой в наш Совет народных депутатов, а облсовет – в Госдуму. К сожалению, нас не поняли, не услышали. В закон о несостоятельности банкротства были внесены изменения, но полностью эту проблему они не решили».

По информации уполномоченного по правам человека в Кузбассе, в посткризисный период остается актуальной проблема зарплаты в конверте. «Есть тому и частично объективные причины, связанные с принятием закона, который увеличил социальные отчисления для предпринимателей с 26 до 34%. Сейчас эту цифру предполагается вернуть к прежнему состоянию, но только с 2012 года».

Кира Афонасенко. [Свежий номер](http://mkkuzbass.ru/2011/07/06/zarplata-v-teni.html)

<http://mkkuzbass.ru/2011/07/06/zarplata-v-teni.html>

05.07.2011

Василий Голубев: Работа по ликвидации "серых" зарплат в Ростовской области ведется слабо

По словам донского губернатора Василия Голубева, в Ростовской области борьба с «серыми» схемами оплаты труда ведется слабо.

По его словам, на отдельных предприятиях сферы малого бизнеса, транспорта и торговли средняя зарплата по документам — около 3 тыс. рублей, что не может не настораживать.

«Я абсолютно убежден, что каждый министр должен сесть и проанализировать ситуацию в своей епархии. И он увидит, что в этой части «серая» схема не действует, в этой она возможна, а в этой — преобладает. Планы работы есть, а фактов нет», - заявил губернатор.

По его мнению, одним из способов решения проблемы может стать заключение трехстороннего соглашения между работодателем, профсоюзом и администрацией области
<http://www.yugregion.ru/society/news/44752.html>

08.07.11

ИФНС № 1 по г.Нальчику борется с теневыми зарплатными схемами

Увеличение с 2011 года размера страховых [взносов](#) в государственные внебюджетные фонды привело к росту «теневых» схем выплаты заработной платы. В настоящее время налоговиками и органами исполнительной власти активизирована работа по легализации заработной платы.

По действующему налоговому законодательству обязанности по исчислению и уплате [налога на доходы физических лиц](#) возложены на работодателей. Некоторые из них стремятся минимизировать уплату налогов.

Теневая зарплата – это правонарушение, работодатель занижает реальную налогооблагаемую базу, выплачивая работникам зарплату в конвертах. А самое главное – это социальная незащищенность работников.

Каждый человек, получающий зарплату «в конверте», должен отдавать себе отчет в том, что он лишает себя выплаты многих пособий, оплаты отпусков и больничных листов, пенсионных накоплений, которые в свою очередь влияют на величину будущей пенсии.

Кроме того, сейчас многие граждане пользуются системой налоговых вычетов. Для получателей «серой зарплаты» право на получение социальных и имущественных налоговых вычетов также ограничивается.

Самая распространенная ситуация – для оформления кредитов в банках, требуется справка о среднем месячном заработке. Зачастую работодатель указывает в ней суммы меньше того, что работник получает на самом деле, или вообще не выдает. В итоге банк отказывает в выдаче кредита или предоставляет меньшую сумму.

То же касается и физических лиц, занимающихся незаконной предпринимательской деятельностью, т.е. без регистрации в качестве индивидуального [предпринимателя](#). Вы лишаете себя пенсионных накоплений, соответственно размера будущей пенсии.

Любую информацию, которая касается выплат заработной платы «в конвертах», можно сообщать в Инспекцию ФНС России № 1 по г. Нальчику по тел. «горячей линии» 8(8662)77-72-11.

Отдел работы с налогоплательщиками Инспекции ФНС России №1 по г.Нальчику
<http://www.klerk.ru/inspection/233462/>

11.07.2011

МИ ФНС № 12 по Саратовской области принимает жалобы на "серую" зарплату

Государство в последнее время прилагает большие усилия по созданию условий для легализации заработной платы, выплачиваемой в пользу физических лиц и не отражаемой в налоговой [отчетности](#). Создаются «зарплатные» комиссии, контролирующие органы проявляют все больше изобретательности в процессе сбора доказательств реальных выплат работникам.

Наиболее распространенным способом «борьбы» за повышение заработной платы, отражаемой работодателями в налоговой отчетности, стало функционирование межведомственных комиссий, объединяющих представителей региональных и местных ведомств, в круг задач которых в той или иной плоскости входит контроль и [надзор](#) за соблюдением законодательства в сфере трудовых правоотношений, в том числе за выплатой заработной платы. Следует отметить, что закон устанавливает минимальный размер заработной платы, ниже которого работодатель не может выплачивать зарплату. С 01 января 2009 г. МРОТ составлял 4330 руб. в месяц, а с 01 июня 2011г – 4 611 руб.

В настоящее время налоговые органы нацелены на повышение уровня заработной платы до среднего уровня по отрасли или виду экономической деятельности. При этом оценивается финансовое состояние налогоплательщиков и их фактическая возможность выплачивать своим работникам более высокую заработную плату, поскольку низкая заработная плата может являться

как объективным результатом хозяйственной деятельности, так и свидетельствовать об использовании различных "серых схем". Обязательно учитываются объективные условия деятельности конкретных организаций, не позволяющие работодателям выплачивать более высокую заработную плату (бюджетные, сельскохозяйственные, сезонные организации).

Легализация заработной платы оказывает существенное влияние и на легализацию трудовых отношений, а это, прежде всего, социальные гарантии граждан: возможность заявить социальные и имущественные вычеты, получить пенсионное и социальное обеспечение.

В Межрайонной ИФНС России №12 по Саратовской области работает телефон доверия (8-8452-21-10-83), на который можно пожаловаться на "серые" заработные платы. В основном жалобы поступают от работников, которые из-за "серых" зарплат столкнулись с отказом в кредите, а также от тех граждан, кто стремится получить налоговые вычеты при покупке жилья. Сведения, поступившие по телефонам доверия, используются в ходе камерального и выездного налогового контроля.

Свести свои налоговые обязательства к минимуму - понятное желание всех налогоплательщиков, однако способы, которыми они пользуются, могут быть как вполне законными, так и идущими в разрез с понятием законопослушного налогоплательщика.

Увеличение с 2011 года размера страховых [взносов](#) в государственные внебюджетные фонды привело к росту «теневых» схем выплат заработной платы. К основным способам, которые используются налогоплательщиками, относятся:

- увеличение сумм выплат заработной платы «в конвертах»;
- регистрация работников организации в качестве индивидуальных [предпринимателей](#) и заключения с ними не трудового договора, а договора гражданско-правового характера на выполнение работ (оказание услуг), по сути аналогичных тем, которые выполнялись бы работником в рамках исполнения трудовой функции;
- увеличение фонда оплаты труда руководящего состава организации, при котором часть заработной платы, причитающейся работникам, оформляется и выплачивается какому-либо должностному лицу руководящего персонала организации, что приводит к достаточно быстрому достижению сумм заработной платы, сверх которой страховые [взносы](#) не исчисляются;
- замена части заработной платы необлагаемыми выплатами; - заключение фиктивных договоров аренды имущества, транспортных средств, при которых часть заработной платы выплачивается под видом арендной платы и различных компенсационных выплат.

Конечно, перечисленные способы - это далеко не все схемы, известные налоговым органам. Инспектора Федеральной налоговой службы раскрывают "конвертные" схемы, и выявляют подобные факты при проведении контрольных мероприятий. В эту работу были вовлечены также представители правоохранительных органов, органов прокуратуры, миграционной службы, региональных отделений внебюджетных фондов, инспекции по труду.

Однако, нужно помнить, что налогоплательщикам, применяющим схемы, которые по своей природе представляют собой неправомерные действия по уклонению от уплаты налога, грозит не только доначисление налога, пени и штрафа, но и привлечение к уголовной ответственности.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/inspection/233711/>

12.07.11 14:02

Зарплаты на заплаты



Фото ИТАР-ТАСС

Interfax-Russia.ru – Бюджетные прорехи от снижения ставок страховых взносов для бизнеса власти хотят закрыть дополнительным налогообложением зарплат, превышающих 42,7 тыс. рублей.

Цена поблажек

Страховые взносы в России пришли на смену единому социальному налогу (ЕСН) 1 января 2011 года. С этого дня отчисления работодателей в большинстве отраслей за каждого работника увеличились с 26% до 34% от фонда оплаты труда (ФОТ). Работодатели должны отчислять взносы за каждого работника, пока его зарплата в течение года нарастающим итогом не достигнет 463 тыс. рублей. Все, что перечисляется работнику свыше этой суммы, сейчас налогом не облагается.

Тем не менее, уже ранней весной стало ясно, что многие компании рискуют попросту не пережить резкого увеличения налоговой нагрузки. По стране прокатилась новая волна вынужденных сокращений, резко подскочил объем "серых" зарплат. Бизнес буквально взмолился о пощаде.

Стало очевидно, что предложенная налоговая модель нуждается в существенной корректировке. В марте президент России Дмитрий Медведев поручил найти возможность снизить

ставки страховых взносов, а уже в июне с трибуны Петербургского экономического форума глава государства заверил, что со следующего года максимальная ставка снизится с 34% до 30%, а для малого социального и производственного бизнеса – до 20%.

Между тем, в Минфине РФ тут же заявили, что из-за этой инициативы уложиться в величину дефицита федерального бюджета 3% ВВП в 2012 году будет очень сложно. Самая большая головная боль правительства – это огромный дефицит Пенсионного фонда РФ.

Но чем заполнить выпадающие бюджетные миллиарды? В кабинете министров рассматривались разные варианты: ускоренная приватизация госактивов, дополнительные заимствования, увеличение акцизов на табак и алкоголь, изменения в налоговой политике и т.д. Дальнейшие налоговые усовершенствования показались правительству наиболее удобным и надежным путем решения проблемы.

7 июля премьер-министр РФ Владимир Путин предложил компенсировать выпадающие доходы бюджета от снижения ставки страховых взносов введением дополнительной ставки на высокие зарплаты. "Выпадающие доходы очень существенны, это 460 млрд рублей. Чтобы хотя бы частично покрыть выпадающие доходы бюджета, предлагается ввести дополнительные страховые отчисления в социальные фонды на высокие заработные платы свыше 512 тыс. рублей", - сказал Путин на заседании правительства.

В тот же день правительство РФ одобрило эту инициативу. "Действительно, принято за основу решение о введении дополнительной ставки 10% при зарплатах свыше 512 тыс. рублей с 2012 года. По малому бизнесу соответствующая ставка для зарплат свыше 512 тыс. составит 7%", - сказал журналистам министр финансов РФ Алексей Кудрин.

Если замещать выпадающие доходы бюджета только за счет заимствований, объяснил глава Минфина, это создаст дополнительные макроэкономические риски, а накопление макроэкономических рисков представляет большую угрозу, чем повышение ставок налога.

Кудрин подчеркнул, что основная нагрузка после введения дополнительной ставки на высокие зарплаты ляжет на финансовый и добывающий сектора, так как там большая часть зарплат превышает 512 тыс. рублей в год, или 42,7 тыс. рублей в месяц. Также весомая нагрузка ляжет на сферу транспорта и сферу торговли, где доля таких зарплат составляет 20%.

Принятые решения по снижению страховых взносов – максимально возможные при нынешнем состоянии бюджета и экономики, заявил 11.07. Дмитрий Медведев. "Может быть, они не столь радикальные, как нам хотелось бы, но они существенные", - сказал он на встрече с главами крупнейших российских компаний в Горках.

Как подчеркнул президент, "это максимум, на который можно пойти с учетом текущего состояния бюджета и экономики".

Вот только станет ли легче бизнесу от новых экономических решений власти? Большая часть экспертов считает, что ставки страховых взносов уменьшились незначительно, а нововведение с дополнительным налогообложением "богатых" может ударить не только по работодателям, но и по самим работникам. Аналитики дружно прогнозируют возвращение эпохи зарплат в конвертах, проблемы с ростом оплаты труда квалифицированных специалистов, а в перспективе – ослабление среднего класса и предпринимательской активности в стране.

При этом в крупных городах бизнесу придется тяжелее. Ведь, к примеру, в Москве, по словам мэра города Сергея Собянина, средняя зарплата в 2011 году составит 43 тыс. рублей (516 тыс. рублей в год), то есть даже выше установленного порога налогообложения на 2012 год.

Обозреватель Сергей Нагорный

<http://www.interfax-russia.ru/view.asp?id=244512>

13.07.2011

Эксперты: Уменьшение зарплаты во время испытательного срока незаконно

Испытательный срок принято воспринимать, как досадную необходимость, прилагающуюся к трудоустройству, и мало кто из соискателей знает о том, что его проведение регламентируется трудовым законодательством. Напротив, вокруг этого периода создаются все новые стереотипы, играющие на руку работодателям. Не зная своих прав, работники соглашались на невыгодные для себя условия, и эти уступки чаще всего ведут к еще худшим последствиям. Может быть, пришла пора развеять "удобные" мифы? - задаются вопросом авторы материала, присланного portalу "Нефть России" агентством HeadHunter.

<http://www.oilru.com/news/265996/>

14.07.2011

Зарплатные инициативы Минфина: у специалистов снова могут появиться «серые» зарплаты

Зарплатные инициативы Минфина: у специалистов снова могут появиться «серые» зарплаты

Специалисты довольно критически восприняли новые предложения Министерства финансов компенсировать снижение ставки страховых взносов за счет увеличения налоговой нагрузки на доходы высокооплачиваемых работников

Инициативы могут оказать негативное влияние на темпы роста экономики в целом и привести к увеличению доли «теневых» зарплат. Эту проблему эксперты обсудили на онлайн-конференции «Налоговая политика России: кто не спрятался, тот и виноват», проведенной информационной группой Finam.ru.

[Наталья Сячина](#)

<http://www.km.ru/biznes-i-finansy/2011/07/14/zarplaty/zarplatnye-initsiativy-minfina-u-spetsialistov-snova-mogut-poya>

14.07.2011

Южноуральцы практически не жалуются на «серые» зарплаты

Большинство жителей Челябинской области устраивают зарплаты «в конвертах».



Налоговики призывают граждан активнее добиваться своего права на официальную зарплату, гарантирующую страховую часть пенсии.

Южноуральцы очень редко жалуются на «серые» зарплаты. В прошлом году от граждан поступило 28 обращений, в текущем году уже 40. По сравнению с количеством работодателей и наемных работников – это мизер.

Всего на Южном Урале зарегистрировано 200 тысяч юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, из них 13 тысяч платят своим работникам официальную зарплату ниже прожиточного минимума, 15 крупных и средних предприятий имеют убытки.

Люди не торопятся отстаивать свои права, так как «белая» зарплата зачастую гораздо ниже «серой», при этом ее преимущества в будущем весьма сомнительны.

Так, «белая» зарплата в размере 20 тысяч рублей даст ежемесячную прибавку к базовой пенсии не выше 400 рублей. Чтобы страховая часть пенсии составляла хотя бы 1 тысячу рублей в месяц, средняя зарплата за 35 лет работы должна составить не менее 50 тысяч рублей.

<http://www.nr2.ru/chel/339440.html>

14.07.2011

Налоговики Якутии выявили около 220 работодателей, выплачивающих "серую" зарплату

Налоговые органы Якутии за шесть месяцев 2011 года выявили 217 работодателей, которые, желая платить меньше налогов, скрывали истинный размер заработной платы своих сотрудников, сообщил в четверг РИА Новости представитель отдела налогообложения физических лиц республиканского управления ФНС России.

"Руководители предприятий платили сотрудникам "серую" зарплату, а в налоговые органы отдавали сведения о меньшей заработной плате", - уточнил собеседник агентства.

По его словам, после проверок 32% или 70 работодателей вняли доводам налоговиков и повысили официальную заработную плату своим работникам.

"Это позволило обеспечить дополнительное поступление в бюджет сумм налога на доходы физических лиц в размере трех миллионов рублей", - сказал собеседник агентства.

Он сообщил, что в отношении восьми плательщиков материалы переданы в органы прокуратуры, в отношении шести - в гострудинспекцию, по 37 плательщикам - в органы местного самоуправления. В отношении остальных руководителей предприятий готовятся материалы для привлечения их к административной ответственности.

"Выплата "серой" заработной платы крайне негативно влияет на всех участников этого "процесса" - ставит под удар работников при уходе на пенсию, в декретный отпуск, при получении компенсации по сокращению, пособия по безработице и при получении банковских кредитов. А недоплаченные в результате сокрытия неучтенной заработной платы налоги не поступают в бюджет", - подчеркнул собеседник агентства.

<http://dv.ria.ru/society/20110714/82030996.html>

15.07.2011

Борьба с «серыми» зарплатами: поможет трудовая инспекция

Можно также обратиться в налоговую инспекцию

Отстоять свое право на получение заработной платы в полном размере можно, только обратившись в комиссию по трудовым спорам или в суд общей юрисдикции, объяснила консультант Первого Дома Консалтинга «Что делать Консалт» Ирина Булатова на состоявшейся 14.07. [онлайн-конференции](#). Конференция была проведена Российским налоговым порталом.

При обращении в инспекцию работнику необходимо будет представить доказательства того, что реальная заработная плата выше того размера, который установлен трудовым договором (документы, показания свидетелей). Можно также обратиться в налоговую инспекцию. Учитывая позицию налоговых органов, направленную на борьбу с выплатой «серых» зарплат, такое заявление может послужить основанием для проведения налоговой проверки.

http://taxpravo.ru/novosti/statya-141589-borba_s_seryimi_zarplatami_pomojet_trudovaya_inspektsiya

18.07.11 13:54

Налоговики Тульской области в I полугодии доначислили в бюджет 30 млн руб с "серых" зарплат

Налоговые службы Тульской области в январе-июне 2011 года в результате проводимых мероприятий по легализации налоговой базы дополнительно начислили 30 млн рублей на доходы физических лиц.

В первом полугодии текущего года 490 налогоплательщиков легализовали заработную плату, в том числе 239 - до среднего уровня по отрасли, 251 - до уровня прожиточного минимума в регионе.

Кроме того налоговыми органами проверено 64 индивидуальных предпринимателя, применяющих общий и смешанный режимы налогообложения, заявляющих доходы в крупном размере - свыше 100 млн рублей, с одновременным заявлением расходов, составляющих от доходов более 93%, а также имевших убытки по итогам 2010 года. В результате 4 предпринимателя представили уточненную отчетность на 9,9 млн рублей.

<http://www.interfax-russia.ru/Center/news.asp?id=245905&sec=1679>

18.07.2011

В Тульской области около 1300 предпринимателей платят работникам «серые зарплаты»

В зоне риска «серых зарплатных схем» по итогам 2010 года оказались 1,3 тыс.



налогоплательщиков, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевого уровня. Из них 0,8 тыс. работодателей, применяют специальные режимы налогообложения, 0,5 тыс. – общий либо смешанный налоговые режимы.

В их числе – четверть – из сферы розничной торговли, 19% – обрабатывающих производств, 14% – операции с недвижимым имуществом и предоставляют услуги, 12% – оптовой торговли, 10% – в строительстве, 7% – транспортных услуг», – сообщили в пресс-службе Управления ФНС России по Тульской области.

На комиссиях в налоговых органах с начала 2011 года заслушаны сотни работодателей. И в результате проведенной работы легализовали заработную плату 259 работодателей или 49% от числа налогоплательщиков, выплачивающих заработную плату по основному виду экономической деятельности ниже среднего уровня. В том числе, 122 – предпринимателя легализовали заработную плату до среднего уровня по отрасли.

Как критерии, налоговики анализируют ИП, имеющие убытки по итогам 2010г., налогооблагаемый доход у которых составляет менее 100 тыс.рублей, представляющие «нулевую» отчетность (применяющих общий и смешанный режимы налогообложения), заявляющих доходы в крупном размере (свыше 100 млн.рублей) с одновременным заявлением расходов, составляющих от доходов 93% и более. Особое внимание уделяется и тем, кто имеет две и более контрольно-кассовых машин.

Фото: www.souzveche.ru

<http://www.tulapressa.ru/2011/07/v-tulskoj-oblasti-okolo-1300-predprinimatelej-platyat-rabotnikam-serye-zarplaty/>

19.07.11

«Серые» и «черные» схемы выплаты зарплаты в 2011 году: подводные камни

[Елена Сафарова](#)

Журнал "[Управление персоналом](#)"

После того как ФЗ № 212 вступил в силу, налоговая нагрузка на бизнес в части, касающейся «зарплатных» налогов и взносов, серьезно увеличилась. На сегодняшний день она составляет 34% вместо прежних 26 %.

Если называть вещи своими именами, то такое налоговое бремя неподъемно ни для фирм, ни тем более для индивидуальных предпринимателей, имеющих работников по трудовым договорам. Бизнес не может работать себе в минус, даже если этот бизнес социально

ответственен. Такое положение вещей противоречит сути его существования, кстати, закрепленной в статье 50 ГК РФ.

Но даже если в реальности минус получается не у всех, ситуация в любом случае сложилась совершенно парадоксальная: нанимать работников стало невыгодно, но и вести бизнес без сотрудников никак нельзя. Исходя из личных наблюдений, а также анализируя открытую информацию в СМИ и Интернете, из последствий увеличения налоговой нагрузки можно отметить рост безработицы (предприниматели разоряются или просто закрывают «лавочку», ставшую нерентабельной), сокращение заработной платы или отсутствие ее индексации, а также резкое увеличение количества компаний, применяющих «серые» и «черные» схемы налогообложения, которые и являются предметом рассмотрения в этой статье.

Необходимо отметить, что применение незаконных схем оптимизации «зарплатных» налогов невыгодно как государству, так и работникам. Первые недополучают деньги в бюджет, а у вторых снижаются выплаты в фонды, что отражается на пенсиях, пособиях по временной нетрудоспособности и т.д. Тем не менее если государство заинтересовано в том, чтобы получить с неплательщиков причитающиеся деньги, и активно принимает для этого меры, то работники в основной своей массе предпочитают молчать и получать зарплату «в конвертах», теряя на пенсионных и страховых выплатах. Но все-таки получать, а не оказаться без работы, так как, возвращаясь к основной мысли предыдущего абзаца, сейчас такое время, когда содержать работников совершенно невыгодно, следовательно, найти работу все труднее.

Итак, какие же схемы использует бизнес? Честно говоря, ничего нового в этой области на сегодняшний день не придумано, все хитрости уже известны и описаны много раз. Поэтому более подробно будем останавливаться на способах борьбы с ними со стороны государственных органов, в основном в лице налоговых инспекций.

Схема 1: зарплата «в конверте»

Этот способ снижения налогообложения известен с начала 90-х годов. Вариантов формирования финансовой базы для таких выплат два:

- неучтенная выручка (в основном этим пользуются компании, у которых есть оборот наличности: розничная торговля, перевозки и т.д.);

- обналичка с использованием фирм-однодневок (в основном этим способом пользуются те, кто не связан с наличностью в процессе ведения бизнеса). Здесь необходимо отметить, что количество однодневок, занимающихся исключительно «обналом», при таком раскладе будет неуклонно расти, что само по себе оздоровлению экономики не способствует.

Так как схема эта старая, то и бороться с ней налоговым органам довольно просто. Способы раскрытия такие:

- отслеживание однодневок (о том, как чиновники распознают фирмы-однодневки, написано много, и сейчас отклоняться от темы мы не будем, просто отметим, что делается это теперь на раз);

- показания недовольных работников (самое непробиваемое доказательство);

- проведение выездных налоговых проверок, в частности на основании заявлений работников, обратившихся с жалобой на неправомерные действия работодателя;

Доказательствами использования фирмой схемы «зарплата в конверте» обычно становится следующее:

- упомянутые показания обиженных работников;

- восстановленные (или не восстановленные, а обычные, если фирма не успела их уничтожить) файлы с винчестеров изъятых системных блоков, содержащих реальные ведомости (двойная бухгалтерия);

- объявления о вакансиях, в которых зарплата по вакантным должностям в несколько раз выше той, которая официально начислялась по занятой должности (в объявлениях о наборе сотрудников обычно называют реальную зарплату, забывая, что чиновники тоже умеют пользоваться Интернетом);

- зарплата некоторых работников, выходящих на пенсию, в несколько раз выше зарплаты тех, кто занимает ту же должность, но на заслуженный отдых не собирается (объяснить работнику, что он во имя компании должен уйти на пенсию с минимальной зарплаты, естественно, невозможно);

- средняя зарплата в несколько раз ниже среднестатистической по отрасли или ниже прожиточного минимума (не стоит забывать, что уровень среднестатистических зарплат по отрасли и уж тем более прожиточный минимум налоговым органам прекрасно известен);

- зарплата недавно принятых (после вступления в силу ФЗ № 212) работников на предыдущем месте работы значительно превышала зарплату на настоящем месте (до вступления в силу упомянутого ФЗ очень многие компании «вышли из сумрака» и платили «в белую», считая, что безопасность превыше всего, а после увеличения налоговой нагрузки пересмотрели свое мнение).

Вывод: к сожалению, делая вывод, ничего нового сказать не получится. Платить зарплату «в конвертах» очень опасно, раскрывают эту схему налоговики легко, уж больно давно она существует и на самом деле слишком легкомысленно проста.

Схема 2: [ИП](#)

Эта схема не очень стара, ее используют всего несколько лет, но тем не менее она была неоднократно описана различными авторами и новацией также не является. Впрочем, отнести ее к распространенным тоже нельзя.

Заключается она в том, что все работники организации регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей, увольняются из компании и заключают со своим прежним работодателем гражданско-правовые договоры на выполнение той же работы, что и по трудовому договору. У ИП, в том, разумеется, случае, если они сами не являются работодателями, а трудятся исключительно на собственное благо, налоговая нагрузка существенно ниже, да и прежнего работодателя, нынешнего клиента, их налоги не касаются. Здесь все выплаты обычно идут «в белую».

При раскрытии такой схемы чиновники обычно пользуются показаниями работников, которым велели открыть ИП. Обычно текст, озвучиваемый ими при опросах, звучит так: «Велели. Сказали, что если не оформлю, то работать здесь не буду».

В этом случае налоговики обычно обращаются в судебные органы для переквалификации гражданско-правовых договоров в трудовые. Сделать это, правда, в данном случае непросто, так как Конституция РФ защищает свободу предпринимательской деятельности и запретить гражданину, зарегистрировавшемуся в качестве ИП, заключить договор со своим прежним работодателем нельзя. В качестве доказательств же обычно выступают:

- показания работников, ставших ИП, но утверждающих, что это было сделано по принуждению;
- гражданско-правовые договоры и трудовые договоры, которые, по сути, являются одним и тем же договором, в котором просто заменили шапку, считая, что этим можно изменить его правовую суть;

- локальные акты компании-заказчика, которые продолжают регламентировать трудовую деятельность, несмотря на то что она перешла из трудовой в гражданско-правовую сферу (штатное расписание, график отпусков, положения по структурным подразделениям и т.д.).

Впрочем, необходимо отметить, что такой способ работы далеко не всегда является схемой незаконного снижения налоговой нагрузки. Например, издательства работают с авторами в основном именно так, это же касается отношений театров с актерами и т.д. Другое дело, что авторы и актеры не являются к месту службы к 9 утра и не заканчивают работу в 6 вечера, других признаков наличия трудовых отношений в их взаимодействии с театрами и издательствами обычно тоже нет.

Вывод: если работник организации решил стать ИП, зарегистрировался и заключил договор со своим прежним работодателем, то ничего незаконного в поведении сторон нет, но при этом:

- работник должен понимать, что он становится индивидуальным [предпринимателем](#), и желать именно этого, а не бояться потерять конкретную работу;
- в отношениях ИП и теперешнего клиента, бывшего работодателя, не должно просматриваться явных трудовых отношений;
- никаких локальных документов, регламентирующих взаимоотношения между двумя юридическими лицами, существовать не может.

Схема 3: банки и страховые компании

Эта схема почти так же стара, как и зарплата «в конвертах». Она посложнее и пробивается труднее, но тем не менее налоговым органам давно известна и контрмеры ими приняты.

В данном случае зарплата работником маскируется под иные выплаты: по депозитам, по страховому случаю и т.д. — путем заключения соответствующих договоров с банками или страховыми компаниями.

Обычно в таких случаях чиновники стараются доказать, что все выплаты по договорам с этими организациями на самом деле являются заработной платой. В качестве доказательств здесь опять же чаще всего выступают показания работников и заключенные договоры, которые предусматривают выплату одних и тех же сумм с одинаковой периодичностью.

Вывод: учитывая, что в последние годы государство усилило контроль за банками и страховыми компаниями, пользоваться такими схемами сейчас не просто незаконно, но и нецелесообразно.

Схема 4: дивиденды

Это тоже старая схема, известная с 90-х годов. Согласно ей работники организации становятся ее участниками (акционерами) и, получая очень небольшую зарплату, добиваются ее

дивидендами. В случае увольнения работника он, разумеется, обязуется продать свою долю ООО (акции ЗАО или ОАО).

