

Информационное агентство

«WEB-мониторинг»

Свидетельство ИА № ФС77-33219 от 19 сентября 2008

Электронный журнал

Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)

№ 3-2011



Аналика

Законодательство и право

Спорные налоговые ситуации

Уклонение от уплаты налогов

Фирмы-однодневки

Судебная практика

Офшоры

Учредитель Ю.И.Фединский

webmonitor@yandex.ru

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

**Продолжается подписка на издания
Информ агентства «WEB-мониторинг»
на первое полугодие 2012 года
(в отделениях почтовой связи)**

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

Аналитика	10
Дмитрий Плешков: «Однорезки регистрируют даже на адрес ФНС»	10
Есть ли в России двойное налогообложение?	10
Московские таксисты отказываются выходить из тени	10
Бизнес готов предоставлять налоговикам часть информации в обмен на поблажки при проверках	11
Налоговики выявляют проблемных налогоплательщиков – предпринимателей	11
Росфинмониторинг отсортирует подозрительные сделки	11
Время собирать «камни»	11
Власти хотят ограничить расчеты наличными за покупки и услуги, чтобы бороться с теневой экономикой	12
«Почта России» станет принимать судебные иски	12
Платежи поставят на банковскую карту	12
Внимание: легализация	13
Даты	13
Сверка с налоговой	14
Тени не исчезают даже в полдень	14
«Наличка» вне закона?	14
Налоги и не-налоги: велика ли разница?	15
Экономика. Бой с тенью	15
Больше всего российский бизнес боится правоохранительных органов	16
В Курске аккумулируется работа с должниками по налоговым и неналоговым платежам в городской бюджет	16
Общественная приемная "Чистые руки": теневая экономика России составляет половину ВВП	17
Кто осуждает, а кто «понимает»	17
Тайная власть - теневая мировая экономика	17
Четверть россиян считают допустимым уклонение от уплаты налогов	19
Инспекторы боятся выявлять налоговые схемы	20
ФНС выпустила новое пособие по необоснованной выгоде	20
За рубежом	21
В чём секрет успехов скандинавской экономической модели: интервью Михаэля Дорфмана	21
На семинаре ОЭСР в Сеуле обсудили международную практику противодействия уклонению от налогообложения	22
В развитых странах ширится движение миллионеров за высокие налоги	22
"Теневая экономика" Европы: здравствуй, кризис!	23
Великобритания и Швейцария подписали «историческое соглашение»	23
Испания объявила о новых мерах жесткой экономии	24
Италия высмеивает налоговых «паразитов»	24
Владельцы пляжей недоплатили Италии 1 млн евро	25
«Избалованные» итальянские футболисты не хотят платить налоги	25
Итальянские толстосумы спасены от налога	25
Власти Италии не будут вводить дополнительные налоги для богатых граждан	25

Власти пытаются остановить бум лжепредприятий	26
После визита налоговых инспекторов повышаются зарплаты работников.....	26
Налоговой дисциплине поучат в тюрьме	27
Молдова вводит уголовную ответственность физлиц за уклонение от уплаты налогов ...	28
Клиенты UBS ответят за уклонение от налогов	28
Коррупция в Узбекистане: теневая экономика практически эквивалентна государственному бюджету.	28
Специализированные налоговые инспекции неэффективны	29
ГНСУ за 7 мес. 2011 г. доначислила согласованных налоговых обязательств 2,5 млрд грн, из которых оплачено 1,9 млрд грн	29
Налоговая уже подготовила карту теневой экономики	29
ГНСУ разработала карту теневой экономики Украины	29
В Налоговой похвастались результатами борьбы с «теневыми зарплатами»	30
СБУ всерьез взялась за "конверты"	30
Налоговики Херсона прекратили деятельность ещё одного конвертационного центра....	30
Налоговая нашла в Херсоне еще один конвертационный центр, за год "отмывший" 500 млн грн	30
В Киеве никто не платит честно зарплату	31
Для выведения зарплат «из тени» Украина должна воспользоваться международным опытом - демограф	31
В Крыму разоблачили очередной «конвертационный» центр	31
Донецкие бизнесмены попытались украсть у государства 34 миллиона	31
На рынке недвижимости собрали в два раза больше налогов.....	32
По Украине гуляет призрак не прямых расчетов налогов	32
Преуспевающие филиппинцы не платят свои налоги	32
Правительство Финляндии планирует ужесточить наказание за экономические преступления.....	33
Во Франции растет объем "теневой" экономики	33
В Германии начался процесс над обманувшими государство бизнесменами.....	33
В Германии раскрыта схема по уклонению от уплаты налогов	34
Швейцария и Германия разберутся с налоговыми уклонистами	34
Швейцарские банки сохраняют конфиденциальность	35
Законодательство и право	36
Действие международных договоров в области налогообложения.....	36
Ждет ли реформирование офшорные компании в России?.....	37
Минюст правит в ГК очередность списания денег со счета должника	37
Электронный налог	38
Заместитель председателя ВАС Татьяна Андреева: В суды надо привлекать представителей науки и юристов предприятий	38
В Госдуму внесены поправки в НК о порядке подтверждения права на возмещение НДС	40
Закон о полиции: опасная теория.....	41
"Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов"	41
Исследования	43
Теневая экономика и проблемы её эффективного ограничения	43

Выездные проверки страховых взносов	43
Юрий Корчагин, директор Центра исследований региональной экономики, доктор физико-математических наук: «Пока работа профессора в России оценивается ниже работы слесаря, прорывов в экономике не предвидится».	44
Коррупция и теневая экономика	45
Исследование теневой экономики	46
Теневая экономика.	46
Консультации	48
Налоговая амнистия: смысл и реальный эффект.....	48
Игры с НДС	49
Шопинг с налоговым вычетом.....	49
Налог на чужое нарушение	50
Как грамотно заявлять судебные издержки и на что можно рассчитывать?.....	51
В организации произошло вооруженное ограбление и по факту грабежа возбуждено уголовное дело.....	51
Если на основании решения суда исполнение обязательств поручителем по кредитному договору с банком признано недействительным.....	52
Вправе ли налоговый орган в ходе проверки запросить у уполномоченного банка копию внешнеторгового договора?	53
Вправе ли налоговый орган в ходе налоговой проверки истребовать у банков копии ведомостей банковского контроля и паспортов сделок?	53
Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?	53
Может ли дело о ликвидации некоммерческой организации - фонда рассматриваться в арбитражном суде?.....	54
Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?	54
Может ли полиция в получать у банков справки о счетах и вкладах?	55
Вправе ли банк списать с расчетного счета клиента и перечислить на депозитный счет подразделения службы судебных приставов суммы недоимок по уплате налогов?	55
Об убытках, понесенных в результате мошеннических действий третьих лиц	56
О порядке учета убытков в виде стоимости похищенных товарно-материальных ценностей	57
Отсутствие претензий инспекции во время предыдущих проверок и добровольная уплата недоимки смягчают ответственность за налоговые правонарушения	58
Стало известно, как налоговики будут выявлять фиктивный персонал	59
Ноу-хау «встречек»: как инспекторы заманивают директоров на допрос	59
Особенности заполнения первичной документации с целью минимизации налоговых рисков.....	60
Письмо банку о том, что «наличка» – это нормально и в ней нет никакого «отмывания»	60
Мимо кассы	61
Зарплата в конвертах	61
Смоляне жалуются на «серую» зарплату.....	61
В Кирове "теневые" зарплаты распространены в торговой, лесной и строительной отраслях.....	62
Еще почти три тысячи предприятий Воронежской области отказались от «теневой» зарплаты	62
Ставропольцы недоплачивают налоги в городскую казну	63

Зарплата «в конвертах»: кого обманываем? Общество	63
Когда зарплата прячется в «тени»	65
Чита: «Я против серой зарплаты!»	65
Вологодские налоговики не позволят работодателям, выплачивающим зарплату «в конверте», спать спокойно	66
Читинские работники скрывают, что получают «серые» зарплаты	66
Налоговая проверка	67
Какие права есть у налогоплательщика во время налоговой проверки	67
Выездные проверки страховых взносов	67
Порядок проведения выездной проверки налоговыми органами	68
Легализация (отмывание) преступных доходов	69
Банкиров отмывают от ответственности	69
В Москве осуждены 6 "бакинских миллионеров", "отмывших" более 5 млрд руб.	69
Из РФ за рубеж по сомнительным основаниям за 15 месяцев выведено 5 трлн руб. - ДЭБ МВД	70
В Москве проходят обыски по делу об "отмывании" 20 млрд руб. по объявлениям в Интернете	70
Нелегальные банкиры за два года легализовали 20 миллиардов рублей	70
Блуждающий «контур» для отмывки денег	70
За 15 месяцев из России утекло 5 триллионов рублей	71
За последние 1,5 года транзитные банки не устали оказывать теневые финансовые услуги	71
Обналичка	72
Как обналичивают сегодня, и что делать с этим ФНС	72
Офшоры	73
Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги	73
Крупнейшие компании США прячут капиталы в офшорах	73
Стоит ли российским компаниям выводить деньги с Кипра	73
Швейцария утрачивает имидж надежной гавани для международных капиталов	74
Снижение налогового бремени с помощью офшоров	74
Налоговый криминал	79
В Перми на крупной взятке попался сотрудник налоговой службы	79
Осужден на 5 лет строгого режима следователь-"важняк", получивший взятку под обещание фальсифицировать налоговое дело	79
Взятка в 30000 руб. привела к аресту главу УФНС Хакасии	79
Осужден замглавы отдела УВД по налоговым преступлениям, сфабриковавший дело против бизнесмена	80
Главный борец с налоговыми преступлениями Кубани получил 5 лет за 8 млн руб., переданные через адвоката	80
На Ямале оштрафовали Ходарковского	80
Замглавы отдела ИФНС за взятку в 200000 руб. оштрафована на 8,1 млн руб.	81
Столичного налоговика осудили за взятку в 1,5 млн. рублей	81
Расследования	82
Налог на параллельный бюджет	82
Временный управляющий сети, задолжавшей компании Виктора Суркова, не может найти активы ООО «Строительный дом «Домовой»	83

Спорные ситуации по налогам	84
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.	84
Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.	84
Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.	84
Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.	85
Дознание	87
Директор двух фирм подозревается в уклонении от уплаты налогов	87
Возбуждено уголовное дело в отношении директора фирмы за уклонение от уплаты налогов	87
В Волгоградской области выявлены факты уклонения от уплаты налогов	87
В Архангельске выявлен факт уклонения от налогов на 36 млн руб.	87
Предприниматель не платил налоги? (Ярославская обл.)	88
Гендиректору «Сибстоуна» грозит третье уголовное дело (Красноярский край)	88
«Магнетрону» не одобрили налоговый вычет	88
Владелица автостоянки обвиняется в неуплате налогов (Ульяновская обл.)	88
Директор строительной фирмы в четвертый раз привлекается за налоговые преступления	89
В Челябинске директор строительной фирмы не заплатил налогов на сумму более 50 миллионов рублей	89
«Небо в клеточку» для неплательщиков	89
На Ставрополье директор компании задолжала государству 12,5 млн налогов	89
Директора подмосковного комбината будут судить за неуплату налогов	89
В Астрахани гендиректор строительной фирмы попытался обмануть "налоговую"	90
«Стамстрой» подозревается в уклонении от налогов в особо крупном размере	90
В Кемеровской области возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 16 миллионов рублей	90
В Чувашии бывший директор государственного предприятия подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации	90
В Новосибирской области руководитель коммерческой организации подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 3 миллионов рублей	90
Бывший директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов	91
Дело экс-гендиректора уральского приборостроительного завода передано в суд	91
Предприниматель из Новомосковска предстанет перед судом за уклонение от налогов	91
Экс-директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов	91
Судебная практика	92
Обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам	92
Пункт 141 Административного регламента ФНС по исполнению государственной функции по бесплатному информированию налогоплательщиков не соответствует Налоговому кодексу РФ	92
Результаты рассмотрения жалоб налогоплательщиков в досудебном порядке	94
Таково решение суда, или Обзор судебной практики	95
Следователи стали использовать снимки из космоса в качестве доказательств	95
196-я спящая статья УК РФ	96
Налоговый контроль ценообразования: судебная практика в свете новых правил	97
Ключевые судебные решения по налоговым спорам	97

Суд признал действительными счета-фактуры, выставленные раньше отгрузки.....	98
Дочка IKEA добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1 млрд руб.	98
Алтайский предприниматель уклонился от уплаты 1 млн руб. налогов	99
Руководителя исчезнувшей компании обязали заплатить ее налоги за свой счет	99
Вышестоящий налоговый орган по итогам рассмотрения жалобы не вправе вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика	100
Урегулировать до суда. ВАС продолжает формировать практику толкования налогового законодательства.....	101
Новая арбитражная практика. Инспекторы обязаны предупредить о переносе рассмотрения акта проверки	102
Электронную отчетность признали сданной, хотя фонд ее не открыл.....	102
Письмо от поставщика защитило от доначислений по НДС	103
Арбитражный суд разрешил компаниям быстрого питания применять пониженную ставку НДС	103
ФНС сумела доказать наличие налоговой схемы у АВВ.....	104
Суд оштрафовал экс-депутата Орловского облсовета Александра Дрогайцева на 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты 3,2 млн рублей налогов.....	105
Директор получил реальный срок за неперечисление НДФЛ сотрудников.....	105
В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов директор ООО «СтройИмпульс» ...	106
Торговец лампочками оштрафован на 450 тыс. из-за налогов	106
Ростовский бизнесмен получил реальный срок за неуплату налогов	106
Предпринимателя посадили за неуплату налогов.....	107
Фирмы-однодневки	108
Обнал Иваныч	108
Главбух дирекции РЖД за подложные договоры с фирмами-однодневками на 10 млн руб. осуждена на 5 лет	108
Нижегородские полицейские за I полугодие выявили на 18% меньше фирм-однодневок	108
"Рога и копыта" под микроскопом	109
Около 600 "фирм-однодневок" выявлено в Нижнем Новгороде за семь месяцев 2011 года.....	110

ВНИМАНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ!

В электронных журналах

ИА «WEB-мониторинг»

материалы публикуются в форме аннотаций.

Для получения полноформатной версии оригиналов

– при наличии выхода в Интернет –

пользуйтесь рабочими гиперссылками, которыми снабжены все статьи.

Информация в Интернете

очень подвижна - быстро появляется и также быстро устаревает и исчезает.

Поэтому рекомендуем скачивать материалы сразу же по получении журнала.

Аналитика

03.08.2011

Дмитрий Плешков: «Одnodневки регистрируют даже на адрес ФНС»



Арбитражный суд Московской области рассматривает в разы больше налоговых споров, чем многие другие суды России. Председатель Арбитражного суда Московской области Дмитрий Плешков рассказал Taxpravo.ru о том, как наиболее выигрышно представлять дела в суде, в каких случаях налоговые органы демонстрируют формальный подход, посоветовал что делать, чтоб не связаться с проблемным контрагентом, а также о курьезных и нелепых случаях в практике рассмотрения налоговых споров

03.08.2011 Российский налоговый портал

Автор: Екатерина Щербакова, специально для Российского налогового портала

— Дмитрий Вадимович, какие тенденции просматривались в 2010 году в налоговых делах?

— В 2010 году судом было рассмотрено около 3300 дел, связанных с применением налогового законодательства, что на 21% больше, чем в 2009 году. Это соответствует общероссийской тенденции увеличения числа такого рода дел. В частности, в среднем по системе арбитражных судов в 2010 году их количество возросло на 5,2%.

К особенностям налоговых дел, рассмотренных судом в 2010 году, можно отнести значительное увеличение числа споров, связанных с взысканием обязательных налоговых платежей и налоговых санкций. В 2010 году судом было рассмотрено 1112 таких дел, вдвое больше, чем в 2009 году. Сложно точно определить причину роста. В подавляющем большинстве случаев в качестве ответчика выступали бюджетные учреждения, так что можно предположить, что это связано с недостаточным финансированием бюджетных учреждений.

[http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142637-](http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142637-dmitriy_pleshkov_odnodnevki_registriruyut_daje_na_adres_fns)

[dmitriy_pleshkov_odnodnevki_registriruyut_daje_na_adres_fns](http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142637-dmitriy_pleshkov_odnodnevki_registriruyut_daje_na_adres_fns)

04.08.2011

Есть ли в России двойное налогообложение?

Транспортный налог и налог на имущество организаций – разные налоги с одного и того же объекта налогообложения

Само понятие двойного налогообложения в действующем российском налоговом законодательстве не раскрывается и ничем не запрещено. До принятия части первой Налогового кодекса РФ в ст. 6 Закона РФ № 2118-1 от 27.12.1991 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» был установлен принцип однократности налогообложения: один и тот же объект мог облагаться налогом одного вида за определенный период только один раз. Сегодня в ст. 3 НК РФ, закрепляющей основные начала законодательства о налогах и сборах, принцип однократности вообще не упоминается. Однако по смыслу его использования в отдельных статьях Налогового кодекса в отношении налогов на имущество и на доходы можно заметить, что понятие охватывает случаи налогообложения одного и того же объекта дважды.

Тогда «чистый» случай двойного налогообложения в налоговой системе РФ может быть обнаружен, если взимаются разные налоги с одного и того же объекта налогообложения. Подобные примеры, действительно, есть – это транспортный налог и налог на имущество организаций.

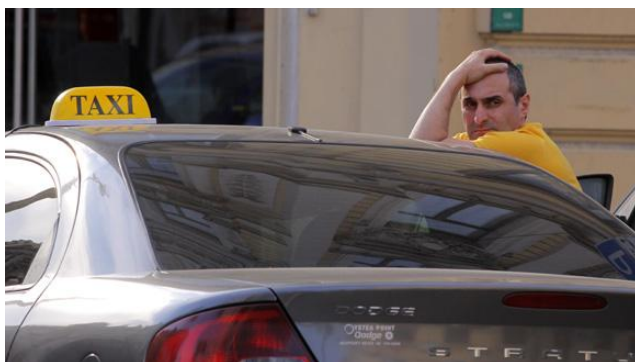
Российский налоговый портал

http://taxpravo.ru/blog/statya-142745-est_li_v_rossii_dvoynoe_nalogooblojenie

08.08.2011

Московские таксисты отказываются выходить из тени

Александра Гавычева1



Частные перевозчики готовятся протестовать против нового федерального закона о такси

фото: ИЗВЕСТИЯ

Московские таксисты планируют 9 сентября выйти на первую акцию протеста против нового закона «О такси», который вступит в силу с 1 сентября 2011 года. Перевозчики уверяют, что работа по закону их попросту разорит.

Федеральный закон «О такси» был принят в апреле 2011 года. Согласно ему,

бомбилы и таксисты-предприниматели должны получать специальные разрешения на занятие частным извозом. Эти разрешения столичный департамент транспорта стал выдавать с 15 июля. С 2012 года за отсутствие разрешения станут штрафовать: бомбил — на 5 тыс. рублей, а предпринимателей — на 30 тыс.

Однако сами таксисты к нововведению отнеслись скептически и лицензии получать не торопятся.

<http://www.izvestia.ru/news/496731>

11.08.2011

Бизнес готов предоставлять налоговикам часть информации в обмен на поблажки при проверках

Юристы крупнейших российских компаний предлагают Федеральной налоговой службе России пойти на беспрецедентную сделку. Компании готовы регулярно предоставлять налоговым инспекторам дополнительные сведения о внутренней деятельности в обмен на информацию ФНС о планируемых проверках и опасных контрагентах, сообщает «РБК Daily».

Однако эксперты сомневаются, что налоговики поддержат столь вольные предложения. Комментарий эксперта:

Такое предложение вряд ли сильно обрадует налоговые органы. Ведь даже если компании расстанутся с секретностью части своей информации о сделках, они все равно остаются в выигрыше: штатный персонал можно немного разгрузить от обязанностей по взаимодействию с налоговыми органами. Уверен, что при этом важная информация не будет раскрыта для инспекторов – уж слишком велик соблазн для промышленного шпионажа. Да и недавний скандал с поисковыми системами показал, что конфиденциальность в интернете обеспечить не всегда легко. Поэтому не стоит полагать, что крупнейшие компании приносят в жертву свои самые дорогие тайны.

Если ФНС ответит согласием, бизнес получит массу преимуществ.

Дмитрий Липатов, партнер юридической компании «Налоговик»

<http://www.nalogovik.ru/news.html/2011/8/11/123>

11.08.2011

Налоговики выявляют проблемных налогоплательщиков – предпринимателей

2 579 жителей Липецкой области получили в первом полугодии текущего года статус индивидуального предпринимателя.

В то же время 3 612 человек снялись с налогового учета. Всего на 1 июля в регионе зарегистрировано свыше 33 тыс. индивидуальных предпринимателей.

Анализ показал, что более 60% предпринимателей, снявшихся с учета, предоставляли «нулевую» налоговую отчетность: у них не было убытков, но они также не получали никакой прибыли.

Практика показывает, что не всегда такие предприниматели действительно работают без прибыли. Увеличение обязательных платежей во внебюджетные фонды могло спровоцировать отдельных субъектов малого предпринимательства увести бизнес в «теневую» экономику.

<http://businesslipetsk.ru/finance/3250/>

12.08.2011

Росфинмониторинг отсортирует подозрительные сделки

Ярослав Николаев

Накануне в справочно-правовых системах появилось информационное письмо Росфинмониторинга от 2.08.№17 «О признаках операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенный риск совершения клиентами операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма».

Информационное письмо Росфинмониторинга довольно хорошо перекликается с позицией ФНС в отношении сделок с аффилированными лицами, в области трансфертного ценообразования, обналичивания денежных средств и иных операций, которые направлены на уклонение от уплаты налогов и необоснованное занижение налогооблагаемой базы, комментирует партнер юридической компании «Налоговик» Дмитрий Липатов. По его мнению, теперь многие компании могут получить усиленный надзор со стороны ФНС и МВД.

Читать полностью: <http://www.rbcdaily.ru/2011/08/12/focus/562949981240753>

15.08.2011

Время собирать «камни»

Россию в очередной раз не пустили в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), вступление в которую наша страна добивается с 1996 года. Для справки, сейчас

в организацию входят 34 государства (в том числе большинство государств — членов ЕС), на долю которых приходится около 60 % мирового ВВП.

Ряд экспертов поспешили свести все к пресловутому политическому давлению на нашу страну в плане более жесткого соблюдения прав человека, ухода от авторитаризма и развитие демократии. Однако большинство специалистов все же склоняются к доводам, которые уже неоднократно озвучивались руководством этой организации, адресованным к странам-кандидатам на вступление в ОСЭР.