Доказывая наличие «серой» схемы выплаты заработной платы, в данном случае налоговые органы обращают внимание в основном на:

- документы по выплате дивидендов (решения общих собраний акционеров и т.д.), так как часто их забывают оформить или оформляют неверно;
- периодичность выплат (дивиденды не выплачиваются раз в месяц и уж тем более два раза в месяц, в основном это происходит раз в год, реже раз в квартал);
- размеры выплачиваемых дивидендов (они должны соответствовать доле участника (акционера));
- размеры официальной заработной платы (соответствие средней зарплате по отрасли и прожиточному минимуму);
- наличие в трудовых договорах (или иных документах) указания на обязанность работника продать свою долю (акции) в обществе в случае увольнения

Вывод: в последние годы налоговые органы очень активно борются с дивидендной схемой, усилив контроль за этими выплатами, поэтому использовать ее можно или четко в соответствии с ФЗ «Об АО» и «Об ООО», а также ГК РФ или не использовать совсем. Кроме того, использование дивидендной схемы резко повышает возможность рейдерской атаки, предоставляя для ее реализации широкие возможности.

Схема 4: «черная»

Эта схема совершенно проста и практически полностью повторяет схему 1, за одним исключением: в данном случае трудовые договоры с работниками вообще не заключаются. То есть человек осуществляет определенную деятельность по устному договору, а ему потом платят наличными. В основном эту схему используют организации, которые применяют труд неквалифицированных работников и мигрантов, например строительные. Расколоть эту схему просто. Надо приехать в фирму (или лучше сразу на объект, учитывая специфику), пересчитать тех, кто там работает, а потом сравнить их количество с количеством заключенных трудовых договоров. Налоговые органы, трудовые инспекции и миграционная служба так обычно и делают.

Вывод: эта схема полностью противозаконна, и никакая излишняя налоговая нагрузка не оправдывает ее использование.

Схема 5: нормальная

Описанные здесь действия компании схемой назвать нельзя, так как ничего незаконного в этом нет. Речь идет об аутсорсинге. Его суть заключается в том, что с целью экономии (речь идет не о налоговой экономии, а о сокращении затрат, в частности, на персонал, на аренду и т.д.) фирма может заключить гражданско-правовой договор с другой фирмой и по нему передать на обслуживание какую-либо свою функцию (самой распространенной функцией, которую передают внешним исполнителям, является бухгалтерский и налоговый учет). Ничего противозаконного в этом нет, так как под гражданско-правовым договором в данном случае понимается обычное возмездное оказание услуг (или подряд). Если компания-исполнитель является сторонней, то признать гражданско-правовой договор с ней трудовым будет сильно затруднительно, если же это дочерняя компания заказчика, то в этом случае чиновники могут попытаться обратиться в суд за перекалфикацией договора. Впрочем, железные доказательства вряд ли найдутся, если, конечно, компания-заказчик не совершит какой-нибудь ошибки при оформлении такого гражданско-правового договора или не попытается распространить на работников компании-исполнителя свои локальные [нормативные акты](#) (например, график отпусков или положения о структурных подразделениях).

Вывод: использование аутсорсинга не относится к «серым» схемам ухода от налогообложения, так как является оказанием возмездных услуг (или подрядом) и полностью соответствует действующему законодательству РФ. Единственный случай, когда налоговые органы могут признать такие действия схемой, — это отсутствие какой-либо выгоды у компании-заказчика от заключения договора за исключением налоговой.

Борьба продолжается

Источник: журнал "[Управление персоналом](#)"

<http://www.klerk.ru/buh/articles/233421/>

21.07.2011

А что в конвертиках?

Огромные суммы в нашем футболе не всегда соответствуют уровню игры. Разве недовольные болельщики не вправе задать такой вопрос? Фото Александра ФЕДОРОВА, "СЭ"

Обозреватель "СЭ" - о суммах, принципах и схемах начисления премиальных в российском футболе.

Евгений ДЗИЧКОВСКИЙ



"Как-то играем за Суперкубок с "Зенитом" и узнаем - у нас премиальные 5 тысяч долларов, а у них - 70".

"В "Локомотиве" мне платили очень хорошие деньги, но призовые были просто фантастическими. Если выигрывали дерби - а всего их 14 в сезоне, - получали 100 тысяч фунтов стерлингов. За победу в финале Кубка мы заработали 250 тысяч фунтов. Просто фантастика! На призовые я купил "феррари". Потом приобрел "хаммер", а затем еще одну красивую машину для жены".

Первое высказывание принадлежит экс-защитнику "Локомотива" Дмитрию Сенникову. Оно было опубликовано в недавнем интервью "СЭ". Вторая цитата взята из беседы бывшего

шотландского форварда того же "Локо" Гарри О'Коннора с журналистом газеты Guardian.

Цифры удивляют и будоражат. При том, что "Локомотив" с "Зенитом", конечно, не одиноки: сорили и продолжают сорить деньгами не только железнодорожники с питерцами. Важнее другое. Шотландец оставил в российском футболе едва различимый след. Но увез на родину воспоминания о безумной щедрости русских хозяев и кучу денег.

В чем же был смысл этих гигантских выплат? Какую пользу они принесли нашему футболу, и сопоставима ли эта польза с вредом, нанесенным изъятием миллионов евро из бюджетов клубов, а также их спонсоров - государственных компаний? Справедлива ли, наконец, сама система распределения и начисления премиальных в России?

В такой ситуации первым делом возникает вопрос: "А как у них?" За ответом коллега Александр ПРОСВЕТОВ обратился к полузащитнику Игорю Яновскому, выступавшему с 1998 по 2000 год за французский "ПСЖ".

<http://football.sport-express.ru/reviews/15267/>

26.07.2011

Власти Воронежской области ужесточают борьбу с «серыми» зарплатами

Работодателям, которые платят зарплату ниже прожиточного минимума, теперь придется объясняться с прокуратурой

Текст: Анна Шишкина

Правительство Воронежской области ужесточит борьбу с работодателями, которые платят своим сотрудникам «серые» зарплаты. Такое решение было принято на оперативном совещании, которое состоялось 25 июля, сообщает пресс-служба облправительства.

По данным областной комиссии по мобилизации доходов, в Воронежской области около 5 тысяч хозяйствующих субъектов, уровень заработной платы на которых ниже величины прожиточного минимума (6476 руб.). Общая численность их работников, чья зарплата не дотягивает до установленного минимума, превышает 25 тысяч человек. Часть зарплаты на таких предприятиях выплачивается «в конвертах», уверены специалисты комиссии.

http://vrntimes.ru/news/view/1863-Vlasti_Voronyezhskoi_oblasti.html

Исследования

Настольная книга индивидуального предпринимателя

Авдеев В.В. - аудитор, автор ряда книг по бухгалтерской и налоговой тематике.

"Налоговый вестник", 2011

Глава 1. Понятие предпринимательской деятельности

Глава 2. Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей

Глава 3. Лицензирование деятельности индивидуальных предпринимателей

Глава 4. Особенности налоговых проверок налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей

Глава 5. Как рассматриваются иски о взыскании налоговых санкций к индивидуальным предпринимателям

Глава 6. Взыскание налога и санкций с индивидуальных предпринимателей

Глава 7. Взыскание страховых взносов с индивидуального предпринимателя

Глава 8. Уклонение от уплаты налогов физического лица

Глава 9. Сокрытие денежных средств либо имущества индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов

Глава 10. Безналичные расчеты индивидуальных предпринимателей

Глава 11. Наличные расчеты индивидуальных предпринимателей

Глава 12. Банкротство индивидуального предпринимателя

Глава 13. Налоги и взносы для индивидуального предпринимателя

Глава 14. Общая система налогообложения

Глава 15. Упрощенная система налогообложения

Глава 16. Упрощенная система налогообложения на основе патента

Глава 17. Единый налог на вмененный доход

Глава 18. Налогообложение доходов индивидуального предпринимателя

Глава 19. Налоговые вычеты индивидуального предпринимателя

Глава 20. Декларация индивидуального предпринимателя по НДФЛ

Глава 21. Индивидуальные предприниматели и НДС

Глава 22. Налог на имущество физических лиц

Глава 23. Земельный налог для индивидуальных предпринимателей

Глава 24. Транспортный налог для индивидуальных предпринимателей, уведомление, ответственность

Глава 25. Индивидуальный предприниматель - работодатель

<http://alt-x.narod.ru/1106ipnk.htm>

Консультации

Особенности исчисления и признания процентов по контролируемой задолженности при тонкой капитализации

11.07.2011, [Российский налоговый портал](#)

Автор: А.Б. Черняков, генеральный директор ЗАО «Асон-Аудит», аттестованный аудитор и Н.В. Постникова, профессиональный бухгалтер

Капитализация и контролируемая задолженность

Напомним положения о недостаточной капитализации и контролируемой задолженности. Иностранные компании, полностью или частично владеющие российскими организациями, могут вкладывать деньги в уставный капитал или предоставлять займы.

На вклады в уставный капитал выплачиваются дивиденды из чистой прибыли, они не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль по дивидендам различна. Стандартной для иностранного инвестора является ставка 15% (ст. ст. 284 и 310 НК РФ). Однако межгосударственные соглашения об избежании двойного налогообложения (double tax treaty) предусматривают, как правило, меньшие ставки.

Налог с выплачиваемых иностранной компании процентов во многих международных соглашениях об избежании двойного налогообложения значительно ниже, чем с дивидендов. Часто с процентов он и вовсе не взимается. Такой способ более выгоден для иностранного инвестора: у него появляется возможность сэкономить на налоге на прибыль путем выдачи дочерней российской компании займа с последующим начислением и выплатой последней процентов. Проценты по займу в этом случае выступают в качестве дохода иностранного инвестора, не облагаемого налогом на прибыль в России и уменьшающего налоговую базу по налогу на прибыль у российского заемщика.

Положения о контролируемой задолженности заимствованы российским налоговым правом из практики государств - участников Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), которые оперируют понятием «недостаточная капитализация» (thin capitalization). В налоговом законодательстве большинства из них данное понятие иллюстрирует ситуацию, когда иностранное лицо с определенной долей участия в капитале национальной компании предоставляет последней заемные средства в размере, существенно превышающем ее собственный капитал. В результате существенная часть прибыли компании, финансируемой за счет заемных средств, выводится из-под национального налогообложения, поскольку проценты, выплачиваемые за временное пользование предоставленным капиталом, как правило, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую базу.

Правила о недостаточной капитализации являются исключительно национальным институтом налогового права. В российском налоговом законодательстве «недостаточная капитализация» регламентируется ст. 269 НК РФ. Часть 1 этой статьи посвящена налоговому регулированию цены займа (предельной ставки процента), а ч. 2 - величины займа (коэффициента предельного соотношения заемного и собственного капитала заемщика).

Контролируемая задолженность

Обозначим условия, при выполнении которых непогашенная задолженность по заемным средствам квалифицируется как контролируемая.

Во-первых, кредиторы (заимодавцы) должны отвечать следующим требованиям:

- иностранная компания владеет прямо или косвенно более 20% уставного капитала организации-заемщика;

- российская организация - аффилированное лицо иностранной компании **прямо или косвенно** владеет более 20% уставного капитала организации-заемщика.

Какие лица могут считаться аффилированными

Аффилированными лицами юридического лица являются (Письмо Минфина России от 11.07.2007 № 03-03-06/1/480):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы (ст. 4 Закона РФ от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Группой лиц признаются (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»):

1) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеют в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

2) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо имеют в силу своего участия в этих хозяйственных обществах (товариществах) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале каждого из этих хозяйственных обществ (товариществ);

3) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо осуществляют функции единоличного исполнительного органа этого хозяйственного общества;

4) хозяйственные общества, в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо осуществляют функции единоличного исполнительного органа;

5) хозяйственное общество (товарищество) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества (товарищества) либо заключенного с этим хозяйственным обществом (товариществом) договора вправе давать этому хозяйственному обществу (товариществу) обязательные для исполнения указания;

6) хозяйственные общества (товарищества), в которых одно и то же физическое лицо или одно и то же юридическое лицо на основании учредительных документов этих хозяйственных обществ (товариществ) либо заключенных с этими хозяйственными обществами (товариществами) договоров вправе давать этим хозяйственным обществам (товариществам) обязательные для исполнения указания;

7) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица назначен либо избран единоличный исполнительный орган этого хозяйственного общества;

8) хозяйственные общества, единоличный исполнительный орган которых назначен либо избран по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

9) хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем 50% количественного состава коллегиального исполнительного органа либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;

10) хозяйственные общества, в которых более чем 50% количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) избрано по предложению одного и того же физического лица или одного и того же юридического лица;

11) хозяйственные общества, в которых более чем 50% количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица;

12) лица, являющиеся участниками одной и той же финансово-промышленной группы;

13) физическое лицо, его супруг, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;

14) лица, каждое из которых по какому-либо указанному в предыдущих пунктах основанию входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с каждым из таких лиц в одну группу по какому-либо указанному в предыдущих п. п. 1 - 13 основанию.

Финансово-промышленная группа - это совокупность юридических лиц, действующих как основное и дочерние общества либо полностью или частично объединивших свои материальные и нематериальные активы (система участия) на основе договора о создании финансово-промышленной группы в целях технологической либо экономической интеграции для реализации инвестиционных и иных проектов и программ, направленных на повышение

конкурентоспособности и расширение рынков сбыта товаров и услуг, повышение эффективности производства, создание новых рабочих мест. Участниками финансово-промышленной группы признаются юридические лица, подписавшие договор о создании финансово-промышленной группы, и учрежденная ими центральная компания финансово-промышленной группы либо основное и дочерние общества, образующие финансово-промышленную группу (ст. 2 и п. 1 ст. 3 утратившего силу с 05.07.2007 Федерального закона от 30.11.1995 № 190-ФЗ «О финансово-промышленных группах»).

Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой (пп. 1 п. 1 ст. 20 НК РФ, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 11 января 2007 г. № Ф03-А51/06-2/4898).

По нашему мнению, сказанное означает, что российская компания с иностранным участием обязана самостоятельно определять наличие или отсутствие контролируемой задолженности и дату ее возникновения. Акционерное общество обязано вести учет своих аффилированных лиц (ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»), а ООО обязано хранить их списки (п. 1 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Для установления факта и даты возникновения аффилированности российских компаний между собой могут использоваться любые доступные сведения, в т.ч. выписки из ЕГРЮЛ, в которых отражено распределение долей в уставных капиталах контрагентов по займам.

Попробуем разобраться в правилах

Если «расшифровать» заложенные в ст. 269 НК РФ нормы, касающиеся «тонкой капитализации», можно сделать следующий вывод: при применении правил «тонкой капитализации» налогоплательщик-заемщик часть начисленных по договору займа (кредита и иному виду долговых обязательств) процентов не вправе отнести в состав расходов для целей налогообложения прибыли и, наоборот, с этой части процентов он вынужден удержать и заплатить в бюджет налог на доходы в виде дивидендов.

В соответствии с п. 2 ст. 269 НК РФ под контролируемой задолженностью перед иностранной организацией понимается непогашенная задолженность налогоплательщика налога на прибыль - российской организации по долговому обязательству перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более чем 20% уставного (складочного) капитала (фонда) этой российской организации либо по долговому обязательству перед российской организацией, признаваемой в соответствии с законодательством РФ аффилированным лицом указанной иностранной организации, а также по долговому обязательству, в отношении которого такое аффилированное лицо и (или) непосредственно эта иностранная организация выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации, если размер контролируемой задолженности перед иностранной организацией более чем в три раза превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств налогоплательщика - российской организации (собственный капитал) на последнее число отчетного (налогового) периода.

Размер собственного капитала должника должен определяться на основании данных его бухгалтерского учета. По общему правилу собственный капитал небанковской организации рассчитывается как разница между итоговой строкой бухгалтерского баланса и суммой итоговых строк разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства» баланса (п. 2 Письма Минфина России от 26.01.2007 № 03-03-06/1/36). Иными словами, собственный капитал организации отражен по стр. «Итог раздела 3 «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса.

Однако в Письме от 04.07.2008 № 03-03-06/1/386 Минфин России фактически приравнял разницу между суммой активов и величиной обязательств организации-должника к стоимости ее чистых активов. Последняя определяется в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина № 10н России и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29.01.2003. Упрощенно формула для расчета выглядит так:

$$ЧА = \Sigma_{\text{разд.3}} + Д_{\text{бп}} - З_{\text{учр}}$$

Где:

ЧА - Чистые активы;

$\Sigma_{\text{разд.3}}$ - итог разд. 3 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса;

$Д_{\text{бп}}$ - «Доходы будущих периодов»;

$З_{\text{учр}}$ - Задолженность учредителей по взносам в УК, отраженная в активе баланса.

Основанием для применения установленных НК РФ ограничений в отношении контролируемой задолженности перед иностранной организацией является наличие задолженности налогоплательщика перед иностранной организацией, более чем в три раза превышающей разницу между суммой активов и величиной указанных обязательств, независимо от того обстоятельства, по одному либо нескольким договорам займа, в т.ч. беспроцентного

(Письмо Минфина России от 28.06.2007 № 03-03-06/1/434), в отчетном (налоговом) периоде эти обязательства возникли (Письмо Минфина России от 29.04.2008 № 03-03-06/1/297, Постановление Президиума ВАС РФ от 01.04.2008 № 15318/07). При этом величина обязательства (непогашенного долга) для расчета контролируемой задолженности определяется без учета начисленных по нему и неуплаченных процентов (Письмо Минфина России от 02.12.2005 № 03-03-04/1/406).

В случае, когда величина собственного капитала организации отрицательна или равна нулю (в том числе при убыточности деятельности компании-заемщика), в связи с чем невозможно произвести расчет коэффициента капитализации, положения п. 2 ст. 269 НК РФ для признания процентов по заемным средствам в составе расходов не применяются и, по мнению МФ РФ (письмо от 02.06.2004 № 03-02-05/3/45), такие проценты не учитываются в составе расходов заемщика. В такой ситуации, при противоречивости разъяснений со стороны налоговых органов и недостаточности арбитражной практики, налоговики, вполне вероятно, потребуют от заемщика включить всю сумму процентов по контролируемой задолженности в состав налоговой базы по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 15% у источника выплаты - заемщика.

Налогообложение процентов, выплачиваемых по контролируемой задолженности

Общее правило, установленное НК РФ состоит в том, что если на последнее число отчетного периода у налогоплательщика отсутствует контролируемая задолженность, положения п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении процентов, начисленных за этот отчетный период, не применяются. Поэтому проценты, начисленные за указанный отчетный период, подлежат налоговому учету в соответствии с п. 1 ст. 269 НК РФ, устанавливающим общие правила признания расходов в виде процентов для целей налогообложения прибыли (Письмо УФНС России по г. Москве от 30.10.2008 № 20-12/101890@).

Если, к примеру, в течение девяти месяцев задолженность по долговым обязательствам не соответствовала критериям контролируемой, а в IV кв. признана контролируемой задолженностью, то пересчет расходов в виде процентов за предыдущие 9 месяцев не производится и расчет предельных процентов по контролируемой задолженности в этом случае определяется по итогам за 12 месяцев (Письмо Минфина России от 09.09.2008 № 03-03-06/1/515).

В случае наличия контролируемой задолженности налогоплательщик при определении предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов, с учетом положений п. 1 ст. 269 НК РФ применяет следующие правила (п. п. 2 - 4 ст. 269 НК РФ).

Налогоплательщик обязан на последнее число каждого отчетного (налогового) периода (то есть на конец каждого квартала, если компания А не уплачивает налог на прибыль ежемесячно по фактически полученной за соответствующий месяц прибыли (ст. 285 НК РФ)) исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

Коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на 3.

При определении величины собственного капитала в расчет не принимаются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита. В то же время взносы на обязательное пенсионное страхование не являются налогом или сбором в целях НК РФ. Поэтому они не могут добавляться к размеру чистых активов (Письмо Минфина России от 23.01.2007 № 03-03-06/1/23).

В состав расходов налогоплательщика включаются проценты по контролируемой задолженности, рассчитанные в соответствии с вышеприведенным порядком, но не более фактически начисленных процентов. Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с вышеуказанным порядком, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ.

В соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется ставка 15%.

Контролируемая задолженность по займам, предоставленным российскими компаниями

В настоящий момент существует очевидная неопределенность с порядком налогообложения процентов по контролируемой задолженности перед российскими

налогоплательщиками - заимодавцами, аффилированными с иностранными организациями. Более того, существует две одновременно действующие позиции Минфина России по данному вопросу, выраженные в официальных письмах. Представляется, что при недостатке арбитражной практики по указанному вопросу компаниям приходится самостоятельно выбирать один из как минимум двух рассматриваемых ниже вариантов своих действий:

Вариант 1

При выплате процентного дохода российской аффилированной организации и применении правил недостаточной капитализации часть дохода, соответствующая по размеру положительной разнице между начисленными процентами по такой задолженности и предельными процентами, исчисленными в соответствии с положениями п. п. 2 - 4 ст. 269 НК РФ (избыточные проценты), облагается у источника выплаты как доходы иностранной организации по ставке, применяемой для дивидендов (то есть по ставке 15% (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ)).

Величина контролируемой задолженности перед иностранной организацией и предельная величина признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности, как это предусмотрено п. 2 ст. 269 НК РФ, исчисляются на последнее число каждого отчетного (налогового) периода.

В соответствии с п. 1 ст. 310 НК РФ налог с доходов иностранной организации от источников в РФ исчисляется и удерживается российской организацией, выплачивающей доход иностранной организации, при каждой выплате доходов и перечисляется в федеральный бюджет в порядке, предусмотренном ст. 310 НК РФ.

Налог с положительной разницы между начисленными и предельными процентами (избыточных процентов) удерживается и уплачивается в бюджет российской организацией - налоговым агентом по доходам иностранной организации за счет процентного дохода, перечисляемого организации, в отношении которой имеется контролируемая задолженность. По окончании отчетного (налогового) периода сумма указанного налога не пересчитывается (Письмо Минфина России от 29.01.2009 № 03-03-06/1/36).

Удержанная сумма налога подлежит перечислению в бюджет РФ в сроки, установленные в п. 4 ст. 287 НК РФ, то есть в течение десяти дней со дня выплаты дохода (Письмо УФНС России по г. Москве от 30.10.2008 № 20-12/101890@).

Вариант 2

Процентный доход, выплачиваемый по договору займа, учитывается российской организацией - заимодавцем в составе внереализационных доходов. Организация-заемщик вправе относить на расходы, начисленные по займу, проценты в порядке, предусмотренном ст. 269 НК РФ. Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными на основании порядка, установленного п. п. 2 - 4 ст. 269 НК РФ, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам и не учитывается российской организацией - заемщиком в составе расходов. *При этом следует учитывать, что налогообложение у источника доходов, выплачиваемых российским организациям в виде процентов по долговым обязательствам, оформленным договором займа с российскими организациями, НК РФ не предусмотрено (Письмо Минфина России от 06.05.2009 № 03-03-06/2/92).*

При выборе любого из вышеописанных вариантов компании приходится учитывать, что положения статей межправительственных соглашений об избежании двойного налогообложения, касающиеся налогообложения процентов, применяются только в случаях, когда проценты возникают в одном договаривающемся государстве и выплачиваются лицу с постоянным местопребыванием в другом договаривающемся государстве. Таким образом, указанные положения межправительственных соглашений об избежании двойного налогообложения не применяются, если проценты выплачиваются одной российской организацией другой российской организации. Определение налоговой базы в отношении данного вида доходов и расходов регулируется законодательством РФ о налогах и сборах, т.е. НК РФ (Письмо Минфина России от 12.03.2009 № 03-03-06/1/128).

Если придется спорить

Суды, в ряде случаев, поддерживают налогоплательщиков в части возможности неограниченного вычета процентных расходов в соответствии с положениями соглашений об избежании двойного налогообложения, если проценты были начислены по ставке, соответствующей рыночному уровню (Постановление Президиума ВАС РФ от 18.04.2006 № 14163/05, Постановление ФАС МО от 14.09.2010 № КА-А40/9121-10).

Однако МФ РФ последовательно высказывает позицию, согласно которой, независимо от положений соглашения об избежании двойного налогообложения, российские налоговые органы вправе применять правила недостаточной капитализации, содержащиеся в национальном законодательстве (Письмо Минфина России от 25.11.2010 № 03-08-05, Письмо Минфина России от 14.04.2010 № 03-08-05 и др.).

А если займов несколько?

Собственно норма НК РФ (п.2 ст.269) сформулирована так: «...коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной)».

Однако, для случая, когда должник имеет несколько задолженностей перед одним и тем же кредитором, фискальное ведомство считает необходимым определять «...размер контролируемой задолженности перед иностранной организацией определяется исходя из всех долговых обязательств перед данной иностранной организацией...» (письмо МФ РФ от 22 декабря 2010 г. №03-03-06/1/793). Заметим, что в письме МФ РФ от 3 августа 2010 г. №03-03-06/1/511, высказана обратная точка зрения, а именно: признаки контролируемости определяются по каждой отдельно взятой задолженности перед каждым кредитором.

Простой анализ этих текстов показывает, что налоговый регулятор толкует нормы НК РФ и расширительно и произвольно.

Каковы перспективы

Нельзя не сказать о том, что ситуация с «тонкой капитализацией» является предметом обсуждений в финансовых, фискальных и других правительственных организациях. Этот вопрос занимает отдельный раздел в «Основных направлениях налоговой политики РФ на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов (Одобрены Правительством Российской Федерации 25 мая 2009 года)

В этом документе предполагалось, что уже в 2010 году необходимо было решить вопрос нормативного регулирования отнесения процентов по долговым обязательствам на расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, с учетом того, что действующие правила являются недостаточно эффективными: с одной стороны, они не предотвращают уклонение от налогообложения путем неправомерного отнесения процентов на расходы, с другой стороны, являются трудоемкими и обременительными для добросовестных налогоплательщиков.

Для повышения эффективности законодательства о налогах и сборах в этой области предполагалось, в частности внесение следующих изменений:

С учетом внесения изменений в законодательство, направленных на противодействие минимизации налогообложения посредством трансфертного ценообразования, предполагалось изменить подходы к противодействию практике «недостаточной капитализации».

Ограничения на отнесение процентов по займам, предоставленным взаимозависимыми лицами, с точки зрения противодействия «недостаточной капитализации» предполагалось уточнить с учетом новых правил определения взаимной зависимости лиц. Также предполагалось распространить предусмотренные в настоящее время правила, основанные на расчете финансового рычага, на взаимоотношения как с иностранными, так и с российскими лицами.

В качестве возможного варианта рассматривался более простой подход, основанный на применении правила, согласно которому расходы по выплате процентов будут ограничиваться фиксированной долей налогооблагаемого дохода в пределах действительного размера указанных расходов. При этом под расходами по выплате процентов будут пониматься расходы по выплате чистых процентов, то есть превышения сумм расходов по уплате процентов, осуществленных в налоговом периоде, над доходами в виде процентов, полученных в налоговом периоде. *Заметим, что по мнению реформаторов - такой подход было бы возможно применять без определения взаимной зависимости лиц как условия для ограничения по принятию процентов к расходам.* Однако прошел 2010 год и половина 2011 года, но изменения в налоговое законодательство не внесены, а неопределенность порождает лишь новые противоречивые трактовки.

Выводы

Ситуации и обстоятельства, рассмотренные выше, разумеется, не охватывают весь диапазон вопросов и особенностей исчисления и признания процентов по контролируемой задолженности (при тонкой капитализации), но, по нашему мнению, этот материал может оказаться полезен налогоплательщикам, которым приходится в своей деятельности иметь дело с контролируемой задолженностью, а значит, и с соответствующими сложностями налогового учета.

В то же время, приходится констатировать, что остается нерешенной основная проблема, связанная с несовершенством законодательства, регулирующего вопросы налогообложения контролируемой задолженности и требующего для проверки правильности определения предельной суммы учитываемых процентов применять сложный, противоречивый и трудно контролируемый механизм расчета.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-141413-slishkom_tonkaya_kapitalizatsiya

16.07.2011

О порядке учета стоимости похищенных товарно-материальных ценностей для целей налогообложения

Письмо Минфина РФ от 20 июня 2011 г. N 03-03-06/1/365

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль стоимости похищенных товарно-материальных ценностей в случае неустановления лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого в хищении.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 20 июня 2011 г. N 03-03-06/1/365

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке учета стоимости похищенных товарно-материальных ценностей для целей налогообложения прибыли организаций и сообщает следующее.

Согласно пп. 5 п. 2 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности, расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.

Следует учитывать, что факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Таким образом, при документальном подтверждении факта отсутствия виновных в хищении имущества лиц уполномоченным органом государственной власти для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков от хищений.

Статьей 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее - УПК РФ) перечислены органы государственной власти, которые уполномочены в зависимости от рода преступления, поименованного в соответствующих статьях УПК РФ, производить предварительное следствие.

В частности, по делам о хищениях имущества предварительное следствие производит следователь органов внутренних дел РФ.

На основании пп. 1 п. 1 ст. 208 УПК РФ предварительное следствие по уголовному делу приостанавливается, если лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не установлено. При этом следователь выносит соответствующее постановление, копию которого направляет прокурору.

В соответствии с пп. 13 п. 2 ст. 42 УПК РФ потерпевший вправе получить копию указанного постановления, которым и подтверждается факт отсутствия виновных лиц.