Напомним, что в сферу деятельности ОЭСР входит противодействие отмыванию денег, уходу от налогов, коррупции и взяточничеству, выработка правовых механизмов, призванные положить конец практике создания рядом государств так называемых «налоговых оазисов».

Вячеслав Петров, кандидат философских наук

<http://www.lawinrussia.ru/node/32453>

18.08.2011

Власти хотят ограничить расчеты наличными за покупки и услуги, чтобы бороться с теневой экономикой

Власти хотят ограничить расчеты наличными за покупки и услуги, чтобы бороться с теневой экономикой

Уже осенью Госдума и Правительство могут одобрить законопроект Минэкономразвития, согласно которому торговые и сервисные организации установят лимит расчетов наличными рублями, отдавая предпочтение банковским картам.

Как пишут "Известия", эту идею поддерживают не только Минэкономразвития, но и Минфин, Минпромторг, Центробанк, Сбербанк, Росфинмониторинг, Федеральная служба по финансовым рынкам.

По данным газеты, в прошлом месяце глава Сбербанка Герман Греф направил письмо Владимиру Путину о том, что из-за высокой доли наличности в денежном обороте страна теряет более 1% ВВП. По данным Грефа, объем наличности по отношению к ВВП в России составляет 11,9%, что заметно больше, чем в развитых странах. Председатель Сбербанка уверен, что это свидетельствует о значительной доле в России теневой экономики (около 40%).

<http://s-pravdoy.ru/vlast/10770-2011-08-18-14-27-05.html>

18.08.2011

«Почта России» станет принимать судебные иски

Иван Петров

Российский суд научился работать с собственниками офшоров и их долгами

Российский союз правообладателей отстоял право взимать сборы с импортеров аудиотехники

Высший арбитраж не нашел нарушений во взаимоотношениях «Ростелекома» с «большой тройкой»

Чтобы подать заявление в любой суд, вскоре может не понадобится личное обращение в канцелярию или подключение адвокатов. «Почта России» может получить полномочия по приему заявлений, копий документов в бумажном виде, переводу их в электронный вид и последующей пересылке в суды. Это поможет разгрузить канцелярии судов от нескончаемых очередей, надеются эксперты.



Фото ИТАР-ТАСС

О том, что прорабатывается вопрос о наделении «Почты России» полномочиями по приему от граждан заявлений, сканированию их и пересылке в суд, «Российской газете» рассказал гендиректор судебного департамента при ВС Александр Гусев. После внедрения новой услуги человек при необходимости сможет направиться не в суд, а в ближайшее отделение связи, где работники примут его заявление в мировой или вышестоящий суд, а также иск — в арбитражный суд. Затем сотрудники почты отсканируют документ, заверят электронной подписью и отправят в тот или иной суд.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/08/18/focus/562949981282083>

18.08.2011

Платежи поставят на банковскую карту

Ткачук Сергей

Минэкономразвития подготовило революционные предложения, которые могут перевернуть рынок безналичных платежей. Как рассказал близкий к ведомству источник "Известий", суть инициативы в том, чтобы установить лимит расчетов наличностью между

юридическими лицами и гражданами, а также обязать предприятия торговли и услуг принимать банковские карты. Что думают об этом эксперты и сами пользователи банковских карт, выяснял корреспондент "Вестей ФМ" Сергей Ткачук.

По оценкам экспертов, доля теневой экономики в России занимает до 40%. 80% магазинов и салонов в стране до сих пор не принимают к оплате банковские карты. Чтобы обелить рынок, предлагается обязать к приему "пластика" все торговые и сервисные предприятия, а также ограничить определенной максимальной суммой расчеты наличными деньгами между предприятиями и физлицами. По мнению председателя правления Международной конфедерации обществ потребителей Дмитрия Янина, идея вполне разумная. Заставляя покупателя расплачиваться "налом", организации, таким образом, явно уходят от налогов:

<http://www.radiovesti.ru/articles/2011-08-18/fm/8626>

22.08.2011

Внимание: легализация

Информационным письмом Росфинмониторинга от 02.08.11 № 17 сообщается о том, какие признаки могут свидетельствовать о том, что операция или деятельность производятся в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

В перечень из 27 пунктов включены такие признаки, как:

- осуществление определенных видов деятельности (организация и проведение азартных игр, деятельность, связанная с куплей-продажей антиквариата, драгоценностей, легковых автомобилей, недвижимости, туроператорская и турагентская деятельность);
- отсутствие по адресу места нахождения юридического лица постоянно действующих органов управления;
- осуществление операций с денежными средствами или иным имуществом исключительно через представителя, действующего по доверенности;
- осуществление расчетов по сделкам с использованием интернет-технологий либо иным аналогичным способом без непосредственного контакта;
- близкое родство клиента (клиента финансовой организации, обязанной осуществлять мониторинг) с иностранным публичным должностным лицом либо лицом, включенным в перечень лиц и организаций, причастных к терроризму;
- регистрация клиента в государстве или на территории с высокой террористической или экстремистской активностью, и т. д.

2011-08-22 12:52:02

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27720

22.08.2011

Даты



Журнал "Огонёк", №33 (5192), 22.08.2011

Фото: архив журнала "Огонек"

55 лет назад "Огонек" впервые признал

существование в стране теневой экономики и подпольных миллионеров — до этого считалось, что все дельцы черного рынка вымерли еще в 30-е годы. Первым же "официальным" подпольным миллионером в 50-е годы стал некий Александр Кукин по кличке Агроном, который действительно работал агрономом в совхозе "Память Ильича" в Мытищах. Примечательно, что в поле зрения милиции Кукин попал еще в 1947 году, когда на Перовском рынке скупал облигации у крестьян, которые, разуверившись в способностях советской власти отдавать долги, были только рады обменять эти "бумажки" на настоящие деньги. Однако при задержании Кукин сумел выбросить портфель с деньгами на сумму 120 тысяч рублей, а на допросах стал упорно от всего отпираться, так что милиции пришлось его отпустить. Но в 1956 году, сразу после назначения нового главы МВД СССР Николая Дудорова, в стране началась широкая кампания по борьбе с хищениями. Тогда-то в МУР и пришла анонимка с доносом на Кукина, который в голодные послевоенные

годы смог купить себе два шикарных автомобиля, ЗиМ и "победу", и три комфортабельные дачи — себе и для подрастающих детей. Кукин был взят в разработку, и вскоре его взяли с поличным в одной из районных сберкасс при попытке получить выигрыш по 17 облигациям. При обыске на

даче Агронома оперативники изъяли более десяти чемоданов, набитых облигациями. Кроме того, как удивленно констатировал следователь Борис Гришин, Кукин фактически был легальным советским миллионером — все свои нетрудовые доходы в размере 50 млн рублей он открыто хранил на счетах в сберегательной кассе.

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1693418>

22.08.2011

Сверка с налоговой

«Сверка с налоговой инспекцией»... Если при прочтении данной фразы по спине побежали мурашки, а откуда-то изнутри вырывается жалобный стон, значит, вы уже проходили сверку и получали справку об отсутствии задолженности перед бюджетом.

"Расчет"

Автор: Светлана Щепетильникова

Право или обязанность?

Если мы внимательно перечитаем Налоговый кодекс, то убедимся, насколько разительно отличается законодательство от его практического выполнения. За примерами далеко ходить не нужно. Так, нормативными актами установлено, что осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также получение акта совместной сверки — это право налогоплательщика (плательщика сбора) (п. 5.1 ст. 21 НК РФ), но никак не обязанность, в то время как фискальные органы довольно своеобразно воспринимают данную норму закона (подп. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ). На практике, приходя в налоговую, понимаешь: выполнять свои обязанности по сверке взаиморасчетов сотрудники ИФНС как раз таки не спешат. В каждой инспекции существует свой обряд получения «священной коровы» — акта сверки. А поскольку чаще всего документ этот необходим предпринимателю для участия в тендерах или с целью привлечения банковских кредитов, то проявлять инициативу и выполнять в точности все условия ИФНС приходится именно налогоплательщикам.

Существует «Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами» (далее — Регламент), утвержденный приказом ФНС от 9 сентября 2005 г. № САЭ-3-01/444@ (в ред. от 2 ноября 2009 г.), где в третьем разделе описан порядок проведения сверки расчетов с налогоплательщиками. В бумаге, в частности, сказано, что сверка расчетов проводится обязательно в следующих случаях:

- ежеквартально — с крупнейшими налогоплательщиками;
- при снятии компании с учета (при переходе из одной налоговой инспекции в другую);
- при ликвидации (реорганизации) компании;
- по инициативе налогоплательщика.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143633-sverka_s_nalogovoy

23.08.2011

Тени не исчезают даже в полдень

С повышением ставки обязательных страховых взносов до 34 процентов, налоговая нагрузка на добросовестных предпринимателей увеличилась в два с половиной раза. А поскольку и поборы со стороны многочисленных контролирующих органов никто не отменял, то сама жизнь (хочешь, не хочешь) заставит задуматься о теневых схемах ведения дела.

В Волжском на предприятиях малого бизнеса работают без малого пятьдесят тысяч человек. О том, сколько из них получают нынче «серые», не учитываемые при налогообложении зарплаты, официальная статистика, естественно, умалчивает. Однако ж не зря уверяют, что все тайное когда-либо становится явным. Основным источником пополнения городского бюджета — налоги на задекларированные доходы физических лиц. Вот в начале следующего года и узнаем, во сколько обошлась волжской казне очередная «медвежья услуга» малому бизнесу.

Ну а пока остается констатировать, что национальными особенностями обладают в России даже тени. Не страшны им ни полуночная мгла, ни полуденный всепроникающий свет. Знай себе работают на благо суверенной демократии.

Автор: Наблюдатель.

<http://www.volzsky.ru/akcenty/teni-ne-ischezayut-dazhe-v-polden/>

23.08.2011

«Наличка» вне закона?

Автор: Наталья Федорова

Деловой еженедельник «где Деньги» попросил представителей казанского бизнес-сообщества оценить последствия реализации инициативы Минэкономразвития по урегулированию рынка безналичных платежей.

Айрат Кавеев, руководитель казанского филиала «Эрнст энд Янг»

Эти меры ведут к увеличению электронного денежного оборота. Это нормальная тенденция и практика, призванная увеличить скорость денежного оборота в стране. Кроме того, на банковскую систему накладывается дополнительная контрольная функция. Все обороты будут попадать в финансовую отчетность. Предложенные инициативы повысят чистоту денежного обращения и уменьшат «серую» долю рынка. Никто не знает, сколько зарабатывают бабушки, торгующие семечками на улице. Да, это, скорее всего, небольшая сумма. Но у нас по такому принципу работают достаточно большое количество мелких и даже средних бизнесов. Они берут оплату наличными и не отражают ее у себя в финансовой отчетности. Другое дело, что эти меры приведут к увеличению налоговых отчислений, а значит, возникнут сложности для бизнеса. Но государство тоже можно понять: оно хочет, чтобы его граждане-бизнесмены были честны по отношению к государству и платили все налоги.

Ильдар Аблаев

генеральный директор АНО «Татарская академия управления инновационной экономикой»

Это норма цивилизованных стран. В США и Европе уже давно большая часть денежного оборота происходит при помощи банковских карт. Пластиковая карта — это обыденное явление для этих стран. В США дошло до того, что, если вы рассчитываетесь наличными, вас проверяют: не бандит ли вы. С этим в США особенно строго после 11 сентября 2001 года. Я считаю, что предложенная Минэкономразвития мера позволит уменьшить удельный вес теневой экономики. С другой стороны, налоги для нашего бизнеса тоже нужно сокращать, чтобы бизнес сам выходил из тени.

<http://www.g9e.ru/case/article/1314090012>

24.08.2011

Налоги и не-налоги: велика ли разница?

Эксклюзив Дмитрий Липатов, юрист юридической компании «Налоговик»

Структура налога описана в п. 1 ст. 8 Налогового Кодекса РФ, согласно которому налогом признается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

По действующей редакции НК РФ в России взимается 14 налогов, кроме того, установлены госпошлины за более чем сотню видов разных государственных действий и услуг. Таможенные пошлины взимаются при ввозе и вывозе товаров с территории России, а кроме того, согласно ст. 123 Федерального закона № 311-ФЗ от 27.11.2010 «О таможенном регулировании в Российской Федерации», взимаются таможенные сборы за совершение таможенными органами действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением и хранением товаров. Причем правила уплаты этих сборов те же, что и для уплаты таможенных пошлин.

Но и этими платежами обязательные взносы в казну не исчерпываются, поскольку существуют еще и неналоговые платежи. Это взносы на обязательное социальное страхование, плата за загрязнение окружающей природной среды, за провоз тяжеловесных грузов по федеральным автомобильным дорогам, сборы за выдачу лицензий на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

<http://www.klerk.ru/columnists/lipatov/240259/>

24.08.2011

Экономика. Бой с тенью

- Теневая экономика живет по своим законам. Основные источники доходов - рэкет, (поборы составляли до 80 процентов прибыли предприятий), торговля наркотиками, грабежи квартир, угоны автомобилей, подпольные казино, проституция, мошенничество, контрафактный алкоголь и табак. Криминальные группировки контролировали более 90 процентов потребительского рынка Мордовии.



Неуплаченные налоги, упущенные возможности для развития бизнеса, отток капитала. Словно спрут, каждая из группировок впивалась в экономическое тело республики. Деньги тратились в основном на повышение имиджа ОПГ, романтизацию преступных деяний, покупку дорогих и редких тогда иномарок, оборудование баров и ресторанов, массово выводились за рубеж.

Что такое власть криминала, наглядно демонстрирует следующий пример. В начале 90-х на очередных похоронах очередного криминального авторитета было полностью перекрыто движение транспорта напротив здания МВД республики. И сделали это не сотрудники ГАИ, а рядовые бойцы организованной преступности. Пытаясь легализоваться, бандиты по всей стране брали на себя государственные функции. Депутатская неприкосновенность – стала мечтой любого лидера ОПГ.

Алексей СЕРГЕЕВ.

24.08.2011 №126 (24.569)

http://www.izvmor.ru/article_13416.html

25.08.2011

Больше всего российский бизнес боится правоохранительных органов

Каждый третий бизнесмен видит основную опасность для своего бизнеса в лице правоохранительной системы. Лишь 8% бизнесменов считают основной опасностью криминал. Об этом свидетельствует опрос бизнес-аудитории, проведенный юридической компанией «Налоговик».

Отвечая на вопрос «чего боится российский бизнес?», 33% проголосовавших выбрали вариант «правоохранительных органов». Каждый четвертый бизнесмен (26% опрошенных) считает основной опасностью для бизнеса бюрократическую машину. Чуть меньше (24%) – считает, что бизнес пугают высокие налоги.

Примечательно, что бандитов сегодня боится едва ли один из десяти предпринимателей. Во всяком случае, пугающей, криминальная составляющая, сегодня является лишь для 8% опрошенных. 5% – больше всего боятся конкурентов. И 4% затруднились ответить на этот вопрос.

<http://www.nalogovik.ru/news.html/2011/8/25/127>

25.08.2011

В Курске аккумулируется работа с должниками по налоговым и неналоговым платежам в городской бюджет

С начала текущего года состоялось 9 заседаний комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска, на которых рассмотрено неудовлетворительное состояние расчётов с бюджетом 161 должника, в совокупности недоплативших в консолидированный бюджет 306 миллионов рублей, в том числе в бюджет города – 177 миллионов.

Комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска рассматривает состояние задолженности, причины, влияющие на её образование, и вырабатывает меры по её снижению, заслушивает на заседаниях руководителей и главных бухгалтеров предприятий всех форм собственности, а также индивидуальных предпринимателей о состоянии их расчетов по налоговым и неналоговым платежам с бюджетом города. В состав комиссии входят представители Курского городского Собрания, Администрации города Курска, ИФНС России по городу Курску, УМВД России по Курской области, УМВД России по городу Курску, комитета по управлению имуществом Курской области, Возглавляет работу комиссии глава Администрации города Курска Николай Овчаров.

В числе должников такие предприятия, как ООО «Курский завод «Аккумулятор», долг в региональный бюджет которого составлял 130 миллионов рублей, в том числе в бюджет города Курска 73 миллиона, ООО «Источник Тока Курский», задолжавший в территориальный бюджет 18,9 миллионов рублей, в том числе в бюджет города 5,7 миллионов и другие.

Приглашёнными на заседания комиссии должниками перечислено с начала года в территориальный бюджет 60,5 миллионов рублей, из них 35 миллионов - в городской. Меры по погашению задолженности по налогу на доходы физических лиц приняты руководством ООО «Курский завод «Аккумулятор», которым оплачено 13 миллионов рублей, в том числе 3,9 миллиона - в бюджет Курска. ООО «Источник тока Курский» внесло 13,2 миллионов рублей, в том числе в бюджет города – 3,9 миллиона рублей, ООО Компания «Импекстрейд-Агро» - 1,2 миллион рублей, в том числе в бюджет города 0,4 миллиона рублей. По арендной плате за землю ООО «Ювсантехмонтаж» в территориальный бюджет заплатило 2 миллиона рублей, в том числе в бюджет города 1,6 миллиона рублей; ООО «Сеймский рынок» – 0,8 миллиона рублей, в том числе в бюджет города 0,6 миллиона рублей, ООО «Базальт-Экология» по земельному налогу в бюджет города внесло 0,5 миллиона рублей.

Как сообщает пресс-служба мэрии, каждый третий должник старается погасить задолженность по платежам в бюджет ещё в процессе подготовки материалов к заседанию. Существенную помощь комиссии в приглашении на заседания злостных неплательщиков оказывают сотрудники отдела по обеспечению экономической безопасности в сфере налогообложения ОРЧ (ЭБ и ПК) УМВД России по Курской области и сотрудники ОРЧ (ЭБ и ПК) УМВД России по городу Курску. Согласно утвержденным и согласованным графикам погашения задолженности в бюджет города ожидается поступление более 40 миллионов рублей. Процент взыскиваемости платежей в бюджет города составляет сегодня 86,8 %.

Источник: [Курсквеб.Ру](http://kurskweb.ru)

http://kurskweb.ru/news/news_sm_23418.html

25.08.2011

Общественная приемная "Чистые руки": теневая экономика России составляет половину ВВП

Всероссийская антикоррупционная общественная приемная "Чистые руки" обнародовала доклад "Коррупция в России: 2011", основанный на обработке 7 028 обращений, полученных по почте, через Интернет, по телефону и на личных приемах из разных регионов России со 2.08.2010 года по 1.08.2011 года.

По данным авторов доклада, о котором сообщает Каспаров.Ру, среди регионов по уровню коррупции на первом месте находится Москва. Из столицы пришли треть таких обращений. На втором месте – Краснодарский край, на третьем - Московская область.

Теневой сектор экономики страны, связанный с коррупцией, производит 50% ВВП России.

При анализе трудовой миграции оказалось, что легализовать для работы выходца из Средней Азии можно всего лишь за 300 – 500 долларов США. Бригадиры нелегально выплачивают около 6 тысяч рублей в год за каждого гастарбайтера. Даже выехать из России мигрантам можно лишь за деньги.

Больше всего мигрантов приезжает в Россию из Узбекистана - около 6 миллионов человек. На втором месте - Таджикистан – 2 миллиона 30 тысяч, Кыргызстан – 1,5 миллион. Из Туркменистана приехали около 200 тысяч, из Казахстана – не более 20 тысяч человек.

Таким образом, по оценке специалистов приемной, общий коррупционный оборот в сфере трудовой миграции составляет около 3, 5 миллиардов долларов США в год, из них 700 миллионов долларов уходит коррумпированным представителям органов внутренних дел, а оставшаяся сумма - 2,8 миллиардов долларов США - преступному сообществу.

<http://www.s-pravdoy.ru/protiv-korrupcii/10920-2011-08-25-18-26-16.html>

26.08.2011

Кто осуждает, а кто «понимает»

В последнее время в обществе и прессе часто поднимается тема коррупции и преступлений, совершённых на почве уклонения от уплаты налогов. А как относятся воронежцы к руководителям предприятий, которые уклоняются от уплаты налогов предприятий?

Как показали результаты опроса общественного мнения, сегодня большинство горожан (72 процента) осуждают руководителей-уклонистов. Особенно остро к этому относятся люди с бедственным материальным положением – 88 процентов.

Но далеко не все осуждают предпринимателей-неплательщиков: 12 процентов опрошенных к этому абсолютно безразличны, 14 процентов респондентов относятся с пониманием, а один процент даже одобряют такое безответственное поведение.

Среди самих предпринимателей уровень одобрения гораздо выше, чем у простых граждан – три процента одобряют уклонение от уплаты налогов, и 24 процента относятся с пониманием. Опрос проведён ИОМ «Квалитас».

Автор: Вячеслав Ткачев

Источник: газета «Коммуна» №129 (25757), 26.08.2011г.

<http://www.communa.ru/news/detail.php?ID=52623>

28.08.2011 08:23

Тайная власть - теневая мировая экономика.

Фото с сайта mail.ru

Мойзес Наим, главный редактор журнала Foreign Policy.

Вопрос: "Теневая" экономика существовала всегда и везде. Чем отличается нынешняя ситуация от существовавшей раньше?

Наим: Раньше эти группы действовали внутри определенной страны или региона. Большинство контрабандистских сетей действовали, перемещая товары и людей через соседние страны. А теперь контрабандисты из Китая работают в Европе и США, нигерийцы - в Таиланде, колумбийцы - в Африке, выходцы с Балкан управляют целой группой тайных торговых сетей, действующих по всему миру. Эти группы стали глобальными и, таким образом, они стали сильнее, как в материальном смысле, так и по возможности оказывать влияние на политику государств. Инструменты глобализации помогли им развить потенциалы и способности, которыми они никогда прежде не обладали.



Раньше криминальные структуры были иерархическими организациями, во главе которых сидели "генералы", которые отдавали команды "капитанам" и "лейтенантам". Преступные сообщества были многослойными, вертикальными, пирамидальными структурами. Это, конечно, стилизованное изображение, но это более или менее описывает традиционную мафию. Теперь, вместо этого, . Вместо одного хозяина, который бы управлял всем ходом операции, у них имеются узкие специалисты в разных областях.

Вопрос: В книге Вы утверждаете, что ныне "теневая" экономика намного больше, чем до начала процесса глобализации, и что она развивается более быстрыми темпами, чем обычная торговля. Почему это произошло?