Пунктом 1 ст. 272 НК РФ предусмотрено, что расходы, принимаемые для целей налогообложения, с учетом положений гл. 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст. ст. 318 - 320 НК РФ.

Таким образом, списание на убытки (внереализационные расходы) для целей налогообложения прибыли стоимости похищенных товарно-материальных ценностей производится при применении метода начисления на дату принятия постановления следователя органов внутренних дел Российской Федерации о приостановлении предварительного следствия в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, и при наличии заверенной копии указанного постановления.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, не является нормативным правовым актом и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики И.В. ТРУНИН
20.06.2011

Всегда ли законны повестки от налоговых инспекций?

Налоговые инспекторы часто просят предпринимателя прийти лично в инспекцию и прояснить что-нибудь. Инспекция пытается сделать это или по звонку, или на адрес налогоплательщика высылаются повестка с требованиями явиться. Иногда в повестке даже обозначена угроза привода с полицией в случае неявки. Напуганные предприниматели начинают в таких ситуациях "терять волю" - потому что не знают, как реагировать, не знают - законно ли такое требование налоговой, каковы будут последствия, если вызов налоговой будет ими проигнорирован. 05.07.2011, [Российская Газета](#)

Автор: Кира Гин Барисьявичене, управляющий партнер Группы юридических и аудиторских компаний "Содействие бизнес проектам"

<http://www.taxpravo.ru/index.php/analitika/statya-141069-vsegda-li-zakonnyi-povestki-ot-nalogovyih-inspektiy>

04.07.2011

Налоговики должны доказать факт выплаты серой зарплаты, чтобы начислить на нее НДФЛ

Чтобы доначислить НДФЛ с суммы неофициальной зарплаты, размер этой зарплаты и факт ее выплаты еще нужно доказать (постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.05.2011 по делу № А56–41271/2010).

Налоговая инспекция посчитала, что организация выплачивала заработную плату работникам в размерах больших, чем показывала в платежных ведомостях. Иными словами, она выдавала так называемую неофициальную заработную плату, которую не отражала ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете. Из сумм такой заработной платы организация не удерживала НДФЛ и не перечисляла его в бюджет. Поэтому налоговая инспекция предложила компании удержать соответствующие суммы НДФЛ из доходов еще работающих сотрудников при очередной выплате им заработной платы. Однако организация не стала этого делать и обратилась в суд с заявлением о признании решения налоговой инспекции недействительным.

Арбитражный суд первой инстанции, а затем апелляционный и кассационный суды поддержали организацию. Судьи пришли к заключению, что налоговая инспекция не доказала ни факт выплаты неофициальной заработной платы, ни размеры, в которых она выдавалась работникам.

В итоге суды признали недействительным решение налоговой инспекции, содержащее предложение организации о дополнительном удержании НДФЛ из доходов работников при очередной выплате им заработной платы.

<http://rnk.ru/news/tax/document173222.phtml>

27.07.2011

Сокращаем налог на прибыль

Ох, как не хочется платить налоги! Конечно, совсем не платить не получится – пропадет покой и сон, а вот сократить налоговое бремя можно! Применяв законные способы снижения налога на прибыль, правда, придется учесть множество тонкостей

27.07.2011, "Расчет"

Автор: Ирина Сидорова, финансовый консультант юридической компании

«Налоговик»

Вне закона

Поскольку прибыль – это разница между доходами и расходами, то уменьшить ее можно двумя способами: понизить доход или увеличить расход.

Эта «игра» порадует налогоплательщиков со стальными нервами, поскольку с государством играть в опасные игры – себе дороже. В результате проигрыша предприниматель рискует оказаться «гол, как сокол», да еще и надолго попасть в места лишения свободы, возможно, захватив с собой в том числе и бухгалтера. Однако в эту игру в России играют уже давно, и останавливаться, кажется, не собираются.

Речь идет, во-первых, о сокрытии доходов. На какие только ухищрения не идут предприниматели ради сокращения своей «бумажной» прибыли! Вопрос: «Какую сумму проведем официально?» – и сегодня является популярным среди мастеров бухгалтерского цеха. Двойная система учета, изобретенная Лукой Пачолли, в России превращается в тройную, а то и в четвертную бухгалтерию.

Кассовые чеки не пробиваются, фискальная память кассовых аппаратов обнуляется, в текстах договоров фигурируют одни суммы, зато в реальной хозяйственной деятельности они стократно возрастают. Так делают деньги неосмотрительные субъекты предпринимательства. К этой же категории способов оптимизации налогов следует отнести предпринимателей, регистрирующих фирмы на подставных лиц для проведения нескольких сделок и «бросающих» свои детища после выполнения главной миссии.

Одна и та же фирма может существовать десятилетиями, меняя «вывески» ежегодно. Связи с фирмами-«однодневками», использование процедуры «обналички», перевод работников в категорию ИП с целью заключения с ними гражданско-правовых договоров, – вот далеко не весь перечень операций, позволяющих либо вообще не платить налог на прибыль, либо платить его в удобных для себя суммах.

Все вышеперечисленные способы направлены лишь на снижение суммы налога к уплате, поэтому в литературных источниках названы «налоговой оптимизацией».

Обоснование

На величину и структуру налоговой базы можно влиять посредством налогового планирования. Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57 Конституции РФ, ст. 8 НК РФ). При этом каждый имеет право предпринимать законные методы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Налоговое планирование отличается от остальных способов снижения налогоплательщиком своих обязательств тем, что компания применяет только законные способы влияния на налоговую базу, платит налоги и имеет экономическое обоснование действий, направленных на снижение налогового бремени.

Методы налогового планирования основаны:

на рациональном применении законодательства о налогах и сборах;

применении налоговых льгот;

выборе режима налогообложения;

использовании выгодных вариантов исчисления налогов, закрепленных в учетной политике;

использовании оффшорных зон;

праве на отсрочку при уплате налогов;

разделении или замене отношений при осуществлении сделок;

заключении «грамотных» договоров;

применении трансфертных цен;

использовании в деятельности компаний с льготными режимами налогообложения.

Одни способы снижения налога на прибыль являются простыми для понимания и не требуют дополнительных юридических и организационных затрат. Другие, например использование оффшоров, требуют значительных денежных вливаний.

Рассмотрим наиболее популярные на сегодняшний день способы снижения налога на прибыль, наиболее безопасные с точки зрения финансовых рисков и доступные для любой компании.

Арендные платежи

Суть предлагаемого метода состоит в передаче всех основных средств фирме, применяющей упрощенную систему налогообложения. Между компаниями заключается договор аренды. При этом сумма арендных платежей оказывается значительно большей, чем сумма амортизационных отчислений, которые ежемесячно могли быть учтены в расходах при расчете налога на прибыль компанией – собственником имущества.

Выгода от создания фирмы – «хранителя имущества» налицо, поскольку арендные платежи уменьшают налогооблагаемую прибыль арендатора (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ) и увеличивают доходы «упрощенца» – арендодателя, которые облагаются налогом по ставке 6 процентов.

Двойного эффекта можно достигнуть, если отдать «хранителю имущества» основные средства, срок амортизации которых уже прошел. Этот способ уменьшения налога на прибыль одновременно уменьшает налоговые обязательства компании по налогу на имущество, ведь «упрощенцы» от уплаты этого налога освобождены.

Кроме того, имущество остается в сохранности и в случае налоговой проверки, по итогам которой на компанию могут быть наложены значительные налоговые санкции.

Нарушаем условия

Расходы в виде признанных должником или судом штрафов за нарушение договорных и долговых обязательств учитываются в составе внереализационных расходов на основании подп. 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ. Если нарушены условия договора с компанией в связи с осуществлением последней ее деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД, то экономия будет 100-процентной. Обратите внимание, для включения штрафных санкций в состав расходов достаточно просто признать их.

Маркетинговые услуги

Обосновать необходимость такого рода услуг не составит труда. Бизнес-план с желанием охватить новые горизонты и освоить выпуск или продажу нового вида продукции и маркетинговая кампания, а также «упрощенец» в качестве партнера. Вот они, готовые расходы, которые могут быть учтены как консультационные или информационные (подп. 14 п. 1 ст. 264 НК РФ), или расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка (подп. 27 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Сторонние юристы

Суть метода в том, что имея незначительные претензии к контрагентам, сумму можно «раздуть». При этом оплата привлеченным юристам никоим образом не будет зависеть от суммы

исковых требований. Дело даже необязательно доводить до суда. Спор разрешается мировым соглашением, в котором фигурирует далеко не первоначальная сумма иска.

А расходы на юридические и консультационные услуги уменьшают прибыль налогоплательщика на основании подпункта 14 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса. Поскольку в НК РФ не содержится требование устанавливать целесообразность тех или иных расходов путем сопоставления их с доходами, на получение которых они направлены, сумма, перечисленная стороннему юристу, может быть сколь угодно большой. Такие операции можно производить с завидной регулярностью.

Становимся агентами

Не хотите учитывать в доходах свою выручку? И не нужно, ведь выручка может быть и «чужой». Вашим доходом при осуществлении посреднических операций будет считаться только агентское вознаграждение. Главная задача – не допустить аффилированности сторон посреднического договора и предъявлять высокие требования к документальному оформлению таких операций.

Модный бренд

Суть проста: у компании, применяющей упрощенную систему налогообложения, приобретается право на использование бренда. Затраты на пользование правами на товарный знак учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 37 пункта 1 статьи 264 НК. «Упрощенец» платит с полученного дохода свой упрощенный налог. Выгода очевидна.

Чужие убытки

Реорганизация компании путем присоединения к себе другой, имеющей убытки, позволяет учесть их не только в текущем периоде, но и переносить на будущее по правилам статьи 283 НК. Ведь расходы убыточной фирмы, не учтенные при формировании налоговой базы, станут расходами организации-правопреемника (п. 2.1 ст. 252 НК РФ). Этот способ налогового планирования почти всегда приводит к проверкам налоговых органов и требует от налогоплательщика юридической грамотности.

Собственные убытки

Перенос старых убытков на будущее позволяет производить статья 283 НК РФ. Потери в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в отчетном (налоговом) периоде, приравниваются к внереализационным расходам (подп. 1 п. 2 ст. 265 НК).

Переносить убыток на будущее можно в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором он был получен (п. 2 ст. 283 НК). Убытки прошлых лет учитываются в расходах «по старшинству»: сначала самые поздние, затем – ранние.

Создаем резервы

Создание резервов на ремонт основных средств, оплату отпусков или по сомнительным долгам позволяет равномерно распределить расходы в течение налогового периода. Создание резерва, конечно, не изменит общую сумму налога на прибыль за весь налоговый период, однако позволит уменьшить авансовые платежи по налогу (что существенно важно, когда сумму налога в бюджет нужно заплатить сейчас, а крупные расходы ожидаются завтра).

Списываем рухлядь

Конечно, это разовая операция, однако, часто под ногами лежит то, чего мы не замечаем. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен, учитываются в том отчетном периоде, в котором произошла ликвидация.

Стать посредниками для офшора

Суть в том, что зарегистрированная в офшорной зоне компания выступает собственником товаров, которые от ее имени на территории РФ продает компания. Особенно метод хорош для предприятий, продающих на территории РФ товары импортного производства.

Российская компания имеет доход только в размере комиссионного вознаграждения и всегда может вывести свои средства из оборота. Разница между ставками налога на прибыль в России и в зарубежном офшоре и составит выгоду при использовании такой схемы. Для этой же цели подойдут компании, зарегистрированные в «низконалоговых» регионах России.

Как видим, можно у государства воровать, а можно просто недоплачивать. Второе – выгоднее и безопаснее. Но какой способ уменьшения налога на прибыль выбрать – решать только самому налогоплательщику. Обосновывайте, документально подтверждайте свои расходы и уменьшайте суммы налога, подлежащие уплате в бюджет.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142347-sokraschaem_nalog_na_pribyl

Налоговые схемы

27.07.2011

Налоговые органы Бурятии борются с незаконными схемами минимизации налогов

В соответствии с основными направлениями налоговой политики, предусмотренными Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.06.2008 «О бюджетной политике в 2009 - 2011 годах», налоговая политика в среднесрочной перспективе обеспечивает необходимый для выполнения обязательств объем бюджетных доходов. При принятии решений в сфере налоговой политики, в том числе направленных на повышение собираемости налогов, следует учитывать не только краткосрочный фискальный эффект от тех или иных новаций, но и прежде всего их долгосрочные последствия для экономики, социальной сферы и доходной базы бюджетной системы. Особое внимание необходимо уделять повышению качества налогового администрирования, включая устранение административных барьеров, препятствующих добровольному исполнению налоговых обязательств, а также эффективное использование инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов.

Неотъемлемая часть правоспособности любой коммерческой организации - право на реорганизацию. Смысл состоит в том, чтобы облечь бизнес в нужную правовую форму. Однако недобросовестные налогоплательщики видят в реорганизации иное. Для них важны налоговые послабления, достигаемые при построении налоговых схем, основанных на реорганизации. Поэтому довольно часто реорганизация осуществляется с целью дробления бизнеса, чтобы уйти от общего режима налогообложения.

В настоящее время большинство налогоплательщиков в процессе деятельности используют те или иные способы налоговой оптимизации (налоговые схемы), позволяющие им сэкономить на налогах. Многие из них сразу привлекают внимание и становятся очевидными для налоговых органов.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/inspection/236574/>

11.07.2011

Социальный оброк



Чем ответили предприниматели на повышение социальных взносов

Повышение соцналога уводит бизнес в тень. Какие еще варианты есть у предпринимателей?

«Я уже один магазин закрываю из пяти, — жалуется предприниматель Константин Семенов из Череповца. — Еще полгода, и все: двадцать человек придется уволить, и сам буду без работы». Главная причина его бед — возросшие социальные взносы. Если раньше маленькие магазины, платившие вмененный налог, отчисляли в пенсионный и страховые фонды 14% от зарплаты каждого работника, то с

начала года им приходится отдавать 34%. В июне президент Медведев объявил, что со следующего года эта ставка будет снижена до 30%, а для предприятий соцобслуживания и компаний на упрощенной системе налогообложения — до 20%. Но споры о том, как компенсировать 400 млрд рублей выпадающих доходов бюджета еще идут. В любом случае, предприниматели почувствуют облегчение не раньше зимы. Forbes выяснил, как они решают эту проблему сейчас.

Кому нужно повышение ставки

Анна Соколова

<http://www.forbes.ru/svoi-biznes/biznes-i-vlast/70423-sotsialnyi-obrok>

Самые опасные налоговые схемы -



Самые опасные налоговые схемы Выпуск № 12 (82) от 29.07.11
Автор: Пархачева М.А.

«Нулевое звено» в агентском договоре

Налоговые органы, рассматривая деятельность одного из налогоплательщиков, ввели новый термин - «нулевое звено» в посреднических договорах, подразумевая под таким звеном обычную «однодневку», не осуществляющую реальной деятельности.

Речь идет о компании (назовем ее сокращенно Сервис), которая занималась перепродажей нефтепродуктов по карточкам на АЗС. Приобретала она их у поставщика Мега, заключив с ним одновременно и агентский договор, по которому обязалась продавать те же нефтепродукты, но без приобретения в собственность. За проверяемый период по договору поставки было получено нефтепродуктов на 200 млн. руб., а продано по агентскому договору на 660 млн. руб. Соответственно выручка Магистралей складывалась из дохода от перепродажи и агентского вознаграждения.

Казалось бы, ничего удивительного. Видимо, Сервис была ограничена в денежных средствах и была вынуждена работать по агентскому договору за вознаграждение. Но налоговые органы сочли, что Мега является обычной «однодневкой», прикрывающей совсем другие правоотношения. Почему ими были сделаны такие выводы, и какие шаги были предприняты инспекторами для раскрытия истинной картины?

<http://subscribe.ru/archive/tax.taxshemi/201107/29150604.html>

Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 11(81) от 11.07.11

Автор: Пархачева М.А.

1. Знаете ли вы, что... налоговые органы совершенствуют методы борьбы с недобросовестными налогоплательщиками...

Федеральная налоговая служба в очередной раз пытается поставить на поток выявление налогоплательщиков, работающих с «однодневками», и эффективное взыскание образовавшейся в результате этого налоговой недоимки, выпустив соответствующие рекомендации. Новизна в том, что новая методичка учитывает сложившуюся арбитражную практику и рекомендует более тщательно проводить проверки, не ограничиваясь формальными признаками. Так, не рекомендуется строить обвинения в недобросовестности исключительно на показаниях руководителей контрагентов, надо еще доказать нереальность сделок (например, проверить соответствие площади складских помещений объему поставляемого товара), их экономическую обоснованность (в частности, проверить соответствие уровня цен с другими поставками) и т.д. Особое внимание следует уделить перевозчикам, в т.ч. – опросить их сотрудников.

...к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов может быть привлечен финансовый директор...

Следственным отделом по Кировскому району Екатеринбурга возбуждено уголовное дело в отношении директора по финансам и экономике, которое уже направлено в суд вместе с обвинительным заключением. Основанием послужило то, что финансовый директор, фактически являясь главным бухгалтером, подал в налоговую инспекцию декларации с «заниженным» на 10 млн. руб. НДС по фиктивной сделке (покупке основных средств).

...ФНС РФ всюду осваивает современные IT-технологии...

В последнее время Федеральная налоговая служба запустила несколько новых сервисов для налогоплательщиков. Так, теперь работу налоговиков можно оценить в режиме онлайн, обратившись к сервису [Интернет-анкетирование](#), который позволит в режиме реального времени получать сведения о работе той или иной инспекции, включая и то, сколько времени пришлось простоять в очереди, достаточно ли было сотрудников на местах. По мнению ФНС РФ, это даст возможность быстро реагировать на «проблемные» точки и оперативно исправлять недочеты в работе.

Кроме того, теперь физические лица могут оплатить налоги непосредственно через сайт ФНС РФ, обратившись к сервису [«Личный кабинет налогоплательщика»](#). Набрав свои данные, налогоплательщик получит информацию о налоговых долгах, и, если захочет их погасить, сервис автоматически осуществит переадресацию на сайт Сбербанка, где и можно сделать платеж.

2. Война за добросовестность: на чьей стороне суды

Внимание! С текстами нижеприведенных дел, а также многих других арбитражных дел по вопросам применения налоговых схем всегда можно ознакомиться на сайте www.econ-profi.ru.

«Семейный» бизнес удалось отстоять, а однодневки – нет

При проверке хлебобулочной организации налоговикам не понравилось, что в процессе производства и реализации хлебобулочных изделий участвует несколько взаимозависимых организаций, часть которых применяла спецрежимы. Причем весь бизнес фактически был семейным делом, поскольку в составе учредителей сторонних лиц не было. К тому же организации располагались по одному адресу, арендовали друг у друга оборудование и помещение, производили часть расчетов взаимозачетами. Все это послужило поводом для обвинений в дроблении бизнеса и его объединении в целях исчисления налогов. Однако суды не согласились с инспекцией, посчитав, что схема уклонения от налогов не доказана, так как недостаточно доказательств, свидетельствующих о функционировании всех организаций как единого комплекса с одной производственной базой.

А вот с двумя контрагентами-«однодневками» налогоплательщику не повезло. Одна из них вообще оказалась фиктивной (с несуществующим ИНН), что делает всякие споры о ее реальности бесполезными. Другой сомнительный контрагент, хотя и существовал на момент совершения операций, но открытый на него счет вообще не использовался, а расчеты производились векселями, часть из которых была предъявлена к оплате ранее, чем составлен договор об их передаче, а часть – вообще банком не выдавалась. Нашлись и другие аргументы ее фиктивности, и даже сами работники налогоплательщика отрицали наличие взаимоотношений с этим поставщиком. В результате суды сделали вывод о нереальности сделок с данными контрагентами ([постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20 апреля 2011 г. № Ф04-1684/11 по делу № А27-9400/2010](#)).

Источник: ["Экон-Профи"](#)

Ошибка в договоре потрепала нервы налогоплательщика

Налогоплательщик был обвинен в создании фиктивных расходов при исчислении налога на прибыль. Налоговикам не понравился агентский договор, заключенный на поставку продукции с «упрощенцем». Главные обвинения сводились к тому, что агентский договор был заключен на две недели раньше, чем агент был зарегистрирован в ЕГРЮЛ в качестве юридического лица. Несмотря на то, что стороны признали наличие технической ошибки и заключили соглашение об ее исправлении, инспекторы получили повод для более тщательного рассмотрения взаимоотношений сторон по агентскому договору. Так, они попытались доказать экономическую необоснованность сделки, ссылаясь на то, что налогоплательщик мог без содействия агента заключить некоторые договоры. Кроме того, был найден предшественник агента, который ранее занимался поставкой тех же продуктов от тех же поставщиков, получены показания свидетелей, что переговоры о поставке велись непосредственно с покупателем, а не с посредником и т.п.

Однако налогоплательщику удалось отбиться от всех претензий, сославшись, во-первых, на техническую ошибку при заключении спорного договора, во-вторых, на уплату налогов агентом, в третьих, на некоторые юридические особенности агентского договора. В результате суды всех инстанций оправдали налогоплательщика, в немалой степени из-за того, что агент был реально существующим лицом, чья недобросовестность доказана не была. При всем том ошибка обошлась налогоплательщику в почти полуторагодовые судебные разбирательства ([определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 25 апреля 2011 г. № ВАС-1518/11](#)).

Источник: ["Экон-Профи"](#)

Попытка переквалифицировать лизинг в куплю-продажу не удалась

Казалось бы, организация сама решает, каким образом ей приобретать необходимое оборудование – в лизинг или по договору купли-продажи, но, оказывается, при выборе в пользу лизинга налогоплательщик рискует быть обвиненным в недобросовестности. Так случилось в рассматриваемом деле, когда налоговый орган посчитал, что налогоплательщик заключил договор лизинга специально с целью увеличить расходы на размер лизинговых платежей (по сравнению с обычно начисляемой амортизацией), а также сумму налоговых вычетов по НДС, приходящихся на эти платежи. Что же послужило основой для подобных выводов?

Оказывается, инспекторов не устроили действия лизингодателя, который не имел собственных средств для приобретения передаваемого в лизинг имущества. Им использовались для этого альтернативные источники: продажа собственных векселей и кредиты банка, которые погашались после поступления лизинговых платежей. Дотошным инспекторам удалось выявить, что проверяемый налогоплательщик (он же лизингополучатель) является учредителем лизингодателя и выступает поручителем по его кредитным договорам. Более того, была прослежена цепочка с векселями, и оказалось, что покупающий их банк-покупатель векселей затем обменивал их на другие векселя, которые приобретал лизингополучатель. Все это, по мнению налоговиков, свидетельствовало о притворности договора лизинга. Но время было потрачено ими зря.

По мнению судов, приведенных доказательств недостаточно для обвинений налогоплательщика в недобросовестности, поскольку нет доказательств того, что взаимозависимость отразилась на цене совершенных сделок, поскольку договор лизинга заключен и исполнялся в соответствии с действующим законодательством, а лизингодатель имел собственный источник денежных средств, пусть даже за счет продажи векселей и займов ([постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 7 апреля 2011 г. № Ф10-6541/10 по делу № А14-2038/2010/61/24](#)).

Источник: ["Экон-Профи"](#)

<http://subscribe.ru/archive/tax.taxshemi/201107/11144630.html>

Уклонение от уплаты налогов

01.06.2011

Уголовное дело на депутата Госсовета Чувашии закрыли

В касках: Владимир Ермолаев, Глава Чебоксар Леонид Черкесов и Михаил Игнатьев.



Фото Бориса Филатова (портал органов власти Чувашии)

Следственные органы СКР по Чувашии прекратили уголовное дело в отношении директора ООО "СУОР", депутата Госсовета Чувашии [Владимира Ермолаева](#), который подозревался в уклонении от уплаты налогов. После возбуждения уголовного дела Ермолаев погасил основную задолженность по налогам, а также все штрафы и пени на общую сумму свыше 33 млн рублей, что позволило следователям прекратить уголовное дело на

основании статьи 28.1 УПК РФ.

Уголовное дело прекращено по не реабилитирующему основанию в соответствии с поступившим от подозреваемого заявлением о согласии с таким процессуальным решением.

www.regnum.ru/news/1411041.html

01.07.2011

Дело об уклонении от налогов признано «взрывоопасным»

В 2009 году предприимчивый депутат, возглавляющий коммерческое предприятие по золотодобыче, оптовой и розничной торговле, автосервису и прочей деятельности, не включил в налоговую декларацию за 2008 год сведения о полученном и не востребовавшем займе. Зато при этом он еобоснованно включил в нее ложные сведения об увеличении расходов. Эти уловки позволили депутату уклониться от уплаты налогов на сумму свыше 10 миллионов рублей. А вот зачем мирному коммерсанту оружие и ручка со встроенно видеокамерой, правоохранителям еще только предстоит выяснить. Расследование уголовного дела продолжается.

Владимир Хвориков, корреспондент журнала «Московский бухгалтер», внештатный корреспондент сайта Бухгалтерия.ру

<http://www.buhgalteria.ru/news/n48933>

01.06.2011

В Адыгее рассмотрят дело об уклонении от уплаты налогов

Суд Адыгеи рассмотрит первое дело об уклонении от уплаты налогов индивидуальным предпринимателем.

Следственными органами завершено расследование уголовного дела в отношении индивидуального предпринимателя, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов). По версии следствия, директор общества с ограниченной ответственностью уклонился от уплаты налогов за 2 и 4 кварталы 2009 года, занизив налоговую базу при исчислении НДС и включив в налоговую декларацию заведомо ложные сведения о финансово-хозяйственной деятельности. Эти документы он предоставил в межрайонную инспекцию федеральной налоговой службы.

"В результате действий директора предприятия по занижению налоговой базы при исчислении НДС за 2 и 4 кварталы 2009 года, в бюджетную систему РФ не поступили денежные средства в сумме более 5 млн рублей", - уточнили в пресс-службе.

Следствием была собрана достаточная доказательная база и в настоящее время уголовное дело направлено для утверждения обвинительного заключения.

www.regnum.ru/news/1411037.html

04.07.2011

От уплаты налогов в Финляндии не скрыться

Сотрудники Управления по налоговым преступлениям МВД по Республике Карелия обнаружили, что индивидуальный предприниматель из Костомукши в уклонении от уплаты налогов в крупном размере.

В 2009 году девушка продала за 29 миллионов рублей помещение ресторана. Как индивидуальный предприниматель, она была ответственна за самостоятельное исчисление и уплату налогов с результатов своей предпринимательской деятельности. Однако в налоговые инстанции о полученном доходе она не сообщила. Таким образом бюджету был причинен ущерб в сумме около 1 885 000 рублей.

Факт незаконной деятельности был выявлен сотрудниками УНП в ходе проверки.

Помощь оказали коллеги из финской полиции. В связи с тем, что практически сразу после продажи ресторана подозреваемая уехала на постоянное местожительство в Финляндию, у сотрудников органов внутренних дел Карелии возникли трудности по поиску гражданки. В результате совместной работы с Центральной криминальной полицией Финляндии по факту совершения индивидуальным предпринимателем преступления возбуждено уголовное дело.

<http://izdat.karelia.ru/index.php?newsid=6302>

04.07.2011

Экс-главу Камчатавтодора заподозрили в налоговом преступлении

Прокуратура Камчатского края направила в суд обвинительное заключение в отношении бывшего гендиректора ФГУП «Камчатавтодор», которого подозревают в налоговом преступлении.

«Он (гендиректор предприятия – прим. газеты ВЗГЛЯД) в 2009 году скрыл от налоговиков 14,3 млн рублей, за счет которых должен был быть взыскан налоговый долг, достигший к тому времени 68,2 млн рублей», - сообщает в понедельник пресс-служба прокуратуры Камчатского края.

Прокуратура подчеркивает, что «руководитель Камчатавтодора знал об имеющейся задолженности, а потому умышленно скрыл имеющиеся на счету деньги», передает «Интерфакс».

<http://www.vz.ru/news/2011/7/4/504499.html>

04.07.2011

Налоги надо платить



Индивидуальный предприниматель из Костомукши подозревается в уклонении от уплаты налогов в крупном размере. Данный факт выявлен сотрудниками Управления по налоговым преступлениям МВД по Республике Карелия

В 2009 году девушка продала за 29 миллионов рублей недвижимое имущество - помещение ресторана. Являясь индивидуальным предпринимателем, она, в соответствии с Конституцией и положениями Налогового кодекса Российской Федерации, была ответственна за самостоятельное исчисление и уплату налогов с результатов своей предпринимательской деятельности. Однако, в целях сокрытия денежных средств в налоговые инстанции о полученном доходе она не сообщила. Таким образом бюджету был причинен ущерб в сумме около 1 885 000 рублей.

Факт незаконной деятельности был выявлен сотрудниками УНП в ходе проверки.

Стоит отметить, что значительную помощь в данном деле оказали коллеги из финской полиции. В связи с тем, что практически сразу после продажи ресторана подозреваемая уехала на постоянное местожительство в Финляндию, у сотрудников органов внутренних дел Карелии возникли трудности по поиску гражданки на территории другой страны и проведению необходимых следственно-оперативных мероприятий.

<http://karelinform.ru/?id=25294#ixzz1UKtZBi15>

04.07.2011

В Архангельске сотрудниками полиции выявлен факт уклонения от уплаты налогов на 36 миллионов рублей

С августа 2006 по 2008 годы подозреваемый создал сеть заведений общественного питания (кафе, рестораны), пользующихся у жителей г. Архангельска популярностью. При этом зарегистрировал общество в налоговом органе на подставное лицо.

Он на протяжении нескольких лет незаконно, используя при составлении налоговых деклараций специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, предусмотренный главой 26.3 НК РФ, при котором организация освобождается от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, отражал в налоговых декларациях заведомо ложные сведения о физических показателях площадей залов обслуживания посетителей и путем занижения сумм выручки, тем самым в 2006 – 2008 г.г. уклонился от уплаты налога на прибыль на добавленную стоимость с организации ООО «Оригинал» в общей сумме 35 863 366 руб.

Пресс-служба УВД по Архангельской области

http://www.mvd.ru/news/show_93546/

05.07.2011

У башкирского предпринимателя, утаившего 28 миллионов, изъяли обрез



В минувшую пятницу оперативники Управления по налоговым преступлениям МВД по РБ провели обыск в офисе и на квартире предпринимателя, подозреваемого в уклонении от уплаты налогов.

На странную фирму, торгующую нефтепродуктами и не платящую налогов, борцы с экономической преступностью и коррупцией вышли в ходе плановой проверки.

Оказалось, что вместо реализации углеводородов в бухгалтерском учете предприимчивый директор фирмы отражал фиктивные финансово-хозяйственные взаимоотношения с использованием реквизитов предприятия, зарегистрированного на подставное лицо.

Общая сумма, сокрытая от уплаты налогов, составила 28 миллионов рублей. Уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов возбуждено Следственным управлением СК РФ по РБ.

В ходе обыска обнаружены и изъяты 4,5 миллиона рублей, печать фиктивной фирмы, незарегистрированный газовый пистолет марки ИЖ-79 и обрез винтовки Мосина.

Дамир Нуров

<http://gorobzor.ru/news/pravo/u-bashkirskogo-predprinimatelya-utaivshego-28-millionov-izyali-obrez-05-07-2011>

06.07.2011

Предпринимателя накажут за уклонение от налогов

Тюменский предприниматель уклонился от уплаты налогов. Уголовное дело в отношении 30-летнего Дениса Шмелева передано в суд. В 2008 году коммерсант осуществлял торговлю продуктами питания, лесоматериалами, стройматериалами, сантехникой. Он должен был заплатить в бюджет налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и единый социальный налог в общей сумме 879 тысяч рублей.

Как сообщает пресс-служба облпрокуратуры, чтобы уклониться от уплаты налогов, Шмелев представил в налоговую инспекцию «нулевые» декларации по указанным выше налогам.

Денису Шмелеву предъявлено обвинение по ч.1 ст.199 УК РФ.

<http://www.nashgorod.ru/news/news43583.html>

06.06.2011

В Архангельской области возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты налогов

Следственными органами СКР по Архангельской области и Ненецкому автономному округу возбуждено уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст.198 УК РФ (уклонение от уплаты налогов).

31-летний индивидуальный предприниматель был поставлен на учет в налоговый орган с заявленным видом деятельности- прочая розничная торговля в специализированных магазинах, которая предусматривает систему налогообложения- единый налог на вмененный доход. Вместе с тем, в 2007- 2009 г.г. он осуществлял предпринимательскую деятельность по строительству и ремонту зданий и сооружений, но умышленно по общей системе налогообложения налоги не платил, уклонившись от уплаты налогов на сумму более 900 тысяч рублей.

www.regnum.ru/news/1412568.html

06.07.2011

22 миллиона рублей возместил государству обвиняемый в налоговом преступлении

Ленинским районным судом Иркутска принято решение о прекращении уголовного дела в отношении генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Балтбир» Армена Саркисяна, обвиняемого органами предварительного следствия в совершении преступления, предусмотренного ч.1 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере).

Обвиняемый Саркисян оплатил причиненный бюджету Российской Федерации в результате совершения им налогового преступления ущерб в сумме 22 миллионов 46 тысяч рублей. Руководителем предприятия, основным видом деятельности которого является оптовая и розничная продажа вино-водочной продукции, были полностью оплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также штраф в размере, установленном налоговой проверкой.

"Байкал24"

<http://baikal24.ru/page.php?action=showItem&type=news&id=61728>

11.07.2011

Грузоперевозчика подозревают в крупном уклонении от налогов

Руководителя коммерческой фирмы в Октябрьском районе Новосибирска подозревают в уклонении от уплаты налогов на сумму более 5,5 млн рублей.

Как сообщает Следственное управление СК РФ по Новосибирской области, плановая налоговая проверка показала, что руководитель фирмы, которая занималась грузовыми перевозками, уклоняется от уплаты налогов.

По версии следствия, руководитель уклонялся от налогов в период с марта 2008 года по декабрь 2009 года, используя две подконтрольные ему организации, оформленные на подставленных лиц. Представляя в налоговый орган ложные сведения, подозреваемый не уплатил налоги на общую сумму в 5 млн 699 тыс. рублей.

В отношении предпринимателя возбудили уголовное дело по ч. 1 ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере).

По делу проводятся первоначальные следственные действия.

<http://news.ngs.ru/more/94150/>

11.07.2011

В Тюменской области расследуется ряд налоговых преступлений

Следственным отделом по Ленинскому округу города Тюмени возбуждено уголовное дело в отношении жительницы областного центра, подозреваемой в уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц в сумме 845 тысяч рублей. В 2009 году, не задекларировав свой доход и не перечислив налог, женщина продала расположенный в городе Тюмени земельный участок площадью 5 тысяч квадратных метров за 7,5 миллионов рублей.

Ишимский межрайонный следственный отдел возбудил уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, который уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость налога на доходы физических лиц и единого социального налога на общую сумму свыше 1 миллиона рублей. По данным фактам следственными органами были возбуждены уголовные дела о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов с физического лица».

В Тюмени руководитель предприятия не уплатил налог на добавленную стоимость и налог на прибыль за 2007-2008 годы на сумму более 10 миллионов рублей. В отношении него следственным отделом по Центральному округу г. Тюмени было возбуждено уголовное дело по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов с организации в особо крупном размере».

В настоящее время по всем уголовным делам проводится комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление всех обстоятельств совершенных преступлений. Расследование уголовных дел продолжается.

Пресс-служба УМВД России по Тюменской области

http://www.mvd.ru/news/show_93936/

17.06.2011

Директор челябинской фирмы уклонился от уплаты около 23 млн руб. налогов

В Магнитогорске Челябинской области завершено расследование уголовного дела в отношении директора коммерческой организации, который обвиняется в уклонении от уплаты налогов на сумму около 23 миллионов рублей.

Обвиняемый в период 2005-2007 годов с целью уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль отразил в бухгалтерской и налоговой отчетности фиктивные сделки с различными организациями. Налоговые декларации, содержащие заведомо ложные сведения, представил в налоговую службу, а также использовал поддельные документы по сделкам в ходе налоговой проверки организации.

www.regnum.ru/news/1416398.html

20.06.2011

За неуплату налогов в 5 млн рублей предприниматель ответит в суде (Архангельская область)

Подозреваемая в период с 23 ноября 2007 года по 31 декабря 2008 года, фактически от имени индивидуального предпринимателя - своей знакомой, осуществлявшей предпринимательскую деятельность, с умыслом, направленным на уклонение от уплаты налогов, на общую систему налогообложения не перешла, ежегодно представляла в налоговую инспекцию от имени индивидуального предпринимателя декларации по единому налогу на вмененный доход,

уклонившись таким образом от уплаты ряда предусмотренных действующим законодательством налогов на общую сумму 5 274 459 рублей.

www.regnum.ru/news/1417108.html

20.07.2011

«Ростэк» уличили в уклонении от налогов

ИФНС по Пермскому краю произведены дополнительные налоговые начисления ООО «Ростэк Управление подрядных работ», принадлежащего лицам из числа владельцев агрохолдинга «Ашатли». По сообщению ведомства, в ходе налоговой проверки установлено, что ООО использует схему уклонения от уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость. По версии налоговиков, для этого предприятие уменьшало налоговую базу и заключало фиктивные сделки с контрагентами, с которыми отсутствовали реальные хозяйственные отношения. В результате предприятию к уплате в бюджет было доначислено 69,48 млн руб. Как отмечают в ИФНС, ООО «Ростэк» уже выплатило более 12,8 млн руб.

Максим Стругов

<http://www.kommersant.ru/news/1682334>

22.06.2011

Директор асфальтобетонного завода уклонился от уплаты 12 млн руб. налогов (Башкирия)

В Башкирии возбуждено уголовное дело в отношении 36-летнего руководителя ЗАО "Чесноковский асфальтобетонный завод", подозреваемого в уклонении от уплаты налогов. Об этом 22 июня сообщили корреспонденту [ИА REGNUM](http://ia-regnum.ru) в пресс-службе Следственного комитета РФ Следственного управления по Республике Башкирия.

По версии следствия, руководитель предприятия в период с августа 2007 по декабрь 2008 года необоснованно завысил себестоимость производимых товаров и услуг путем отнесения на затраты предприятия сумм оплаты по фиктивным договорам. Указанные действия повлекли необоснованный вычет НДС и недоплату налогов в казну на общую сумму более 12 млн рублей.

www.regnum.ru/news/1417766.html

22.07.2011

Директор фирмы подозревается в уклонении от налогов

В Тольятти местная жительница — директор одной из фирм - подозревается в уклонении от налогов в 12 млн рублей. Об этом сообщил отдел информации и общественных связей ГУ МВД России по Самарской области.

<http://news.smbc.ru/event/2011/07/22/40540.html>

25.06.2011

Шесть членов правления приморского банка подозреваются в уклонении от уплаты налогов

В Приморском крае возбуждено уголовное дело в отношении шести членов правления ОАО Акционерный коммерческий банк "Приморье", которые подозреваются в уклонении от уплаты налогов и сборов.

Каждый из подозреваемых не уплатил в бюджет государства налог на доходы с физических лиц в сумму свыше 1 млн рублей за период трех финансовых лет подряд (с 2007 г. по 2009 г.), что является крупным размером.

www.regnum.ru/news/1418934.html

25.07.2011

В Кировской области осужден генеральный директор ООО «Лизинг «Хлынов», который сокрыл налоги на сумму свыше 3 миллионов 700 тысяч рублей

Первомайский районный суд г. Кирова вынес приговор по уголовному делу в отношении 39-летнего руководителя ООО «Лизинг «Хлынов» Николая Злобина. Он признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов или сборов).

В суде установлено, что Злобин, являясь с 2008 года руководителем ООО «Лизинг «Хлынов», умышленно систематически не уплачивал налоги и сборы. В результате у ООО «Лизинг «Хлынов» образовалась задолженность по платежам в бюджет на сумму свыше 3 млн. 700 тыс. рублей (по состоянию на октябрь 2010 г.). В связи с этим инспекция федеральной налоговой службы по области вынесла постановления о взыскании налогов и сборов за счет имущества недоимщика.

Несмотря на это, Злобин, действуя в ущерб экономическим интересам государства и в нарушение установленного порядка работы с денежной наличностью, расходовал поступающие на предприятие денежные средства на нужды, не связанные с исполнением обязательств по налогам и сборам. Тем самым он совершил сокрытие в крупном размере денежных средств организации, за счёт которых должно было производиться взыскание обязательных платежей.

С учётом позиции государственного обвинения суд приговорил Злобина Николая Александровича к штрафу в размере 200 тыс. рублей.

В ходе следствия Злобин в добровольном порядке уже выплатил налоговым органам часть образовавшейся задолженности и в настоящее время перечисляет оставшиеся невыплаченными средства.

<http://genproc.gov.ru/news/news-72694/>

26.07.2011

Ярославский предприниматель уклонился от уплаты налогов на 10 миллионов рублей

Предпринимательская деятельность подозреваемого заключалась в реализации товаров различным коммерческим предприятиям. А налоговое преступление было совершено в период с января 2007 по декабрь 2009 года. Как стало известно корреспонденту ИА vRossii.ru из официального сообщения пресс-службы СУ СК РФ по Ярославской области, за это время сумма уклонений от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и единого социального налога превысила десять миллионов рублей.

<http://www.vyaroslavle.ru/events/e27337086/>

27.06.2011

Гендиректор фирмы, торговавшей зерном оптом, обвинен в неуплате налогов (Санкт-Петербург)

С целью уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость с организации в полном объеме он в период с мая 2006 по июнь 2008 включил в налоговые декларации ООО "СевЗерно", представленные в налоговые органы Санкт-Петербурга, заведомо ложные сведения. В этих сведениях Альперович умышленно указал не соответствующие действительности данные о величине налога, исчисленного к уплате в бюджет и налоговых вычетов, влияющие на правильное исчисление и уплату налога на добавленную стоимость. В результате этого бюджетная система Российской Федерации недополучила налогов на общую сумму более 26 млн. рублей.

www.regnum.ru/news/1419368.html

27.07.2011

Директора угличского предприятия обвиняют в уклонении от налогов

Генеральный директор ООО «Берсони». 62-летний Александр Соколов скрывал денежные средства организации, за счет которых должно было производиться взыскание налогов. Общество с ограниченной ответственностью «Берсони» имело задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты различных уровней. В связи с этим налоговые органы приняли решение списывать денежные средства с расчетного счета предприятия. Всего должны были взыскать порядка 7 миллионов рублей. Соколов, игнорируя обязанность в полном объеме уплачивать налоги и сборы, в сентябре-ноябре 2010 года скрыл свыше двух миллионов рублей, за счет которых должны были производиться взыскания по налоговым обязательствам. В настоящее время проводятся следственные действия, направленные на установление всех обстоятельств совершенного преступления.

Анна Харитоновна, специально для 76.ru

<http://76.ru/newsline/418396.html>

28.07.2011

Сыщики зашли в рестораны

Московская полиция проверяет холдинг "Лайт-Лайф" на уплату налогов

Фото: Елена Елисеева / Коммерсантъ

Стало известно о масштабной проверке, которую московская полиция проводит в ресторанном холдинге "Лайт-Лайф". По данным полиции, в ходе доследственных мероприятий были обнаружены и изъяты документы, свидетельствующие о том, что холдинг мог уклоняться от уплаты налогов. В окружении владельцев холдинга говорят, что они считают претензии полицейских в свой адрес необоснованными.



Сотрудники ведомства проводят документально-проверочные мероприятия в холдинге "Лайт-Лайф", который занимается предоставлением услуг по общественному питанию в ресторанах "Тануки", "Ерш" и др. В офисе холдинга на улице Бутырский Вал (д. 68/70, стр. 1) сотрудники УЭБиПК обнаружили и изъяли многочисленные документы, свидетельствующие, по их данным, о нарушениях в ведении бухгалтерии. В частности, утверждают сыщики, была найдена черная бухгалтерия в документах и на электронных носителях.

В ходе проверки сотрудниками холдинга "была предпринята попытка стереть информацию с электронных носителей". По ее словам, полицейские изъяли пять серверов, жесткие диски и съемные носители информации. Также, по словам госпожи Волк, в сейфах организаций полицейские обнаружили и изъяли 200 млн руб. По сведениям из полиции, холдинг контролировал до 40 юридических лиц. В действиях головной организации, как считают полицейские, могут содержаться признаки преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ ("Уклонение от уплаты налогов"). Однако решение о возбуждении уголовного дела пока не принято, для этого нужно заключение о

неуплате налогов от ФНС.

Александр Жеглов, Халиль Аминов

[Коммерсантъ](http://www.kommersant.ru/doc-y/1686681), №137 (4678), 28.07.2011
<http://www.kommersant.ru/doc-y/1686681>

29.07.2011

В Челябинске замдиректора управляющей компании скрыл от государства 2,5 миллиона

В Челябинске 57-летний заместитель директора управляющей компании «Востокэнергокотлоочистка» Валерий Конкин подозревается в неисполнении обязанностей налогового агента по части первой статьи 199.1 УК РФ.

По версии следствия, в период 2009-2011-го годов Конкин не перечислил в бюджет налог на доходы физических лиц - работников предприятия. При этом в указанный период времени заработная плата на предприятии выплачивалась, но удержанный налог в сумме более 2,5 миллиона рублей в бюджет перечислен не был.

В настоящее время проводятся следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия, направленные на установление всех обстоятельств произошедшего, сообщает следственное управление следственного комитета России по Челябинской области.

<http://uralpress.ru/news/2011/07/29/v-chelyabinske-zamdirektora-upravlyayushchey-kompanii-skryl-ot-gosudarstva-25>

29.07.2011

В Рязани индивидуальный предприниматель подозревается в уклонении от уплаты налогов

В 2007 году при осуществлении предпринимательской деятельности житель города Рязани включил в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость заведомо ложные сведения, в результате чего занизил налогооблагаемую базу и уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость. Кроме этого, в первом и втором кварталах 2008 года он не представил в налоговый орган налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость. В результате индивидуальный предприниматель уклонился от уплаты налога на сумму более 3 миллионов рублей.

<http://www.rifinfo.ru/news/21091>

29.07.2011

В Санкт-Петербурге генеральный директор коммерческой организации обвиняется в неисполнении обязанности по перечислению налогов

Вторым следственным отделом второго управления по расследованию особо важных дел Главного следственного управления СКР по городу Санкт-Петербургу завершено расследование в отношении 54-летнего Ивана Кабаева, генерального директора одной из коммерческих структур. Он обвиняется в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. [199.1](#) УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента).

По версии следствия, Кабаев, будучи генеральным директором коммерческой организации, не перечислил задолженность данной организации в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц за период с 01 октября 2009 года по 21 июня 2010 года на сумму более 6 млн. рублей, исчисленную и удержанную ранее из заработной платы сотрудников организации, а также не перечислил в соответствующий бюджет Российской Федерации исчисленный и удержанный из заработной платы сотрудников данной коммерческой организации налог на доходы физических лиц в сумме более 12 млн. рублей за период с 22 июня 2010 года по 31 декабря 2010 года.

Уголовное дело направлено прокурору для утверждения обвинительного заключения.

<http://sledcomspb.ru/news/spb/2442>

За рубежом

В Credit Suisse ищут американские миллиарды

Министерство юстиции США начало расследование в отношении Credit Suisse по уклонению состоятельных американцев от уплаты налогов

15.07.2011, Газета.Ru

Министерство юстиции США начало расследование в отношении банка Credit Suisse, связанное с уклонением состоятельных американцев от уплаты налогов. Он стал вторым швейцарским банком после UBS, которому предъявлены подобные претензии. UBS пришлось раскрыть секреты тысяч своих клиентов.

Министерство юстиции США проверяет офшорные счета американских миллионеров, открытые в швейцарском банке Credit Suisse, на предмет уклонения от уплаты налогов.

«Следствие выражает озабоченность сложившейся практикой private banking, — говорится в официальном сообщении банка. — В рамках этого процесса 14.07. Credit Suisse получил уведомление о том, что министерство юстиции проводит расследование».

Credit Suisse сообщает, что давно сотрудничает с правоохранительными органами. Банк получал повестки в суд и предоставлял по запросу Минюста США и других ведомств информацию о переводе средств со счетов клиентов. В Credit Suisse подчеркивают, что всегда выполняли требования госорганов и «продолжают работу над решением проблемы». От дальнейших комментариев банк отказался.

В начале февраля был произведен первый арест по делу о пособничестве в уклонении от уплаты налогов. Власти США арестовали сотрудника Credit Suisse Кристоса Баджиоса, он был консультантом состоятельных клиентов. В конце месяца обвинения в содействии уклонению от налогов состоятельным клиентам были предъявлены еще четырем экс-менеджерам Credit Suisse. Марко Паренти, Эмануэль Агустони, Мишель Бергантино и Роджер Шэрер, связанные с двумя частными швейцарскими банками и одним израильским, были обвинены в заговоре и мошенничестве. Они помогли клиентам скрыть активы на \$3 млрд. Банкиры открывали офшорные счета под вымышленными именами и переводили деньги со счетов Credit Suisse в небольшие частные швейцарские банки.

Екатерина ГЕРАЩЕНКО, Анастасия МАТВЕЕВА

Источник: [Газета.Ru](http://www.gazeta.ru)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3077748>

Офшоры

01.07.2011

РуссНефть продала Орский НПЗ кипрскому офшору

Опубликовал: [Кирилл Бородин](#)



Возглавляемая Михаилом Гучериевым «РуссНефть» продала свою дочернюю компанию «Орскнефтеоргсинтез», главным активом которой является Орский НПЗ. Четыре дня назад покупателем завода стал кипрский офшор Fort Invest. Возможно, что сделка проводилась в пользу «Роснефтегаза», основного владельца госкомпании «Роснефть», которому поручено купить НПЗ для переработки на нем нефти независимых поставщиков. Это необходимо для того, чтобы уменьшить вероятность бензиновых кризисов наподобие того, который случился весной в Алтайском крае, а затем распространился на другие регионы России, пишет РБК daily.

Михаил Гучериев продал Орский НПЗ, рассказали несколько источников на нефтяном рынке. Договор был заключен с кипрской компанией Fort Invest 28 июня. Один из собеседников знает, что сделка уже одобрена ФАС, а заявка поступила более чем три недели назад. В ФАС сказали, что не комментируют сделки, где одной из сторон выступает иностранная компания.

Схема сделки непрозрачна, говорит другой источник. «Точно так же продавался Афипиский НПЗ Олега Дерипаски. Все произошло втихаря. При этом оплата может произойти не столько деньгами, сколько погашением обязательств «РуссНефти», — говорит он. «Возможно, что «РуссНефть» пытается защититься от принуждения к продаже предприятия «Роснефтегазу» либо это, напротив, подготовка для продажи НПЗ тому, на кого укажет государство», — полагает еще один собеседник.

<http://lenta.ru/news/2011/07/01/sell/>

01.07.2011

Банк Москвы уводил деньги в офшоры и на «помойки»

[Нигина БЕРОЕВА](#)



Банк Москвы

Ежедневно всплывают все новые подробности того, куда уходили деньги Банка Москвы и почему один из китов финансового рынка чуть не потонул.

- В портфеле Банка Москвы три вида аффилированных (с бывшими акционерами) кредитов: первый - необеспеченные ссуды на сумму 60 миллиардов рублей, выданы офшорным компаниям; второй - «помойки», то есть российские компании, которые не осуществляют хозяйственную деятельность; третий - реально работающие компании, например «Инвестлеспром», КиН и другие. Кредиты последним не

безнадежны, но с ними надо работать, - рассказал первый замглавы Агентства по страхованию вкладов (АСВ) Валерий Мирошников.

В общей сложности Банк Москвы одолжил аффилированным компаниям 360 млрд. рублей. Не исключено, что к обвинениям в злоупотреблении полномочиями, выдвинутым против экс-главы Банка Москвы Андрея Бородина и его первого зама Дмитрия Акулинина, прибавится еще и уголовное дело по факту вывода активов.

<http://kp.ru/daily/25712/912729/>

08.07.2011

Порт в офшор не уплывет

Минтранс может продать акции порта Восточный

Минтранс России предлагает включить в широкий список приватизации на 2011-2013 гг. госпакеты акций всех транспортных компаний ведомства. В Приморском крае такой структурой является порт Восточный. Эксперты считают, что продажа акций морского приморского порта не отразится на его деятельности.

Глава Минтранса Игорь Левитин заявил, что до 2013 года госпакеты акций всех транспортных компаний Минтранса России могут быть приватизированы. Это Архангельский морской торговый порт (пакет госакций — 20%), Архангельский речной порт (25,15%), Астраханский порт (25,15%), Морской торговый порт Беринговский (100%), Мурманский морской

рыбный порт (100%), Новосибирский речной порт (25,5%), Омский речной порт (25,5%), Осетровский речной порт (51,03%), Таганрогский морской торговый порт (25,49%), Хабаровский речной торговый порт (25,5%), Южный речной порт (26,08%), а также порт Восточный в Находке (20%). При этом он отметил, что по срокам и количеству акций «должны приниматься отдельные, взвешенные решения». «Компании одновременно не могут выйти на продажу», — сообщил министр.

Как стало известно «Ъ», есть вероятность, что новым собственником акций приморского порта станет офшорная компания «Истерн Стивидоринг Холдингз Лимитед», которая уже владеет 74,57% акций.

[Коммерсантъ\(Владивосток\). №123 \(108\). 08.07.2011](#)

Александр Васейкин

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1674293>

15.07.2011

Для кипрских офшоров наступил конец света

Российские компании, работающие в офшорах, не могут перевести деньги после взрыва на острове

Из-за взрыва, произошедшего на базе ВМС между Лимасолом и Ларнакой утром в понедельник, остров оказался наполовину обесточен. Туристическая отрасль оперативно перешла на генераторы, но от веерных отключений энергии страдает не менее важный для острова инвестиционно-банковский сектор, облюбовавший офшорную зону.

Представитель одного российского венчурного фонда рассказал «Известиям», что уже неделю не может закрыть сделку по приобретению доли в российской компании, зарегистрированной на Кипре: из-за перебоев с электричеством невозможно осуществить проводку средств с одного счета на другой. Дефицит электроэнергии на острове достигает 50% от нормы потребления, массовые веерные отключения в последнюю неделю идут по всему острову.

По данным Центрального банка Кипра, из всех офшорных компаний, зарегистрированных на острове восточноевропейцами, до 80% имеют российское происхождение.

[Дарья Черкудинова](#)

<http://www.izvestia.ru/news/494764>

19.07.2011

Для поручителей офшор не кредитор

Суды разрешили им не платить по долгам в случае их переуступки нерезиденту



Фото: Александр Миридонов / Коммерсантъ

Смена кредитора на офшорную компанию без согласия поручителя влечет прекращение поручительства, сочли арбитражные суды Уральского округа. Поручители нередко пытаются оспорить свои обязательства, но с таким способом суды столкнулись впервые. Если решение устоит в вышестоящих инстанциях, то иностранные компании, перекупившие долг, не смогут взыскивать его с поручителей, считают эксперты.

Прецедент создало уральское ЗАО

"Екатеринбург-Втормет", которое успешно оспорило договор поручительства по кредитам коневодческого хозяйства "Белая лошадь", выданным банком "Северная казна". "Белая лошадь" в 2007-2008 годах получила в банке кредиты на общую сумму 200 млн руб. Поручителем по кредитам выступал "Екатеринбург-Втормет". В июле 2010 года "Северная казна" уступила права требования кипрской компании Strelliako Ltd, а та — Business Prof Invest Ltd. После этого "Екатеринбург-Втормет" обратился в арбитражный суд Свердловской области с иском о признании договоров поручительства прекратившими свое действие. По мнению истца, смена кредитора на иностранное юридическое лицо без согласия поручителя повлекла для него возникновение

неблагоприятных последствий, что, согласно ст. 367 Гражданского кодекса, позволяет считать поручительство прекращенным. "Екатеринбург-Втормет" ссылался на то, что в результате смены

российского банка на нерезидента возникла необходимость оформления паспорта валютной сделки. При этом нарушение правил оформления паспортов сделок или их сроков хранения влечет административную ответственность. Суд первой инстанции согласился с доводами истца.

Анастасия Горшкова

[Газета "Коммерсантъ", №130 \(4671\), 19.07.2011
http://www.kommersant.ru/doc-y/1681518](http://www.kommersant.ru/doc-y/1681518)

19.07.2011

За последние полгода несколько сотен российских предприятий ушло в Казахстан, - эксперт

За последние полгода несколько сотен российских предприятий ушло под юрисдикцию Казахстана. Об этом заявил в эксклюзивном интервью обозревателю еженедельника Business Lunch первый исполнительный вице-президент РСПП, председатель совета Ассоциации региональных банков России Александр Мурычев.

По мнению эксперта, капиталы бегут по причине неблагоприятного инвестиционного климата в стране. Предпринимателям некомфортно держать свободные денежные средства в России - из-за административных и налоговых проблем.

<http://www.kursiv.kz/1195212381-za-poslednie-polgoda-neskolko-soten-rossijskix-predpriyatij-ushlo-v-kazaxstan-yekspert.html>

21.07.2011

Как из России выводят миллиарды

Стоит ли говорить, что никто и никогда из реальных владельцев не откроет ни один счет на свою фамилию, не зарегистрирует ни одну фирму — он побоится даже оформить богатство на ближайших родственников или друзей. Подставные номинальные директора фирм-пустышек, коих тьмы и тьмы, подставляют свои головы за не очень большое вознаграждение под потенциальные угрозы. Эти фирмы, чтобы отмыть чужие капиталы, входят в многочисленные, разной длины цепочки, гоняя между собой липовые контракты до тех пор, пока нал не станет безналом, а безнал хоть в какой-то степени перестанет пахнуть.

В этом им помогают банки-однодневки, «помойки», подлежащие «сожжению» либо по истечении определенного времени, либо после особо крупной операции, либо в случае шухера.