Наим: Я не говорю, что контрабандная торговля стала расти после начала процесса глобализации, потому что глобализация не начиналась в один прекрасный момент. Глобализация - процесс, который всегда был с нами. Однако в начале 1990-х годов произошло сочетание некоторых революционных явлений в политике с революциями инновациями в области технологии, что создало беспрецедентную возможность связывать страны с помощью преступных сетей. Речь идет о развитии Интернета, о грузовых контейнерах, о сложной логистике и инфраструктуре, о заранее оплаченных картах мобильных телефонов и о кредитных карточках. Все эти технологии, развивались в то время, когда многие страны начали проводить глубокие и смелые экономические реформы, стремились присоединиться к глобальной экономике. Распад СССР, превращение Китая в глобального поставщика промышленных товаров и т.д. - все эти факторы вместе создавали и создают почву для нелегальной торговли.

Вопрос: Несмотря на активизацию криминалитета, мировая экономика продолжает успешно развиваться. Почему Вы считаете "теневую" экономику столь серьезной угрозой благосостоянию человечества?

Наим: Можно сказать, что мировая экономика не растет вопреки этим сетям, а растет частично благодаря ним. Контрабандные сети составляют очень важную часть экономики во многих странах, а в некоторых государствах являются самой важной частью. Если посмотреть, например, на экспортную структуру таких стран, как Афганистан или Боливия, то огромная часть государственных доходов обеспечивается с помощью экспорта наркотиков. В некоторых других странах это экспорт людей, древесины, оружие... Таким образом, для многих государств незаконная часть экономики - так сказать, самая большая и самая прибыльная тема.

В моей книге я рассматриваю тенденции, которые объясняют, почему преступные международные торговые сети предоставляют столь серьезную угрозу. Видны две главные тенденции: растущая криминализация политики и политизация криминальности. Я имею в виду, что, когда незаконный бизнес приобретает огромные масштабы и потенциал, то этот бизнес не может оперировать без помощи чиновников, военных, средств массовой информации, юридических систем. В странах, где контрабандисты являются главными актерами национальной экономики, наблюдается смешивание законного частного сектора с криминальным частным сектором, а также смешивание политиков и чиновников - с преступниками. Именно это создает ту ситуацию, которую я назвал "политизацией криминальности и криминализацией политики".

Вопрос: Какая сфера "теневой" экономики оказывает наиболее разрушительное воздействие на мир?

Наим: Когда я взялся за эту книгу, я надеялся, что мне удастся определить: какая страна или какой регион являются центром незаконной экономики. Однако сегодня я убежден, что такой географической точки быть не может, потому что элементы "теневой" экономики широко распространены по всему миру. таким же образом я думал, что смогу распознать самую опасную и проблематичную сферу тайной торговли, но, оказывается, они все тесно связаны

Источник: [Интернет журнал "Проблемы местного самоуправления"](http://news.bcm.ru/world/2011/8/28/233658/1)
<http://news.bcm.ru/world/2011/8/28/233658/1>

31.08.2011

Коллективное несознательное

Четверть россиян считают допустимым уклонение от уплаты налогов

Михаил Мошкин

Чтобы оплатить налоги с помощью онлайн-банкинга, придется поделиться личной информацией

Налоговики готовятся к постоянной работе в бухгалтериях предприятий

ФНС отчиталась о налоговых сборах в первом полугодии

Почти четверть россиян считает, что в жизни бывают ситуации, когда можно не платить налоги. Такой вывод можно сделать из результатов опроса, проведенного фондом «Общественное мнение». Большая часть из тех 24% респондентов, которые склонны извинять уклонение от уплаты налогов, полагают, что уважительными причинами могут быть бедность и отсутствие работы.

Уровень гражданской ответственности среди опрошенных довольно высок — 65% заявили, что налоги нужно платить всегда, в любых жизненных обстоятельствах.

Мнения тех, кто допускает «мораторий» на свои денежные расчеты с государством, разделились. 10% респондентов делают важную оговорку: налоги можно не платить в случае бедственного материального положения и постоянных проблем с трудоустройством. Еще 3% считают, что можно не платить налоги, если имеют место какие-то неожиданные обстоятельства: внезапная потеря работы или проблемы со здоровьем. Всего 1%, полагает, что от налогов должны быть освобождены социально незащищенные слои населения: инвалиды, многодетные семьи и т.п.

Убежденных «несогласных», считающих, что государство не заслуживает выплат с их доходов и имущества, оказалось не более 4%. Причем 3% из них объясняют свою позицию тем, что и сегодняшнее государство «не выполняет свою часть социального контракта». Лишь 1% россиян считает, что налоги можно не платить вовсе.

«Таким образом люди, как правило, не оправдывают уклонение от налогов как таковое, но говорят о ситуациях, когда человек не может отдать деньги государству в силу отсутствия доходов или принадлежности к социально уязвимым слоям населения», — пояснила «МН» руководитель проекта «Человек и деньги» ФОМ Людмила Преснякова. По ее мнению, нигилистическое отношение к уплате налогов может быть связано с «финансовым бескультурьем и неким финансовым инфантилизмом». По мнению Пресняковой, до сих пор в российском обществе бытует мнение, что именно страх, а не сознательность мотивирует граждан на уплату налогов.

Примечательно, что «страх перед наказанием» — наиболее распространенный ответ, которым мотивировали необходимость платить налоги молодые россияне (так ответили 59% респондентов в возрасте 18–24 лет) и зрелые представители экономически активного населения (60% граждан 35–44 лет). Наибольшее число тех, кто боится фискальных органов, оказалось среди россиян, получающих более 20 тыс. руб. в месяц, и тех, кто отказался назвать свою зарплату, — 52% в обеих категориях. Больше всего запуганных «несознательных» налогоплательщиков в Москве и в городах с населением от 250 тыс. до 1 млн (57 и 58% соответственно).

«Чувство гражданской ответственности», побуждающее платить налоги, часто упоминают люди предпенсионного возраста или недавно вышедшие на пенсию — так ответило большинство (40%) респондентов от 55 до 64 лет. Сознательных налогоплательщиков больше всего среди не самых богатых россиян — 42% тех, кто получает в месяц от 8 до 12 тыс. руб. Наибольшее число «граждански ответственных граждан» (38% опрошенных) живет в городах-миллионниках.

«Отсутствует понимание взаимосвязи между налоговыми выплатами и социальными обязательствами государства», — констатирует Людмила Преснякова. В силу того, что в обществе сильны патерналистские настроения, люди ожидают от государства помощи в бедственном положении, но при этом считают, что, оказавшись в таком положении, они государству ничего не должны, отмечает социолог. При этом результаты опроса показательны: большая часть тех, кто считает, что уклонение вызвано нищетой, — среди самих малообеспеченных россиян, тех, чей доход за предыдущий месяц не превысил 6 тыс. рублей.

Еще одна причина несознательности, отмечает Преснякова, заключается в том, что работники в России не ощущают себя налогоплательщиками, поскольку налоги за них платит работодатель. При этом 23% россиян экономически активного возраста (от 25 до 34 лет) полагают, что от налогов чаще всего уклоняются именно предприниматели. Однако, как подчеркнул в беседе с корреспондентом «МН» партнер юридической компании «Налоговик» Дмитрий Липатов, практика показывает, что с налоговиками чаще сталкиваются как раз честные налогоплательщики-бизнесмены. «Наиболее частые клиенты — это предприниматели и руководители организаций, которые обеспокоены выездными проверками фискальных органов», — рассказал юрист.

http://mn.ru/newspaper_country/20110831/304508605.html

Инспекторы боятся выявлять налоговые схемы

«УНП» № 30, 2011 >

Шансы компаний избежать доначислений по проверкам повышаются. Сами инспекторы теперь предпочитают закрывать глаза на возможные схемы, если нет стопроцентной гарантии, что собранные ими доказательства убедят УФНС и суд.

Инспекторов сейчас особенно строго наказывают за любой промах. Например, если УФНС отменяет их решение – назначают служебное расследование и лишают премий. Поэтому налоговики не слишком стремятся выявить схему, ведь это практически всегда спор с компанией. А раскрытие отнимает массу времени и отвлекает от текущих дел. «Когда возишься со схемой, остальная работа стоит, и если не накажут за схему, то накажут за какое-нибудь упущение в другой работе», – посетовал участник форума fiscal.ru.

Между тем в ФНС подобными настроениями отнюдь не удручены. «Всегда есть те, кому проще не заметить схему, чем заниматься сбором доказательств, – считают в ФНС. – К счастью, таких единицы».

А вот налоговые юристы уверены, что у инспекторов постепенно пропадает желание называть схемами все подряд. «Налоговики не всегда готовы к сбору доказательств, поэтому УФНС и отменяют решения. Сейчас, и это очень позитивное изменение, инспекторам становится накладно видеть схемы там, где их нет», – полагает Юрий Воробьев из юридической компании «Пепеляев Групп».

Егор Хан, корреспондент «УНП»

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32757>

Чего добивается ФНС?

ФНС выпустила новое пособие по необоснованной выгоде

Дмитрий Липатов, партнер компании «Налоговик»

«Ведомости» сообщили, что ФНС выпустила новое пособие по необоснованной выгоде. По своей сути оно кардинально отличается от старого подхода налоговых органов к выявлению признаков «обналички» со стороны деятельности хозяйствующих субъектов.

Ранее алгоритм инспекторов был примерно таков. У большинства российских организаций есть сделки, направленные на оплату товаров, работ или услуг юрлицам, имеющим признак однодневки: адрес массовой регистрации, а также учредитель и по совместительству гендиректор, трудящийся на аналогичной должности еще не в одной организации. Поскольку его подписи должны были стоять на счетах-фактурах и товарных накладных, ФНС его допрашивает и проводит графологическую экспертизу подписей на документах о сделках. В результате оказывается, что ни о каких поставках он не знал и документы никакие не подписывал. На основании этого нехитрого действия налоговики сделки считали недействительными и претендовали на доначисления недоимок.

http://www.nalogovik.ru/chego_dobivaetsja_fns.html

Скачать



Книга: Налоговые преступления
Автор: А. П. Зрелов, М. В. Краснов

Страниц: 48

Формат: PDF

Размер: 1.8 Mb

Язык: Русский

Год издания: 2004

Эта книга - практические рекомендации по квалификации налоговых преступлений по статьям 194, 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ. Авторы уделяют внимание проблемам применения действующих норм УК РФ, его правовым коллизиям с иными актами законодательства о налогах и сборах. Современная характеристика налогового преступления приводится в сравнении с уголовной ответственностью за налоговые преступления в России, государствах СНГ и зарубежных странах. Все выводы и рекомендации обоснованы, приводится большое количество нормативных источников. Книга предназначена налогоплательщикам, должностным лицам налоговых органов, органов МВД России и прокуратуры.

<http://www.kodges.ru/16293-nalogovye-prestuplenija.html>

За рубежом

11.08.2011

В чём секрет успехов скандинавской экономической модели: интервью Михаэля Дорфмана

Страны северной Европы стабильно занимают лидирующие позиции в рейтингах лучших стран для жизни. Публицист и общественный деятель из США Михаэль Дорфман в интервью ИА REX рассказал о скандинавской модели государства всеобщего благосостояния.

ИА REX: Каковы скандинавские экономические рецепты?

Фискальная дисциплина в Скандинавии куда здоровей, чем в США. В период 1994-го по 2007 год экономика Финляндии, Швеции и Дании выросла на 85% по сравнению с 75% США. (Норвегия показывает куда более высокие цифры из-за своих нефтяных доходов). Широкие слои населения Скандинавии получают от этого роста пропорционально куда больше благ, чем большинство населения США. Здесь трудно представить американскую ситуацию, когда 0,1% сверхбогатых менеджеров положили в карман 10% всей зарплаты. Накануне финансового краха 78% всех норвежцев в возрасте от 15 до 62 лет были трудоустроены, 77% в Дании, 76% в Швеции и лишь 72% в США. Трудоустройство в различных группах, скажем, женщин, в Скандинавии ещё выше. Иными словами, в странах всеобщего благосостояния больше народу занято продуктивным трудом. Разительная разница и между государственными расходами США и скандинавских стран. В относительных цифрах, государственные расходы здесь примерно одинаковы. Однако то, что скандинавы тратят на социальное обеспечение, Америка тратит на армию и поддержание внутренней безопасности. Не удивительно, что в американских тюрьмах в 11 раз больше народу (пропорционально к населению), чем в Скандинавии. США — абсолютный мировой рекордсмен по числу заключённых в тюрьмах. В Америке проживает всего 5% мирового населения, в то время, как в тюрьмах США содержится 25% заключённых всего мира. Это больше, в абсолютных цифрах, чем в коммунистическом Китае, а возможно, и в сталинском СССР. Значительная часть населения США ничего не производит. Да и цена для «поддержания дисциплины» среди маргинализированных слоёв населения и «охрана порядка» для всех остальных зашкаливает все европейские показатели.

ИА REX: Что делает скандинавское общество всеобщего благосостояния работоспособным?

...это справедливая и разумная система налогообложения. Индивидуальные и деловые налоги в Скандинавии не такие высокие, как принято считать. Самое главное, система налогообложения спланирована для поощрения производительности. Доходы бизнеса и прибыли на капитал облагаются налогом в размере 28-30%. В США — 35%. Однако в отличие от США, где запутанное и политизированное налогообложение оставляет множество лазеек, в Скандинавии фискальная дисциплина на высоком уровне и налоги платятся исправно. Корпорации в отличие от США не субсидируются, но им позволяют эмигрировать. Главное, что требуется от бизнесов, — это платить хорошие зарплаты и 28% налога на приемлемый уровень прибыли.

ИА REX: В чём вы видите преимущества скандинавской налоговой системы?

По мнению нескольких международных аудиторов, которых я опросил для написания материала, скандинавская налоговая система бизнеса весьма благоприятна для инновации и рационализации производства, что позволяет деловому сектору развивать высокий динамизм и передовые технологии. Эксплуатация естественных ресурсов облагается налогом в зависимости от добычи, что диаметрально противоположно регрессивным скидкам на истощение недр, которые принято давать в США нефтедобывающему бизнесу.

Основные доходы от налогов, как и в США, в Скандинавии получают от индивидуального налогообложения, но поскольку уровень доходов населения довольно высок, и нет имущественной пропасти в тысячи процентов, то не надо, как в США, бояться, что немногочисленные миллионеры уедут и оставят свои города и штаты с дыркой в кармане.

Индивидуальное налогообложение в Скандинавии сопоставимо с другими западными странами, однако разница в том, что здесь налоги платят исправно. В этом, кстати, основное отличие Скандинавии от Греции, где уклонение от налогов стало едва ли не национальной доблестью. В отличие от США, где банкир — культурный герой и благодетель, здесь высокими налогами облагают доходы от игры на бирже, а биржевая спекуляция не поощряется и не пользуется популярностью. Основной заработок скандинавов состоит из устойчивой и хорошей зарплаты и бонусов к зарплате. Умеренные налоги на прибыли от капитала объясняются тем, что капитал более подвижен, чем люди. Налогообложение малоимущих куда более гибкое, чем в США или Британии (где 100% подоходным налогом облагаются даже социальные пособия). Высокими налогами облагаются потребление, энергетика, экологическое загрязнение, дорожное движение, сигареты и алкоголь. Дорфман Михаэль

<http://www.iarex.ru/interviews/18486.html>

30.08.2011

На семинаре ОЭСР в Сеуле обсудили международную практику противодействия уклонению от налогообложения



С 22 по 27.08.в Сеуле (Республика Корея) состоялся 70-й Налоговый семинар Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), посвященный международной практике противодействия

уклонению от налогообложения.

Семинар проведен на основе положений Модельной конвенции ОЭСР по налогам на доходы и капитал и Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию.

В семинаре приняли участие представители финансовых и налоговых органов 20 стран, не входящих в состав ОЭСР. От Российской Федерации в семинаре принял участие начальник Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России Д.В. Вольвач.

В ходе семинара были рассмотрены теория и практика наиболее эффективных современных методов противодействия уклонению от уплаты налогов, используемых налоговыми органами различных стран: правила налогового контроля иностранных компаний, контроль за трансфертным ценообразованием и консолидированной группой налогоплательщиков, правила тонкой капитализации, применение соглашений об избежании двойного налогообложения, международный обмен информацией по налоговым вопросам.

В. Вольвач ознакомил участников семинара с методами противодействия уклонению от уплаты налогов, установленными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уделив особое внимание новым правилам контроля цен в целях налогообложения, вступающим в силу с 1 января 2012 года на территории Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №227-ФЗ.

[3http://www.nalog.ru/rub_mns_news/3839883/](http://www.nalog.ru/rub_mns_news/3839883/)

31.08.2011

«Обложите меня дополнительно»³

В развитых странах ширится движение миллионеров за высокие налоги

Сергей Мануков

В Америке и особенно в Европе сейчас новое повальное увлечение – в одной стране за другой состоятельные люди заявляют, что хотят платить больше налогов.

Новая мода богачей

Удивительная мода пришла из-за океана. Первым «замутил» воду Уоррен Баффет. New York Times напечатала его статью, в которой он написал, что ему и его приятелям-миллиардерам надоело, что лояльно настроенный к толстосумам конгресс нянчится с ними. Баффет сожалеет, что заплатил в прошлом году в виде налогов 17,4% от дохода (6,9 млн долларов), в то время как сотрудники его компании платили в среднем 36%. Он считает, что правительство должно поднять налоги для тех, кто зарабатывает не меньше 1 млн долларов в год. Таких в Америке, согласно статистике, в 2009 году было 236 883. Американцы, зарабатывающие в год больше 10 млн долларов, должны платить еще больше.

Французские миллиардеры подыгрывают Николя Саркози

Шайбу, вброшенную оракулом из Омахи, подхватила на другом берегу Атлантики самая богатая француженка. Мадам Лилиан Бетанкур вместе с 15 владельцами и президентами крупнейших французских компаний и банков чуть ли не умоляла позволить ей помочь отчизне выкарабкаться из непростой финансовой и экономической ситуации и платить более высокие налоги.

«Правительство призывает всех французов к солидарности, – говорится в письме, опубликованном на сайте журнала Le Nouvel Observateur. – Мы считаем, что должны внести свой вклад».

Кто следующий?

В Испании правительство социалистов тоже тщательно изучает возможность возврата налога на богатство, отмененного три года назад. Экономисты считают, что 50 тыс. состоятельных

испанцев могут дать не меньше 1 млрд евро. Министр финансов Испании Елена Сальгадо публично заявила, что жалеет об отмене налога.

Альфредо Перес Рублакаба, новый кандидат на пост премьер-министра от Социалистической партии на выборах, которые состоятся 20 ноября, уже пообещал в случае победы поднять налоги на богатых.

Повышение налога на богатых на Туманном Альбионе маловероятно, потому что в королевстве ввели фактический налог на богатство еще в 2009 году – для британцев, зарабатывающих свыше 150 тыс. фунтов стерлингов в год, планку подоходного налога подняли с 40% до 50%.

Однако экономисты считают, что через несколько лет он, скорее всего, будет отменен, потому что, если такая ставка станет постоянной, британской экономике, и без того нетвердо стоящей на ногах, будет нанесен такой удар, от которого она может не оправиться.

Решили не отставать от всеобщей моды и никогда не отличавшиеся особым законопослушанием итальянцы. К примеру, председатель правления Ferrari, мультимиллионер Лука ди Монтедземоло, заявил, что будет справедливо, если он как богатый человек будет платить больше налогов. Он предложил обложить итальянцев с годовым налогом в 5-10 млн евро дополнительным подоходным налогом.

Последними к движению «обложите меня налогом повыше» присоединились состоятельные немцы. 50 богатых жителей Германии, причем не первый раз, обратились к канцлеру Ангеле Меркель с призывом «не дать разрыву между богатыми и бедными еще больше расширяться».

Дитер Лемкуль, основатель группы, призвал правительство обложить немцев, чей годовой доход превышает 500 тыс. евро, еще 5-процентным налогом. За два года, утверждает он, эта надбавка поможет собрать 100 млрд евро. Напомним, что при Гельмуте Коле богатые немцы платили 53%. До нынешних 42% налог опустил Герхард Шредер.

Между прочим, в Америке, где зародилась это необычное увлечение, тоже есть нечто похожее на клуб французских и немецких богачей. 150 членов общественной организации «Миллионеры за высокие налоги» крайне недовольны тем, что платят слишком низкие налоги, и требуют их увеличить, а налоговые льготы для богачей, введенные Джорджем Бушем, отменить.

<http://expert.ru/2011/08/31/nalogi-dlya-millionerov/>

"Теневая экономика" Европы: здравствуй, кризис!

Совершенно странным образом экономические тени сгущаются в направлении юга и затем поворачивают на восток. Например, в странах северной экономики макроэкономика Европы и Скандинавии показатели соотношения «теневой экономики» к ВВП колеблются в диапазоне до 10-18%. В средиземноморских странах, типа Португалии и Италии, «теневые» темы по мировой экономике услуги» во всех секторах экономики уже возрастают до 20-25% от ВВП. Особый случай - Греция.

Наверяд ли можно было считать эти проценты серьезными. В том же году в Италии, с ее твердыми мафиозными традициями, «серый» сектор ценообразование в рыночной экономике тянул на 18%. Кто ж мог поверить, что мы на столь немного обогнали итальянцев? С нашим размахом и любовью к торговле «мертвыми душами»? Европейские старики, Британия, Германия и Франция, стоя скачать институциональная экономика примерно посередине между Скандинавами и средиземноморцами: Британия - 8-10%, Франция - 16% и Германия - 14%. Сейчас перестройка в экономике называются цифры в 40% или даже 60% от ВВП. Если принять, что в России сейчас 40% экономики «в тени», то он экономика коммерческие банки стоит на 6-м месте после таких мировых передовиков, как Нигерия (74%), Египет (69%), Грузия (68%), Украина (57%), Молдавия и Белоруссия (об экономика отрасли курсовая по 50% от ВВП).

<http://fineco-biz.com/cms/tenevaya-yekonomika-evrope-zdravstvyi-krizis.php>

Великобритания

29.08.2011

Великобритания и Швейцария подписали «историческое соглашение»

Источник: GAAP.RU



Теги: HMRC Великобритания уклонение от уплаты налогов Швейцария

Фото: tennesseefederalcriminallawyerblog.com

Британские налогоплательщики со швейцарскими счетами должны будут сделать единовременный, притом значительный платеж, чтобы расплатиться по своей налоговой задолженности. Таково прямое следствие без малого исторического соглашения между Великобританией

и Швейцарией, которое должно принести бюджету миллиарды фунтов.

Платеж составит от 19 до 34% от суммы на счете, в зависимости от «возраста» счета и величины средств, изъятых после 2003 года. По сути, это покрывает всю задолженность по налогам, накопленную держателями швейцарских счетов и не желающих при этом платить налоги у себя на родине.