Естественно, ни номинальные директора, ни многочисленная юридическая обслуга, состоящая из «решал», ни директора мелких «помоек» не знают, чьи деньги текут через них. Даже организаторы всего это низового шаша (на схеме — операторы второго уровня), которые ищут номинальных директоров, открывают и закрывают однодневки, договариваются с мелкими силовиками, подделывают документы и т.д., тоже «не в теме».

После метания по счетам однодневок суммы, как правило, аккумулируются в более крупных банках, которые тоже в итоге подлежат «сожжению». В эти же банки — но только сразу — попадают и деньги от наиболее крупных афер (как — читайте расследование «Новой» о «деле Магнитского»). А затем итоговые суммы, полученные путем сложения из разных источников, начинают, дробясь по дороге вплоть до незначительных величин, метаться с бешеной скоростью по многочисленным российским банкам, больше половины из которых даже и не подозревают о том, что их подключили к коррупционной схеме. Это — предпоследняя стадия отмыва.

Последняя — стекание средств на счета офшорных компаний в зарубежных банках (прибалтийских, швейцарских, австрийских, монакских, люксембургских), откуда потом они попадают на счета других офшорок, принадлежащих уже конечным хозяевам денег. Эти офшоры не раскрывают имена своих владельцев, так как большей частью находятся в трасте — то есть в доверительном управлении у адвокатов-трастистов (Лихтенштейн, остров Мэн и проч.). Для того чтобы раскрыть тайну траста, должно произойти уж совсем что-то неординарное, примера чему в современной истории денег вряд ли можно обнаружить.

Но как разобраться в этом потоке денег — где чьи? Для того и нужны те самые операторы первого уровня (см. текст Леонида Никитинского), которые руководят основными сегментами схемы и, что самое главное, знают суммы прописью и фамилии их хозяев. Потому-то их и охраняют так, как не охраняют ядерный чемоданчик. За прикрытие, собственно, и отвечают сотрудники МВД, ФСБ и прочих силовых структур, которые при этом не отказывают себе в удовольствии воспользоваться услугами того, что находится под их охраной...

«Новая» продолжит исследование этой темы в надежде, что у кого-то, пусть и не в России, но достанет политической воли, чтобы помешать преступной машине, которая выкачивает из страны миллиарды долларов.



[Отдел расследований](http://www.novayagazeta.ru/data/2011/079/03.html)

<http://www.novayagazeta.ru/data/2011/079/03.html>

21.07.11

ЦБ поднимает резервы для борьбы с выводом

Центробанк планирует ужесточить нормы резервирования по ссудам заемщикам, зарегистрированным в офшорах.

ТЕКСТ: [Сюзанна Камара](#)

Центробанк планирует ужесточить нормы резервирования по ссудам заемщикам, зарегистрированным в офшорах. Это поможет в борьбе с выводом активов. Но эффект будет временным, предупреждают эксперты.

Центробанк намерен ужесточить нормы резервирования на возможные потери по банковским кредитам, в частности повысить нормативы по формированию резервов по ссудам, предоставленным заемщикам – резидентам офшорных зон, следует из проекта указания регулятора, размещенного в четверг на сайте Банка России.

Размер резерва по кредитам компаниям из офшорных зон должен будет составлять до 50%. Тем самым Центробанк намерен бороться с выводом активов через офшорные схемы.

Ужесточение требований по резервированию по ссудам стал логическим финалом посткризисных скандалов с кредитными портфелями банков и призвано противодействовать выводу активов, согласна директор аналитического департамента ИК «Вектор секьюритиз» Александра Лозовая. В предвыборный год это актуально, добавляет эксперт.

Дополнительным поводом для ужесточения мер со стороны ЦБ послужили итоги проверки инвестиционного портфеля Банка Москвы.

<http://www.gazeta.ru/financial/2011/07/21/3701645.shtml>

На тему:

22.07.2011

Офшорам не занимать!

Столкнувшись с разрухой в Банке Москвы, ЦБ сделал выводы. Для всех кредитов, выдаваемых офшорам, он хочет установить норму резервирования 50%

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/264375/ofshoram_ne_zanimat

25.07.2011

Резерв по ссудам резидентам офшорных зон будет максимальным

[http://taxpravo.ru/novosti/statya-142234-](http://taxpravo.ru/novosti/statya-142234-rezerv_po_ssudam_rezidentam_offshornyih_zon_budet_maksimalnyim)

[rezerv_po_ssudam_rezidentam_offshornyih_zon_budet_maksimalnyim](http://taxpravo.ru/novosti/statya-142234-rezerv_po_ssudam_rezidentam_offshornyih_zon_budet_maksimalnyim)

26.07.2011

Центробанк прессует офшорных девелоперов

<http://www.realestate.ru/new.aspx?id=23775>

25.07.2011

Кипр не спрячет от налогов



Обмен налоговой информацией между Россией и Кипром будет ужесточен.

25.07.2011, Российский налоговый портал

Теперь российским владельцам компаний на Кипре нужно доказывать, что они зарегистрировали фирму на острове не для получения налоговых льгот.

Протокол о внесении изменений в действующее соглашение «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» внесен на ратификацию в

Госдуму. Основная цель документа – затруднить уклонение от уплаты налогов российским компаниям, зарегистрированным на Кипре.

Как сообщает "Коммерсантъ", пока в данный момент Россия лидирует по объему инвестиций в экономику Кипра. Больше половины зарегистрированных на острове компаний принадлежит нашим соотечественникам.

После вступления протокола в силу (возможно уже к концу 2011 года) Кипр больше не будет в списке офшоров российского Минфина. И зарегистрированные на Кипре компании потеряют возможность минимизировать налоговые платежи.

Из главных нововведений можно отметить:

- Кипрская сторона получает право отказать в налоговых льготах компаниям, не сумевшим доказать, что цель регистрации на Кипре не в получении этих самых льгот.
- Компетентные органы Кипра и России смогут сами решать, где именно управление компанией будет наиболее эффективно.

Также регулирующие органы помимо данных о налогах, получают доступ к информации о налоговых нарушениях, о доверительных управляющих, владельцев активов, о банковских счетах.

http://www.taxpravo.ru/novosti/statya-142232-kipr_ne_sprychet_ot_nalegov

25.07.2011

Кипр выходит из офшора

А офшорные компании — с Кипра



Фото: Виктор Чумачев / Коммерсантъ

В Госдуму внесен документ, ужесточающий режим обмена налоговой информацией между Россией и Кипром. После вступления в силу изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения российским владельцам компаний придется доказывать, что основной целью регистрации их на Кипре не является получение налоговых льгот. Впрочем, за два года, что этот документ готовился, около 40 тыс. компаний успели перерегистрироваться в других офшорах.

В пятницу правительство внесло в Госдуму на ратификацию протокол о внесении изменений в действующее соглашение "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал". Само соглашение было подписано

правительствами России и Кипра 5 декабря 1998 года, а спустя почти 12 лет, 7 октября 2010 года, стороны договорились об изменениях, которые вступят в силу после ратификации протокола обеими странами — российская сторона свой шаг в этом направлении сделала. Протокол направлен на ужесточение правил налогообложения и обмена информацией, суть его сводится к тому, чтобы сократить возможности для уклонения от уплаты налогов компаниям, зарегистрированным на Кипре, но фактически принадлежащим россиянам.

Для Кипра ратификация протокола станет очередной мерой по улучшению положения страны с точки зрения международного антиотмывочного законодательства. Так, вступление в силу соглашения с Россией со всеми подзаконными актами обеспечит Кипру выход из списка офшоров российского Минфина.

Кипр занимает первое место по инвестициям в РФ. По данным Минэкономки, совокупный объем кипрских инвестиций в российскую экономику на конец марта составлял около \$64,2 млрд, из которых \$46,9 млрд относятся к прямым инвестициям. В то же время Россия входит в число лидеров по объему средств, направляемых на Кипр. По оценкам экспертов, из 120 тыс. зарегистрированных на Кипре компаний 70-80 тыс. — российские. При этом, по экспертным оценкам, около 40% российских компаний-нерезидентов, зарегистрированных исключительно с целью оптимизации налогообложения, находятся в кипрской юрисдикции.

Василий Нантай

Коммерсантъ", №134/П (4675), 25.07.2011

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1685236>

На тему:

26.07.2011

Обмен налоговой информацией между Россией и Кипром будет ужесточен

<http://www.podatinet.net/2011072618906/news/news/obmen-nalogovoi-informaciei-mejdu-rossiei-i-kiprom-budet-ujestochen.html>

26.07.2011

"Норникель" продал акции двум офшорам

Покупателями 8,06% акций российского горно-металлургического комплекса выступили Delmonico Group и Crelios Investment. Общая стоимость сделки составила 2,77 миллиарда долларов. В конце декабря прошлого года **"Норникель"** объявил о продаже трейдеру Trafigura Beheer B.V., имеющему промышленные активы по всему миру на 1,9 миллиарда долларов, 8% квазиказначейских акций. В дальнейшем **ГМК** сообщила, что закрыла сделку, но не раскрыла ее параметры.

Ранее источник сообщал, что именно непрозрачность сделки с Trafigura стала препятствием для аудирования отчетности ГМК за прошлый год. По данным источника, Trafigura не признала себя бенефициаром Delmonico и Crelios, из-за чего аудитор "Норникеля" KPMG не смог установить конечного выгодоприобретателя по данной сделке.

Как говорится в документах ГМК по первой сделке, в октябре 2010 года "Норникель" предоставил опцион на продажу более 68,8 миллиона своих американских депозитарных расписок (10 ADR представляют одну обыкновенную акцию ГМК), что составляет почти 3,61% уставного капитала, примерно за 1,246 миллиарда долларов - из расчета 18,1 доллара за каждую ценную бумагу. За предоставленный опцион ГМК получила от покупателя премию в размере 67 миллионов долларов, его реализация состоялась в первом квартале текущего года.

Вторая сделка, в рамках которой было продано приблизительно 84,83 миллиона ADR ГМК (4,45% уставного капитала), была также заключена в октябре, но фактически реализована в декабре 2010 года. Ее стоимость в целом составила 1,527 миллиарда долларов, или 18 долларов за бумагу, сообщает РИА "Новости".

Read more: <http://www.maonline.ru/mna/17454-nornikel-prodal-akcii-dvum-ofshoram.html#ixzz1UKMwR7XG>

<http://www.maonline.ru/mna/17454-nornikel-prodal-akcii-dvum-ofshoram.html>

За рубежом

07.07.2011

Швейцария закрывает офшоры

Некоторые швейцарские банки начали блокировать для своих клиентов доступ к офшорным счетам. Причиной тому послужили договоренности между Швейцарией, Германией, Англией и США, касающиеся налоговой политики, пишет Bloomberg.

При этом не раскрываются названия конкретных банков. Между тем, всего в этом году в Швейцарии было зафиксировано 44 жалобы (против 39 жалоб по итогам прошлого года), в основном касающиеся новой офшорной политики местной банковской системы. Чаще всего недовольны держатели зеленой карты и граждане США и Германии.

Источник:PBWM

<http://pbwm.ru/articles/shveytsariya-zakryvaet-ofshory>

09.07.2011

В Латвии по новому закону раскроют владельцев офшоров

В пятницу, 8 июля, Сейм Латвии поддержал поправки к Коммерческому закону, цель которых - раскрыть реальных владельцев предприятий.

Закон вступит в силу 13.07.2011 года. Он предусматривает, что предприятиям будет необходимо представить в Регистр предприятий информацию о реальных владельцах и получателях выгоды. Причем эти сведения в случае необходимости будут доступны правоохранительным учреждениям и учреждениям, осуществляющим контроль за закупками, и налоговому контролю, передает [Телеграф.lv](http://telegraf.lv).

[Виталий Петров](#),

<http://www.dv.ee/article/2011/7/9/v-latvii-po-novomu-zakonu-raskrojut-vladelcev-ofshorov>

13.07.2011

Борьба с офшорами: Штокенбергс разозлила дотошность журналиста

Министр юстиции Айгарс Штокенбергс ("Единство") в эфире Латвийского радио тщательно пытался разъяснить суть закона о борьбе с офшорами, а затем спешно покинул студию.

Как заявил политик, новый закон станет реальным оружием в борьбе с теневой экономикой. "Зная получателей выгоды, мы очень легко можем констатировать связь между предприятиями. Можно определить фиктивность платежей", — сказал Штокенбергс.

Политик также подчеркнул, что он полностью уверен в том, что новый закон позволит раскрыть схемы мошенничества с НДС.

Отвечая на вопрос, как правоохранительные органы смогут установить, что человек предоставил лживые сведения о своем имуществе, Штокенбергс отметил: "Поверьте, у нас есть методы, как иногда установить связь между офшорными предприятиями".

<http://rus.delfi.lv/news/daily/politics/borba-s-ofshorami-shtokenbergsa-razozlila-dotoshnost-zhurnalista.d?id=39555593>

21.07.2011

HSBC откажется от клиентов из оффшорных зон

РБК-Украина, 21.07.2011, Вашингтон, 06:53

Крупнейший европейский банк HSBC, напуганный расследованиями американских федеральных властей против налоговых уклонистов, намерен отказаться от состоятельных клиентов, находящихся в оффшорных зонах. Американским богачам придется закрыть счета в весьма короткие сроки, сообщает РБК daily со ссылкой на The Wall Street Journal. "Финансовый институт больше не будет" предлагать услуги по управлению активами частным клиентам - резидентам [США](#) из разных мест за пределами страны", - говорится в сообщении. Теперь клиенты-американцы будут обслуживаться подразделениями private banking в [США](#). Речь идет примерно о сотне клиентов, на счетах которых лежат в общей сложности 100 млн долл.

<http://www.rbc.ua/rus/newsline/show/hsbc-otkazhetsya-ot-klientov-iz-offshornyh-zon-21072011065300>

Вниманию читателей:

Материалы в электронных изданиях
информационного агентства «WEB-мониторинг»
публикуются в сокращенном виде.

Для получения полноформатных версий первоисточников
- при наличии выхода в Интернет-
следует пользоваться рабочими гиперссылками,
которыми снабжены все статьи

Судебная практика

05.07.2011

Президиум ВАС встал на сторону налоговой в споре с "Лабораторией Касперского"



На состоявшемся сегодня заседании Президиума Высшего Арбитражного Суда рассматривалось дело "Лаборатория Касперского" против Инспекции Федеральной налоговой службы № 33 по городу Москве. По итогам рассмотрения суд постановил отменить все предыдущие акты по этому делу без передачи его на новое рассмотрение.

ЗАО "Лаборатория Касперского" [обратилось в Арбитражный суд г. Москвы](#) в апреле 2010 г., потребовав признать недействительным решение ИФНС №33 г. Москвы. Согласно этому документу, заявителем была представлена уточненная налоговая

декларация по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2008 г., по которой сумма НДС к возмещению составила 7,8 млн руб., а также налоговая декларация по НДС за 1 квартал 2009 г., согласно которой сумма к уплате составила 18,5 млн руб. По результатам камеральных проверок представленных деклараций вынесены решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Как посчитали в налоговой, "Лаборатория Касперского" была обязана учитывать в составе затрат суммы "входного" НДС по "общехозяйственным" расходам в части доли, приходящейся на операции, местом реализации которых не признается территория России.

<http://www.pravo.ru/news/view/56992/>

06.07.2011

Налоговики проиграли спор с ЦБ России на 68 млн руб. в кассации



Фото Право.Ру

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 50 (МИФНС-50) не смогла добиться отмены в [Федеральном арбитражном суде Московского округа](#) решений нижестоящих инстанций, которые отказали налоговикам в большей части претензий к Банку России. ФАС МО оставил жалобу МИФНС-50 ([Ф05-5836/11](#)) без удовлетворения.

Обжалуемое решение Арбитражный суд города Москвы вынес 10 декабря 2010 года. ЦБ требовал признать незаконным решение МИФНС-50 от 11 декабря 2009 года о привлечении к ответственности за совершение

налогового правонарушения. Тогда налоговики решили, что Банк России должен заплатить штраф в размере 30,63 млн руб., недоимку в сумме 44 млн руб. и 3,8 млн руб. пени. Однако [судья Сергей Назарев](#) признал законным доначисление регулятору только 10 млн руб. То есть, суд признал незаконным решение налогового органа в части доначисления Банку России около 68 млн рублей налогов и штрафов. Позднее это решение было утверждено апелляционным судом. Сегодня данное решение утвердила и кассация.

<http://www.pravo.ru/news/view/57014/>

07.07.2011

Ключевые судебные решения по налоговым спорам

Автор: Д.М. Щекин, старший партнер «Пепеляев Групп», канд. юрид. наук

Списание товаров с истекшим сроком годности не предполагает восстановления НДС, ранее принятого к вычету

Общество обратилось в ВАС РФ с заявлением о признании недействующими положений письма Минфина России от 07.03.2007 № 03-07-15/29 о порядке применения НДС при возврате

товаров с истекшим сроком годности. Если возвращенный продавцу товар в дальнейшем не используется для операций, признаваемых объектами налогообложения, то суммы налога, принятые к вычету при приобретении товаров, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в том налоговом периоде, в котором возвращенные товары продавцом приняты к учету (п. 4). При этом счета-фактуры в книге продаж при восстановлении сумм налога регистрируются в соответствии с п. 16 Правил ведения книг покупок и продаж. ВАС РФ указал, что списание товаров с истекшим сроком годности не относится к числу предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ случаев, когда суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению. Таким образом, п. 4 письма, обязывающий налогоплательщиков восстанавливать в бюджет ранее принятые к вычету суммы НДС, не соответствует НК РФ.

[Решение ВАС РФ от 19.05.2011 № 3943/11](#)

Затраты на маркировку продукции наклейками со штрихкодом учитывают в расходах по налогу на прибыль

Общество реализовывало собственную программу обеспечения качества производимой им продукции (алкоголь) и продвижения ее на рынке, для этого наклеивала на продукцию соответствующий штрихкод, что гарантировало потребителям право на безопасность товара, защищало его от приобретения нелегальной алкогольной продукции. Указанные цели достигались Обществом при минимальных расходах (удорожание себестоимости одной единицы составило 0,33%). Суд признал, что общество вправе учитывать расходы на такую маркировку на основании подп. 2 п. 1 ст. 254 НК РФ как расходы на приобретение материалов, используемых для упаковки товаров.

[Постановление Президиума ВАС РФ от 17.03.2011 № 14221/10](#)

При выездной проверке учитывают и не заявленные в налоговой декларации расходы налогоплательщика

Суд отклонил довод налогового органа, что расходы налогоплательщика, не заявленные в декларации, инспекция не обязана была устанавливать в ходе проверки. Налоговый орган проводил выездную, а не камеральную налоговую проверку, предмет которой – правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, из чего следует, что инспекция обязана проверить все элементы налогообложения, составляющие этот налог, не исключая расходы и налоговые вычеты (п. 4 ст. 89 НК РФ).

[Постановление ФАС ПО от 28.03.2011 по делу № А55-9777/2010](#)

Возмещение упущенной налоговой выгоды с помощью выставления счетов-фактур незаконно

Статья 146 НК РФ, в которой установлен перечень операций, подлежащих обложению НДС, не позволяет расценивать понесенные сельскохозяйственными производителями убытки в виде упущенной выгоды в качестве объекта обложения НДС. Права на выставление счетов-фактур на упущенную выгоду у контрагентов нет, а у Общества нет оснований для применения налоговых вычетов по спорным счетам-фактурам. Нормы налогового законодательства к отношениям по возмещению убытков не применимы.

[Постановление ФАС МО от 25.03.2011 по делу № А40-91645/09-114-582](#)

В конце срока займа проценты включают в доход в момент их начисления и уплаты

Основанием для доначисления налога на прибыль послужило то, что в нарушение п. 6 ст. 250 и п. 6 ст. 271 НК РФ Общество не отразило доходов в виде процентов по выданным займам. Удовлетворяя требования общества, суд указал, что нет оснований для включения этого дохода в налогооблагаемую базу. По условиям договоров займа уплата и начисление процентов должны производиться «единоразово, в день даты возврата займа». Все договоры заключены на два года и действуют «до выполнения сторонами взаимных обязательств», то есть у заемщиков не возникло обязательств перед Обществом по их погашению, как и у Общества отсутствует налогооблагаемый доход. Поскольку доходы от уплаты процентов не могли возникнуть у Общества ранее срока, установленного договорами займа, то их отнесение в доходы при исчислении базы по налогу на прибыль неправомерно.

[Постановление ФАС ЗСО от 06.04.2011 по делу № А45-8330/2010](#)

Для получения льготной ставки при выплате дивидендов принимаются инвестиции в российскую компанию не менее 100 тыс. долл. США

Иностранная компания (резидент Республики Кипр) имела в собственности 36,2 тыс. акций ОАО «Лукойл-Нижегород-нефтеоргсинтез», при этом 24,5 тыс. акций она приобрела у другой иностранной компании за 340 тыс. долл. США, что подтверждено договором купли-продажи акций. Эмитент при выплате дивидендов удержал и перечислил в российский бюджет налог по ставке 15%. Суд указал, что поскольку на дату выплаты дивидендов затраты компании на приобретение акций ОАО превысили 100 тыс. долл. США, она вправе применить льготную ставку 5% на все полученные дивиденды (ст. 10 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998; далее – Соглашение). Принятый 10 августа 2001 г. Меморандум по

итогах двусторонних консультаций между компетентными органами России и Кипра (далее – Меморандум) о применении положений Соглашения включил в названный термин покупку акций на первичном рынке непосредственно у эмитента во время последующих выпусков, а также на вторичном рынке. Довод инспекции, что размер прямого вложения в капитал российской компании не связан с расходами на приобретение акций на вторичном рынке и должен определяться исходя из номинальной стоимости приобретенных акций, противоречит положениям Соглашения и Меморандума. Размер инвестиций определяется уплаченной на дату приобретения акций суммой при соблюдении рыночных цен между независимыми участниками сделки и не подлежит пересчету в связи с колебаниями биржевого или валютного курса.

[Постановление ФАС МО от 25.03.2011 по делу № А40-59653/10-35-327](#)
[журнал «Налоговед»](#)
<http://www.taxpravo.ru/index.php/analitika/statya-141231-klyuchevyye-sudebnyie-resheniya-po-nalogovym-sporam>

11.07.2011

Апелляция представила обзор судебной практики применения статьи 78 НК



[Десятый арбитражный апелляционный суд](#) представил свой обзор практики применения статьи 78 Налогового кодекса РФ.

Так, в частности, в обзоре 10ААС отмечается, что неточное указание кода бюджетной классификации не препятствует проведению инспекцией зачета ранее уплаченных сумм по налогу.

По делу № А41-38516/09 ИП обратился в суд с заявлением о признании незаконным решения Межрайонной инспекции ФНС России по Московской области в части начисления недоимки по УСН, штрафов за неполную уплату налога по УСН, пени по УСН.

Суммы, уплаченные

налогоплательщиком, не были приняты налоговым органом в качестве оплаты, так как уплачивались в качестве единого налога, применяемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (15% от разницы между доходом и расходом), а проверкой установлено, что налогоплательщик должен был уплачивать единый минимальный налог (1% от полученной выручки).

Однако инспекцией должным образом не учтено, что сумма налога была фактически уплачена предпринимателем. При этом налогоплательщиком допущено неточное указание кода бюджетной классификации.

Данное обстоятельство не препятствует проведению инспекцией зачета ранее уплаченных сумм по налогу при применении упрощенной системы налогообложения, поскольку зачет в данном случае, с учетом положений п. 5 ст. 78 НК РФ, должен быть произведен инспекцией самостоятельно.

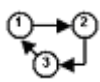
Апелляционный суд обратил особое внимание на следующее. Основанием для доначисления спорной суммы налога явилось то, что налогоплательщиком в адрес налогового органа представлена декларация на бланке устаревшей формы, в связи с чем декларация была возвращена налогоплательщику. Впоследствии почтовое отправление возвратилось в инспекцию, в связи с неполучением его налогоплательщиком. При этом обязанность по зачету ранее уплаченных сумм налоговой инспекцией исполнена не была.

С полным текстом обзора 10ААС практики применения статьи 78 Налогового кодекса РФ можно ознакомиться [здесь](#).

<http://www.pravo.ru/news/view/57263/>

11.07.2011

«Семейный» бизнес удалось отстоять, а однодневки – нет



При проверке хлебобулочной организации налоговикам не понравилось, что в процессе производства и реализации хлебобулочных изделий участвует несколько взаимозависимых организаций, часть которых применяла спецрежимы.

Причем весь бизнес фактически был семейным делом, поскольку в составе учредителей сторонних лиц не было. К тому же организации располагались по одному адресу, арендовали друг у друга оборудование и помещение, производили часть расчетов взаимозачетами. Все это послужило поводом для обвинений в дроблении бизнеса и его объединении в целях исчисления

налогов. Однако суды не согласились с инспекцией, посчитав, что схема уклонения от налогов не доказана, так как недостаточно доказательств, свидетельствующих о функционировании всех организаций как единого комплекса с одной производственной базой.

А вот с двумя контрагентами-«однодневками» налогоплательщику не повезло. Одна из них вообще оказалась фиктивной (с несуществующим ИНН), что делает всякие споры о ее реальности бесполезными. Другой сомнительный контрагент, хотя и существовал на момент совершения операций, но открытый на него счет вообще не использовался, а расчеты производились векселями, часть из которых была предъявлена к оплате ранее, чем составлен договор об их передаче, а часть – вообще банком не выдавалась. Нашлись и другие аргументы ее фиктивности, и даже сами работники налогоплательщика отрицали наличие взаимоотношений с этим поставщиком. В результате суды сделали вывод о нереальности сделок с данными контрагентами.

([Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20 апреля 2011 г. № Ф04-1684/11 по делу № А27-9400/2010](#))

19.07.2011

"Каспийский трубопроводный консорциум" пытается вернуть из бюджета 1 млрд руб. уже в апелляции



"Дочка" российской структуры консорциума — ЗАО "Каспийский трубопроводный консорциум-Р" — обжаловала в [Девятом арбитражном апелляционном суде](#) решение столичного арбитража, который отказал ей в иске к Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №1 о возврате указанной суммы. Рассмотрение жалобы ([09АП-16530/2011](#)) состоится 21 июля.

Как говорится в материалах суда, налоговая служба отказалась возмещать заявленные суммы НДС после того, как выездная проверка обнаружила неточности в налоговой декларации за октябрь-ноябрь 2004 года. Налогоплательщик не согласился с

решением МИФНС-1 и в 2009 году подал исковое заявление в АСГМ, который признал требования истца только частично (дело [А40-16790/09](#)), снизив объем налоговых претензий на 83 млн руб. В остальном консорциуму было отказано, в том числе из-за пропуска трехлетнего срока давности подачи такого рода заявлений. [Девятый арбитражный апелляционный суд](#) и [Федеральный арбитражный суд Московского округа](#) оставили решение суда первой инстанции без изменений. [Высший Арбитражный Суд](#) пересмотреть дело отказался.

Теперь КТК, по сути, пытается добиться пересмотра решений по делу 2009 года. Он привел доводы, свидетельствующие, по его мнению, о неясностях в законодательстве, которые могут трактоваться в его пользу: только в 2007 году была сформирована правовая позиция ВАС, в соответствии с которой право на возврат НДС по объектам капитального строительства возникает с момента их ввода в эксплуатацию. Однако АСГМ не нашел оснований для принятия решения в пользу консорциума, так как постановление Президиума ВАС, на которое ссылался истец ([№ 829/07 от 25.09.2007](#)) "являлось постановлением по конкретному делу, не имевшему какого-либо отношения к заявителю". Это решение было вынесено 9 марта. Дело ([А40-143664/2010](#)) рассматривала судья [Александра Нагорная](#).

Между тем, на рассмотрении судьи АСГМ [Оксаны Паршуковой](#) сейчас находится аналогичное дело КТК: он пытается взыскать с той же инспекции 1,5 млрд руб. Дело зарегистрировано под номером [А40-146216/2010](#).

<http://www.pravo.ru/news/view/57702/>

20.07.2011

Налоговая проиграла "Коммерсанту" спор о своей репутации

[Арбитражный суд Ростовской области](#) отказал ИФНС по Ленинскому району Ростовской области в иске, которым она пыталась добиться от местной редакции "Коммерсанта" публикации опровержения информации о налоговой службе, которая показалась ей порочащей ее деловую репутацию и, якобы, "подрывала доверие налогоплательщиков", а также выплаты 1 млн руб. компенсации.

ФНС не устроила статья "Россия" попала в налоговую блокаду", [опубликованная](#) в одном из апрельских выпусков "Коммерсанта", где комментировалась ситуация, сложившаяся вокруг

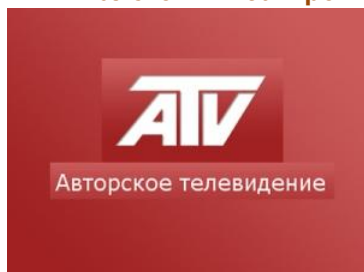
банкротства ОАО "Киноконцертный комплекс "Россия". "Примечательно, что процедура банкротства по настоянию налоговых органов идет по упрощенной процедуре", "Активность налоговой господин Хортов связывает в том числе с происками конкурентов, имеющих виды на привлекательную недвижимость в центре Ростова", — констатировала автор Татьяна Сербина.

Дело рассматривала судья [Валентина Шилова](#).

<http://www.pravo.ru/news/view/57814/>

26.07.2011

Налоговики банкротят легендарную телекомпанию ATV



[Арбитражный суд города Москвы](#) зарегистрировал заявление Федеральной налоговой службы России о признании банкротом ЗАО "Телекомпания "Авторское телевидение" из-за задолженности по налогам. Дело [№ А40-80380/11](#) ведет [судья Вадим Сторублев](#).

[Телекомпания "Авторское телевидение" \("АТВ"\)](#) — старейшая в России частная телевизионная производящая компания, созданная в 1989 году.

<http://www.pravo.ru/news/view/58159/>

26.07.2011

ВАС РФ разъяснил особенности возмещения вреда, причиненного незаконным бездействием судебного пристава-исполнителя

В опубликованном 14 июля Информационном письме ВАС РФ среди прочих вопросов разъясняется, каким образом взыскатель может защитить свои права, если возможность взыскания долга была утрачена в результате незаконного бездействия судебного пристава-исполнителя. 26.07.2011, ["КонсультантПлюс"](#)

Автор: Дарья Муратова, эксперт "КонсультантПлюс"

В п. 11 Обзора разъяснено, подлежит ли возмещению ущерб, причиненный бездействием судебного пристава-исполнителя.

Приведенный в Обзоре спор возник после того, как общество с ограниченной ответственностью обратилось в арбитражный суд с иском к Российской Федерации о возмещении вреда, причиненного в результате незаконного бездействия судебного пристава-исполнителя.

<http://www.taxpravo.ru/index.php/analitika/statya-142278->

[vas_rf_razyyasnil_osobennosti_vozmescheniya_vreda_prichinennogo_nezakonnym_bezdeystviem_sud_ebnogo](#)

27.07.2011

Таково решение суда, или Обзор судебной практики

Суть дела и аргументы сторон

С организации, оказывающей услуги по ведению налогового учета, заказчик вправе взыскать штрафы и пени, начисленные ему по итогам налоговой проверки. Но не может взыскать сумму самих доначисленных налогов

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13.01.2011 по делу № А75-3084/2010

Между двумя организациями был заключен договор, по условиям которого одна из организаций (исполнитель) предоставляла другой компании (заказчику) услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета. В рамках данного договора исполнитель оказывал заказчику следующие услуги:

разработка учетной политики заказчика для целей налогообложения в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и внутренними регламентами организации-заказчика;

ведение налогового учета заказчика в соответствии с НК РФ, иными нормативными актами, регулирующими порядок ведения налогового учета в РФ, и локальными актами заказчика;

составление и представление в налоговые органы необходимой отчетности заказчика (в том числе налоговых деклараций) в соответствии с действующим законодательством РФ.

Налоговая инспекция выявила факт занижения налоговой базы по отдельным налогам за те периоды, в течение которых учет у заказчика вел исполнитель. По итогам проверки она доначислила организации-заказчику суммы этих налогов, а также штрафы и пени. Заказчик доначисленные налоги, штрафы и пени уплатил и направил исполнителю претензию с требованием возместить эти суммы. Поскольку исполнитель удовлетворять претензию отказался, заказчик обратился в суд с иском о взыскании с него ущерба.

Арбитражный суд согласился с наличием причинно-следственной связи между доначислением заказчику налогов, штрафов и пени и ненадлежащим оказанием исполнителем услуг по договору

о ведении учета. Ведь в тот период, за который были доначислены налоги, налоговый учет у заказчика вел именно исполнитель. Вместе с тем суд принял во внимание, что согласно действующему законодательству уплата налогов — это обязанность налогоплательщика (подп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ). Следовательно, суммы налогов, дополнительно начисленные заказчику, не могут являться его убытками (ущербом). Однако штрафы и пени, которые заказчик вынужден был уплатить, представляют собой реальный ущерб. Поэтому суд вынес решение о взыскании с исполнителя ущерба в размере суммы штрафов и пеней, предъявленных заказчику по итогам налоговой проверки

С предпринимателя нельзя взыскать штраф за несвоевременную регистрацию в органах ПФР, если он не был извещен о времени и месте рассмотрения материалов проверки, в ходе которой было выявлено данное нарушение

Определение ВАС РФ от 20.01.2011 № ВАС-18247/10 по делу № А06-342/2010

В ходе камеральной проверки территориальное управление ПФР обнаружило, что индивидуальный предприниматель вовремя не встал на учет в органах ПФР в качестве физического лица, осуществляющего прием на работу наемных работников. За это нарушение на предпринимателя был наложен штраф в размере 10 000 руб. В добровольном порядке он штраф не уплатил, поэтому территориальное управление ПФР обратилось с иском в арбитражный суд. Однако арбитражный суд отказал территориальному управлению ПФР в удовлетворении иска. Дело в том, что при рассмотрении материалов проверки были допущены существенные нарушения. Так, индивидуальный предприниматель не был извещен о времени и месте рассмотрения материалов камеральной проверки (п. 2 ст. 101 НК РФ). Таким образом, он был лишен возможности участвовать в рассмотрении материалов проверки лично или через своего представителя. В связи с этим решение территориального управления ПФР, принятое по итогам проверки, суд признал незаконным (п. 14 ст. 101 НК РФ). Значит, штраф, предъявленный предпринимателю согласно данному решению, взысканию не подлежит

Директор общества, являющийся его единственным учредителем, тоже имеет право на оплату больничного листа за счет средств ФСС России

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 17.01.2011 по делу № А29-679/2010

Региональное отделение ФСС России отказало организации в возмещении расходов на оплату работнику временной нетрудоспособности, возникшей в связи с несчастным случаем. Дело в том, что этот работник занимает должность директора организации и одновременно является ее единственным учредителем. По мнению ФСС России, на такого работника не распространяется трудовое законодательство. Следовательно, он не подлежит страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и не может претендовать на оплату больничного листа за счет средств ФСС России.

Арбитражный суд с данными выводами не согласился. Судьи указали, что отношения по обязательному социальному страхованию возникают у работодателя по всем видам такого страхования с момента заключения с работником трудового договора (ст. 9 Федерального закона от 16.07.99 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»). Трудовые отношения, которые возникают в результате избрания или назначения на должность директора общества, характеризуются как трудовые отношения на основании трудового договора (ст. 16 ТК РФ). Назначение лица на должность директора оформляется решением единственного учредителя общества. Поэтому трудовые отношения с директором как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного учредителя. Лицо, назначенное на должность директора общества, является его работником, а отношения между обществом и директором (как работником) регулируются нормами трудового права. Трудовой кодекс не содержит норм, запрещающих применение общих положений ТК РФ к трудовым отношениям в случаях, когда происходит совпадение работника и работодателя в одном лице. Следовательно, такой работник, состоящий с обществом в трудовых отношениях, имеет право на обязательное социальное страхование и на оплату больничного листа за счет средств ФСС России. Вместе с тем суд существенно (более чем в два раза) уменьшил сумму пособия по временной нетрудоспособности, так как выяснил, что организация завысила заработок работника, исходя из которого рассчитывала сумму пособия

Несколько сделок по продаже недвижимого имущества членам совета директоров общества, заключенных в течение короткого периода времени, являются взаимосвязанными. Такие сделки до их совершения должны быть одобрены не советом директоров, а общим собранием акционеров общества

Определение ВАС РФ от 01.02.2011 № ВАС-15959/10 по делу № А62-6276/2009

Акционер (физическое лицо) открытого акционерного общества обратился в арбитражный суд с иском о признании недействительными трех договоров купли-продажи недвижимого имущества, заключенных этим обществом. Все три договора были предварительно одобрены советом директоров общества.

Арбитражный суд установил, что оспариваемые сделки по продаже недвижимого имущества акционерное общество заключило в течение небольшого периода времени (с 25 сентября 2007 года по 7 марта 2008 года).

Причем покупателями по всем сделкам выступали одни и те же лица, которые, кроме того, являлись членами совета директоров данного общества, то есть лично были заинтересованы в заключении сделок. На основании этих фактов суд признал указанные сделки взаимосвязанными.

Предметом сделок являлась продажа имущества, стоимость которого по данным бухгалтерского учета составляла более 2% от балансовой стоимости активов акционерного общества. На момент совершения сделок членам совета директоров общества, которые являлись покупателями по этим сделкам, в совокупности принадлежали 51,1% акций общества. Подобные сделки, в совершении которых имеется заинтересованность члена совета директоров общества, имеющего 20% голосующих акций общества и более, до их заключения должны быть одобрены общим собранием акционеров, а не советом директоров общества. Это указано в пункте 4 статьи 83 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

http://www.rnk.ru/journal/archives/2011/5/glavnye_novosti/arbitrajnaya_praktika/takovo_reshenie_suda_ili_obzor_sudebnoi_praktiki169273.phtml

27.06.2011

Кассация обобщила практику споров по налоговым проверкам



[Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа](#) представил на своем сайте обзор судебной практики, связанной с применением главы 14 Налогового кодекса РФ (налоговый контроль).

Как отмечается в обзоре, практика рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением главы 14 Налогового кодекса РФ, "свидетельствует о том, что налоговыми органами не всегда соблюдается порядок осуществления налогового контроля". Это влечет за собой нарушение прав налогоплательщиков, в защиту которых последние обращаются в суд с заявлениями об оспаривании законности действий и решений

налоговых органов по результатам выездных и камеральных налоговых проверок.

По результатам обобщения ФАС ВСО, в частности, приходит к выводу, что непроведение налоговых проверок в отношении контрагента налогоплательщика и непривлечение его к налоговой ответственности не может быть признано нарушением прав и законных интересов проверяемого налогоплательщика.

Так, по результатам выездной налоговой проверки налоговая инспекция отказала обществу в возмещении налога на добавленную стоимость, уплаченного его спорному контрагенту. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным бездействия налоговой инспекции, выразившегося в неосуществлении налогового контроля и непривлечении к налоговой ответственности его недобросовестного контрагента. Решением суда первой и постановлением суда апелляционной инстанций в удовлетворении заявленных требований отказано.

Как отметил суд кассационной инстанции, признавая позицию налогоплательщика неправомерной и оставляя без изменения обжалуемые судебные акты, согласно пункту 1 статьи 421 Гражданского кодекса РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора. При этом указанная свобода выбора предполагает и наличие определенной доли ответственности того или иного лица за действия (бездействие) своих контрагентов, в том числе и ответственность самого налогоплательщика за выбор недобросовестного контрагента.

Поэтому непроведение налоговых проверок в отношении контрагента налогоплательщика и непривлечение его к налоговой ответственности не может нарушить права и законные интересы такого налогоплательщика (Постановление от 3 августа 2010 года по делу № А33-19476/2009). Определением Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 декабря 2010 года № ВАС-15736/10 отказано в передаче дела в Президиум ВАС для пересмотра в порядке надзора.

С полным текстом обзора судебной практики ФАС ВСО, связанной с применением главы 14 Налогового кодекса РФ (налоговый контроль), можно ознакомиться [здесь](#).

<http://www.pravo.ru/news/view/56442/>

Новости короткой строкой

28.07.2011

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.06.2011 г. № А81-6668/2009
http://www.taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-141124-postanovlenie_fas_zapadno-sibirskogo_okruga_ot_28062011_g_a81-6668_2009

27.07.2011

Постановление ФАС Поволжского округа от 07.07.2011 г. № А65-21153/2010
Признавая недействительным решение налогового органа, суд исходил из того, что доводы и доказательства ИФНС свидетельствуют о недобросовестности контрагента, а не самого налогоплательщика.

, [Российский налоговый портал](http://www.taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-142348-postanovlenie_fas_povoljskogo_okruga_ot_07072011_g_a65-21153_2010)
http://www.taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-142348-postanovlenie_fas_povoljskogo_okruga_ot_07072011_g_a65-21153_2010

27.07.2011

[Постановление ФАС Поволжского округа от 07.07.2011 г. № А65-21153/2010](#)
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 07.07.2011 г. № А65-21153/2010 ... решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 28.12.2010 и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.03.2011 по делу N А65-21153/ ...

21.07.2011

[Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.06.2011 г. № А33-9253/2010](#)
... "Владимировское" Рассоленко Сергея Владимировича (доверенность от 01.12.2009), рассмотрев в судебном ... перечисления), в том числе единого сельскохозяйственного налога за период с 01.01.2006 ... Решением от 17.12.2009 N 36 обществу в числе прочих налогов предложено ...

16.07.2011

[Письмо Минфина РФ от 20 июня 2011 г. N 03-08-05](#)
... таможенно-тарифной политики в связи с письмом о порядке налогообложения налогом на прибыль дивидендов, выплачиваемых российской организацией ... об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и ...

11.07.2011

[Определение ВАС РФ от 30.06.2011 г. № ВАС-4872/11](#)
... исчисленных им по декларации по налогу на добавленную стоимость за второй ... организации от 11.08.2009 N 49. Взыскание задолженности по налогам за ... порядке, предусмотренном настоящим "Кодексом". Взыскание налога в судебном порядке производится в целях взыскания ...

06.07.2011

[Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.06.2011 г. № А03-13277/2010](#)
... АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 28.06.2011 г. № А03-13277/2010 ... на решение Арбитражного суда Алтайского края от 21.12.2010 (судья Тэрри Р.В.) ... и постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 14.03.2011 (судьи Жданова ...

06.07.2011

[Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.06.2011 г. № А81-6668/2009](#)
... налогоплательщика, решения от 27.05.2009 N 1324 о взыскании налогов, сборов, пеней ... налоговых санкций, пени и недоимки по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС ... требования удовлетворены в полном объеме. Постановлением от 08.09.2010 Восьмого арбитражного ...

... Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.06.2011 г. № А81-6668/2009
Налогоплательщик в случае превышения предельного суммарного годового дохода по УСН обязан переходить на общепринятую систему налогообложения. В противном случае необходимо доначислить налоги и уплатить пени, штраф. 06.07.2011,
[Российский налоговый портал](#)

Спорные ситуации по налогам

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 14.07.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 146 >>>

Статья 171 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 153 >>>

Статья 156 >>>

Статья 162 >>>

Статья 170 >>>

Статья 171 >>>

<http://www.consultant.ru/law/consult/ess/>

Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 28.07.2011)

. Новые спорные ситуации

Статья 264 >>>

Статья 265 >>>

Статья 250 >>>

Статья 269 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 250 >>>

Статья 251 >>>

Статья 264 >>>

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnp/>

Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 07.07.2011)

I. Новые спорные ситуации

Займы физическим лицам >>>

Оплата проезда (доставки) работников >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Оплата ежегодного отпуска >>>

Выходное пособие и иные выплаты, связанные с увольнением >>>

Исполнение обязанностей налогового агента >>>

Возврат (зачет) налога >>>

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnev/>

Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 21.07.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 50 >>>

Статья 78 >>>

Статья 101 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 69 >>>

Статья 75 >>>

Статья 78 >>>

Статья 90 >>>

Статья 101 >>>

Статья 111 >>>

III. Самые интересные судебные решения >>>

Самые интересные судебные решения

Предлагаем Вашему вниманию наиболее интересные судебные решения по части первой Налогового [кодекса](#) РФ, появившиеся за июнь 2011 г. (как уже включенные в Энциклопедию, так и используемые в готовящихся материалах).

1. Уплата пеней до подачи уточненной декларации является одним из условий освобождения налогоплательщика от ответственности ([п. 4 ст. 81](#) НК РФ). Если налогоплательщик уплатил налог, но не уплатил пени, то привлечение его к ответственности по [ст. 122](#) НК РФ правомерно.

([Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 N 11185/10 по делу N A73-16543/2009](#))

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

2. ВАС РФ установил, что в апелляционной жалобе налогоплательщика содержалась просьба отменить решение инспекции по результатам проверки полностью, однако доводы приведены не по всем эпизодам. Как указал ВАС РФ, приведенные налогоплательщиком доводы не свидетельствуют о его намерении обжаловать решение частично, и признал соблюденным обязательный досудебный порядок обжалования решения.

(Постановление Президиума ВАС РФ от 19.04.2011 N 16240/10 по делу N А75-7261/2009)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

3. В справке о состоянии расчетов с бюджетом нужно отражать объективную информацию. Указание в справке сумм, начисление которых признано неправомерным вступившими в силу судебными актами, незаконно, поскольку это нарушает права и интересы налогоплательщика.

(Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.06.2011 по делу N А33-13314/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

4. Суд признал незаконным требование об уплате налога, пени, штрафа на том основании, что оно было выставлено с нарушением срока, указанного в п. 1 ст. 70 НК РФ.

(Постановление ФАС Уральского округа от 27.05.2011 N Ф09-2141/11-С2 по делу N А07-12825/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

5. Суд установил, что предпринимательская деятельность была единственным источником дохода налогоплательщика и денежные операции осуществлялись через один расчетный счет. Приостановление операций по этому счету привело к невозможности осуществления закупки товара для последующей реализации с целью получения дохода и погашения недоимки по налогам. На этом основании суд признал неправомерным начисление пеней.

(Постановление ФАС Уральского округа от 19.05.2011 N Ф09-2411/11-С3 по делу N А60-31993/10)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

6. Решение о приостановлении операций по счетам является незаконным, если налогоплательщику в нарушение п. 4 ст. 76 НК РФ не направлена копия этого решения.

(Постановление ФАС Московского округа от 20.05.2011 N КА-А40/4435-11 по делу N А40-85562/10-20-435)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

7. Налогоплательщик может обжаловать решение в суде в течение трех месяцев после истечения годового срока на обжалование решения в вышестоящем налоговом органе.

(Постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.04.2011 по делу N А56-10572/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnk/>

06.07.2011

Тенденции спорных вопросов

Настоящая рассылка предназначена для всех, кто несет ответственность за финансово-хозяйственную деятельность (заключение договоров, ведение учета, сдача отчетности). В ней собраны судебные решения по неоднозначным с точки зрения налогов ситуациям. К каждой подобной ситуации приводятся сведения о наличии или отсутствии аналогичной судебной практики и разъяснений контролирующих органов.

<http://www.consultant.ru/law/consult/hozn/hozn2011-07-06.html>

<http://www.consultant.ru/law/consult/hozn/hozn2011-07-13.html>

<http://www.consultant.ru/law/consult/hozn/hozn2011-07-20.html>

<http://www.consultant.ru/law/consult/hozn/hozn2011-07-27.html>

Теневая экономика

01.07.2011

Что такое неформальная экономика?

ФОТО: Thinkstock/Fotobank.ru



В современной России у бизнеса нет выбора – быть легальным или теневым. Сращивание с властью предполагает использование теневых схем бизнеса. О неформальной экономике в России и в мире в своей лекции на «Газете.Ру» рассказывает профессор Высшей школы экономики Светлана Барсукова.

Неформальная экономика объединяет виды экономической деятельности, которые не учитываются статистикой, не попадают под налогообложение и не фиксируются юридическими контрактами. То есть это экономика, не регулируемая

непосредственно государственными правилами и законами.

Универсальное явление

Само понятие « неформальная экономика» родилось в 1970-е годы, когда внимание исследователей привлекли страны «третьего мира». Ученые с удивлением обнаружили, что экономика может быть устроена совсем не так, как это принято в так называемом цивилизованном мире. Люди могут не платить налогов, но и не ждать пенсий от государства, обходиться без юридических контрактов и арбитражей, но при этом иметь множество деловых обязательств и даже вести бизнес без банковских кредитов, создав альтернативные схемы займа. Про размеры такой экономики, равно как и про ее социальную организацию, ничего не было известно. Но

было очевидно, что отсутствие законов и контрактов не означает хаоса, что эта экономика имеет иные механизмы регулирования и принуждения к исполнению обязательств.

Когда национальную экономику пытались анализировать по западным стандартам, получалось, что фиксируемая статистикой экономика чудовищно мала, а почти все население – безработные. Соответственно, нет поступлений в бюджет, то есть это абсолютно нищие страны. Воображение рисовало умирающих от голода людей. Однако непосредственное посещение подобных стран показывало, что ужасная картинка не соответствует действительности.

Первым, кто об этом написал, дав феномену название, был английский социолог Кейт Харт, исследовавший в начале 70-х экономику Ганы и Кении. Дальнейшее развитие этой темы привело к усложнению понятия. Изначально неформальную экономику связывали исключительно с особенностями стран «третьего мира», с их неразвитостью. Дескать, по мере развития у них это пройдет. Но в 1980-е годы начинается бум исследований неформальной экономики в западных странах и в странах социалистического лагеря.

Оказалось, что неформальная экономика – универсальное явление, различающееся по странам отнюдь не только масштабом, но формой, причинностью, социальным составом вовлеченных.

Экономика, построенная на контрактном праве, на уважении или как минимум подчинении закону, была моделью, хорошо прописанной западными учеными. Иная же экономическая и социальная реальность не имела языка для своего выражения – только через сравнение, подчеркивающее различие. Так получилась «не - формальная экономика». То есть вроде экономика, но какая-то не такая, не регулируемая формальными правилами.

Желание избежать определения «от противного» породило кучу лингвистических фантазий. Неформальную экономику (или одну из ее ипостасей) как только не называли – параллельной, подпольной, второй, скрываемой, серой, нерегулярной, неизмеримой, нерегистрируемой, неофициальной и т. д. и т. п.

Экономика дара и экономика криминала

Итак, неформальная экономика не регулируется законом. Но тут возможны варианты. Это может быть деятельность, которая противоречит закону, то есть протекает вопреки ему. В этом ряду стоят теневая и криминальная экономики. Разница между ними вполне понятная: теневик производит то, что государство разрешает, но в процессе производства нарушает закон. Скажем, шьет шапки, не зарегистрировав фирму, скрывая оборот, уходя от налогов, не оформляя трудовой контракт с рабочими. Криминальный бизнес – это производство запрещенных государством товаров и услуг. Скажем, проституция, порнография, изготовление оружия и наркотиков.

Теневиков пытаются легализовать, а криминальный бизнес – уничтожить. Ну, хотя бы в теории. Грань между теневой и криминальной экономикой идет по линии законодательства.

Например, если в России легализуют проституцию, то все сутенеры разделятся на две категории – нормальных бизнесменов и теневиков, ловчащих с налогами. Пока же это криминальная экономика.

Но есть деятельность, которая не регулируется законом, но ничего не нарушает, потому что закон не вторгается в это поле. Речь идет о домашней и реципрокной (обмен дарами) экономиках. Про эти ипостаси неформальной экономики мало говорят. Всех интересует одно – сколько же у нас в «тени»? За этим стоит вполне понятное чаяние – если «тень» легализовать, то, может, в бюджете и на пенсии хватит? Между тем теневая экономика только часть неформальной.

Например, летом люди варят варенье, консервируют огурцы, колдуют над грядками и т. п. А вдобавок в любое время года моют, стирают, гладят, готовят, шьют, то есть производят разнообразный ассортимент благ и услуг.

Эта огромная экономика называется домашней, нацеленной исключительно на внутреннее потребление домохозяев. Мысленно заблокируйте ее – и все рухнет. Ни общепит, ни прачечные, ни сервисные службы не в силах принять такую нагрузку, не говоря уже о бюджетных ограничениях населения.

Экономика вполне реальная, а налоги и приказы по отношению к ней очевидно абсурдны. Там сложные нормы поведения, границы дозволенного, масштабы и технологии, определяемые культурой, достатком, происхождением членов семей. Но никаких контрактов и форм отчетности по этому поводу!

Пойдем дальше. Сваренное бабушкой варенье переключается в семьи внуков, сосед починит розетку, друзья одолжат до получки – это так называемая экономика дара или реципрокная экономика, когда блага или услуги переходят из рук в руки, минуя торговлю, исключительно в статусе дара. В противном случае надо было бы приглашать электрика, обращаться за кредитом в банк, бежать за вареньем в магазин.

Обороты этого сегмента неформальной экономики практически не изучены. А между тем искреннее недоумение западных страховых компаний по поводу нежелания россиян страховать жизнь и здоровье снимаются именно этим обстоятельством. Люди предпочитают страховаться, вкладываясь в социальные сети, в круг друзей и родственников и надеясь на их помощь в кризисной ситуации, вместо того чтобы делать взносы в формальную организацию. Такое неформальное страхование.

Неизмеримая экономика

Методов оценки теневой экономики великое множество. Особенно продвинулись в количественных методах оценки американские ученые, развивая преимущественно так называемые монетарные методы на основе анализа денежной массы. Есть попытки уловить теневую экономику через несоответствие макроэкономических показателей. Например, сравнивают данные производства продукции и потребления электроэнергии. Если нормативы не совпадают, то необъяснимое потребление электричества списывают на теневую экономику. Или можно смотреть на превышение расходов населения над его официальными доходами и так судить о размере теневой экономики.

Очевидно, что все методы оценки неформальной экономики будут давать разные количественные оценки, поскольку строятся на разных предположениях и допущениях. Из чего следуют три вывода. Во-первых, нет абсолютно надежного метода, иначе бы их не изобретали в таком количестве. Во-вторых, в зависимости от выбранного метода для любой страны можно получить как удручающую, так и лучезарную картинку. В-третьих, нужно быть предельно осторожными, сравнивая страны между собой. Зачастую сопоставляют оценки, полученные в разных странах разными методами, что некорректно, поскольку эти методы «ловят» разные грани теневой экономики.

Любая оценка теневой экономики не истина в последней инстанции, а результат расчетов, допустимых и оправданных в жестко заданной системе предположений и допущений. Неслучайно теневую экономику называют неизмеримой.

Что касается России, то часто фигурирует цифра 20%. Так это или нет, но, конечно, хотелось бы уменьшить этот показатель. Вопрос в том как. Можно созданием привлекательных условий для легального бизнеса убедить бизнес «выйти из тени». А можно пытаться сжать «тень» репрессиями, повысив цену нарушения закона. Что мы и наблюдаем сегодня. В результате имеем рост конспиративности и изобретательности теневых агентов, бегство капитала.

Предпринимательство по-советски

Неформальная экономика не регулируется государственными правилами и законами. Но откуда эти правила и законы вообще берутся? Либо из обычной жизненной практики, либо по воле правителей. Можно облекать в букву закона те правила, которые сами люди создали по мере решения типичных хозяйственных коллизий, то есть идти от «обычного права». А можно буквой закона ломать сложившийся хозяйственный порядок, пытаться направить жизнь по новому

экономическому руслу. Западный мир преимущественно шел по первому пути, Россия – по второму, что естественно для страны, многократно решавшей задачу догоняющей модернизации.

Вспомним ситуацию 1990-х годов. Это были «законы на вырост». Они не могли выполняться, поскольку апеллировали к реальности, которой просто не существовало. Их нарушение было единственно возможной формой их выполнения. Равно как и законы социалистического периода, в нарушении которых был залог гибкости системы и, следовательно, жизнеспособности.

Если в рыночной экономике состязательность потребления подразумевает соревновательность трудовых усилий при свободном доступе к разнообразным ресурсам, то в советской экономике весь люфт гибкости состоял в использовании распределенных центром ресурсов нецелевым образом.

Нецелевое использование ресурсов (включая их хищение) – это и было «предпринимательство по-советски», или, более привычно, теневая экономика СССР.

Эти устремления могли гаситься только репрессиями. Страшными и масштабными. Поэтому при Сталине теневой экономики как массового явления, с широким вовлечением народных масс, не было. После его смерти машина пошла вразнос. Каждый пытался извлечь пользу из доступных ему ресурсов. Исключение составляли «передовики производства», демонстрировавшие реальные возможности ресурсной базы, за что их, мягко говоря, не любили товарищи. Фактически передовики производства ничем не отличались от остальных трудящихся: все пытались найти предельную полезность ресурсов, спускаемых сверху. Только одни результат творческих усилий сдавали государству, а другие оставляли себе.

«Использование рабочего времени в личных целях» – самый доступный вариант хищений по-советски, поскольку рабочее время являлось единственным ресурсом, который государство предоставляло всем. Остальные ресурсы были дифференцированы, что определяло различие алгоритмов и размеров их конвертации в так называемые нетрудовые доходы. И потенциал такой конвертации был ничуть не менее важным критерием оценки работы, чем связанные с ней трудовые доходы.

Уже при Хрущеве народ стал жить под лозунгом «Всех не переловишь!», оттачивая мастерство жизни в двух параллельных экономических мирах – официальной и теневой экономиках.

Впрочем, миры эти пересекались. И главным пунктом пересечения была единая ресурсная база, доступ к которой был лимитирован должностью человека.

В теневой экономике советского периода четко выделялось два сегмента – стихийная теневая деятельность отдельных граждан (несуны, спекулянты, фарцовщики и т. д.) и организованная масштабная деятельность цеховиков (подпольных артелей по производству дефицитных товаров). Первые были дистанцированы от власти в том смысле, что власть не была «в доле». Поэтому несунув и спекулянтов ловили, обличали, исключали, прорабатывали, то есть разнообразно порицали.