Держатели счетов смогут проинструктировать свои банки в Швейцарии, как тем следует раскрывать информацию о клиентах, и раскрывать ли вообще, однако в случае этих клиентов британские налоговики (HMRC) будут особенно внимательно смотреть на величину неуплаченных налогов и штрафов. Те клиенты, которые предоставляют всю информацию о себе добровольно, и при этом не будут иметь налоговой задолженности, ничего платить не обязаны.

В рамках того же соглашения Великобритания имеет право запросить детали швейцарских счетов до 500 клиентов в год. Само собой, делаться это будет в том случае, если эти клиенты подозреваются в уклонении от уплаты налогов. Банки в этом случае обязаны будут раскрыть информацию вне зависимости от того, дадут ли на это свое согласие их клиенты или нет.

Частью соглашения также является единовременный платеж швейцарским правительством в пользу Британии в качестве «жеста доброй воли». Величина платежа составит 500 миллионов швейцарских франков, или 384 миллиона фунтов.

По материалам: Accountancy Age

<http://gaap.ru/news/121715/>

Испания

19.08.2011

Испания объявила о новых мерах жесткой экономии

Мадрид хочет за ближайший год сэкономить 5 млрд евро (7 млрд долларов), чтобы снизить дефицит бюджета и отвратить атаку долговых рынков. Правительство решило избежать сильного урезания расходов, которое могло подорвать позиции правящих социалистов накануне всеобщих выборов в ноябре.

Меры, из-за которых крупный бизнес будет платить больше налогов до 2013 года, должны помочь правительству снизить дефицит бюджета до трех процентов ВВП через два года. Налогообложение вернется к традиционному уровню в 2014 году, а затем нагрузка на компании снизится.

«Это никоим образом не приведет к повышению налогов. Речь идет только об изменении в налоговом расписании», - заявило министерство экономики. Оппозиционная партия назвала налоговые изменения бухгалтерской махинацией. Правительство пояснило, что меры помогут Испании добиться целевых показателей дефицита в этом году и избежать попадания в воронку долгового кризиса еврозоны.

Временное снижение налога на продажу новых домов до конца 2011 года - до 4% с 8% - призвано облегчить проблему порядка одного миллиона непроданных жилищ и стимулировать переживший коллапс рынок жилья Испании.

<http://www.vz.ru/news/2011/8/19/516116.html>

Италия

09.08.2011

Италия высмеивает налоговых «паразитов»

Италия предприняла не совсем традиционный шаг в борьбе с уклонением от уплаты налогов, развернув общественную кампанию, в которой итальянцы, не выполняющие свои налоговые обязательства, открыто именуется «паразитами».

9 августа в Италии начинается новая общественная рекламная кампания, целью которой станет привлечение внимания общественности к необходимости соблюдения налогового законодательства и в материалах которой лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, открыто называются «паразитами на теле общества». Рекламная кампания будет состоять из двух тематических частей, причем одна из них будет целиком посвящена тому, какие преимущества в социальном развитии, а также в вопросах общественного здравоохранения и образования могло бы получить итальянское общество, если бы все его члены добросовестно относились к своим налоговым обязательствам. Одной из основных задач начатой кампании является необходимость разрушить в обществе исторически сложившийся стереотип, который рисует уклонистов в образе «умельцев» и, в противовес этому, в эксцентричной карикатурной форме закрепить их образ в качестве бесполезных членов общества, паразитирующих на социально-экономической системе страны.

Image by Italian Revenue Agency

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/08/%d0%b8%d1%82%d0%b0%d0%bb%d0%b8%d1%8f->

%d0%b2%d1%8b%d1%81%d0%bc%d0%b5%d0%b8%d0%b2%d0%b0%d0%b5%d1%82-
%d0%bd%d0%b0%d0%bb%d0%be%d0%b3%d0%be%d0%b2%d1%8b%d1%85-
%c2%ab%d0%bf%d0%b0%d1%80%d0%b0%d0%b7%d0%b8/#ixzz1XhcvvAea

17.08.2011

Владельцы пляжей недоплатили Италии 1 млн евро

В Италии агенты налоговой службы обошли с проверкой 55 пляжей и выяснили, что около 50% доходов владельцы пляжей не декларируют.

Официально задекларированный годовой доход - 18 тысяч евро. Действительный годовой доход - 86 тысяч евро. Таков результат налоговой проверки, которая проходит в эти дни на римском побережье.

Зарегистрировано уклонение от налогов на общую сумму в 1 млн евро. Практически 50% дохода не отразилось в налоговых декларациях. Но поскольку проверка еще не окончена, цифра будет расти.

<http://www.euromag.ru/italy/12256.html>

18.08. 2011

«Избалованные» итальянские футболисты не хотят платить налоги



Вынужденные меры сокращения бюджетных расходов и увеличения налоговых платежей, предпринятые правительством Италии, хотя и не претендовали стать популярными среди итальянцев, тем не менее, ни кто не мог ожидать, что они вызовут забастовку футболистов.

В своем интервью для итальянских средств массовой информации 17августа министр по вопросам упрощения законодательства Роберто Калдероли заявил, что если профессиональные игроки итальянских футбольных клубов не прекратят свои угрозы объявить забастовку в связи с необходимостью

платить «налог солидарности», то министр выступит с инициативой удвоить для них ставку данного налога. В своем интервью он также оценил поведение профессиональных футболистов Италии сравним их с «избалованными детьми».

В соответствии с инициативой кабинета министров Италии выдвинутой на прошедшей неделе, для налогоплательщиков страны вводится новый «налог солидарности», доходы от которого должны пойти на формирование фондов снижения размера национальной задолженности. Введение нового регулирования означает, что итальянцы с доходами 90 тысяч евро 3,7 миллиона рублей) в год, должны будут дополнительно оплатить 5% к уже установленному для них размеру подоходного налога. Для тех же налогоплательщиков, чьи доходы превышают 150 тысяч евро (6,2 миллиона рублей) в год, дополнительный налоговый сбор составит 10%.

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/08/%c2%ab%d0%b8%d0%b7%d0%b1%d0%b0%d0%bb%d0%be%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%bd%d1%8be%c2%bb-%d0%b8%d1%82%d0%b0%d0%bb%d1%8c%d1%8f%d0%bd%d1%81%d0%ba%d0%b8%d0%b5-%d1%84%d1%83%d1%82%d0%b1%d0%be%d0%bb%d0%b8%d1%81/#ixzz1XhcXDP4t>

30.08.2011

Итальянские толстосумы спасены от налога

Премьер-министр Италии Сильвио Берлускони в понедельник, 29 августа, заявил, что налог для богатых вводиться не будет.

Такое решение было принято после встречи премьер-министра с председателем партии Северная Лига Умберто Босси, которая длилась семь часов.

В соответствии с ранее, 12 августа, предложенным планом доходы в более чем 90000 евро должны облагаться пятипроцентным налогом, а итальянцы, которые получают более 150000 евро, должны отдавать в казну 10\% своей зарплаты. Вместо введения налога на богатство Берлускони предложил усилить меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов.

http://economic-ua.com/World_Economy/34442/

31.08.2011

Власти Италии не будут вводить дополнительные налоги для богатых граждан

Татьяна Глазкова

Налога для состоятельных граждан не будет — такое решение приняло правительство Италии. Впрочем, это не означает, что экономия отменяется, — кабинет Сильвио Берлускони



намерен упразднить ряд налоговых льгот, а также усилить борьбу с налоговыми уклонистами. Еще один способ пополнения бюджета Рим использовал вчера, успешно разместив гособлигации.

Итальянское правительство изменило план по урезанию бюджетных расходов после долгих дебатов. Изначальный пакет мер был обнародован 12.08 и предусматривал сокращение трат на 45 млрд евро. В новой редакции он окажется более мягким — так называемый «налог солидарности», вызывавший столько споров, решено не вводить. Ранее правительство планировало облагать налогом от 5% доходы граждан, превышающие 90 тыс. евро в год, что должно было приносить в казну около 2 млрд евро в год. Теперь же состоятельные граждане, среди которых и сам премьер-министр страны, могут не беспокоиться за свои кошельки. Отказ от налога поможет г-ну Берлускони вернуть поддержку правящего большинства.

В новой версии плана содержатся и другие послабления. Так, финансирование региональных и местных властей будет урезано лишь на 2 млрд евро за два года, а не на 9 млрд евро, как планировалось изначально. Повышение пенсионного возраста коснется лишь некоторых категорий граждан. Некоторые оппозиционно настроенные законодатели требовали от Берлускони повышения НДС по примеру других проблемных стран. Этого, однако, не произойдет.

Основной акцент правительство планирует сделать на борьбе с уклонением от уплаты налогов, а также на ликвидации ряда налоговых льгот для компаний. Аналитики, однако, сомневаются, что новая версия пакета мер поможет сэкономить изначально заявленные 45 млрд евро. «Невозможно оценить, сколько принесет в бюджет борьба с уклонениями от уплаты налогов», — сказала РБК daily аналитик UniCredit Кьяра Корса.

Новый план экономии должен будет пройти утверждение в парламенте. Ожидается, что голосование в Сенате состоится в следующий понедельник.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/08/31/world/562949981372104>

Казахстан

11.08.2011

Власти пытаются остановить бум лжепредприятий

Виктор Буков, председатель Алматинского областного филиала Союза "Атамекен". Талдыкорган, 8 августа 2011 года.

[Алия АХМЕДИЕВА](#)

Сотрудники финансовой полиции Алматинской области заявляют о росте лжепредприятий в регионе. По их данным, за семь месяцев текущего года экономике области лжебизнесмены нанесли ущерб почти на пять миллиардов тенге.

http://rus.azattyq.org/content/business_atameken_kazakhstan/24293900.html

Литва

18.08.2011

После визита налоговых инспекторов повышаются зарплаты работников

Daržovės

© DELFI (K. Čachovskio nuotr.)

Налоговые инспекторы уделяют больше внимания предприятиям, торгующим цветами, фруктами и овощами. Визиты инспекторов оказывают волшебное воздействие — оборот предприятий растет, зарплаты работников повышаются.

«Администратор налогов, оценив, что в секторе торговли цветами, фруктами и овощами довольно высокий риск, связанный с возможным ненадлежащим учетом доходов, осуществляет проекты «Торговля цветами» и «Торговля фруктами и овощами». Проверяются предприятия и жители, занимающиеся этой деятельностью, которые, возможно, не учитывают и не декларируют доходы от индивидуальной деятельности», — сказал руководитель проекта, заместитель начальника Государственной налоговой инспекции Вильнюсского округа (ГНИ) Миндаугас Алмантас.

ГНИ Каунасского округа, проверив предприятие, занимающееся выращиванием овощей, цветов и семян, установила, что оно, заключив фиктивные договоры о выращивании и покупке семян гибридных огурцов с некоторыми работниками предприятия, выплатило им крупные суммы наличными, хотя в действительности работники не занимались этой деятельностью. После оперативных проверок выяснилось, что некоторые работники предприятия вообще не декларировали полученные доходы, другие не указали вид деятельности. Предприятие только

после проверок уточнило сумму выплаченных работникам денег, которая составляла почти 190 000 литов.

В ходе проекта налоговые инспекторы в этом году осуществили 340 оперативных проверок, во время которых установлено более 150 административных правонарушений, из них – 34 случая незарегистрированной деятельности и 9 случаев нелегальной работы, назначены штрафы на сумму более 18 000 литов. После проверок налогоплательщики дополнительно декларировали более 130 000 литов налогов.

<http://ru.delfi.lt/news/economy/posle-vizita-nalogovyh-inspektorov-povyshayutsya-zarplaty-rabotnikov.d?id=48669089&rsslink=true>

Молдова

16.08.2011

Налоговой дисциплине поучат в тюрьме

Будут ужесточены меры наказания за неуплату налогов

Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией (ЦБЭПК) разработал поправки в Уголовный кодекс Молдовы о применении штрафов и тюремных сроков для физических лиц, уклоняющихся от уплаты налогов. Законопроект был одобрен правительством. Но при этом вызвал разногласия среди экспертов во время его обсуждений в рамках Парламентских комиссий.

Во вторник, 16 августа, в Центре по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией состоялось публичное обсуждение законопроекта о внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные акты, направленных на улучшение существующей правовой базы для борьбы с финансово-экономическими преступлениями.

Как сообщил в ходе заседания заместитель директора ЦБЭПК Георгий Руссу, законопроект предусматривает уголовную ответственность для физических лиц, которые не занимаются предпринимательской деятельностью, но не декларируют свои доходы и уклоняются от уплаты налогов. Как пояснил замдиректора ЦБЭПК, уклонение от уплаты налогов предполагает непредоставление декларации о доходах или внесение в нее искаженных данных. Санкции за уклонение от уплаты налогов предусматривают штраф от 20 до 40 тыс. леев, 180-240 часов неоплачиваемых работ в пользу общества или лишение свободы на срок до одного года, если сумма подлежащего к уплате подоходного налога превышает 50 тыс. леев. Законопроект также предполагает, что в случае, когда сумма подлежащего уплате подоходного налога превышает 100 тыс. леев, уклонение от уплаты налогов карается штрафом от 40 до 60 тыс. леев или тюремным заключением на срок до трех лет.

Как считает заместитель начальника Главной государственной налоговой инспекции Георгий Кожокару, только такими санкциями можно выработать у граждан Молдовы налоговую дисциплину и уравнивать их в этом отношении. Однако у него вызывает вопросы сумма в размере 50 тыс. леев подлежащего к уплате подоходного налога. По его мнению, необходимо уточнить, является ли эта сумма общей или налогом, который гражданин не задекларировал. Также господин Кожокару предложил авторам проекта проработать пункт об определении факта уклонения от налогов, так как есть практика, когда гражданин уплатил подоходный налог, но забыл подать декларацию. В этом случае государственный бюджет не пострадал, но, с другой стороны, декларация не была представлена.

Комментируя данную ситуацию, представитель департамента уголовного преследования МВД заявил, что уклонение от уплаты налогов состоит в намерении гражданина не оплачивать налог. В случае, если налог был уплачен, против него не может быть возбуждено уголовное дело. Он также предложил не менять существующую формулировку соответствующей статьи, так как она действует уже много лет и применяется по отношению к юридическим лицам. «Если данная формулировка об уклонении от налогов будет изменена, могут появиться ее различные трактовки», — пояснил сотрудник МВД.

Также на заседании было высказано мнение о том, что штраф 10 тыс. леев в случае уклонения от уплаты налогов в особо крупных размерах может быть незначительным для некоторых граждан, которые за год «умудряются» потратить более 40 млн леев посредством банковских карт. Эксперты предложили, чтобы в этом случае действовала специальная формула, штраф был не фиксирован, а прямо пропорционален сумме незадекларированного дохода.

Данный законопроект был принят парламентом в первом чтении. Действующий Уголовный кодекс не предусматривает уголовного наказания для физических лиц за уклонение от уплаты налогов. Однако в УК РМ, существовавшем до 2003 года, такие санкции предусмотрены были.

Справка "Ъ-MD"

В Румынии санкция за уклонение от уплаты налогов предусматривает от двух до восьми лет тюрьмы. Субъектами преступления могут быть юридические и физические лица. В Болгарии за подобное преступление нарушителям грозит от одного года до пяти лет лишения свободы, а при

отягчающих обстоятельствах, таких как включение в документы искаженных данных или тех, что нанесли большой ущерб, тюремный срок составляет от двух до десяти лет. В Латвии уклонение от уплаты налогов карается лишением свободы сроком до трех лет, а за причинение большого ущерба — пятью годами лишения свободы.

За уклонение от уплаты налогов будут привлекать к уголовной ответственности 08.2011

19:57

<http://www.kommersant.md/node/4329>

На тему:

25.08.2010

Молдова вводит уголовную ответственность физлиц за уклонение от уплаты налогов

http://www.belta.by/ru/all_news/world/Moldova-vvodit-ugolovnuju-otvetstvennost-fizlits-za-uklonenie-ot-uplaty-nalogov_i_522424.html

США

17.08.2009

Клиенты UBS ответят за уклонение от налогов



Несмотря на мировое соглашение с властями США, тысячам клиентов крупнейшего швейцарского банка UBS могут грозить уголовные разбирательства, а швейцарским банкам — новые претензии Налогового управления США. Ближайшие дни должны стать известны подробности [мирового соглашения UBS с властями США](#), требующими от банка имени 52 000 клиентов. На счетах этих людей в UBS хранится 15 млрд долл., выведенных от налогов из США. UBS не придется платить штраф, главный вопрос в том, сколько имен клиентов ему придется раскрыть. По данным швейцарских СМИ, речь

идет о владельцах 4500-5000 тайных счетов в UBS. В совокупности им грозит штраф в размере 4 млрд швейцарских франков (3,74 млрд долл.). Соглашение будет опираться на договор 1996 г. между США и Швейцарией о двойном налогообложении. Это значит, что Швейцарии не придется менять законодательство, а правительству не потребуется одобрение парламента.

По условиям договора 1996 г. Швейцария обязана помогать США в уголовных налоговых разбирательствах, поэтому UBS придется называть имена клиентов, которых Налоговое управление США (IRS) подозревает в сокрытии информации и неуплате налогов. UBS раскроет имена держателей счетов, средства на которых достигают определенной суммы. Этот порог назван не будет, чтобы клиенты UBS не знали, коснутся ли их эти меры или нет. "Логичным" было бы считать порог в 1 млн долл., сказал юрист по налогам из Caplin & Drysdale Дэвид Розенблум.

Ранее сообщалось, что UBS может назвать имена 8000-10 000 клиентов, попадающих в одну из пяти групп. К первой группе относятся клиенты банка, занятые криминальной деятельностью. Ко второй — граждане США, прячущие средства от налогов. К третьей — обладатели нескольких гражданств, в том числе американского. К четвертой — клиенты банка, прячущие деньги от гражданских исков, например доктора, которым грозят выплаты за врачебные ошибки, или супруги, не желающие расставаться с деньгами при разводе. К пятой — жертвы Холокоста и различные беженцы, традиционно прячущие деньги в нейтральной стране. "Никогда не видел в своем офисе столько народу в слезах", — рассказывает юрист Kostelanetz & Fink Брайан Скарлатос, работающий с клиентами UBS.

Федеральные прокуроры США проводят расследования в отношении 150 богатых американских клиентов UBS. В них заняты несколько десятков сотрудников прокуратуры, и многие из этих расследований могут завершиться предъявлением уголовных обвинений.

<http://delo.ua/business/klienty-ubs-otvetjat-za-uklone-128625/>

Узбекистан

13.08.2011, 09:20

Коррупция в Узбекистане: теневая экономика практически эквивалентна государственному бюджету.

Теневой сектор экономики Узбекистана практически эквивалентен государственному бюджету.

По мнению независимых экспертов, объем годового теневого оборота наличных денег в Узбекистане составляет 33,6 миллиарда долларов США, что сопоставимо с размером государственного бюджета этой страны. То есть, теневой сектор экономики Узбекистана практически эквивалентен заявленному официально. Расчеты были произведены исходя из

размера прожиточного минимума, который в регионах страны равноценен 100 долларам США, а в Ташкенте 200-250 американским долларам.

Сергей Ежков

Источник - Uzmanon

<http://www.report.kg/ussr/8566/>

Украина

04.08.2011

Специализированные налоговые инспекции неэффективны

Государственной налоговой службе Украины не удалось достичь цели создания специализированных государственных налоговых инспекций, говорится в сообщении Счетной палаты.

В частности, не удалось достичь стопроцентного перевода на учет крупнейших налогоплательщиков и внедрения эффективного индивидуального налогового сопровождения каждого из них.

Аудиторы напоминают, что в Украине специализированные государственные налоговые инспекции по работе с крупными налогоплательщиками в составе органов ГНС Украины начали функционировать еще с 2001 года, однако законодательные основания их создания урегулированы законом лишь после вступления в силу Налогового кодекса Украины 1 января 2011 года.

Как отмечается в сообщении, критерии отбора крупных плательщиков постоянно менялись, и это не способствовало повышению эффективности работы специализированных инспекций.

При этом в 2009 году в них обслуживалось 797 крупных налогоплательщиков (16,9%) из 4721 их общего количества, в 2010 году — 506 (33,8%) из 1497, и в I квартале 2011 года — 771 (66,9%) из 1152.

Следовательно, добавляют аудиторы, органы ГНС не создали условий улучшения обслуживания для всех крупных налогоплательщиков.

http://www.ukrudprom.ua/news/Spetsializirovannie_nalogovie_inspektzii_neeffektivni.html

05.08.2011

ГНСУ за 7 мес. 2011 г. доначислила согласованных налоговых обязательств 2,5 млрд грн, из которых оплачено 1,9 млрд грн

Государственная налоговая служба Украины за январь-июль 2011 г. доначислила согласованных налоговых обязательств 2,5 млрд грн, из которых оплачено 1,9 млрд грн. Об этом во время пресс-конференции заявил заместитель председателя Государственной налоговой службы Украины Сергей Лекарь.

"Мы примерно имеем доначислений 2,5 млрд грн... нам удалось погасить соответственно начисленные обязательства более чем на 1,9 млрд грн" - сказал Лекарь. Он также сообщил, что ГНС сократила количество своих проверок до 47%. На второе полугодие, по словам Лекаря, планируется их сократить еще на 50-55%.

<http://www.rbc.ua/rus/newsline/show/gnsu-za-7-mes-2011-g-donachisleno-soglasovannyh-nalogovyh-05082011143000>

05.08.2011

Налоговая уже подготовила карту теневой экономики

Государственная налоговая служба подготовила карту теневой экономики, которая в ближайшее время может вступить в силу.

"Распоряжение, в котором также прописано вступление в силу, уже готово и лежит на подписи у (заместителя председателя ГНСУ) Александра Клименко. Сегодня или завтра это распоряжение будет подписано и документ (карта теневой экономики) вступит в силу. А сама карта уже готова", - пояснили в пресс-службе.

Ключевым индексом карты теневой экономики Украины является сумма налогового кредита в его привязке к определенному региону, передает Finance.

Карта зонирована по географическому принципу - области, районы, города.

По каждому региону значится общая сумма налогового кредита, а также предприятия, которые являются получателями этого кредита.

<http://ubr.ua/laws-and-business/legislation-news/nalogovaia-uje-podgotovila-kartu-tenevoi-ekonomiki-99035>

На тему:

08.08.2011

ГНСУ разработала карту теневой экономики Украины

<http://ibra.com.ua/zakony/20521-gnsu-developed-a-map-of-the-shadow-economy-in-ukraine>

06.08.2011

В Налоговой похвастались результатами борьбы с «теневыми зарплатами»

Увеличение поступлений в местные бюджеты - результат борьбы налоговой с «теневой занятостью».

Об этом заявил на пресс-конференции заместитель председателя Государственной налоговой службы Сергей Лекарь, передала пресс-служба ведомства.