Цеховики же были тесно связаны с властью, получая ресурсы и каналы сбыта. Поэтому их ловили только в рамках кампаний, когда зачищали пласт руководящей номенклатуры под новых претендентов. Правда иногда в ходе разбирательств следы тянулись в кабинеты, покой которых нарушать было нельзя. Страховались от таких неожиданностей закрытым слушаньем дел, и тогда рука Фемиды карала ровно по указанный уровень. Сбои случались только на закате социализма, когда широкой общественности становились известны дела самого высокого уровня.

Только наивные романтики могли видеть в цеховиках рыночных буревестников, экономических бунтарей, воюющих с системой. На деле они были связаны с системой принципами ресурсной организации. Не говоря уже о том, что гарантированный сбыт их продукции обеспечивался товарным дефицитом, порождаемым централизованным планированием.

Будучи порождением советского порядка, цеховики тем не менее приблизили его конец. Офицер стал жить хуже «торгаша» в силу того, что первоначальное распределение ресурсов между ними (так называемые трудовые доходы) корректировалось теневыми процессами. Это окончательно разрушило веру людей в социальную справедливость, понимаемую при социализме как распределение благ пропорционально важности служения державе.

Все в тень

Долгое время в нашей науке причины ухода бизнеса в тень пытались понять исключительно по схеме перуанского экономиста Эрнандо де Сото. Она проста: есть «цена подчинения» закону и «цена избегания» закона. Мечта любого нелегала – легализоваться, и он немедленно это сделает, как только подчиняться закону будет дешевле, чем избегать его. Цена избегания – это не только штрафы, взятки, но и масса упущенных возможностей развития бизнеса в нелегальном статусе. Но эта схема, в принципе правильная, не совсем применима к России.

В 1990-е годы, с появлением первых легальных предпринимателей, население стало ненавидеть чужое богатство больше, чем собственную бедность. Параллельно протекали три

процесса. Первый – масса людей искала новое место под социальным солнцем, ничего не умея и не желая, кроме как «оберегать государство». Второй – социальный заказ на «твердую руку». И третий – набирающее обороты предпринимательство, создающее новые ресурсы. Достаточно быстро, к началу 2000-х годов, эти процессы сошлись в одной точке и привели к тому, что армия готовых к «распилу» представителей власти получила политическую поддержку и новые, созданные предпринимателями, ресурсные возможности. Было что и под какими знаменами «распиливать».

Предприниматели очень быстро почувствовали это на себе. Рыночная бравада независимых предпринимателей пошла на убыль. Без тесной связи с представителями государства в их невообразимом разнообразии становилось все труднее продолжать бизнес. Пожарные, санитарные врачи, налоговики, таможенники, прокуроры, разномастные инспекторы и другие блюстители государственных интересов наступали единым фронтом. Воевать было глупо ввиду превосходящих сил противника, а дружить означало признать право служивых получать свою «долю». Фактически это был второй налог, который собирался не в бюджет государства, а в неформальную кассу ведомства, лимитирующего на правах распорядителя государственных ресурсов возможности бизнеса. Особым ресурсом было право на насилие, чуть было не отобранное у государства рэкетом в начале 90-х годов. Победа над альтернативным агентом насилия резко повысила ставки поборов со стороны государственных силовых структур.

Признание неформальных правил игры могло проходить как в форме подарков, взяток, откатов, так и в виде лояльности идее «социальной ответственности» бизнеса. Последнее означало «спонсорские» взносы бизнеса в бюджеты властных и правоохранительных органов, а также посильное участие в строительстве спортивных объектов, реставрацию храмов и иные финансовые вложения в дружбу с властью. Оправдывая себя тем, что таким отступным нет альтернатив, многие предприниматели расслабились и начали получать удовольствие, сообразив, что сотрудничество с властью – это особый бизнес. Стали конкурировать не за потребителей на рынке товаров и услуг, а за право войти в сети «распила» ресурсов, курируемых госорганами.

Но забавная мутация произошла и с представителями государства. В них вдруг проснулся предпринимательский азарт и таланты собственника, творчески изыскивающего способы обогащения. Но исключительно по отношению к бюджетным ресурсам, спускаемым сверху. По отношению же к ресурсам, находящимся в ведении других служб или предпринимателей, отчетливо проснулась озабоченность государственно мыслящего чиновника, пекущегося о наилучшем способе распоряжения этими средствами. Разумеется, лучший способ – взять эти ресурсы под свою опеку.

Собственник по отношению к казенному и активный рейдер по отношению к чужому – вот портрет современного представителя государства.

Вопросов, как забрать бизнес у предпринимателей, больше нет. Есть наработанные алгоритмы. Особенно преуспели монопольные распорядители государственного насилия, так называемые «силовики». Рост их претензий легитимизируется важностью служения державе в ситуации растущего сепаратизма, наркомании, терроризма, педофилии, бандитизма, хакерства и браконьерства. Стало быть, и «положено» им очень много. Но они «не разводят» на такие траты госбюджет, а решают проблемы сами, находя, где добрать «положенное» им не по закону, но по справедливости. А в России справедливость всегда стояла выше закона.

В этих условиях у бизнеса нет выбора – быть легальным или теневым. Неизбежное сращивание с властью предполагает использование теневых схем бизнеса. Разве можно платить взятки, откаты, строить стадионы, дарить музеям шедевры, оплачивать избирательные кампании за счет прибыли, оставшейся после налогообложения? Это неправда, когда говорят, что теневой бизнес не платит налоги. Он не платит налоги государству. Но обязательно делится с властными инстанциями, от которых зависит. И чем больше зависит, тем больше платит, а стало быть, нуждается в росте теневой составляющей, поскольку легальный бизнес не вынесет двойной нагрузки.

Публичные скандалы вокруг высокопоставленных коррупционеров говорят об усилении борьбы ведомств и элитарных групп за ресурсы.

Бюджет как ресурсная копилка внушает тревогу. Уже и газ весь за рубеж идет, не доходя даже до деревень ближайшего Подмосковья, и предпринимателей почти поголовно загнали под всевозможные «крыши», и милицию в полицию переименовали, создав повод для уменьшения числа служивых в ходе аттестации. А ресурсная база «распила» становится все более конфликтной. Бизнес, единственный субъект, созидатель ресурсов, уходит в тень, выводит капиталы за рубеж, продается иностранным инвесторам, сливается с транснациональными компаниями, то есть всячески сопротивляется отъему средств, в чем проявляется его полная «социальная безответственность».

Нынешняя административная конкуренция за ресурсы проходит под знаменами борьбы с коррупцией и должностными злоупотреблениями. Страна не успевает следить, кто на чем

попался. Таможенники разоблачили Генпрокуратуру, пользуясь делом «Трех китов». Чекисты отодвинули от кормушки милиционеров, покрывающих игорный бизнес. Политическая риторика и практика государственного управления тянут страну в разные стороны. Думаю, понятно, у кого окажется больше сил.

http://www.gazeta.ru/science/2011/08/01_a_3717389.shtml

За рубежом

25.06.2011

"Теневая экономика" Прибалтики: Как в Латвии, Литве и Эстонии прячут деньги

Некоторые экономисты уверены - чем больше денег попадает в оборот населения (неважно, как их заработали - официально или в конверте, уйдя от налогов), тем для страны в целом лучше. Особенно, если это происходит в годы экономического кризиса. Однако, как известно, каждый утаенный от государства цент (сантим, литовский цент или евроцент, как в Эстонии, где уже введен евро) автоматически сказывается на условном пенсионере, который недополучил пенсию (сокращенную в период кризиса, как в Литве), или ее не подняли, хотя могли. Или на врача, учителя, ученом - любом представителе бюджетной сферы.

Масштабы "теневой экономики" в странах Прибалтики гигантские. Кажется, в самих странах это вполне осознают, поскольку различные организации, или даже непосредственно чиновники частенько говорят: в Латвии - самый высокий уровень "теневой экономики" в Европе. Что интересно, почти одновременно с таким утверждением нечто аналогичное можно услышать и в Таллине с Вильнюсом.

Корреспонденты **IA REGNUM** в Латвии, Литве и Эстонии продолжают сравнивать страны Прибалтики по различным категориям. Сегодня объектом сравнения стали масштабы "теневой экономики".

Латвия

Итак, на сегодняшний день Латвия является абсолютным лидером в Прибалтике по объему "теневой экономики". По крайней мере, об этом свидетельствуют новейшие результаты исследований Рижской высшей экономической школы, представленные широкой общественности в середине мая этого года.

В качестве сравнительной величины исследователи использовали индекс соотношения объема неучтенных доходов бизнесменов и работников к внутреннему валовому продукту страны. По итогам 2010 года в Латвии данный показатель составил 38,1%, в Эстонии - 19,4%, в Литве - 18,8%.

При этом в Латвии процесс увеличения теневого сектора происходит наиболее динамично: по сравнению с 2009 годом в Латвии индекс вырос на 1,5%, в Литве - на 1,1%. В свою очередь, в эстонском народном хозяйстве вес "черной" экономики за год, согласно анализу латвийских исследователей, уменьшился на 0,8%.

Прошлогоднее исследование консультационной компании глобального менеджмента А.Т. Kearney свидетельствует, что уровень "теневой экономики" в Латвии составляет 39,4% от ВВП - это самый высокий показатель в ЕС. В нелегальной экономике вращается 5,127 миллиарда евро, и эти деньги проходят мимо госказны.

Вся эта огромная масса "серой" экономики остается в тени. И эти деньги, которые находятся в обороте, но с которых никто не платит налоги, в большой степени подпитывают инфляцию.

Еще полтора года назад академик **Райта Карните**, используя самые простые данные официальной статистики, говорила, что жители Латвии живут не по средствам. Она сравнила данные о тратах и заработках. И выяснилось, что люди тратят на треть больше, чем официально имеют. А это расхождение, по разным оценкам, составляет от миллиарда до полутора миллиардов латов. В исследовании отмечаются главные факторы, влияющие на размер "теневой экономики" в стране. Таковыми являются создание накоплений, полная или частичная неуплата налогов, отсутствие чувства вины за неуплату налогов, а также низкий риск наказания за неуплату налогов и низкий риск быть пойманными на этом преступлении. Также наличные деньги, возможно, являются важным фактором "теневой экономики", поскольку отследить сделки с наличными довольно сложно. Поэтому, например, таксисты или бармены могут совершенно легко скрыть от государства и налоговых служб реальный размер своих доходов, а эффективным методом борьбы с "теневой экономикой" называются электронные платежи, поскольку их намного проще отследить и они усложняют деятельность в сфере теневой экономики.

Генеральный директор Латвийской конфедерации работодателей (LDDK) **Элина Эгле** рассказала корреспонденту **IA REGNUM**: "Принимая во внимание, что изменения в нормативных актах, безусловно, приводят к последствиям, затрудняющим ведение предпринимательской деятельности как крупным, так средним и малым предприятиям, "теневая экономика" становится важным игроком во всех отраслях. Осознавая угрозы "теневой экономики" необходимо провести

ряд мероприятий, чтобы оградить тех предпринимателей, которые честно платят налоги и обеспечивают занятость"

Правительство Латвии еще в прошлом году утвердило план мер по борьбе с "теневой экономикой". Разработанный Минфином документ нацелен на уменьшение возможностей легализации незаконно нажитых средств и использование наличных денег при заключении сделок, а также на содействие добровольной уплате налогов.

Авторы документа подчеркивали, что для борьбы с "теневой экономикой" необходимы не репрессивные меры, а новые комплексные решения, чтобы изменить отношение общества к этой проблеме.

Одной из таких мер по официальным заявлениям стало ограничение использования наличных денег при заключении сделок. Для этого были внесены изменения в закон о налогах и пошлинах - сумма сделок наличными, после превышения, которой налогоплательщики должны подавать декларацию о наличных сделках, была уменьшена с 4268,62 евро до 1422,87 евро. Правительство также одобрило поправки к закону, предусматривающие восстановление в нем нормы, согласно которой в оптовой торговле разрешены только безналичные расчеты.

Началось информирование налогоплательщиков о том, как используются налоги и какую выгоду получает человек от уплаты налогов. Служба государственных налогов получила доступ к регистру кредитов, что позволило ей более точно выявлять лиц, расходы которых превышают доходы.

Минфин пересмотрел и усовершенствовал систему оповещения контролирующих органов о нарушениях в сфере уплаты налогов, что, опять же по заявлению чиновников, увеличило их раскрываемость и способствует уменьшению "теневой экономики".

Однако по приведенному в самом начале исследованию видно, что те меры, которые правительство предприняло для уменьшения процента "теневой экономики", пока особыми успехами не увенчались.

Литва

Любой разговор о той части литовской экономики, которая называется "теневой", начинается с воспоминаний об амбициозных планах правительства вывести из "тени" к концу 2011 года 1 млрд литов - примерно 290 млн евро. Всего же в "теневой экономике" Литвы, по оценкам экспертов, "крутится" от 6 до 10 млрд литов, что составляет от трети до половины годового бюджета страны.

Причем эти цифры не учитывают так называемых "серых" экономических зон, в которых предприятия утаивают доходы, скрывают налоги и часть заработной платы выдают в конвертах. Предполагается, что в "серой экономике" вращается еще от 1 до 2 млрд литов.

Такова общая картина.

Однако финансовый аналитик [SEB](#) банка **Гитанас Науседа** в обзоре "Литовская макроэкономика" утверждает, что в конце 2011 года будет невозможно проверить, действительно ли кабмин извлек 1 млрд литов из "тени" или покрыл эту цифру из других доходов, поскольку в 2010-2012 годах намечается рост ВВП в границах 1,4% и 4,5% соответственно.

Департамент статистики не в состоянии в режиме реального времени анализировать, какой части ВВП страны равны теневые обороты. Данные статистического ведомства запаздывают на два года. Однако из исследований [Всемирного банка](#) известно, что Литва по масштабам теневой экономики занимает 64 место среди 151 страны.

"Теневой" бизнес в 1999-2007 годах достигал 31,9% ВВП, в 2008 - 2009 - 34%, в 2010 году приблизился к 40%. (Чувствуете разницу, в сравнении с данными в Латвии!) То есть каждый четвертый лит зарабатывался в "тени" и туда же инвестировался. Для сравнения, в США, Швейцарии, Австрии и Люксембурге показатель "тени" меньше 10%. Лидируют Азербайджан, Боливия и Грузия - от 63% до 69%.

В правительстве Литвы полагают, что единственная возможность определить масштабы теневой экономики - ориентироваться на официально зарегистрированное количество преступлений и нарушений в финансовом секторе.

В январе-июне 2008 года зарегистрировано 430 экономических преступлений и нарушений порядка по занятию предпринимательской деятельности. За аналогичный период 2009 года было зарегистрировано 679 преступлений (рост на 63,3%). В финансовой системе в первом полугодии 2008 года выявлено 1871 преступлений, в январе - июне 2009-го - 3464 преступления (рост на 85%). Рост числа возбужденных досудебных расследований и выписанных протоколов административных правонарушений в 2009 году составил 73%. В 2008 году за семь месяцев было выявлено уходов от налогов на сумму 33 млн 034 тыс. 606 литов (почти на 10 млн евро). В 2009 году за семь месяцев эта сумма выросла на 35%.

Эксперт Института свободного рынка Литвы **Витаутас Жукаускас** полагает, что четыре человека из десяти работают исключительно в интересах "теневой" экономики, еще один - в ее серой зоне. По его мнению, Литва находится в зоне действия нерядовых отрицательных

экономических факторов, порожденных увеличением налогового бремени и неверной фискальной политики, избранной правительством в 2008 году ради минимизации воздействия финансово-экономического кризиса.

Полемизируя с подобными выводами, кабинет министров ссылается на исследования экспертов [Deutsche Bank](#), утверждающих, что страны с большей долей теневой экономики легче переживают рецессию, поскольку заработанные в "тени" деньги не ложатся на банковские счета, а сразу пускаются в оборот, что увеличивает покупательную способность населения.

Кстати, в борьбе со стахановцами теневой экономики правоохранительные органы преуспели не очень. Пока доказано крайне мало случаев неизвестного обогащения. Например, одним из успехов называется случай некоего жителя Вильнюса J.K., которого в марте 2011 года "вычислила" Служба расследований финансовых преступлений. Пойманный бизнесмен не сумел объяснить источник происхождения 31 тыс. долларов США. Валюта решением суда изъята. J.K. придется заплатить штраф в размере 13 тыс. литов.

К слову, большинство экономистов отмечают, что менталитет литовцев пока не позволяет им цивилизованно платить налоги. Жители Литвы не принимают взгляда, что уплата налогов - обязанность гражданина и предпочитают любыми способами уклоняться от встреч с налоговыми инспекторами.

Становится понятным, почему при постоянном наличии свободных рабочих мест люди не торопятся заполнять вакансии. Выгоднее числиться безработным, получать социальное пособие и работать в "тени", обкрадывая доверчивое государство дважды.

Эстония

"Теневая экономика" в Эстонии несет все черты, присущие этому явлению в странах Европы. Впрочем, есть и свои любопытные отличия, связанные с географическим положением, составом населения и типом развиваемой экономики.

Подобное справедливо по отношению ко всем трем странам Прибалтики. Согласно утверждению швейцарского профессора **Фридриха Шнейдера**, который исследовал состояние "теневой экономики" 151 страны мира (методика его расчетов и исходные данные не указаны), Эстония наряду с Латвией является... лидером западного мира. Обратите внимание - опять лидером. Доля "теневой экономики" в показателе ВВП страны - более 40%. Правда, по этому показателю среди всех стран мира позиция Эстонии куда более скромная, точнее - средняя 102 место. Это последние данные по "теневой экономике" Эстонии, датируемые самым расцветом национальной экономики (2007 года). Данные за период экономического кризиса (2008-2010 годы) пока отсутствуют, но очевидно, что ситуация не улучшилась. В целом со швейцарцем согласны представители Института конъюнктуры Эстонии, признающие серьезной данную проблему, но уверяющие, что порядок цифр должен быть как минимум вдвое ниже. Свою методику и исходные данные они тоже не приводят, поэтому так же, как и профессору Шнейдеру, поверим им на слово.

Известны отдельные исследования, касающиеся состава занятых в "теневой экономике" работников. Согласно данным министерства социальных дел Эстонии со ссылкой на опросы, организованные различными социологическими службами, в 2010 году "зарплату в конвертах", что считается одним из явных признаков участия в теневой экономике, получали в Эстонии порядка 13% опрошенных, в строительном секторе этот показатель составил 30%. Нелегальный алкоголь покупали в 2010 году порядка 29% опрошенных, причем доля нелегальной водки составила 73%. Нелегальные сигареты в 2010 году покупали 34% опрошенных. По данным Института конъюнктуры, в 2010 году доля покупок, совершаемых жителями Эстонии на "черном рынке", составила не менее 10%, причем здесь учитывался только продаваемый товар, а не частные услуги, которые, как выяснится ниже, составляют в доле "черного рынка" Эстонии куда более значительную долю. Понятно также, что вряд ли абсолютное большинство отвечавших в опросах про свои заработки и форму получения заработка людей были искренними и что на самом деле ситуация заметно хуже. Доля работников в теневой экономике Эстонии в 2010 году по различным признакам была такой: мужчин и женщин почти поровну - 51% против 49%, но чем ниже уровень образования и выше принадлежность к национальным меньшинствам - тем доля участвующих в теневой экономике выше. Итак, доля "теневой экономики" в Эстонии высока, приходится признать. Каковы причины такого положения?

Тут мы выходим на типичные признаки теневой экономики стран Восточной Европы, вошедших либо претендующих на место в [Евросоюзе](#). После проведения весьма болезненных экономических, социальных и финансовых реформ в начале-середине 90-х годов, простой человек такой страны потерял привычное место работы, привычный заработок и привычный уклад жизни. Все это потребовало абсолютного переосмысления своего места в жизни, а после принятия новообразовавшимися государствами Восточной Европы законов, создающих привилегированное положения для титульных наций и ухудшающих социальный и трудовой статус нетитульного меньшинства, такому человеку пришлось переосмыслить и свое идейно-национальное отношение к государству, в котором он оказался после развала Варшавского блока и СССР. Как следствие,

большинство оставшихся вне комфортной и размеренно-упорядоченной кормушки госаппарата и муниципальных структур представителей нацменьшинств Эстонии было вынуждено идти на весьма рискованный и бедовый рынок частного предпринимательства, FIE - частного лица-предпринимателя или внаем к другим частникам. Дело это крайне рискованное, чреватое потерями и проблемами, поэтому вполне понятно, почему при ведении такого "малого бизнеса" все эти люди пытаются снизить долю своих неизбежных расходов, в первую очередь, за счет обязательных налоговых (прямых и косвенных) и социальных выплат. Отсюда и "зарплата в конвертах", и уклонение от налогов, и фиктивные декларации о доходе, а также - всяческое публичное "прибеднение" и боязнь выйти на свет в своем бизнесе, "засветиться" или обозначиться в банковских официальных переводах и счетах. При этом большинство таких лиц, утратив прежнюю работу, не хотели терять хотя бы крохи тех социальных выплат, которые им предоставляло государство в качестве выходных пособий по безработице. Как следствие, в Эстонии появилась довольно большая прослойка людей, которые официально числились безработными, но сами работали частным образом, предоставляя в теневом поле хозяйственной деятельности такие типичные услуги, как ремонт квартир и строительство домов, мелкая торговля, ремонт и установка бытовой аппаратуры, косметологические, медицинские и парикмахерские услуги, репетиторство, обслуживание в кафе, барах и ресторанах, частный извоз и обучение вождению, бизнес-консультации и перевод с иностранных языков, продажа контрафактной продукции и контрабанды, сдача жилья в аренду и так далее. В схеме таких отношений чаще всего расчет идет только в наличных деньгах без привлечения банковских услуг либо услуг официальных посредников. При этом обе стороны экономят на обязательных налоговых, акцизных и прочих выплатах. Но и несут соответствующий риск.

Безусловно, это объясняется самим типом развивающейся экономики Эстонии - тем, что государство еще не во все сферы экономической деятельности внедрило свои глаза и уши. Что-то делается: так, государство при помощи жестких требований, поощряемых серьезными самоубийственными штрафами для нарушителей, ввело обязательные кассовые аппараты в таксиизвоз и мелкую торговлю, обязало большинство АО и ООО и всевозможных FIE отчитываться о своей хозяйственно-финансовой деятельности как при помощи ежегодных деклараций о доходах, так и в результате внеплановых проверок. В нынешнем году порядок наведен и в топливном бизнесе - введен обязательный многотысячеевровый банковский залог на поставляемую продукцию, чтобы обезопасить государство от схем ухода от налоговых выплат при помощи фирм-"однодневок".

В общем, в этих отношениях "государство - частник" взаимоотношения напоминают военные действия, с той разницей, что государство ведет себя как войска США в Ираке, а частники - как те же иракские партизаны, то есть скрытно, тихой сапой, но весьма болезненно для госструктур. Не случайно, как признались в Налогово-таможенном департаменте Эстонии, из-за одной только неразберихи в топливной сфере госбюджет ежегодно не дополучал более 9 млн евро.

Есть и "географический нюанс" теневой экономики Эстонии. Чем ближе к внешним границам Эстонии, тем доля "теневой экономики" выше - за счет контрабанды и криминальной деятельности. Так, на границе с Латвией регулярно ловят наркодилеров и наркокурьеров, на границе с Россией - контрабандистов топливом, водкой и сигаретами, медикаментами, автомобилями, запчастями и прочим, на границе с Финляндией - кочующих из одной страны ЕС в другую румынско-цыганских "баронов" и их свиту. Государство здесь пытается внедрить тотальный цифровой контроль, но изворотливый ум криминалитета каждый раз оказывается гибче. Впрочем, откровенно криминальная теневая экономика играет в Эстонии не такую уж и заметную роль.

Также к географическому, точнее, политико-географическому признаку (членство в Евросоюзе и вхождение в Шенгенское визовое пространство) можно отнести и такую большую нишу эстонской "теневой экономики", как работу ее жителей частным неофициальным образом за рубежом. Даже Департамент статистики Эстонии признает, что минимально допустимое число таких "теневиков" составляет не менее 50 тысяч активно работающих эстоноземельцев, но эксперты давно оперируют цифрой в 130 тысяч человек. Безусловно, с точки зрения государства и налоговых служб, "теневая экономика" - это плохо. Но если рассматривать ситуацию индивидуально да "со слезками ребеночка" (которых, как известно по Достоевскому, не стоит весь мир познаний), то получается, что "нехай буде". Тем более, вернемся опять к упомянутому Deutsche Bank, эксперты которого заявили, что теневая экономика помогает людям справиться с кризисом.

<http://www.regnum.ru/news/economy/1409347.html>

Уклонение от уплаты налогов

01.07.2011

Дело об уклонении от налогов признано «взрывоопасным»

С какими только сюрпризами на сталкиваются сотрудники подразделений по экономической безопасности МВД при раскрытии налоговых преступлений. Так, бурятские правоохранители, нанеся визит местному депутату, подозреваемому в неуплате налогов, обнаружили у него в квартире полный арсенал «романтика с большой дороги»: гранату, патроны, наркотики, «шпионскую» аппаратуру, золотые самородки, а также печати и штампы организаций, не имеющих никакого отношения к деятельности народного избранника.

По данным следствия, в 2009 году предприимчивый депутат, возглавляющий коммерческое предприятие по золотодобыче, оптовой и розничной торговле, автосервису и прочей деятельности, не включил в налоговую декларацию за 2008 год сведения о полученном и не востребовавшем займе. Зато при этом он еобоснованно включил в нее ложные сведения об увеличении расходов. Эти уловки позволили депутату уклониться от уплаты налогов на сумму свыше 10 миллионов рублей. А вот зачем мирному коммерсанту оружие и ручка со встроенно видеокамерой, правоохранителям еще только предстоит выяснить. Расследование уголовного дела продолжается.

Владимир Хвориков, корреспондент журнала «Московский бухгалтер», внештатный корреспондент сайта Бухгалтерия.ру

<http://www.buhgalteria.ru/news/n48933>

04.07.2011

Уголовное дело на директора «Сибтяжмаша» могут закрыть

В связи со смертью генерального директора ЗАО «Сибтяжмаш» Павла Лусникова есть два варианта развития событий в рамках расследования в отношении его уголовного дела о сокрытии налогов.

Первый — расследование будет продолжено, если реабилитации Лусникова захотят его родственники, второй путь — дело будет закрыто по причине смерти подозреваемого.

Тело гендиректора «Сибтяжмаша» было обнаружено в заводской сауне 2.07.(см. подр. [«Гендиректор ЗАО «Сибтяжмаш» Павел Лусников найден мёртвым»](#)). По данным следствия, днём Лусников со своими знакомыми находился в помещении спортивно-оздоровительного комплекса завода «Сибтяжмаш». После того как компания друзей разошлась, сотрудник сауны обнаружил Лусникова мёртвым. На теле не было найдено следов насильственной смерти. «Прибывший на место происшествия судебно-медицинский эксперт высказал предположение о том, что возможной причиной смерти могло стать отравление алкоголем. С места происшествия изъяты бутылки из-под спиртных напитков и посуда для проведения необходимых исследований», — сообщили ДЕЛА.ru в следственном управлении Следственного комитета по краю.

Напомним, что в отношении гендиректора предприятия неделю назад возбудили уголовное дело по подозрению в уклонении от налогов на общую сумму более 26 млн руб. (см. подр. [«Директор «Сибтяжмаша» не заплатил 26 млн руб. налогов»](#)). По словам старшего помощника руководителя СКР по краю Ольги Шаманской, теперь у следствия существуют два варианта развития событий.

«Если родственники будут настаивать на возможной его реабилитации, то мы будем вынуждены до конца расследовать это уголовное дело. После чего нужно принимать решение либо о направлении дела в суд, если его вина будет доказана, либо о прекращении за невиновностью. Если родные Лусникова не станут настаивать на его реабилитации, то мы прекратим уголовное дело в связи со смертью обвиняемого», — пояснила Шаманская. Сейчас по факту смерти Павла Лусникова проводится доследственная проверка.

<http://www.dela.ru/lenta/43879/>

04.07.2011

В Архангельске сотрудниками полиции выявлен факт уклонения от уплаты налогов на 36 миллионов рублей

Следственным управлением при УВД по Архангельской области в суд направлено уголовное дело в отношении фактического владельца и руководителя сети кафе ООО «Оригинал» по факту уклонения от уплаты налогов с организации в особо крупном размере.

Из материалов дела следует, что с августа 2006 по 2008 годы подозреваемый создал сеть заведений общественного питания (кафе, рестораны), пользующихся у жителей г. Архангельска популярностью. При этом зарегистрировал общество в налоговом органе на подставное лицо.

Следователями совместно с сотрудниками УНП УВД по Архангельской области установлено, что он на протяжении нескольких лет незаконно, используя при составлении налоговых деклараций специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, предусмотренный главой 26.3 НК РФ, при котором организация освобождается от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, отражал в налоговых декларациях заведомо ложные сведения о физических показателях площадей залов обслуживания посетителей и путем занижения сумм выручки, тем самым в 2006 – 2008 г.г. уклонился от уплаты налога на прибыль на добавленную стоимость с организации ООО «Оригинал» в общей сумме 35 863 366 руб., т.е. совершил преступление, предусмотренное п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ.

Подозреваемый полностью признал свою вину в инкриминируемом ему деянии. Обвинительное заключение утверждено прокуратурой Архангельской области. Теперь установить степень его вины предстоит суду.

Пресс-служба УВД по Архангельской области

http://www.mvd.ru/news/show_93546/

04.07.2011

В Башкирии выявлен факт уклонения от налогообложения в особо крупном размере

Сотрудниками Управления по налоговым преступлениям МВД по РБ в ходе проведенных оперативно-разыскных мероприятий выявлен факт уклонения от уплаты налогов и сборов в особо крупном размере (более 28 млн. руб.) руководителем одного из коммерческих предприятий. По данному факту СУ СК РФ по РБ возбуждено уголовное дело по ч.2 ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов с организации».

Установлено, что фирма осуществляла деятельность по реализации нефтепродуктов, при этом в своем бухгалтерском учете отражала фиктивные финансово-хозяйственные взаимоотношения с использованием реквизитов предприятия, зарегистрированного на подставное лицо.

- В рамках возбужденного уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов, в минувшую пятницу оперативниками управления проведен обыск в офисе предприятия и квартире руководителя, - комментирует начальник оперативно-разыскной части №1 экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РБ Олег Коровицкий, - в ходе которого обнаружены и изъяты 4,5 млн. рублей, печать фиктивной фирмы, незарегистрированный газовый пистолет марки ИЖ-79 и обрез винтовки Мосина.

В настоящее время СУ СК РФ по РБ ведет расследование, изъятое оружие направлено на экспертизу.

Пресс-служба МВД по Республике Башкортостан

http://www.mvd.ru/news/show_93561/

11.07.2011

В Тюменской области расследуется ряд налоговых преступлений

Следственным отделом по Ленинскому округу города Тюмени возбуждено уголовное дело в отношении жительницы областного центра, подозреваемой в уклонении от уплаты налога на доходы физических лиц в сумме 845 тысяч рублей. В 2009 году, не задекларировав свой доход и не перечислив налог, женщина продала расположенный в городе Тюмени земельный участок площадью 5 тысяч квадратных метров за 7,5 миллионов рублей.

Ишимский межрайонный следственный отдел возбудил уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, который уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость налога на доходы физических лиц и единого социального налога на общую сумму свыше 1 миллиона рублей. По данным фактам следственными органами были возбуждены уголовные дела о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов с физического лица».

В Тюмени руководитель предприятия не уплатил налог на добавленную стоимость и налог на прибыль за 2007-2008 годы на сумму более 10 миллионов рублей. В отношении него следственным отделом по Центральному округу г. Тюмени было возбуждено уголовное дело по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов с организации в особо крупном размере».

В настоящее время по всем уголовным делам проводится комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление всех обстоятельств совершенных преступлений. Расследование уголовных дел продолжается.

Пресс-служба УМВД России по Тюменской области

http://www.mvd.ru/news/show_93936/

13.07.2011

Walt Disney и Sony Pictures уклонялись от уплаты налогов в России

[Коммерсантъ](#) | 05:46:26

Walt Disney и Sony Pictures уличили в уклонении от уплаты налогов в России. Интересы этих компаний представляет крупнейший кинопрокатчик СНГ Walt Disney Studios Sony Pictures Releasing. Московская налоговая инспекция №10 провела проверку и выявила, что прокатчик использует фирмы-однодневки. Walt Disney Studios Sony Pictures Releasing уже признан виновным в уклонении от уплаты налогов на 73,5 млн [рублей](#), что составляет пятую часть прибыли дистрибьютора за девять месяцев 2010 года.

<http://www.utro.ru/news/2011/07/13/986025.shtml>

20.07.2011

«Ростэк» уличили в уклонении от налогов

ИФНС по Пермскому краю произведены дополнительные налоговые начисления ООО «Ростэк Управление подрядных работ», принадлежащего лицам из числа владельцев агрохолдинга «Ашатли». По сообщению ведомства, в ходе налоговой проверки установлено, что ООО использует схему уклонения от уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость. По версии налоговиков, для этого предприятие уменьшало налоговую базу и заключало фиктивные сделки с контрагентами, с которыми отсутствовали реальные хозяйственные отношения. В результате предприятию к уплате в бюджет было доначислено 69,48 млн руб. Как отмечают в ИФНС, ООО «Ростэк» уже выплатило более 12,8 млн руб.

Максим Стругов

<http://www.kommersant.ru/news/1682334>

25.07.2011

В Кировской области осужден генеральный директор ООО «Лизинг «Хлынов», который сокрыл налоги на сумму свыше 3 миллионов 700 тысяч рублей

Первомайский районный суд г. Кирова вынес приговор по уголовному делу в отношении 39-летнего руководителя ООО «Лизинг «Хлынов» Николая Злобина. Он признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов или сборов).

В суде установлено, что Злобин, являясь с 2008 года руководителем ООО «Лизинг «Хлынов», умышленно систематически не уплачивал налоги и сборы. В результате у ООО «Лизинг «Хлынов» образовалась задолженность по платежам в бюджет на сумму свыше 3 млн. 700 тыс. рублей (по состоянию на октябрь 2010 г.). В связи с этим инспекция федеральной налоговой службы по области вынесла постановления о взыскании налогов и сборов за счет имущества недоимщика.

Несмотря на это, Злобин, действуя в ущерб экономическим интересам государства и в нарушение установленного порядка работы с денежной наличностью, расходовал поступающие на предприятие денежные средства на нужды, не связанные с исполнением обязательств по налогам и сборам. Тем самым он совершил сокрытие в крупном размере денежных средств организации, за счёт которых должно было производиться взыскание обязательных платежей.

С учётом позиции государственного обвинения суд приговорил Злобина Николая Александровича к штрафу в размере 200 тыс. рублей.

В ходе следствия Злобин в добровольном порядке уже выплатил налоговым органам часть образовавшейся задолженности и в настоящее время перечисляет оставшиеся невыплаченными средства.

<http://genproc.gov.ru/news/news-72694/>

27.07.2011

Директора угличского предприятия обвиняют в уклонении от налогов

Угличским межрайонным следственным отделом СУ СКР по Ярославской области возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора общества с ограниченной ответственностью «Берсони».

По версии следствия, 62-летний Александр Соколов скрывал денежные средства организации, за счет которых должно было производиться взыскание налогов. Общество с ограниченной ответственностью «Берсони» имело задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты различных уровней. В связи с этим налоговые органы приняли решение списывать денежные средства с расчетного счета предприятия. Всего должны были взыскать порядка 7 миллионов рублей. Соколов, игнорируя обязанность в полном объеме уплачивать налоги и сборы,

в сентябре-ноябре 2010 года скрыл свыше двух миллионов рублей, за счет которых должны были производиться взыскания по налоговым обязательствам. В настоящее время проводятся следственные действия, направленные на установление всех обстоятельств совершенного преступления. Расследование уголовного дела продолжается.

Анна Харитонова, специально для 76.ru

<http://76.ru/newsline/418396.html>

27.07.2011

"Интеко-Сочи" добилась в суде отмены штрафа, наложенного налоговиками



"Интеко-Сочи" — бывшая дочерняя структура компании "Интеко" Елены Батуриной, жены экс-мэра Москвы Юрия Лужкова, добилась признания незаконным штрафа в размере 1,04 млн руб., наложенного на нее налоговыми органами. [Арбитражный суд Краснодарского края](#) в полном объеме удовлетворил соответствующий иск организации к Межрегиональной инспекции ФНС №7. Дело ([A32-598/2011](#)) вел судья [Игорь Гонзус](#).

"Интеко-Сочи" оспаривала штраф, последовавший за доначислением налога на имущество за 2006-2009 годы в размере 6 млн руб. Решение о доначислении принималось в

связи с тем, что эта "дочка" "Интеко" исключила из состава основных средств несколько принадлежавших ей в Сочи объектов недвижимости, в том числе административное здание ТРК "Ника-Телеком" (согласно материалам суда, продано "Интеко-Сочи" весной 2009 года) и имущественный комплекс "Красмашевский". Девелопер учитывал несколько лет недвижимость в качестве товаров (готовой продукции), поскольку она, по версии компании, приобреталась для строительства, реконструкции и последующей продажи, а потому не платил с нее налог на имущество. Налоговая вернула объектам "статус" основных средств. "Инспекция установила факты использования "Интеко-Сочи" комплекса "Санаторий Красмашевский" в хозяйственной деятельности, о чем свидетельствуют договоры аренды с третьими лицами, а также уплачиваемые арендаторами коммунальные платежи. При этом общество не представило подтверждающие реконструкцию санатория документы. Помещения ТРК "Ника-Телеком" также сдавались в аренду под офисы", — аргументировал свою позицию представитель налоговой службы в беседе с корреспондентом газеты ["Коммерсант"](#).

Компания "Интеко" создана в 1991 году. 99% ЗАО "Интеко" принадлежит Елене Батуриной, 1% находится на балансе компании. Текущий девелоперский портфель — более 6 млн кв. м, в собственности компании также 400 га земли. По итогам 2010 года выручка составила 29,98 млрд руб.

Автор: [Анастасия Алексеевских](#)

<http://pravo.ru/news/view/58163/>

За рубежом

28.07.2011

Комиссия «Единства» по этике: законные схемы уклонения от налогов этичны

Комиссия по этике альянса «Единство», которая несколько месяцев назад не увидела ничего предосудительного в странностях сделок и деклараций представителя альянса, министра экономики Артиса Кампарса, даже не думает рассматривать вопрос о том, отвечало ли стандартам этики альянса участие нынешнего министра юстиции Айгара Штокенберга и его компании в законных схемах уклонения от уплаты налогов, на которых государство в целом потеряло более 1,8 миллиона латов.

Как известно, первоначально Штокенберга упрекали в том, что косвенно принадлежащая ему компания Varav

Veslv
точка

Источник:

<http://www.pribaltnews.ru/rus/novosti/442254>

15.07.2011

В Credit Suisse ищут американские миллиарды

Министерство юстиции США начало расследование в отношении Credit Suisse по уклонению состоятельных американцев от уплаты налогов

15.07.2011, Газета.Ru

Министерство юстиции США начало расследование в отношении банка Credit Suisse, связанное с уклонением состоятельных американцев от уплаты налогов. Он стал вторым швейцарским банком после UBS, которому предъявлены подобные претензии. UBS пришлось раскрыть секреты тысяч своих клиентов.

Министерство юстиции США проверяет офшорные счета американских миллионеров, открытые в швейцарском банке Credit Suisse, на предмет уклонения от уплаты налогов. «Следствие выражает озабоченность сложившейся практикой private banking, — говорится в официальном сообщении банка. — В рамках этого процесса 14.07. Credit Suisse получил уведомление о том, что министерство юстиции проводит расследование».

Credit Suisse сообщает, что давно сотрудничает с правоохранительными органами. Банк получал повестки в суд и предоставлял по запросу Минюста США и других ведомств информацию о переводе средств со счетов клиентов. В Credit Suisse подчеркивают, что всегда выполняли требования госорганов и «продолжают работу над решением проблемы». От дальнейших комментариев банк отказался.

В начале февраля был произведен первый арест по делу о пособничестве в уклонении от уплаты налогов. Власти США арестовали сотрудника Credit Suisse Кристоса Баджиоса, он был консультантом состоятельных клиентов. В конце месяца обвинения в содействии уклонению от налогов состоятельным клиентам были предъявлены еще четырем экс-менеджерам Credit Suisse. Марко Паренти, Эмануэль Агустони, Мишель Бергантино и Роджер Шэрер, связанные с двумя частными швейцарскими банками и одним израильским, были обвинены в заговоре и мошенничестве. Они помогли клиентам скрыть активы на \$3 млрд. Банкиры открывали офшорные счета под вымышленными именами и переводили деньги со счетов Credit Suisse в небольшие частные швейцарские банки.

Правоохранительные органы США обратили внимание на Credit Suisse благодаря программе добровольного признания в совершении налоговых преступлений, в ходе которой тысячи граждан сообщили о фактах мошенничества. В частности, в марте американец Эдвард Гарари признался в уклонении налогов и сокрытии средств не только в банке UBS, но и в Credit Suisse.

После того как были предъявлены обвинения бывшим сотрудникам, в Credit Suisse утверждали, что банк не является объектом расследования. Эксперты полагали, что банк сможет урегулировать конфликт, заплатив штраф, как это сделал UBS в 2009 году.

Крупнейший швейцарский банк UBS стал первым в стране, который был вынужден раскрыть секреты своих клиентов. В мае 2008 года американские власти обвинили UBS в совершении действий, позволивших клиентам банка уйти от уплаты налогов в 2000—2007 годах. Потери от этой аферы следственные органы комитета США оценили в \$100 млрд ежегодно. В UBS признали, что в банке открыто 19 тысяч счетов на сумму \$18 млрд — эти деньги не были декларированы в Федеральной налоговой службе США, как того требует закон.

Следствие также показало, что после принятия в 2001 году закона об обязательном раскрытии зарубежными банками информации о счетах американцев UBS неоднократно предлагал клиентам схему уклонения от налогов. В ходе расследования был арестован бывший банкир из UBS Брэдли Биркенфельд — его обвиняли в том, что он помогал клиенту скрыть доходы на \$200 млн. Его выдал следствию клиент, которому он помогал скрывать эти доходы, это был владелец строительной компании Olen Properties Игорь Олеников. Тогда он входил в топ-400 богатейших людей планеты по версии Forbes, его состояние составляло \$1,7 млрд. Олеников заявил, что не знал о схеме уклонения от налогов. Его приговорили к 2 годам условно, обязали выплатить недоимки на сумму \$52 млн, штраф на \$3,5 тыс. и присудили к 120 часам общественных работ.

Биркенфельд, помогавший Оленикову, признался и стал сотрудничать со следствием. Позже обвинение в содействии тайному сокрытию активов 20 тысяч клиентов было предъявлено председателю подразделения UBS по управлению международными активами банка в Цюрихе Раулю Вейлу. Вейла отстранили от должности на время следствия. Адвокаты банкира обвинения отрицали.

Екатерина ГЕРАЩЕНКО, Анастасия МАТВЕЕВА

Источник: [Газета.Ru](http://www.gazeta.ru)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3077748>

Фирмы-однодневки

«Шпионский набор» обезопасит бизнес от однодневных контрактов



Малому бизнесу открыли онлайн-доступ к базе данных ИФНС. Речь идет о Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В веб-сервисе «Электронный бухгалтер «Эльба» появилась вкладка «Шпионаж», с помощью которой можно получить «юридическое досье» на любую интересующую компанию в течение часа. 27.07.2011, [СКБ Контур](#)

В России порядка половины всех существующих фирм создается по подложным документам и регистрируется по несуществующему адресу. При этом оборот средств, приходящийся на долю фирм-однодневок, ежегодно составляет порядка 120-150 миллиардов долларов.

Перед тем как заключить договор или подписать важное соглашение, предприниматель может убедиться в искренности намерений второй стороны. Чтобы получить подробную информацию о контрагенте, достаточно указать его ИНН или ОГРН. Из полученной выписки ЕГРЮЛ/ЕГРИП предприниматель сможет узнать о дате регистрации контрагента, учредителях, размере уставного капитала, статусе, видах деятельности, месте нахождения и пр.

«Подобный документ можно получить и в налоговой. Его стоимость составляет порядка 400 рублей. Срок готовности – в среднем 24 часа. То есть предпринимателю сначала необходимо прийти в налоговую, чтобы запросить выписку, а затем вернуться через день, чтобы ее забрать. [Электронный бухгалтер](#) позволяет получить выписку в течение часа, не выходя из офиса. Как правило, это 20-25 минут», – комментирует Евгений Кобзев, руководитель проекта «Электронный бухгалтер «Эльба».

Актуальность информации обеспечивается за счет того, что доступ к данным осуществляется через сервер компании-разработчика. Как только в базе данных ИФНС происходят изменения, они автоматически подгружаются на серверы компании СКБ Контур и становятся доступными пользователям.

Электронный бухгалтер «Эльба» (www.e-kontur.ru) – веб-сервис для малого бизнеса, который позволяет самостоятельно, без помощи бухгалтера, вести бухгалтерский учет, сдавать отчетность во все контролирующие органы и повысить эффективность бизнес-процессов.

Компания СКБ Контур (www.skbkontur.ru) – один из крупнейших разработчиков программного обеспечения в России. Компания была образована в 1988 году в Екатеринбурге и, по сути, является ровесницей IT-индустрии в стране. СКБ Контур – признанный лидер в области создания программных решений для электронного документооборота, технологий для автоматизации бухучета и управления предприятиями всех типов, специализированных веб-сервисов.

<http://taxpravo.ru/novosti/statya-142217-shpionskiy-nabor-obezopasit-biznes-ot-odnodnevnykh-kontraktov>

Военные строители перевели на подставные фирмы 9,5 млн рублей

Двое бывших сотрудников Спецстроя России осуждены за растрату бюджетных средств. Как сообщили «Конкретно.ру» в пресс-службе Главного военного следственного

управления СК РФ, бывшего начальника ФГУП управления специального строительства № 32 («УСС № 32 при Спецстрое России») полковника запаса Виктора Моница суд признал виновным в растрате имущества, вверенного виновному, с использованием служебного положения, в крупном и особо крупном размерах.

Бывшего начальника строительно-монтажного участка, входящего в структуру ФГУП «Главного управления специального строительства по территории Северо-Западного федерального округа» (ФГУП «ГУССТ № 3 при Спецстрое России»), Валерия Гилева – в совершении преступления – в пособничестве в растрате имущества, вверенного виновному, совершенном с использованием своего служебного положения и в крупном размере.

Следствием и судом установлено, что на протяжении 2007 года Моница неоднократно, в том числе и при пособничестве Гилева, заключал с фирмами-однодневками фиктивные договоры субподряда на производство строительно-монтажных работ на объектах капитального строительства в г. Санкт-Петербурге. Несмотря на то, что фактически данные работы выполнялись собственными силами, документально оформлялось, что все они исполнены коммерческими организациями. После чего ФГУП «УСС № 32 при Спецстрое России» перечислил на их счета в общей сложности свыше 9,5 миллионов рублей, которыми Моница и Гилев распорядились по своему усмотрению.

Санкт-Петербургский гарнизонный военный суд назначил Моничу наказание в виде лишения свободы сроком на 3 года с содержанием в исправительной колонии общего режима. Гилеву назначено наказание в виде штрафа в размере 200 тысяч рублей. Одновременно с этим суд удовлетворил гражданский иск ФГУП «УСС № 32 при Спецстрое России» о взыскании с Монича всей суммы причиненного ущерба. Это будет происходить, в том числе за счет средств, полученных от реализации трехкомнатной квартиры офицера запаса, расположенной в г. Санкт-Петербурге, на которую в ходе предварительного следствия был наложен арест.

<http://konkretno.ru/2011/07/27/voennye-stroiteli-pereveli-podstavnym-firmam-95-mln-rublej.html>

28.07.2011

Каждая вторая компания России - фирма-однодневка

Автор: [Евгений Кобзев](#), руководитель проекта «Электронный бухгалтер «Эльба»

В то время как честный бизнес прогибается под тяжестью налогового бремени, фирмы-однодневки продолжают процветать.



На сегодняшний день их число составляет порядка 50 % от общего количества предпринимателей в России. При этом совокупный доход от деятельности "фальшивых" организаций уже давно превысил отметку в 150 млрд долларов в год. Когда удастся восстановить справедливость и кто этим займется?

Фирма-однодневка – она какая?

Существуют разные мнения по поводу того, какую фирму можно считать однодневкой. К примеру, если предприниматель выплачивает зарплату в конверте и экономит на социальных взносах, его тоже можно отнести к этой категории? На мой взгляд, это просто нечестный

предприниматель, который ставит под угрозу свой бизнес. Не более.

Тогда как фирма-однодневка – это компания, созданная для проведения незаконных схем. Она существует только на бумаге. И все деньги, проходящие через нее, никак не связаны с честным бизнесом. "Фальшивые" организации, кстати, часто используются не только для обналаживания незаконных средств, но и как выгодный элемент налоговой схемы.

Однодневка чувствует себя вполне комфортно и в роли поставщика продуктов/услуг, и в роли контрагента. В первом случае при сотрудничестве с ней можно лишиться денег, во втором – добиться неприятностей с налоговой, поскольку взятые на себя обязательства "фальшивые" организации традиционно не исполняют.

5 тыс. рублей в обмен на паспортные данные

Истории, связанные с однодневками, всегда достаточно печальные. Так, в ноябре 2009 года в Москве были зафиксированы массовые случаи регистрации подобных организаций. Владельцами подставных фирм выступили шестеро студентов. За 5 тыс. рублей они отдали злоумышленникам свои паспортные данные, подписи. И, как выяснилось позже, свои жизни.

Но пострадали не только студенты, но и другие организации, которые сотрудничали с этими фирмами. Даже не подозревая, что последние были однодневками.

Если верить статистике, получается, что каждая вторая организация в нашей стране – однодневка. И чтобы не стать мишенью злоумышленников, лучше позаботиться о своей безопасности заранее. Но как?

109 признаков недобросовестности

Минфин еще в 2007 году разработал 109 признаков недобросовестности налогоплательщика. Но, даже если взять за основу целый список, выявить фирму-однодневку будет так же сложно, как и без этого списка. К примеру, есть группа признаков, объединенных под названием "Выявляемые в ходе деятельности организации". Один из них – "Фирма рекламирует свои услуги в СМИ. При этом движения и остатков денег на расчетных счетах нет". Можно, конечно, напрямую спросить о том, есть ли у партнера какие-то движения на счетах. Но поможет ли?

Чтобы проверить контрагента на добросовестность, достаточно ответить всего на несколько вопросов:

1. По какому адресу зарегистрирована организация?
2. На кого зарегистрирована?
3. Какая форма собственности?
4. Дата регистрации.
5. Размер уставного капитала.
6. Статус (действующее/ недействующее).

Часть этой информации можно собрать в Интернете. При этом придется потратить приличное количество времени. Или же – как вариант – прийти в налоговую и запросить выписку из Единого государственного реестра. Срок "изготовления" – в среднем около 24 часов. Стоимость – порядка 400 руб. за штуку.

Есть еще третий и самый удобный способ – запросить выписку с помощью специального веб-сервиса. При этом выписка в среднем приходит в течение 20-25 минут.

На рынке подобных сервисов уже достаточное количество. И стоит присмотреться к ним повнимательнее, поскольку тенденции к уменьшению количества однодневок в России пока не наблюдается. Работа в этом направлении, конечно, ведется. К примеру, Минюст предложил наказывать однодневщиков штрафом и лишением свободы. Но когда будут реализованы подобные инициативы и будут ли – большое вопрос. Лучше рассчитывать на себя. И при любом сомнительном моменте делать выписку.

// Евгений Кобзев, руководитель проекта «Электронный бухгалтер «Эльба»

Финам.инфо

<http://finam.info/need/news254FF00001/default.asp>

29.07.2011

В "сети" фирм-однодневок попадают малоимущие семьи



В Кировской области, как и в целом по стране, объем ущерба от фирм-однодневок велик. Как не попасть на крючок мошенникам, создающим такие фирмы, обсуждали за "круглым столом" в пресс-центре "Вятинфо" представители налоговой службы, прокуратуры и Вятской торгово-промышленной палаты.

- Если в первые годы в фирмы-однодневки привлекали в

качестве учредителей и директоров низкие социальные слои (бомжей, наркоманов, алкоголиков), то сегодня малоимущих граждан, работников заводов и, в том числе, матерей, находящихся в отпуске по уходу за ребенком, - рассказала о проблеме заместитель начальника ИФНС по г. Кирову Елена Степанищева. - Уже создается целая индустрия таких фирм.

Сегодня "продать" свой паспорт и стать директором или учредителем фирмы-однодневки "стоит" 2-3 тысячи рублей. Но получив такие деньги, граждане не осознают, какой риск несут сами и государство, которое не получает налоги. Так, гражданин, согласившись стать руководителем фирмы, рискует оказаться в тюрьме за неуплату налогов "своего" предприятия на срок до 8 лет.

- Существует также проблема малого и среднего бизнеса, которые становятся "заложниками" таких фирм, участвующих в аукционах, - продолжил дискуссии вице-президент ВТПП Юрий Исупов. - Конечно, у нас есть свой юридический отдел, мы проводим консультационные услуги о том, как не заполучить в качестве контрагента фирму-однодневку. И тем не менее, число попадающих "на крючок" организаций, меньше не становится. Что приносит значительный ущерб государству и обманутым предприятиям.

Вместе с тем, ситуация не настолько плачевная, так как налоговая служба и правоохранительные органы проводят работу по выявлению таких фирм. Так за первое полугодие 2011 года правоохранительные органы области выявили семь фирм-однодневок, но в реальности их количество значительно выше.

В заключение дискуссии участники круглого стола отметили необходимость корректировки законодательной базы, не предусматривающей наказание для тех, кто соглашается на такой шаг и отдает свои документы мошенникам. А также пришли к выводу, что в обществе в рамках взаимодействия предприятий нужно формировать профессиональную этику.

Светлана Микрюкова

Фото с сайта <http://zakon>.

http://vyatka.ru/news/detail.php?ELEMENT_ID=6728

30.07.2011

Студенты, бомжи, малоимущие - совет директоров фирм-однодневок

Как в Кировской области доверчивых людей заманивают мошенники

Анна ПРОХОДА (Киров).

Представьте ситуацию: идете домой после тяжелого рабочего дня, заходите в подъезд, заглядываете в почтовый ящик, видите письмо - с красивыми картинками, печатями. И в графе «адресат» красуется ваше имя, а напротив - «Генеральному директору фирмы «Кочерга». Глаза сами лезут на лоб от неожиданно приобретенной должности. Вскрываете письмо, а там - вся документация о деятельности «вашей» фирмы на ваше имя.

Как такое могло произойти? Очень просто. Это может случиться, если вы потеряли паспорт или отдали его в ненадежные руки, или оставили у кого-то, или копию паспорта сняли и забыли экземпляр где-то в общественном месте. С помощью вашего имени и по поручению от вас производятся махинации с огромными суммами.

Покупают паспорта в Кировской области за 2000 - 3000 рублей

- Такая фирма создается для того, чтобы обеспечить обоснование вычетов по косвенным налогам, одним словом, это махинации, связанные с отмыыванием денег. Это бывает и обналичивание денежных средств, - поясняет Елена Степанищева, заместитель начальника Инспекции федеральной налоговой службы города Кирова. - Создают такие фирмы сами налогоплательщики. Контора подобного рода обычно подконтрольна самому налогоплательщику, тому, кто хочет получить выгоду. А в качестве директоров такие махинаторы привлекают людей из малообеспеченных слоев общества, в большинстве своем - эти люди выступают как учредители и директора фирм, а на самом деле это бомжи, алкоголики, наркоманы.

И когда правоохранительные органы стали заниматься расследованием таких дел, первой зацепкой было определение учредителя. Если при проверке данных оказывалась, что такой «директор» живет в подъезде или на улице, то сразу становилось ясно - это дело рук мошенников. Обычно люди, не имеющие места жительства, готовы отдать свой паспорт и подписать любой документ буквально за бутылку водки или за сто рублей. Но потом преступники стали изворотливее придумывать схемы своих действий. Они приманивают уже более защищенные слои общества - студентов, одиноких матерей, пожилых людей. И уже за большее вознаграждение - от 600 до 3000 рублей.

- А когда правоохранительные органы начинали следствие, такие «директора» стали просто исчезать... - говорит Елена Степанищева.

После смертей и случаев пропажи людей сотрудники МВД и налоговой сообща проводили лекции в вузах и колледжах, разъясняя, что бездумная регистрация фирмы ради 600 рублей может обернуться печальными последствиями.

А последствия - от огромных налогов, которые ложатся на плечи псевдодиректора до его внезапного исчезновения. Зачастую горе-начальники попадают и под уголовную ответственность.

В Кировской области продать паспорт стоит 2000 - 3000 рублей. Ну а если мошенник видит, что человек бесхарактерный, не отвечает за свои поступки или просто очень нуждается в деньгах, сумма снижается до ста рублей.

Проверка правоохранительными органами начинается с предоставления сведений из Росфинмониторинга. А эта самая информация идет от банков, в которых проводятся различные действия с деньгами этими фирмами-однодневками.

Главный инспектор отдела экономической безопасности управления безопасности кировского отделения № 8612 ОАО «Сбербанк России» Юрий Мальцев, рассказал, что за первое полугодие 2011 года было подано 17 000 сообщений о выявленных схемах незаконных действий с денежными суммами. Но на данный момент за период 2011 года было заведено всего 7 уголовных дел по факту мошенничества.

Что делать, если вы стали жертвой мошенников

Если вдруг случилось, что вы оказались директором, начальником, учредителем непонятной фирмы, отправляйтесь в налоговую инспекцию по адресу: г. Киров, Уральская, 1; тел. (8332) 58-72-58, 58-72-46 и подайте документы на закрытие фирмы. Вы же директор - и вправе закрывать по праву свою контору. Стоит это 800 рублей. И не забудьте обратиться в правоохранительные органы.

<http://kp.ru/daily/25727.6/2718450/>

Номер подписан в свет 15.08.2011