В этом году местные бюджеты получили на 3,2 млрд. грн. больше, чем в прошлом году, в том числе зафиксировано значительный рост поступлений налога на доходы физических лиц.

http://www.golosua.com/main/article/ekonomika/20110806_v-nalogovoy-pohvastalis-rezultatami-borbyi-s-tenevyimi-zarplatami

13.08.2011

СБУ всерьез взялась за «конверты»

В Киеве сотрудники СБУ ликвидировали конвертационный центр, через который ежемесячно незаконно переводилось в наличные 50 млн. грн.

Конвертационный центр предоставлял услуги предприятиям по проведению бестоварных операций в отраслях строительства, транспорта, юриспруденции и маркетинга. В целом в схеме работы «конверта» были задействованы 12 жителей столицы. Установлено, что они через сеть транзитных и фиктивных предприятий, на счетах которых аккумулировались средства клиентов конвертационного центра, ежемесячно выводили в «тень» более 50 млн. грн.

В СБУ также отметили, что в целом с начала года по материалам Управления СБУ в Киеве обнаружено 11 конвертационных центров, которые переводили в наличные нелегальные доходы и способствовали уклонению от уплаты налогов. Услугами таких центров пользовались более 500 субъектов ведения хозяйства из разных регионов Украины. Сети фиктивных фирм использовали реквизиты более 150 предприятий, зарегистрированных с нарушением требований действующего законодательства. От имени этих фирм оформлялись фальсифицированные пакеты документов на бестоварные операции.

По материалам [УНИАН](http://www.unian.com)

http://dengi.ua/news/85273_SBU_vserez_vzylas_za_konverty.html

15.08.2011

Налоговики Херсона прекратили деятельность ещё одного конвертационного центра



Фото: sta.kherson.ua

Налоговая милиция Херсона прекратила деятельность мощного конвертационного центра, маскировавшего операции по конвертации денежных средств и уклонению от уплаты налогов, создавая или приобретая фиктивные предприятия.

В преступной схеме были задействованы два филиала банков, руководители которых осуществляли проведение противоправных операций со средствами, которые поступали на расчётные счета фиктивных субъектов хозяйствования и около 7 предприятий, внесённых в категорию «транзитеры», которыми

руководила «бизнес-леди» - организатор центра.

Схема работы центра была достаточно несложной - субъекты хозяйствования перечисляли безналичные денежные средства, замаскированные под бестоварные операции, на счета «транзитеров». В свою очередь, эти предприятия незаконно формировали налоговый кредит с НДС для субъектов хозяйствования. В дальнейшем средства, сконцентрированные на их счетах, перечислялись на счета фиктивных предприятий, банковские счета которых использовались для перевода безналичных средств в наличные.

http://pik.ua/news/url/nalogoviki_hersona_prekratili_deyatelnost_esche_odnogo_konvertatsionnog_o_tsentra

На тему:

16.08.2011

Налоговая нашла в Херсоне еще один конвертационный центр, за год «отмывший» 500 млн грн

<http://www.pskherson.com.ua/proisshestviya/nalogovaya-nashla-v-kherson-e-e-odin-konvertatsionny-tsentr-za-god-otmyvshiy-500-mln-grn-20717.html>

17.08.2011

В Киеве никто не платит честно зарплату

С начала года налоговики Киева провели 567 проверок соблюдения трудового законодательства, в результате которых доначислено свыше 47 млн грн, сообщили Kievpress в пресс-службе ГНА в г. Киеве.

В сфере выплаты заработной платы наемным работникам хватает нарушений. В большинстве - это выплата зарплаты в так называемых «конвертах». С начала года налоговиками Киева было проведено 657 проверок по соблюдению субъектами хозяйственной деятельности действующего законодательства при выплате заработной платы. Статистика оказалась неутешительной, ведь в 100% случаев были выявлены нарушения, в 235 случаях зафиксированы выплаты «теневых» зарплат. Дополнительно начислены свыше 47 млн грн налога с доходов физических лиц и штрафных санкций. Возбуждено 15 уголовных дел.

В результате проведенной контрольно-проверочной работы за январь-июль 2011 столичные налоговики привлекли к госрегистрации 5955 человек, которыми уплачено в бюджет более 1 млн 256 тыс. грн налогов.

http://www.kievpress.net/news/V_Kieve_nikto_ne_platit_chestno_zarplatu-11069/

17.08.2011

Для выведения зарплат «из тени» Украина должна воспользоваться международным опытом - демограф

[Ирина Носальская,](#)

Для выведения зарплат «из тени» Украина должна воспользоваться международным опытом. Такую точку зрения выразила заведующая отделом уровня жизни Института демографии и социальных исследований НАНУ Людмила Черненко.

По мнению Л. Черненко, для преодоления проблемы «теневых» зарплат существует целый спектр решений, исходя из международного опыта. В частности, один из них — введение индикативных зарплат, которые будут способствовать и увеличению доходной части бюджета, и «осветлению» зарплат.

http://www.golosua.com/main/article/ekonomika/20110817_dlya-vyvedeniya-zarplat-iz-teni-ukraina-doljna-vospolzovatsya-mejdunarodnyim-opytom-demograf

21.08.11

В Крыму разоблачили очередной «конвертационный» центр

На базе трех симферопольских обществ был создан «конвертационный» центр. Его директором, бухгалтером и учредителем является 32-х летний житель столицы Крыма.

Злоумышленник разработал схему уклонения от уплаты налогов и завышения убытков предприятий, работающих в строительной сфере, путем использования счетов и документов своих фирм и с целью формирования налогового кредита по бестоварным операциям. Своим предприятиям «комбинатор» формировал налоговый кредит от нескольких фиктивных предприятий. На Луганщине изъята рекордная партия фальсифицированного спирта.

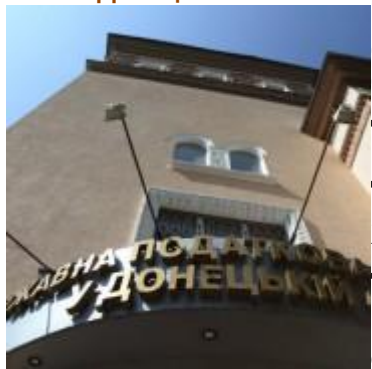
Клиенты «конвертационного» центра перечисляли на его счета безналичные деньги за якобы выполненные услуги и полученные товары, и через некоторое время получали наличные средства за вычетом процента за услуги по конвертации.

Оборот средств «конвертационного» центра за 2010-2011 год составил около 30 миллионов гривен. Злоумышленник задержан.

http://www.golosua.com/main/article/podiyi/20110821_u-krimu-vikrili-chergoviy-konvertatsiyniy-tsentr

23.08.2011

Донецкие бизнесмены попытались украсть у государства 34 миллиона



За счет махинаций при покупке недвижимости донецкие бизнесмены пытались незаконно возместить 34 млн. грн. НДС из бюджета. Об этом сообщает Управление налоговой милиции ГНА в Донецкой области.

В 2010 году ООО «С» в одну из налоговых инспекций города Донецка предоставило декларации по НДС, в которых был заявлен к возмещению налог на добавленную стоимость в размере 34 млн. грн. Характер данной операции был явно сомнительным, и потому денежные средства фактически не были возмещены. С целью недопущения получения бюджетного возмещения сотрудниками налоговой милиции была собрана первичная информация относительно формирования незаконного возмещения НДС.

должностными лицами ООО «С».

«Оказалось, что указанная сумма была сформирована за счет приобретения недвижимости балансовой стоимостью 2,9 млн. грн., принадлежащей ПАО «Д». Данная недвижимость приобретена должностными лицами ООО «С» за 299,8 млн. грн. – цену в 100 раз превышающую балансовую путем переброски денежных средств через фиктивных субъектов предпринимательской деятельности», - отметил председатель ГНА в Донецкой области Игорь Усик.

<http://www.62.ua/article/72265>

27.08.2011

На рынке недвижимости собрали в два раза больше налогов

Компании, задействованные в этой сфере, уплатили в бюджет 17,7 млрд гривен. Свои успехи налоговики объясняют введением новых методов борьбы с уклонистами.

Налоговые поступления от операций с недвижимостью в текущем году выросли практически вдвое. Компании, задействованные в сфере, выплатили в бюджет на 8,9 млрд. грн больше, чем в прошлом году (всего 17,7 млрд.грн.).

В полтора раза выросли поступления от строителей (на 1,1 млрд.грн.), а также от предприятий, которые занимаются производством газа, воды и электроэнергии. Такая динамика объясняется введением новых методов борьбы с теневой экономикой и уклонением от уплаты налогов.

http://dengi.ua/news/85809_Na_rynke_nedvizhimosti_sobrali_v_dva_raza_bolshe_nalogov.html

29.08.2011

По Украине гуляет призрак непрямых расчетов налогов

Пора привыкать к тому, что за нашими финансовыми действиями внимательно следит государство. И чем дальше, тем жестче будет контроль. Главное - не перегнуть палку в погоне за финансовой справедливостью.

Отслеживание крупных расходов для доначисления налогов могло бы стать не только инструментом пополнения казны, но и мерой справедливости. Ведь в таком случае налоги заплатят те, у кого достаточно средств и кто тратит свыше задекларированных сумм. Другой вопрос, не превратится ли усиление финансового контроля в неугасаемую жажду заглянуть в чужой карман.

Об этом в эксклюзивной статье для ЛІГА.Финансы рассказали управляющие партнеры компании "Алексеев, Боярчуков и партнеры" Сергей Алексеев и Сергей Боярчуков.

Источник: ЛигаБизнесИнформ

<http://fundmarket.ua/news/po-ukrainye-gulyayet-prizrak-nyepriamyh-raschetov-nalogov-20110829132819/>

Филиппины

02.08. 2011

Преуспевающие филиппинцы не платят свои налоги



Филиппины намерены провести самое широкое расследование и выяснить причины, способствующие крупномасштабному уклонению от исполнения налоговых обязательств высокооплачиваемыми специалистами, которые на сегодня вносят непропорционально малый вклад в налоговые поступления бюджета страны.

Выступая на торжествах, посвященных 107-ой годовщине создания Бюро внутренних доходов Филиппин, министр финансов страны Цезарь Пурисима объявил о начале широкомасштабного расследования, начатого налоговой службой, целью которого должно стать выявление методов и устранение причин, позволяющих филиппинским врачам, юристам, дантистам и другим высокооплачиваемым специалистам значительно занижать уровень своей налоговой ответственности.

По словам министра, лишь 195 тысяч таких специалистов (из общего их числа на Филиппинах приблизительно равного 1,7 миллиона человек) платят свои налоги хотя бы в минимальном размере. Из общего размера подоходного налога, собранного на Филиппинах в прошлом году в размере 170 миллиардов филиппинских песо, высокооплачиваемые специалисты заплатили суммарно лишь 9,8 миллиардов песо, или чуть менее 6 тысяч песо налоговых платежей на каждого доктора, юриста или дантиста, работающего в стране. Как отметил Цезарь Пурисима, такие налоговые платежи могут уверенно указывать на то, что уровень доходов высокооплачиваемых специалистов искусственно занижен и

сравним с уровнем доходов наименее обеспеченных наемных работников, получающих лишь заработную плату по ставкам минимальной оплаты труда. В то же время, если юристы и врачи декларировали бы свои реальные доходы, то бюджет страны должен был бы удвоить свои поступления от оплаты подоходного налога населением.

[Photo by World Economic Forum](#)

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/08/%d0%bf%d1%80%d0%b5%d1%83%d1%81%d0%bf%d0%b5%d0%b2%d0%b0%d1%8e%d1%89%d0%b8%d0%b5-%d1%84%d0%b8%d0%bb%d0%b8%d0%bf%d0%bf%d0%b8%d0%bd%d1%86%d1%8b-%d0%bd%d0%b5-%d0%bf%d0%bb%d0%b0%d1%82%d1%8f%d1%82-%d1%81/#ixzz1XhbPZlqd>

Финляндия

22.08.2011

Правительство Финляндии планирует ужесточить наказание за экономические преступления

В Суоми деятели «теневой» экономики чаще всего отделяются условным сроком заключения

В Финляндии планируется ужесточить наказание за экономические преступления

Агентство SKP News - специально для «КП» в Северной Европе» — 22.08.2011 13:52

Финны планируют ужесточить наказание в стране за экономические преступления в виде увеличения преступникам сроков тюремного заключения.

Эксперты считают подобные действия более эффективными.

В Финляндии максимальное наказание за злостное экономическое преступление – четыре года тюрьмы. Вместе с тем, в Суоми судьи чаще, чем, например, в Швеции, применяют условные наказания за экономические преступления.

Специалист по борьбе с «теневой» экономикой Маркку Хирвонен утверждает, что обычно экономические преступления планируются заранее. Доход от преступления большой, а возможное наказание за него не такое серьезное, как, например, за торговлю наркотиками. Помимо того, риск быть пойманным относительно низкий. Поэтому Маркку Хирвонен верит, что ужесточение наказания помогло бы снизить в стране число экономических преступлений.

<http://kp.ru/online/news/960219/>

Франция

02.08.2011

Во Франции растет объем "теневой" экономики

Джерело: seerobrun.com

Во Франции усилилась тенденция к возникновению "теневых" структур в экономике, а также созданию финансовых пирамид.

Об этом сообщило сегодня министерство экономики Франции. Заявление было сделано в связи с публикацией ежегодного доклада, находящегося в ведении министерства группы "Тракфин", специализирующегося на борьбе с отмыванием капиталов, нелегальной экономикой и финансированием терроризма.

Также в докладе отмечается, что во Франции по результатам 2010 года отмечено явное усиление киберпреступности.

Анализируя в целом ситуацию и применяемые методы в преступном мире страны специалисты из группы "Тракфин" указывают на стремление лиц, осуществляющих незаконные операции, вести расчеты наличными, в обход традиционных финансовых каналов перечисления средств.

Джерело: ИТАР-ТАСС

http://24tv.ua/home/showSingleNews.do?vo_frantsii_rastet_obem_tenevoy_ekonomiki&objectId=120443

ФРГ

16.08.2011

В Германии начался процесс над обманувшими государство бизнесменами

Во Франкфурте перед судом предстали шестеро предпринимателей, ранее арестованных по обвинению в уклонении от уплаты налогов. Подсудимые - граждане Германии, Великобритании и Франции, организовали так называемую налоговую карусель. Их компании выкупали за рубежом квоты на выброс углекислого газа, которые затем перепродавались внутри страны, при этом налог с оборота не уплачивался. Последнее предприятие в цепочке вновь продавало квоты за рубеж, получая от государства возмещение налога с оборота, который оно на самом деле не платило.

Сумма ущерба, нанесенного предпринимателями государству, оценивается в 230 миллионов евро. Процесс считается одним из крупнейших дел такого рода в истории Германии. Всего в качестве подозреваемых в связи с налоговой каруселью проходят более 160 человек.

Если подсудимые признают свою вину, им грозит лишение свободы на срок от трех до девяти лет. В противном случае обвинение сможет настаивать на максимальном предусмотренном наказании, которое составляет 10 лет лишения свободы.

enta.ru

<http://www.kapital->

rus.ru/index.php/news/news_v_germanii_nachalsya_process_nad_obmanuvshimi_gosudarstvo_biznesmenami/

17.08.2011

В Германии раскрыта схема по уклонению от уплаты налогов

Ивета КАКТИНЯ. Великая Эпоха (The Epoch Times)



В зале суда. В Франкфурте-на-Майне начался один из крупнейших процессов по раскрытию экономических преступлений в истории Германии. Фото с сайта The Local

В Франкфурте-на-Майне начался один из крупнейших процессов по раскрытию экономических преступлений в истории Германии. В присвоении 230 млн. евро налоговых средств путем торговли европейскими эмиссионными сертификатами обвиняются двое немцев, один француз и три британца, сообщает 15 августа шведское новостное Интернет-издание The Local

Шесть предпринимателей 15 августа предстали перед судом во Франкфурте, за уклонение от уплаты от

налогов с оборота купли и продажи серификатов на европейские квоты по выбросу углекислого газа. Прокуратура Германии вынесла им обвинение о нанесении убытков бюджету страны в 230 млн. евро.

Схема уклонения от налоговых обязательств включала в себя круг перепродаж квот на выброс углекислого газа, за который не был уплачен налог с оборота. Перепродажа осуществлялась закупкой квот за границей, которые, сделав круг перепродаж внутри страны, при последней продаже тех же самых эмиссионных сертификатов были проданы обратно за границу. За эту последнюю продажу государство им возмещала налог с оборота, который на самом деле изначально не был уплачен.

Данная мошенническая финансовая схема является одной из крупнейших экономических преступлений в Германии. В качестве подозреваемых по данному делу проходят более чем 160 человек, в том числе и возможные сообщники из Объединенных Арабских Эмиратов, Великобритании и Швейцарии. В схемах были задействованы около 50 компаний и по делу проходят около 300 свидетелей.

<http://www.epochtimes.ru/content/view/51052/2/>

Швейцария

02.08.2011

Швейцария и Германия разберутся с налоговыми уклонистами

Швейцарское и германское правительства 10 августа заключат договор, призванный положить конец разногласиям по вопросу возможного уклонения немцев, имеющих счета в банках соседней страны, от уплаты налогов, пишет газета Sonntagszeitung.

Документ подразумевает, что налогом будут облагаться доходы в виде дивидендов и процент на депозиты в швейцарских банках. И хотя налоговая ставка еще не согласована, издание прогнозирует ее на уровне 25-26%.

Ранее германские СМИ сообщали, что банковским структурам Швейцарии, возможно, придется выплатить налоговым органам ФРГ 10 млрд евро в качестве компенсации ущерба, понесенного за последние 10 лет в результате уклонения от уплаты налогов. Источник:PBWM

<http://pbwm.ru/articles/shveysariya-i-germaniya-razberutsya-s-nalogovymi-uklonistami>

11.08.2011

Швейцарские банки сохраняют конфиденциальность



Заключение нового соглашения между Швейцарией и Германией, регулирующее давние налоговые споры между двумя странами, создало условия для вступления банков Швейцарии в новую условия работы.

Уже в самое ближайшее время Швейцария выплатит Германии 2 миллиарда швейцарских франков в счет погашения убытков, понесенных бюджетом Германии в результате использования швейцарских банковских счетов немецкими налогоплательщиками для сокрытия доходов и для создания условий для уклонения от уплаты налогов у себя в стране. Выплата данной суммы стала одним из пунктов соглашения, достигнутого

на днях Германией и Швейцарией и ставящего своей целью полностью остановить использование швейцарской банковской системы как механизма сокрытия доходов и капиталов.

Сообщение о достижении окончательного соглашения было анонсировано в совместном заявлении налоговых служб Германии и Швейцарии 10 августа, а непосредственно сам текст соглашения будет окончательно согласован и подписан в последующие несколько недель.

После того, как соглашение вступит в силу, все доходы немецких налогоплательщиков, получаемые с их счетов в Швейцарии, станут облагаться налогом с источников капиталов по ставке 26,375%. Суммы данных сборов будут централизованно выплачиваться Швейцарией Германии без раскрытия данных индивидуальных плательщиков. Данная процедура позволит швейцарским банкам и впредь обоснованно сохранять принципы защиты информации о своих клиентах.

Кроме этого, условия нового соглашения предусматривают возможность для немецких налогоплательщиков, имеющих активы в швейцарских банках, самостоятельно решить вопросы задолженности налоговых платежей с налоговой службой Германии при условии добровольного согласия выплаты штрафов в размере от 19% до 24%. Конкретный размер штрафов будет определяться отдельно в каждом случае и в основу такого решения будет положен срок налоговой задолженности налогоплательщика, при этом период задолженности будет рассчитываться не позднее 2000 года.

[Photo by \[Jim\]](#)

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/08/%d1%88%d0%b2%d0%b5%d0%b9%d1%86%d0%b0%d1%80%d1%81%d0%ba%d0%b8%d0%b5-%d0%b1%d0%b0%d0%bd%d0%ba%d0%b8-%d1%81%d0%be%d1%85%d1%80%d0%b0%d0%bd%d1%8f%d1%82-%d0%ba%d0%be%d0%bd%d1%84%d0%b8%d0%b4%d0%b5%d0%bd/#ixzz1XicLeMXu>

Тысячи американцев добровольно признались в уклонение от уплаты налогов

Результатом проведения Службой внутренних доходов США специальной программы добровольного признания для лиц скрывающих свои накопления за пределами страны стала явка с повинной более 12 тысяч американских налоговых нарушителей.

В специальном коммюнике, выпущенном 15 сентября, налоговая служба США с большой долей оптимизма заявила об успешном завершении программы «Добровольного признания оффшорных накоплений», которая была ориентирована на выявление активов и капиталов американских налогоплательщиков, скрывааемых за пределами страны. Программа, которая проводилась в период с февраля по сентябрь этого года, уже дала бюджету США не менее 500 миллионов долларов (15 миллиардов рублей) дополнительных налоговых сборов. Данный показатель будет увеличиваться в ближайший месяц, по мере подведения окончательных результатов и по мере оплаты завершающих сумм налоговых штрафов.

Комментируя результаты завершившейся программы, глава Службы внутренних доходов Дуглас Шульман, в частности, отметил, что целью ее являлось не только и не столько увеличение сборов в бюджет страны, но создание системных условий для дальнейшего повышения уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков США. «Американцы теперь понимают, что шанс быть схваченным за руку, для тех, кто прячет капиталы в других странах, значительно увеличился», добавил он. Эта и схожая с ней программы уже позволили правительству США вернуть в страну не менее 2,7 миллиардов долларов (79 миллиардов рублей) только за последние несколько лет. 16.09.2011

<http://www.taxru.com/blog/2011-09-16-4477>

Законодательство и право

04.08.2011

Действие международных договоров в области налогообложения

С. Гаврилова, ведущий юрист ООО "[РосКо - Консалтинг и аудит](#)"

Опубликовано в "Финансовой газете. Региональный выпуск" № 13/2011

По общему правилу, установленному п. 1 ст. 1 НК РФ, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Кроме того, в НК РФ законодатель закрепил один из важнейших принципов международного права - приоритет норм международного законодательства над национальным. Согласно ст. 7 НК РФ, если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

Данная статья НК РФ согласуется с положениями п. 4 ст. 15 Конституции Российской Федерации, ст. 5 Федерального закона от 15.07.1995 N 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации", в соответствии с которыми общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Международным договором Российской Федерации является международное соглашение, заключенное Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами), с международной организацией либо с иным образованием, обладающим правом заключать международные договоры, в письменной форме и регулируемое международным правом, независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования (ст. 2 Федерального закона от 15.07.1995 N 101-ФЗ "О международных договорах Российской Федерации").

Согласно ст. 3 Федерального закона N 101-ФЗ заключение, прекращение и приостановление действия международных договоров Российской Федерации находятся в ведении Российской Федерации.

Международные договоры в области налогообложения можно разделить на три основных типа:

1) соглашения об избежании двойного налогообложения

Как отмечается в юридической литературе, международные соглашения об избежании двойного налогообложения являются способом решения проблемы двойного налогообложения на межгосударственном уровне. Целью их заключения является, во-первых, устранение двойного налогообложения, поскольку оно оказывает отрицательный эффект на возможность расширения торговли товарами и услугами и перемещение капитала и лиц, серьезно затрудняет развитие экономических связей. Во-вторых, желательно, чтобы налогоплательщики, осуществляющие коммерческую деятельность в нескольких странах, имели точное представление о системе налогообложения в этих странах и были уверены в том, что государства применяют общие методы уплаты налогов.

Целесообразны такие соглашения и как средство борьбы с уклонениями от уплаты налогов и нежелательным бегством национальных капиталов за рубеж.

Соглашение об избежании двойного налогообложения распространяет свое действие, как правило, на следующие налоги:

- налог на прибыль;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- налог на имущество организаций.

Перечень международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, действовавших на 1 января 2009 г., был приведен в Письме ФНС России от 15.01.2009 N ВЕ-22-2/20@.

Соглашения заключались на основе Типовой формы соглашения между Российской Федерацией и иностранными государствами об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, которая была утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.1992 N 352 "О заключении межправительственных соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества". В настоящее время действует форма Типового соглашения, установленная

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.02.2010 N 84, которое вступило в силу 16 марта 2010 г. Значительное количество изменений, внесенных Постановлением N 84, в Типовое соглашение связано с осуществлением мер по противодействию уклонению от уплаты налогов.

В настоящее время Российская Федерация заключила и применяет международные соглашения об избежании двойного налогообложения с 74 государствами;

Опубликовано на Audit-it.ru: 04 августа 2011 г.

<http://www.audit-it.ru/articles/account/contracts/a67/343328.html>

15.08.2011

Ждет ли реформирование офшорные компании в России?

Администрация президента РФ подготовила поправки в ГК.

Офшорные компании, действующие в России, могут обязать раскрывать своих бенефициаров. Это и другие требования содержатся в проекте поправок в Гражданский кодекс РФ, которые подготовлены администрацией президента. Отказ от предоставления такой информации может привести к запрету на деятельность офшора на территории страны.

Как известно, деятельность офшорных компаний является общепринятой мировой практикой, позволяющей «оптимизировать» налогооблагаемую базу.

Ужесточать борьбу с налоговыми схемами призывал в бюджетном послании-2010 Президент РФ Дмитрий Медведев. Тогда же заместитель генпрокурора Александр Звягинцев признал, что «есть у нас проблемы с офшорными зонами, через которые выводится за рубеж и укрывается капитал», что «люди, отхватившие жирный кусок, не дожидаются визита компетентных органов, а переводят преступно нажитые капиталы за границу и ложатся на зарубежное дно».

На лондонском саммите лидеры «двадцатки», включая Дмитрия Медведева, заявили о готовности ввести санкции против офшоров. Были озвучены и интересные цифры. Так, всемирная Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) оценивает ущерб мировой финансовой системы от «налоговых гаваней» в 11,5 триллиона (!) долларов США.

Американские детективы выяснили, что только на Британских Виргинских островах (одной из шести десятков имеющихся в мире офшорных зон) зарегистрировано около 700 тысяч предприятий – и с началом кризиса их число ежемесячно увеличивается на несколько десятков тысяч. Тем не менее даже ведущие государства мира подходят к лечению офшорной болезни весьма осторожно. Пока Инициатива заставить офшоры, работающие в России, раскрывать своих конечных владельцев не нашла поддержки в Минэкономразвития, которое высказалось против этой инициативы.

<http://www.abnews.ru/?p=novosti91&news=110588>

15.08.2011

Минюст правит в ГК очередность списания денег со счета должника



Фото с сайта megadoski.ru

Минюст представил законопроект "О внесении изменений в пункт 2 статьи 855 Гражданского кодекса РФ". Как отмечается в пояснительной записке, проект закона разработан в связи с реализацией Постановления Конституционного суда РФ от 23 декабря 1997 г. N 21-П. Тогда КС РФ признал не соответствующим Конституции России абзац четвертый пункта 2 статьи 855 ГК РФ.

Сейчас Министерство юстиции предлагает вернуться к тексту пункта 2 статьи 855 ГК РФ от 26 января 1996 года, концептуальная основа построения которого получила позитивную оценку КС РФ.

Законопроект предполагает, что при недостаточности средств на банковском счете для удовлетворения всех предъявленных требований в третью очередь производить списание по платежным документам, предусматривающим взыскание задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды на основании поручений налоговых органов. При этом в первую очередь будут удовлетворяться требования о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требования о взыскании алиментов. Следом будет производиться списание средств по исполнительным документам, предусматривающим выдачу денег "для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, в том числе по контракту, а также по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности".

С текстом документа можно ознакомиться в СПС "Право.ru" [здесь](#).

<http://pravo.ru/news/view/59210/>

16.08.2011

Электронный налог

Марина Емельянцева, юрист юридической компании "Налоговик"

"Российская Бизнес-газета" - Налоговое обозрение №810 (28) 16.08.2011, 00:47

Вместе с долгожданным и значимым Федеральным законом N 161-ФЗ от 27.06.2011 г. "О национальной платежной системе" в тот же день был принят еще один не менее важный закон N 162-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с принятием Федерального закона "О национальной платежной системе". Как видно из названия, поправки были внесены не только в налоговое законодательство, но и в ряд других законов, регулирующих финансовую сферу деятельности организаций и предпринимателей. Вступление в силу новых правил ожидается уже 29 сентября 2011 г., при этом отдельные положения начнут свое действие несколько позднее.

Прежде всего хотелось бы отметить заметное расширение прав налоговых органов и обязанностей налогоплательщиков в сфере налогового контроля за электронными платежами. Теперь все организации и предприниматели должны будут сообщать в налоговые инспекции не только об открытии или закрытии ими банковских счетов, но и о фактах возникновения и прекращения права использования корпоративных электронных средств платежа. Это могут быть электронные кошельки, платежные карты и прочие средства для переводов электронных денежных средств. Согласно пп. 1.1 п. 2 ст. 23 НК РФ все бизнесмены должны сообщить об этом в течение семи рабочих дней со дня возникновения (прекращения) права.

Исполнение любой правовой нормы должно быть подкреплено соответствующей (в данном случае - налоговой) ответственностью. Несмотря на то что отдельной статьи, устанавливающей ответственность за нарушение данной обязанности, в НК РФ не введено, есть штраф в 5000 руб. за несоблюдение срока, предусмотренного для сообщения об открытии или о закрытии банковских счетов согласно пп. 1 п. 2 ст. 23, ст. 118 НК РФ. Однако возможность применения этой санкции представляется весьма сомнительной, ведь законодатель четко разделил понятия банковского счета и электронных средств платежа. В частности, согласно п. 18 ст. 3 Закона N 161-ФЗ от 27.06.2011 электронными платежными средствами признаются безналичные переводы без открытия плательщиком банковского счета. Поэтому за несообщение указанных сведений налоговые органы смогут наложить санкции лишь в виде штрафа в 200 руб. за каждый документ по п. 1 ст. 126 НК РФ. Это значительно меньше, чем 5000 рублей за каждый факт подобного налогового правонарушения.

Следующая заслуживающая внимания поправка касается взыскания налога, сбора, пени или штрафа за счет электронных средств платежа. Если налоговые недоимки не уплачены в установленный срок, то они могут быть принудительно взысканы со счетов организаций или индивидуальных предпринимателей в банках. Согласно новой редакции п. 6.1 ст. 46 Налогового кодекса РФ в случае недостаточности средств на банковских счетах такого налогоплательщика или налогового агента взыскание будет производиться за счет электронных средств платежа такого лица. Если же и этих средств платежа будет недостаточно, тогда и только тогда может быть применено взыскание за счет иного имущества налогоплательщика.

То есть порядок взыскания налоговых задолженностей теперь будет проводиться в три этапа: сначала будут взыскиваться средства с банковских счетов, если их недостаточно, то с корпоративных электронных средств платежа, а если и этого мало, то из иного имущества налогоплательщика. Любой другой порядок незаконен.

В обеспечение требований налогового органа о взыскании налога теперь могут быть приостановлены (заблокированы) не только счета в банках, но и переводы корпоративных электронных денежных средств благодаря изменениям в ст. 46 и 76 Налогового кодекса РФ. Процедура такого приостановления аналогична хорошо знакомой приостановке операций по банковскому счету, при этом в отношении электронных денежных средств допускается приостановка лишь в пределах суммы, указанной в решении налогового органа. Если же операция по списанию электронных денег не будет уменьшать требуемую налоговым органом задолженность на остатке электронного счета, то ограничений на проведение платежным агентом такой операции нет.

<http://www.rg.ru/2011/08/16/platizi.html>

19.08.2011

Заместитель председателя ВАС Татьяна Андреева: В суды надо привлекать представителей науки и юристов предприятий

Арбитражные суды открыли двери для простых людей, не обремененных статусом предпринимателя. Это событие произошло незаметно для широкой публики, но вызвало большой резонанс в профессиональной среде

19.08.2011 Российская Газета

Автор: Владислав Куликов

Пока доступ в арбитражный суд физических лиц ограничен, но есть вероятность, что в перспективе граждане смогут призывать к арбитражному барьеру банки, налоговые инспекции и всех, с кем возникли чисто экономические разногласия.

Заместитель председателя Высшего арбитражного суда РФ Татьяна Андреева в интервью "Российской газете" отметила, что, по ее мнению, не так важно, в какой именно суд - арбитражный или общей юрисдикции - человек придет защищать свои права. Главное, чтобы его дело было рассмотрено грамотно, справедливо, своевременно и чтобы неопределенность в вопросах компетенции не препятствовала судебной защите, доступу к правосудию. Для этого она предлагает шире привлекать на должности судей представителей всех юридических профессий - адвокатов, корпоративных юристов, преподавателей вузов и многих других.

Российская газета: Сейчас в юридическом мире развернулась бурная дискуссия, что арбитражные суды вроде бы забирают часть полномочий у судов общей юрисдикции. Это правда? Действительно - забирают?

Татьяна Андреева: Да ничего они не забирают. Просто на законодательном уровне предпринимаются попытки определить содержание экономического спора и иных споров, связанных с законодательной деятельностью. А дискуссия эта имеет давнюю историю: с тех пор, как были образованы арбитражные суды - а это уже почти 20 лет тому назад, - они "забрали" часть полномочий у судов общей юрисдикции, имея в виду, что к ведению арбитражных судов были отнесены экономические споры и другие дела с участием юридических лиц и предпринимателей, а в случаях, предусмотренных законом, с участием иных организаций и органов государственной власти.

По мере развития арбитражного процессуального законодательства, касающегося полномочий арбитражных судов, эта дискуссия получала новые импульсы. Особую актуальность она приобрела в 2002 году с принятием новых Арбитражного процессуального кодекса РФ и Гражданского процессуального кодекса РФ, когда к исключительной компетенции арбитражных судов были отнесены споры с участием акционерных обществ и других хозяйственных товариществ и обществ, независимо от того, являются ли участниками спорных отношений юридические лица или физические лица, в том числе не имеющие статуса индивидуального предпринимателя. Кроме того, тогда же арбитражные суды получили возможность рассматривать дела об оспаривании нормативных правовых актов, если федеральным законом их рассмотрение отнесено к ведению арбитражных судов. Сейчас эта дискуссия вновь обострилась в связи с внесением в 2009 - 2010 годах в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации изменений, направленных на уточнение положений о компетенции арбитражных судов.

В частности, в 2009 году в законодательстве было закреплено понятие корпоративного спора и все корпоративные споры, независимо от состава участников спорных правоотношений, отнесены к ведению арбитражных судов.

А в 2010 году дальнейшее развитие получили положения о подведомственности дел об оспаривании нормативных правовых актов, регулирующих отношения в различных областях экономики. Изменения, которые были внесены в Арбитражный процессуальный кодекс, предоставили возможность гражданам обращаться в арбитражные суды для оспаривания нормативных правовых актов, принятых государственными органами, органами местного самоуправления, иными органами или должностными лицами, и регулирующих отношения в определенных сферах экономической деятельности.

РГ: Значит, если человеку не нравится, скажем, полицейская инструкция по выдаче разрешений на травматическое оружие, он может смело подавать иск в арбитражный суд?

Андреева: Нет. В законе четко оговорено: гражданин может обратиться в арбитражный суд, если полагает, что оспариваемый нормативный правовой акт или отдельные его положения нарушают его права и законные интересы в тех сферах экономической деятельности, которые указаны в статье 29 АПК РФ, например, в сфере налогообложения, таможенного регулирования, экспортного контроля и других.

РГ: Хорошо, допустим, человек пришел к вам обжаловать какой-нибудь местный налог, как то тарифы за вход на общественный пляж или пошлины на водокачки. Все равно, получается, вы беретесь не за свое дело: раньше этот иск рассматривали суды общей юрисдикции.

Андреева: Хотя названные платежи никакого отношения к налогам не имеют, однако, действительно, сегодня любой налогоплательщик, в том числе гражданин, не имеющий статуса предпринимателя, может оспорить в арбитражном суде нормативный правовой акт, например, органа местного самоуправления, регулирующий отношения в налоговой сфере, в том числе в связи с уплатой местных налогов (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Только почему мы беремся не за свое дело? Разве сфера налогообложения - это не экономика? По закону, Арбитражные суды рассматривают экономические споры и другие дела,

связанные с предпринимательской и иной экономической деятельностью, т. е. они осуществляют правосудие в сфере экономики. Но экономика - это очень многозначное понятие, оно не ограничивается только предпринимательской деятельностью. Скорее, это все, что связано с хозяйственной деятельностью людей в широком смысле. В любом случае нельзя отождествлять понятие экономической деятельности с предпринимательской деятельностью.

РГ: Тем не менее, сложился определенный порядок вещей, когда предприниматели и юридические лица идут к вам. А простые граждане с теми же самыми исками направляются в суды общей юрисдикции. Теперь этот порядок волей-неволей нарушен, и многие в юридическом мире считают такой поворот неправильным.

Андреева: Вот в этом-то и проблема! Не должны одни и те же иски рассматриваться в разных судах, а выбор суда - зависеть от того, кто обращается с иском. Природа спора не может предопределяться истцом и меняться в зависимости от статуса лица, обращающегося с иском. Природа спора определяется его предметом, характером спорного правоотношения, а не субъектным составом его участников. Экономическая сущность конфликта между налогоплательщиком и налоговым органом никуда не денется даже в том случае, если налогоплательщик утратил статус предпринимателя.

Возможно, если бы в законе было определено понятие экономического спора или экономической деятельности, то не возникло бы и проблем с определением компетенции арбитражных судов.

Я не склонна считать, что последние изменения в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации свидетельствуют о расширении компетенции системы арбитражных судов. Да, законодательство о подведомственности постоянно совершенствуется, и по некоторым категориям дел мы стали принимать заявления от физических лиц. Но речь идет о делах, которые связаны с экономической деятельностью. По существу, законодатель раскрывает содержание экономического спора, более четко определяет понятия, чтобы снять разногласия, исключить неопределенность.

В какой-то мере сомнения относительно правомерности наделения арбитражных судов широкой компетенцией в сфере экономического правосудия обусловлены ошибочным представлением о статусе арбитражных судов, как о специализированных судах. Однако ни Конституция РФ, ни Федеральный конституционный закон "О судебной системе Российской Федерации" их таковыми не называет. Да и наука не дает оснований для такого понимания арбитражных судов. Арбитражные суды, как и Конституционный суд РФ - это суды со своей, свойственной только им компетенцией, можно даже сказать - суды со специальной юрисдикцией. Но это не специализированные суды, которые могут создаваться только внутри одной ветви судебной власти.

В связи с этим надо признать, что арбитражные суды - это самостоятельная ветвь судебной власти, такая же, как две других, и они обладают всей полнотой компетенции по осуществлению правосудия в сфере экономической деятельности, а не по рассмотрению отдельных категорий дел, прямо указанных в законе - именно так определяется компетенция специализированных судов, каковыми арбитражные суды не являются. По большому счету, гражданам не должно быть дела до того, в какой именно суд обратиться, хотя вопросы компетенции и относятся к числу фундаментальных, особо значимых. Однако куда важнее, чтобы человек мог получить доступ к правосудию и надлежащую судебную защиту.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143484-zamestitel_predsedatelya_vas_tatyana_andreeva_v_sudyi_nado_privlekat_predstaviteley

20.08.2011

В Госдуму внесены поправки в НК о порядке подтверждения права на возмещение НДС



Правительство РФ в пятницу вечером внесло в Госдуму законопроект № 594838-5 "О внесении изменения в статью 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

Этот документ предусматривает внесение изменения в статью 165 Налогового кодекса РФ, устанавливающую порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов и определяющую перечень документов, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы для подтверждения вывоза товаров за пределы территории

страны.

Как отмечается в пояснительной записке к законопроекту, подпунктом 4 пункта 1 статьи 165 НК предусмотрено, что при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов в налоговые органы представляются (в том числе) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ, с учетом некоторых особенностей. Такой особенностью при вывозе товаров является представление налогоплательщиком (в том числе) копии поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "Погрузка разрешена" пограничной таможни РФ.

<http://pravo.ru/news/view/59511/>

25.08.2011

Закон о полиции: опасная теория

- Какие проверки могут проводить полицейские?
- Какие базы данных будут вести полицейские?
- Что нужно полицейским, чтобы изъять у коммерсанта документы?

"Современный предприниматель"

Автор: А.Каримов, В.Романов

С 1 марта 2011 года вступил в силу Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 3-ФЗ "О полиции" (далее . Закон о полиции). Принятию его предшествовали долгие обсуждения с участием представителей различных общественных организаций, а также рядовых граждан, равнодушных к планируемым серьезным изменениям в системе органов внутренних дел.

Банковской тайны для полицейских не существует. При выявлении и пресечении налоговых преступлений они вправе запрашивать и получать от банков справки по операциям и счетам юридических лиц и предпринимателей (подп. 4 п. 1 ст. 13 Закона). При этом налоговым преступлением считается: уклонение от уплаты налогов и (или) сборов; неисполнение обязанностей налогового агента; сокрытие денег или имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Закон не уточняет, что запрашиваться в банке может только информация по счетам и операциям именно тех лиц, в отношении которых проводится работа по выявлению и пресечению налоговых преступлений. К чему это приведет? Допустим, в отношении вашего контрагента (покупателя или продавца) существует подозрение в уклонении от уплаты налогов. А значит, данные обо всех операциях по вашему счету в банке могут быть переданы в полицию.

Полицейская проверка

Полицейские не могут проводить самостоятельные проверки. Подобная норма в свое время была исключена еще из Закона о милиции. Однако полицейские вправе, предъявив служебное удостоверение, посещать любые организации и беспрепятственно знакомиться с необходимыми документами и материалами. Это возможно при расследовании уголовных и административных дел, а также при проверке заявлений. Опять же, предъявлять документ о том, что ведется расследование, Закон о полиции не требует (подп. 5 п. 1 ст. 13 Закона). Таким образом, полиция имеет право не только запрашивать информацию, но и пожаловать лично и на месте ознакомиться с документами.

На этапе обсуждения проекта закона предлагалось детально оговорить в законе условия и процедуру реализации права беспрепятственного знакомства с документами и сведениями. В частности, уточнив, что для этого необходимо постановление руководителя ведомства, санкция прокурора или решение суда. Однако ограничений в итоге нет, полицейским предоставлена полная свобода действий.

Как и прежде представители налоговой службы для выездных проверок могут привлекать полицейских.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-148312-zakon_o_politsii_opasnaya_teoriya

31.08.2011

"Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов"

Планируется, в частности, предпринимать усилия, направленные на увеличение доходного потенциала налоговой системы. Это, в первую очередь, повышение доходов бюджетной системы от налогообложения потребления, ренты, возникающей при добыче природных ресурсов, а также от перехода к новой системе налогообложения недвижимого имущества. Отдельным направлением политики в области повышения доходного потенциала налоговой системы будет являться оптимизация существующей системы налоговых льгот и освобождений, а также ликвидация имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения.

Среди конкретных мер выделены следующие.

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала.

Планируется, в частности, дальнейшее снижение тарифов страховых взносов, совершенствование амортизационной политики, предоставление налоговых преференций при осуществлении социально значимых расходов.

2. Мониторинг эффективности налоговых льгот.

Представляется необходимым регулярное проведение анализа востребованности установленных механизмов налогового стимулирования и налоговых льгот.

Планируется уточнение перечня доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, также устранение имеющихся неточностей и противоречий, приводящих к неоднозначному толкованию норм.

3. Акцизное налогообложение.

В плановом периоде будет проводиться периодическая индексация ставок акциза с учетом реально складывающейся экономической ситуации, при этом повышение акцизов на алкогольную, спиртосодержащую и табачную продукцию будет производиться опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции (приведены конкретные цифры ставок акцизов, планируемые к введению в период до 2015 года).

4. Совершенствование налогообложения при операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, финансовыми операциями.

Планируется принять ряд решений, направленных на совершенствование налогообложения при совершении операций с еврооблигациями российских эмитентов, депозитарными расписками, а также при получении и выплате дивидендов.

5. Налог на прибыль организаций.

Предлагается, в частности, уточнить порядок признания дохода от реализации имущества, права на которые подлежат госрегистрации.

6. Налогообложение природных ресурсов.

В целях выравнивания уровня налоговой нагрузки на газовую и нефтяную отрасли в плановом периоде продолжится работа по установлению дополнительной фискальной нагрузки на газовую отрасль путем дифференциации ставки НДС. Предполагается также корректировка ставки по полезным ископаемым, доля экспорта которых превышает 50 процентов, в зависимости от мировых цен на соответствующие полезные ископаемые.

7. Совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

С 2012 года будет введена в действие новая глава 26.5 "Патентная система налогообложения" для применения индивидуальными предпринимателями. Помимо этого предусматривается постепенное сокращение сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД, а с 2014 года ее отмена.

8. Введение налога на недвижимость.

Указывается на необходимость ускорить подготовку введения налога на недвижимость. Предусматривается разработать систему, позволяющую взимать данный налог исходя из рыночной стоимости облагаемого имущества с необлагаемым минимумом для семей с низкими доходами.

9. Налоговое администрирование.

Предлагается внедрение инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов. Помимо этого, в частности, в плановом периоде предусматривается проработать вопросы взыскания налогов за счет электронных денег, урегулировать порядок обращения взыскания налогов с валютных счетов и счетов в драгоценных металлах в банках.

<http://www.consultant.ru/law/review/1149307.html>

Издания информационного агентства

«WEB-мониторинг»:

«Финансовые правонарушения и преступления»

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 80663

«Валюта: регулирование и контроль»

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 42335

Исследования

03.08.2011

Теневая экономика и проблемы её эффективного ограничения

Автор: Пользователь скрыл имя

Тип работы: курсовая работа

Источник: Иванова Н.Н. Масштабы и динамика развития теневой экономики в постсоциалистических государствах Евразии (обзор зарубежных исследований) // «Экономическая теория преступлений и наказаний» – 2004 – №4. – с.11.

Исследуя влияние на величину теневой экономики развития частной собственности, М. Ласко приводит следующие данные о доле частного сектора и теневой экономики в ВВП в 17 странах Восточной Европы и бывших республиках СССР

Таблица 2. Развитие частного сектора и теневой экономики в постсоциалистических государствах

Страны	1989		1995	
	Доля частного сектора в ВВП	Доля теневой экономики в ВВП	Доля частного сектора в ВВП	Доля теневой экономики в ВВП
1	2	3	4	5
Болгария	10	23	45	34
Беларусь	5	-	15	46
Чехия	5	22	70	22
Эстония	10	17	65	36
Грузия	10	-	30	57
Венгрия	15	25	60	30
Казахстан	10	12	25	38
Кыргызстан	10	13	40	635
Латвия	10	17	60	43
Литва	10	17	55	46
Польша	15	23	60	24
Румыния	10	17	40	28
Россия	5	-	55	39
Словакия	10	27	60	28
Словения	5	22	45	23
Украина	5	-	35	53
Узбекистан	5	12	30	30

Источник: Иванова Н.Н. Масштабы и динамика развития теневой экономики в постсоциалистических государствах Евразии (обзор зарубежных исследований) // «Экономическая теория преступлений и наказаний» – 2004 – №4. – с.12.

<http://stud24.ru/economic/tenevaya-jekonomika-i-problemy-ejo/51140-177326-page8.html>

15.08.2011

Выездные проверки страховых взносов

По каким критериям отбираются кандидаты для проведения выездных проверок? Какие документы затребуют представители Пенсионного фонда в ходе выездной проверки? На что обратят внимание при проверке первичных документов?

Журнал «Современный предприниматель»

Автор: Татьяна Елькина, эксперт журнала

Методические рекомендации по организации и проведению выездных проверок утверждены распоряжением Правления Пенсионного фонда от 3 февраля 2011 г. № 34р (далее – Методичка). Документ устанавливает порядок проведения проверок плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам. Методичка затрагивает только

работодателей и коммерсантов, принимающих сотрудников по гражданско-правовым договорам, и не касается проверки взносов, которые ИП уплачивают за себя.

С появлением Методички распоряжение Правления Пенсионного фонда от 11 мая 2010 г. № 127р, которым утверждались временные правила проверок, утрачивает силу.

Методичка определяет перечень документов, которые могут быть запрошены у ИП, устанавливает вопросы, которые будут интересовать контролеров.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143289-vyiezdneye_proverki_strahovyih_vznosov

16.08.2011

Юрий Корчагин, директор Центра исследований региональной экономики, доктор физико-математических наук: «Пока работа профессора в России оценивается ниже работы слесаря, прорывов в экономике не предвидится».



Дискуссия о налогах и налоговом бремени (отношение совокупных налогов к ВВП, %) не стихает уже много лет, периодически проходя через экстремумы. В настоящее время - дискуссионный максимум. И это неудивительно. Налоговое бремя определяет инвестиционную привлекательность страны, и изменение любого налога через мультипликативные эффекты затрагивает так или иначе все другие налоги, интересы бизнеса и населения. Так, увеличение страховых взносов в 2011 году уже показало, что независимое экспертное сообщество было право - в одном месте прибавилось, в другом убавилось за счет снижения в первом полугодии 2011 года ожидаемых сборов НДФЛ и ухода в тень доходов населения. По данным ФНС, темпы роста поступлений от НДФЛ примерно в 3,5 раза ниже, чем от других основных налогов - около 10% в год. НДС и налог на прибыль выросли на 37 и 33% соответственно. Налоговики считают, что

отставание в темпах роста сборов НДФЛ вызвано ростом ставок страховых платежей с 1.01.11 с 26 до 34%.

Знаменитая кривая Лаффера, имеющая колоколообразный характер, показывает, что при прохождении предельно допустимого уровня налогового бремени на индустриальную экономику (45-50%) сбор налогов начинает падать вместе с налогооблагаемой базой. Бизнес и экономика уходят в тень и сжимаются.

По данным минфина, среднее налоговое бремя в ЕЭС составляло до кризиса около 38%, в России - 36-38%. Доходы бюджета (включают неналоговые доходы) Китая выросли с 1990 по 2010 год с 15,7 до 20,9% ВВП (только налогов - до 17,6% ВВП). Причем на этом пути был минимум в 1996 году - всего 10,3% ВВП. Для разгона стабильного роста экономики (9-11% ВВП в год) экономика Китая получила 20 лет низкой налоговой нагрузки.

Конечно, у Китая было огромное преимущество. Он начинал в отличие от России с гораздо более низкого уровня жизни и очень низкой социальной защищенности населения, имея в избытке рабочую силу. Китайцы и до сих пор живут без пенсий.

Для России к расчетному налоговому бремени, по официальным статданным, надо добавить еще 10-15% ВВП неформальных поборов со стороны чиновников, силовиков и криминала. И тогда общая нагрузка на экономику составляет около 50%. Соответственно, экономика России не способна модернизироваться, что отчетливо видно по износу отраслевых основных фондов (см. диаграмму).

Высокое налоговое бремя в долях ВВП существенно снижает внутренние и иностранные инвестиции.

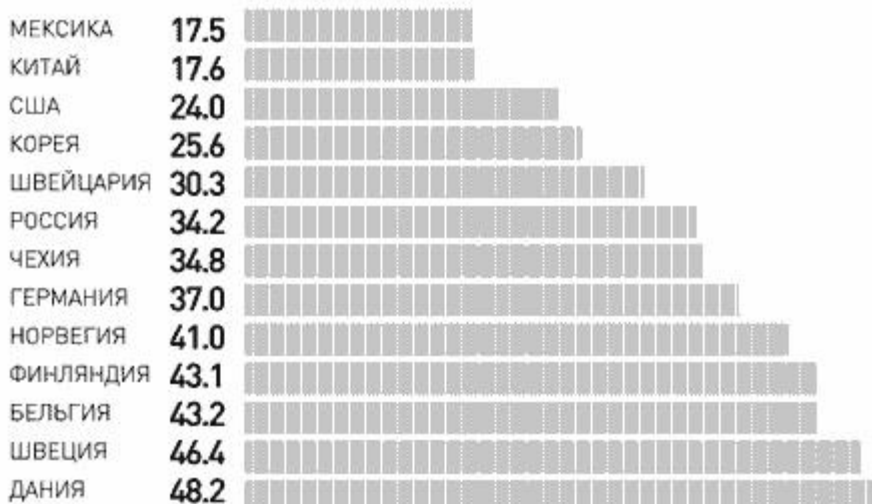
Общество, население и бизнес беспокоят грядущие изменения страховых взносов, НДФЛ, налога на имущество. Изменения тут неминуемы. Плоская шкала НДФЛ в 13% исчерпала себя. Рано или поздно придется возвращаться к более объективной и эффективной прогрессивной шкале, характерной для подавляющего числа стран. И вводить вычет для небогатых граждан. НДФЛ (23,4% от всех налогов) - ключевой источник доходов для бюджетов регионов и МО. И уже произошедшее фактическое снижение его доли из-за увеличения страховых взносов подрывает и без того низкую бюджетную обеспеченность МО.

Планируемое введение налога на имущество физлиц вместо двух местных налогов - земельного и на имущество физлиц - будоражит население и аналитиков. Представляется, что любое налоговое изменение в России должно быть направлено на стимулирование процессов развития, а не на их торможение. В данном случае - на стимулирование строительства жилья и эффективного использования земли. Вводится налог на имущество будет с целью увеличения его доли в бюджетах МО за счет рыночных цен на жилье. МО, в условиях их бюджетного голода, поднимут ставки максимально высоко, что снизит масштабы строительства жилья и затормозит

рост качества жизни населения. Причем основное давление здесь будет на средний класс - будущее России.

ОТНОШЕНИЕ НАЛОГОВ К ВВП, %

Источник: ОЭСР



ИНФОГРАФИКА «РГ» / МАРИЯ САВЕЛЬЕВА / ИРИЙ ХОРЧАГИН

СТЕПЕНЬ ИЗНОСА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, %

Источник: ЦИРЭ



ИНФОГРАФИКА «РГ» / МАРИЯ САВЕЛЬЕВА / ИРИЙ ХОРЧАГИН

http://www.arsep.ru/trend_week/index.php?ELEMENT_ID=273

Коррупция и теневая экономика

Коррупция неотделима от теневой экономики, которая находится вне закона и создает спрос на коррупционные услуги. Поэтому борьба с ней неэффективна без борьбы с теневой экономикой, объем которой составляет свыше 40% ВВП. В ряде стран (США, Австрия, Швейцария и др.) доля теневой экономики не превышает 10%. Специалисты считают, что полностью подавить коррупцию нельзя, поскольку некоторые люди готовы участвовать в ней, т.е. незаконно увеличивать свой официальный доход в сотни и тысячи раз даже под страхом смертной казни. Так, в Китае за последние 10 лет казнено 10 тыс. чиновников. Это не побеждает коррупцию, но сильно ее подавляет, что позволяет КНР интенсивно развиваться (рост ВВП около 10% в год в течение последних 30 лет).

В России государство не ведет борьбы с коррупцией как с системным явлением, охватывающим все сферы экономики. Борьба ограничивается эпизодическими арестами. В результате, коррупция не только не уменьшается, но и растет. В настоящее время проблема борьбы с коррупцией широко обсуждается в печати, на телевидении и радио, в том числе с участием профессионалов в этой сфере. Существуют удачные опыт в этой области в ряде стран и международные рекомендации (например, Конвенция ООН против коррупции, которую Россия ратифицировала в 2006 г., но без 20-й статьи – незаконное обогащение).

Леонид ОРЛЕНКО, профессор МГТУ им. Н.Э. Баумана Советник Президента

Информационно-аналитическое издание № 97 2011

http://sovetnikprezidenta.ru/97/2_economic.html

Исследование теневой экономики

Рассматриваются подходы к исследованию явления «теневая экономика» и ее экономические функции. Анализируются причины возникновения теневой экономики.

Важность исследования явления «теневая экономика» подчеркивает тот факт, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального понятия теневой экономики и ее структуры. Необходимо так же отметить, что сегодня нет единого мнения о том, входит ли криминальная экономика в состав теневой экономики. Например, В. Радаев разделяет теневую и криминальную экономику, а А. Нестеров и А. Вакурин [4] теневую экономику рассматривают в качестве подсистемы экономики криминальной.

Анализ теневой экономики позволяет выявить основы ее возникновения и существования.

Во-первых, это деструктивные потребности человека, существующие в любом обществе и при любых формах социально-экономического уклада.

Во-вторых, неспособность существующей экономической системы обеспечить наиболее эффективное использование производительных сил и необходимый уровень производственных отношений для поддержания высокого качества жизни населения страны.

В-третьих, следует указать на противоречие между потребительной стоимостью факторов производства и их меновой стоимостью. Как в социалистическом хозяйстве, так и в России переходного периода факторы производства использовались крайне неэффективно и порой выступали не как факторы, а как спекулятивный товар, реализуемый для получения сиюминутной прибыли.

В-четвертых, существенно облегчает возникновение теневой экономики деформация отношений собственности. Во время «военного коммунизма» это выражалось в национализации частной собственности, «раскулачивании», при командно-административной системе — в запрете частной собственности и предпринимательства. В условиях реформирования деформация отношений собственности проявилась в процессе присвоения госсобственности узким кругом лиц, а также при легализации криминального капитала в ходе двух приватизаций.

Современной Российской экономике присущи деструктивные противоречия, которые проявляются в том числе в неадекватных экономических условиях деятельности субъектов малого предпринимательства (МП): большая налоговая нагрузка; отсутствие доступа к ресурсам и финансовому капиталу; недостаточная имущественная поддержка. Противоречия являются источником развития экономики, но при наличии деструктивных противоречий противоположности не взаимодействуют, а наоборот разрушают друг друга, так как под воздействием неадекватных внешних экономических условий происходит разделение единого экономического пространства на официальный и теневой сектор. В этом случае сущность теневой экономики, а соответственно теневых экономических отношений в секторе МП, можно определить как следствие возникновения деструктивных экономических противоречий.

В. Ю. Буров, к.э.н, зав. кафедрой «Антикризисное управление, финансы и кредит»
Забайкальского Государственного Университета»

http://vseup.ru/static/articles/Burov_-_Issledovanie_tenevoj_ekonomiki_1.pdf

16.08.2011

Теневая экономика.

Теневая экономика — это общее понятие, обозначающее всякую экономическую деятельность, не зарегистрированную официально государственными органами.

Теневая экономика как совокупность неучтенных и противоправных видов хозяйственной деятельности включает следующие самостоятельные сегменты:

эксплоярная экономика — неофициальные, но легальные виды деятельности (натуральное производство домашних хозяйств, взаимопомощь и т.д.);

неформальная экономика (“неофициальная”, “некриминальная”, “серая”) - законная деятельность, скрываемая или преуменьшаемая производителями. В эту сферу входят разные способы укрывания от налогов, бартерные обмены, работа без патента и лицензий, трудовой найм без оформления;

криминальная (“подпольная”, “нелегальная”, “черная”) - экономическая деятельность, запрещенная законом: наркобизнес, незаконное производство оружия и торговля им, крупная контрабанда, проституция, торговля людьми, рэкет, коррупция;

фиктивная — включает такие виды деятельности, как отражение в статической, бухгалтерской отчетности несуществующей хозяйственной деятельности (например, перевод денег за не поставленную продукцию), предоставление индивидуальных льгот и субсидий экономическим агентам на основе коррумпированных связей. В действительности любая

экономика, особенно переходная экономика России, представляет собой сложное переплетение легальных, полуправовых и нелегальных отношений. Теневая экономика существует практически во всех странах мира. Масштабы теневой экономики различны от страны к стране и в индустриально развитых странах как правило не превышают 10-15 % (наименьшую долю в 1997 году теневая экономика составляла в Швейцарии 7,8 % ВВП, наибольшая среди стран РОЭСР была в Италии 27,2 %), тогда как в развивающихся странах и странах с переходной экономикой эта доля значительно выше (Так в Нигерии доля теневой экономики по некоторым оценкам доходила до 76 % ВВП, а наибольшую величину в постсоветских республиках теневая экономика составляла в Грузии – 63 %, по данным этого же источника¹ в России величина теневой экономики составляла 41 % ВВП). Общие причины существования теневой экономики следующие:

кризисное или депрессивное состояние национальной экономики, которое порождает рост безработицы и обуславливает расширение малого предпринимательства и самостоятельной занятости, где развиваются теневые отношения;

характер государственного вмешательства в экономику. Предполагается, что удельный вес теневой экономики находится в прямой зависимости от трех факторов – степени государственного регулирования, уровня налогообложения и масштабов коррупции;

открытие экономики влечет за собой обострение конкурентной борьбы на внутреннем рынке. Это побуждает снижать издержки как легальными, так и нелегальными способами;

наличие институциональных ограничений на рынке труда (минимальная заработная плата, необходимость выплачивать социальные отчисления) ведут при использовании всех легальных правил к высокой себестоимости в отдельных видах деятельности и экономической неэффективности официальной занятости. Другими словами, предприниматели, следуя букве закона, не смогут обеспечить даже минимальной прибыли и вынуждены либо отказаться от бизнеса, либо уйти в теневой сегмент рынка.

В России проявились в той или иной степени все перечисленные причины, дополненные рядом специфических российских факторов.

Во-первых, экономический и социальный кризис повлек за собой рост безработицы, стремительное расслоение общества по доходам и имуществу. Системная природа кризиса вызвала к жизни такое явление, как аномия – состояние общества, характеризующееся крушением прежней системы социальных норм; на смену которой в течение длительного времени не приходит новая общественная совокупность социальных ориентиров.

Ослабление государственной власти в результате революционных событий 1989-1993гг. стало мощным дополнительным стимулом к расширению теневой экономики. Произошло ослабление вертикального контроля над хозяйственной деятельностью. При этом сохранились высокие административные барьеры и транзакционные издержки по входу на рынок, и одновременно выросло налоговое бремя, в то время как защищенность экономических субъектов оказалась крайне недостаточной.

Во-вторых, слабость государственного регулирования проявилась и в том, что формирование правовой базы отставало от развития рыночных отношений, в том числе и вследствие острой политической борьбы между сторонниками и противниками реформ. Классическим примером являются финансовые пирамиды середины 90-х годов, которые использовали проблемы в законодательстве, и от их деятельности пострадало около 30 млн. человек.

Отмена прежних запретов и ограничений (в частности отмена внешнеторговой и валютной монополии, исчезновение барьера между наличным и безналичным денежным оборотом) привела к росту экономической организованной преступности и перерастанию последней в мафию, т. е. возникновение устойчивых преступных группировок с участием представителей государственной власти.

В-третьих, открытие экономики привело к росту неформальной занятости сотен тысяч и даже миллионов “челноков”. Вплоть до финансового кризиса 1998г. “челноки” обеспечивали 20-25% российского импорта, а по отдельным видам потребительских товаров их доля в поставках достигла 60-75%.

В-четвертых, заметно расширилась теневая занятость. Если в советский период неформальный найм был довольно редким явлением, то в середине 90-х годов около 50% работников в России были заняты в теневой экономике на более или менее регулярной основе.

В-пятых, важную роль играет и миграция, включая въезд в Россию сотен тысяч мигрантов из стран ближнего и дальнего зарубежья, приток беженцев из “горячих точек” (Северный Кавказ, Закавказье), сезонная миграция работников из бывших советских республик.

<http://economy-bases.ru/t22r3part12.html>

Консультации

16.08.2011

Налоговая амнистия: смысл и реальный эффект

Россия вступает в затяжной предвыборный период - время наиболее благоприятное для объявления разного рода амнистий. В том числе, как показывает практика, налоговых. О том, что такое налоговая амнистия, чем она отличается от реструктуризации, к каким результатам приводила в недавнем прошлом, рассказывает юрист юридической компании "Налоговик" Марина Емельянцева.

Не существует таких людей, которые бы сами по доброй воле платили налоги. Это вполне понятное психологическое свойство человека, обладающего собственностью – делиться своим имуществом действительно не хочется. И поэтому стремление человека сэкономить на налогах можно понять, но если все начнут скрывать и экономить – разорится все государство в целом. Поэтому, пользуясь своей властью, государство всегда принуждает своих граждан платить налоги, главным инструментом выступают финансовые санкции за просрочку платежа и уголовная ответственность за значительные суммы, сокрытые от налогообложения.

На первый взгляд может показаться, что налоговая амнистия не вписывается в общую концепцию ст. 57 Конституции РФ, обязывающей всех платить законно установленные налоги. Однако это понятие отнюдь не означает простого списания и прощения налоговых "долгов". В силу принудительной и обязательной природы налоговых платежей как раз от уплаты налога амнистия никоим образом не освобождает. В современном экономическом словаре налоговая амнистия описана как освобождение от применения санкций за неуплату налогов и пеней по налоговой задолженности по отношению к лицам, которые признали задолженность и внесли долг в бюджет. То есть прощение в этом случае выражено лишь в отказе от наказания за неуплату, но не отказе от взимания налога.

Объявление любой амнистии, в том числе и налоговой, имеет свои причины, которые не всегда лежат на поверхности. Исторически амнистии объявлялись высшим государственным руководством для поддержания своего авторитета, для создания благоприятного имиджа монарха или диктатора в глазах простых граждан. Поэтому одним из основных поводов объявления амнистий многие исследователи этого явления признают своего рода "политический" аспект. Если налоговая амнистия действительно имеет политические цели (например, поддержка правящей партии перед выборами), то их достижение будет зависеть от масштабов амнистии и условий ее проведения. Но в любом случае, это вряд ли воодушевит граждан, имеющих небольшой достаток – ведь они вовремя и честно платили налоги со своих небольших доходов, а оказывается, что могли бы и не спешить с уплатой.

Другим основанием для проведения налоговой амнистии служит необходимость сгладить несовершенство действовавшей налоговой системы, когда за счет явных "прорех" законодательства имели место многочисленные факты неуплаты налогов. Примером такого мероприятия в отечественной налоговой истории может быть признана налоговая амнистия 1993 года, проводившаяся по Указу президента РФ № 1773 от 27.10.1993 "О проведении налоговой амнистии в 1993 году". Тогда все юридические и частные лица могли задекларировать суммы ранее неуплаченных налогов и перечислить их в бюджет – тогда они освобождались от налоговых санкций. Срок на все был дан в один месяц и три дня, после чего при выявлении сокрытых от налогообложения доходов компаний налоговые органы обязаны были взыскать с них штрафы в трехкратном размере таких недоимок. Попутно хотелось бы заметить, что за весь период проведения амнистии в налоговые органы успели обратиться только две тысячи налогоплательщиков. Понятно, что планировали более существенные результаты – по оценке самого правительства, эта амнистия не оправдала ожиданий.

Действительно, цель налоговой амнистии не может и не должна заключаться в пополнении бюджета, это лишь переход отношений государства и налогоплательщиков на новый уровень, когда государство дает возможность легализовать имущество и доходы, полученные в обход налогового законодательства, а налогоплательщики признают свою обязанность по уплате с них налогов.

Поэтому следующая российская налоговая амнистия охватывала более продолжительный период – весь 2007 год, но тогда ее размах был ограничен одними только физическими лицами, в том числе и индивидуальными предпринимателями. Суть этой амнистии выражалась в том, что частные лица могли самостоятельно определить сумму своих доходов, полученных до 1 января 2006 года, и уплатить с них ровно 13 процентов. Однако учитывая что срок, в течение которого налоговый орган имеет возможность взыскать налоговые долги, ограничен тремя годами, особого смысла участвовать в амнистии лицам, получившим доходы в период до 2005 года не было. Получилось, что эта амнистия вообще была нацелена исключительно на лиц, скрывших доходы только в 2005 году. Хотя многие эксперты склонялись к тому, что правительство преследовало

исключительно политические цели, поскольку проводилась амнистия в ходе предвыборной гонки и существенного значения на выход бизнеса из тени не оказала.

Санкции в зависимости от суммы долга и характера правонарушения могут быть применены различные. Соответственно, и налоговая амнистия может дать возможность избежать в разной степени нежелательных последствий: кому-то не будут начислены пени и штрафы, а для кого-то может быть прекращено уголовное преследование. Однако в уголовной, самой, казалось бы, суровой части, есть постоянно действующая норма ст. 28.1 УПК РФ, освобождающая от уголовной ответственности лиц, впервые совершивших налоговые преступления и полностью возместивших в бюджет все суммы недоимок, штрафов и пеней. То есть возможность избежать уголовного наказания, по крайней мере, однажды, есть у каждого – и проведения налоговых амнистий для этого не нужно. Таким образом, на сегодня налоговая амнистия в России может быть проведена лишь в части прощения санкций за просрочку уплаты налогов.

Одной из последних новостей была информация главы налоговой службы о предстоящей реструктуризации накопившейся за долгое время задолженности в виде списания безнадежных долгов. Это списание намеренно не называют налоговой амнистией, поскольку проводиться реструктуризация будет самими налоговыми органами, чтобы "подчистить" недоимки, нереальные ко взысканию в связи с истечением срока давности. Это и ошибки самих налоговых органов, и неточности в данных, представленных налогоплательщиками или специализированными организациями.

Однако и в этом случае, и в случае объявления налоговой амнистии государство в лице налоговых органов неизбежно признает свою неспособность уследить за каждым налогоплательщиком, взыскать налоги и при необходимости наказать виновных в неуплате. Уповав на сознательность самих налогоплательщиков, государство, объявляющее налоговую амнистию, получает реальную оценку своей работы от граждан, "голосующих рублем" в казну и выражающих доверие (или недоверие) действующей власти.

http://infosud.ru/legislation_publication/20110816/254623193.html

Игры с НДС

август 2011 - Журнал «Расчет»

Прибыль «спрятать» просто – нужно либо искусственно занижить доходы, либо грамотно увеличить расходы. Один и тот же способ с успехом работает в двух случаях: при применении «серых» схем, при проведении безопасного с точки зрения налоговых рисков планирования. «Оптимизировать» НДС более сложно. Ирина Сидорова, финансовый консультант юридической компании «Налоговик», нашла законные способы уменьшения этого налога.

Умельцы и НДС могут уменьшить, и прибыль сохранить в неприкосновенности. В основном, «игры» с суммами этого налога приводят лишь к отсрочке платежа по налогу. Однако переносить на следующий налоговый период «головную боль» текущего не значит уменьшать сумму налога к уплате. Правда, каждый налогоплательщик мечтает не платить совсем. Попробуем?

Что прятать?

Освобождаемся от НДС

«Упрощенка»

Вместо цены товара – штраф

Предоставляем коммерческий кредит

Дружественные компании

Товар в нагрузку

Купим что-нибудь ненужное

<http://www.nalogovik.ru/prensa.html/1533.html>

Шопинг с налоговым вычетом

Европейский шопинг не в последнюю очередь привлекает российских туристов возможностью вернуть часть потраченных денег, а именно налог на добавленную стоимость — tax free. Процедура возмещения налога проста, но если не соблюсти ряд формальностей, о компенсации можно забыть.

Текст Юлия Погорелова.

Верните деньги

В Европе цены на коллекции люксовых брендов в разы меньше, чем в России, а выбор больше. Опытные покупатели знают, что, приобретая обновки за рубежом, можно вернуть налог на добавленную стоимость, который входит в стоимость товара.

Для этого существуют чеки tax free, которые выпускают специализированные компании, они сотрудничают с магазинами, выдающими эти самые чеки вместе с купленным товаром. Есть три основных способа возмещения НДС: в пункте выплат сразу после таможенного контроля, по

возвращению на родину наличными в банке, у которого есть договор с компанией-эмитентом о приеме ее чеков tax free, и безналичный перевод на банковскую карту.

Для оформления tax free нужно совершить покупку в магазине, который входит в систему Tax Refund, обычно об этом свидетельствует табличка Tax Free Shopping на входной двери. Попросив продавца оформить tax free, важно отслеживать, чтобы в чеке, который выписывается вручную, была указана сумма возврата. Без заполнения этой графы в получении возмещения будет отказано.

Страна	Срок оплаты проштампованного чека	Ставка НДС (%)	Минимальная сумма покупки
Австрия	3 года	10-20	€ 75,01
Бельгия	3 мес.	6-21	€ 125,01
Венгрия	6 мес.	5-20	44,133 венгерского форинта
Великобритания	б. о.*	17,5	
Германия	3 года	7-19	€ 30
Голландия	3 мес.	19	€ 50
Греция	3 мес.	15-23	€ 120
Дания	б. о.	25	300 датских крон
Ирландия	б. о.	21	€ 30
Исландия	б. о.	7-25,5	4000 исландских крон
Испания	б. о.	4-16	€ 90,15
Италия	3 мес.	4-20	€ 154,94
Норвегия	1 мес.	25	315 норвежских крон
Португалия	5 мес.	6-21	€ 52,86-60,35
Франция	6 мес.	5,5-11,6	€ 175,01
Чехия	6 мес.	10-20	2001 чешская крона
Швейцария	1 мес.	7,6	300 швейцарских франков
Швеция	1 год	12-25	200 шведских крон

б. о.— без ограничений.

Данные предоставлены СМП-банком на основе сведений компаний по возврату налога.

[Журнал "Коммерсантъ Деньги", №32 \(839\), 15.08.2011](http://www.kommersant.ru/doc-rss/1751782)

<http://www.kommersant.ru/doc-rss/1751782>

12.08.2011

Налог на чужое нарушение

Нечестный партнер получил от вас аванс, но товары так и не поставил и предоплату не собирался возвращать. Наконец вам удалось взыскать с него свои деньги и проценты за время их незаконного удержания. За чужую неустойку придется заплатить налог

«Расчет»

Автор: Елена Пустынина

Блокировку счетов налоговые инспекции давно уже используют как инструмент шантажа налогоплательщика там, где законных инструментов принуждения у них нет.

Впрочем, даже если операции по счету были приостановлены обоснованно, процесс «разморозки» после устранения причин блокировки может затянуться намного дольше положенного. По закону у налоговиков есть всего два дня: один день – с того момента, когда исчезли основания для блокировки (инспекция получила декларацию или документы о взыскании налога – п. 6 ст. 6.1; п. 8 ст. 76 НК), – на принятие решения об отмене, и затем еще один – на направление этого решения в банк (абз. 2 и 5 п. 4 ст. 76 НК). На деле же ждать приходится дольше – порой и месяцами. Все это время доступ к счету закрыт, фирма не может воспользоваться принадлежащими ей деньгами и несет из-за этого убытки (как прямые, так и в виде упущенной выгоды).

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143119-nalog_na_chujoe_narushenie

29.08.2011

Роман Терехин о защите бизнеса

Роман Терехин.

Как грамотно заявлять судебные издержки и на что можно рассчитывать?

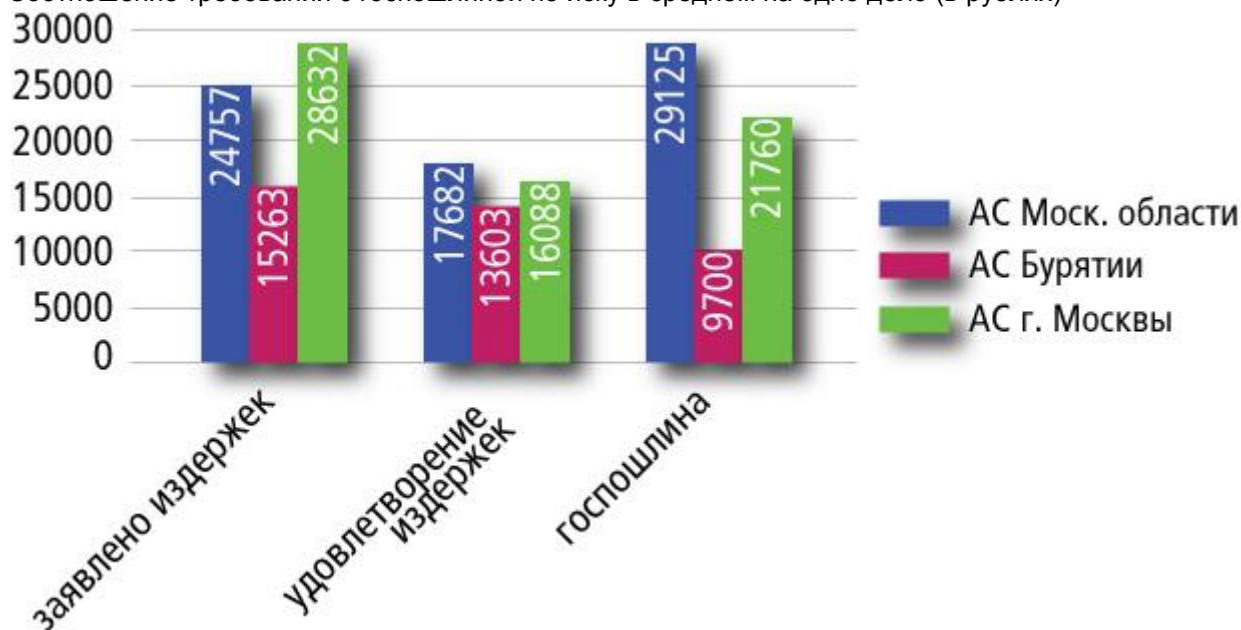
Услуги ваших адвокатов могут быть оплачены проигравшей стороной. Необходимо только выиграть процесс

Суды, как известно, дело не только хлопотное, но и дорогостоящее. Чуть меньше людей знает о том, что в случае удовлетворения требований по иску проигравшая сторона возмещает другой все понесенные расходы на участие в процессе — так называемые судебные издержки. Представляя все необходимые подтверждающие документы суду, истец или ответчик вправе заявить требование об их возмещении другой стороной в процессе. Для этого необходимо только выиграть процесс.

Если все пройдет удачно, услуги ваших адвокатов будут оплачены проигравшей стороной.

В случае частичного удовлетворения требований, суд распределяет судебные издержки пропорционально тому, как были удовлетворены требования: часть возмещает проигравший, а часть так и остается расходом стороны по делу.

Соотношение требований с госпошлиной по иску в среднем на одно дело (в рублях)



<http://www.forbes.ru/svoi-biznes-opinion/biznes-i-vlast/72759-kak-gramotno-zayavlyat-sudebnye-izderzhki-i-na-chto-mozhno->

29.04.2011

В организации произошло вооруженное ограбление и по факту грабежа возбуждено уголовное дело.

Вопрос: Организация применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". В 2011 г. в организации произошло вооруженное ограбление, после чего была вызвана полиция, и по факту грабежа возбуждено уголовное дело. Похищенный товар является собственностью одного из контрагентов и передан организации по договору комиссии. Контрагент, узнав о случившемся факте, готов уменьшить сумму задолженности по похищенному товару, отличную от той, которая указана в товарных накладных при ранней отгрузке по договору комиссии. Какие нужно составить документы (акт, приказ, договор и т.д.) для предъявления нового долга? Можно ли уменьшить (как и на какую дату) налоговую базу при расчете единого налога при УСН (доходы, уменьшенные на величину расходов) на сумму убытка?

Ответ:

Письмо Управления федеральной налоговой службы по г. Москве от 29 апреля 2011 г. N 16-15/042696@

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 432 части первой Гражданского кодекса РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение сторон, если иное не предусмотрено ГК РФ, другими законами или договором.

Согласно п. 1 ст. 450 ГК РФ изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом РФ, другими законами или договором.

Существенное изменение обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора, является основанием для его изменения или расторжения, если иное не предусмотрено договором или не вытекает из его существа.

Положения ст. 452 Гражданского кодекса РФ определяют, что соглашение об изменении или о расторжении договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

Таким образом, сторонам целесообразно оформить дополнительное соглашение к договору комиссии об изменении суммы отгруженного в адрес организации товара. Наряду с оформлением дополнительного соглашения также необходимо составление соответствующих документов, подтверждающих факт передачи товара на обусловленную дополнительным соглашением сумму (акт приема-передачи, товарная накладная и т.д.).

В соответствии с п. 1 ст. 364.15 Налогового кодекса РФ установлено, что налогоплательщики, применяющие УСН при исчислении налоговой базы, учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Налогоплательщики, применяющие УСН, при установлении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы, предусмотренные в ст. 346.16 НК РФ.

При этом согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, которые определяют, что произведенные расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пп. 5 п. 1 и п. 2 ст. 346.16 НК РФ расходами, уменьшающими налоговую базу, признаются материальные расходы, которые принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль ст. 265 НК РФ.

Подпунктом 5 п. 2 ст. 265 НК РФ установлено, что к внереализационным расходам относятся 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. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

Статьей 151 Уголовно-процессуального кодекса РФ перечислены органы государственной власти, которые уполномочены в зависимости от рода преступления, поименованного в соответствующих статьях Уголовного кодекса РФ, производить предварительное следствие. В частности, по хищениям имущества (ст. 158 УК РФ) предварительное следствие производится следователями органов внутренних дел РФ. При этом согласно пп. 1 п. 1 ст. 208 УПК РФ в случае неустановления лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, предварительное следствие по уголовному делу приостанавливается, о чем следователь выносит соответствующее постановление, копию которого направляет прокурору.

На основании пп. 13 п. 2 ст. 42 Уголовно-процессуального кодекса РФ потерпевший вправе получить копию указанного постановления, которым и подтверждается факт отсутствия виновных лиц.

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

Датой признания убытка от недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц является дата вынесения следователем соответствующего постановления.

И.о. заместителя руководителя Управления советник государственной гражданской службы РФ 2 класса Н.В.МИХАЙЛОВА

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99708;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=A85CB8B0D450748C24F9BF4CB9DF780A>

05.07.2011

Если на основании решения суда исполнение обязательств поручителем по кредитному договору с банком признано недействительным

Вопрос: Во II квартале 2011 г. на основании решения суда исполнение обязательств в 2009 г. поручителем по кредитному договору с банком признано недействительным, что влечет восстановление ссудной задолженности с созданием резерва по ссудной задолженности, а также доначисление процентов с даты оспоренного погашения до даты судебного акта.

Вправе ли банк включить указанные резерв и проценты в налоговую базу по налогу на прибыль за полугодие 2011 г. ?

Необходимо ли представление уточненных деклараций за 2009 г. с созданием резерва и доначислением процентов и за 2010 г. с доначислением процентов?

Необходимо ли представление уточненных деклараций за 2009 - 2010 гг. с доначислением процентов?

Ответ: Согласно п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Абзацем 3 п. 1 ст. 54 НК РФ определены два случая перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Это возможно, во-первых, в случаях невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) и, во-вторых, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Таким образом, налогоплательщик, допустивший ошибки (искажения), которые привели к излишней уплате налога в предыдущем налоговом (отчетном) периоде, имеет право скорректировать налоговую базу за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 5 июля 2011 г. N 03-03-06/2/110

<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/qa20110819/article18574/>

08.07.2011

Вправе ли налоговый орган в ходе проверки запросить у уполномоченного банка копию внешнеторгового договора?

Вопрос: Вправе ли налоговый орган в ходе проверки соблюдения резидентом актов валютного законодательства Российской Федерации запросить у уполномоченного банка на основании п. 9 ч. 4 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" копию внешнеторгового договора, заключенного между проверяемым резидентом и нерезидентом?

Ответ: Налоговый орган в ходе проверки соблюдения резидентом актов валютного законодательства Российской Федерации (далее - валютное законодательство) не вправе запросить у уполномоченного банка на основании п. 9 ч. 4 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (далее - Закон) копию внешнеторгового договора, заключенного между проверяемым резидентом и нерезидентом. Однако налоговый орган в ходе указанной проверки вправе запросить такую копию у уполномоченного банка на основании п. 4 ч. 13 ст. 23 Закона.

Обоснование.

С.А.Альферович Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету налогообложению

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=98946;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=74619F5744404A73682BC71B781393A5>

08.07.2011

Вправе ли налоговый орган в ходе налоговой проверки истребовать у банков копии ведомостей банковского контроля и паспортов сделок?

Вопрос: Вправе ли налоговый орган в ходе налоговой проверки истребовать у банков на основании п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ копии ведомостей банковского контроля и паспортов сделок, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика?

Ответ: Налоговый орган в ходе налоговой проверки организации вправе истребовать у банков на основании п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ (далее - Кодекс) копии ведомостей банковского контроля и паспортов сделок, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика.

Обоснование.

С.А.Альферович Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету и налогообложению

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=98944;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=74619F5744404A73682BC71B781393A5>

13.07.2011

Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?

Вопрос: Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным доначисления НДС, а также соответствующих пени и санкций в решении налогового органа, принятом по результатам выездной налоговой проверки.

При рассмотрении дела налоговая инспекция заявила ходатайство о приостановлении производства по делу до окончания рассмотрения уголовного дела, возбужденного в отношении руководителя общества, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации). Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?

Ответ: По нашему мнению, арбитражный суд, в который организация (общество) обратилась с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о доначислении НДС, пени и санкций, принятого по результатам выездной налоговой проверки, не обязан приостанавливать производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела, возбужденного в отношении руководителя организации, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199 Уголовного кодекса РФ.

Обоснование.

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99383;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=330EA30DA7F575456CE0BE4F37D09BBC>

13.07.2011

Может ли дело о ликвидации некоммерческой организации - фонда рассматриваться в арбитражном суде?

Вопрос: Может ли дело о ликвидации некоммерческой организации - фонда, учрежденного юридическими лицами - коммерческими организациями, рассматриваться в арбитражном суде?

Ответ: В связи с тем что дела по спорам о ликвидации некоммерческих организаций, то есть организаций, не имеющих в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, не подлежат рассмотрению арбитражными судами, дело о ликвидации фонда не может рассматриваться в арбитражном суде вне зависимости от статуса его учредителей (коммерческих организаций).

Обоснование.

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99429;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=74619F5744404A73682BC71B781393A5>

13.07.2011

Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?

Вопрос: Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным доначисления НДС, а также соответствующих пени и санкций в решении налогового органа, принятом по результатам выездной налоговой проверки.

При рассмотрении дела налоговая инспекция заявила ходатайство о приостановлении производства по делу до окончания рассмотрения уголовного дела, возбужденного в отношении руководителя общества, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации). Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?

Ответ: По нашему мнению, арбитражный суд, в который организация (общество) обратилась с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о доначислении НДС, пени и санкций, принятого по результатам выездной налоговой проверки, не обязан приостанавливать производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела, возбужденного в отношении руководителя организации, обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного ст. 199 Уголовного кодекса РФ (по обвинению в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов).

Обоснование.

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99383;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=A85CB8B0D450748C24F9BF4CB9DF780A>

29.07.2011

Может ли полиция в получать у банков справки о счетах и вкладах?

Вопрос: *Может ли полиция в связи с введением нового Федерального закона от 07.02.2011 N 3-ФЗ "О полиции" получать у банков справки о счетах и вкладах?*

Ответ: Полиция имеет право требовать от банков предоставления информации о вкладах и счетах организаций и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, с целью пресечения и выявления налоговых преступлений. Иных полномочий в данном вопросе полиция не имеет.

Обоснование.

А.Ю.Рахаев, Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99926;div=FIN;mb=LAW;o pt=1;ts=330EA30DA7F575456CE0BE4F37D09BBC>

01.08.2011

Вправе ли банк списать с расчетного счета клиента и перечислить на депозитный счет подразделения службы судебных приставов суммы недоимок по уплате налогов?

Вопрос: *В отношении клиента банка налоговым органом принято решение о приостановлении операций по его расчетному счету.*

В соответствии с п. 1 ст. 76 НК РФ банком прекращены все расходные операции по данному счету.

Согласно указанной норме НК РФ приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых, в соответствии с гражданским законодательством РФ, предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению к бюджетную систему РФ.

Одновременно в отношении указанного клиента в банк поступают постановления судебных приставов- исполнителей об обращении взыскания, вынесенные на основании следующих исполнительных документов: исполнительных листов, решений о взыскании налога, страхового взноса, пени, штрафа за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), плательщика страховых взносов о взыскании в пользу налоговых органов и органов уплаты страховых взносов недоимок по уплате налогов, страховых взносов, штрафов, пеней.

Вправе ли банк списать с расчетного счета клиента и перечислить на депозитный счет подразделения службы судебных приставов суммы недоимок по уплате налогов, страховых взносов, штрафов, пеней на основании постановления судебного пристава-исполнителя о взыскании денежных средств в пользу налоговых органов и органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов?

Ответ: Согласно п. 1 ст. 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено п. 2 данной статьи. Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых, в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Обращение взыскания на имущество должника, в том числе на денежные средства, хранящиеся в банках, судебными приставами-исполнителями производится в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

Согласно п. 7 ст. 70 указанного Федерального закона в случае получения банком исполнительного документа от судебного пристава-исполнителя исполнение содержащихся в исполнительном документе требований о взыскании денежных средств осуществляется путем их перечисления на депозитный счет подразделения судебных приставов.

Таким образом, приостановление операций по счету налогоплательщика-организации в банке не распространяется на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему РФ по исполнительным документам судебных приставов-исполнителей.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 1 августа 2011 г. N 03-02-07/1-270

<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/qa20110819/article18571/>

02.08.2011

Об убытках, понесенных в результате мошеннических действий третьих лиц

Вопрос: В результате незаконных действий третьих лиц у клиентов банка возникает ущерб, в частности в результате мошеннических действий с находящимися в обращении пластиковыми картами, эмитированными банком. В таких случаях банк несет расходы, возмещающие клиентам потери, связанные с мошенническими транзакциями с пластиковыми картами.

Принятие банком решения о возмещении клиентам потерь, связанных с мошенническими действиями третьих лиц с банковскими картами (с использованием украденных, поддельных банковских карт и т.п.), осуществляется на основании следующих документов:

- заявления клиента;
- заключения, полученного по результатам расследований, проведенных в соответствии с определенными в Операционных правилах международных платежных систем процедурами, устанавливающими ответственность сторон в той или иной ситуации;
- заключения службы безопасности банка.

В тех случаях, когда расследование проводится по мошенническим действиям третьих лиц с использованием банкоматов банка (при помощи поддельных банковских карт, использования иных устройств и т.д.), в качестве основания для возмещения служат следующие документы:

- заявление клиента;
- отчет о работе банкомата в период совершения мошеннических действий;
- лента журнального принтера банкомата;
- заключение службы безопасности банка.

В указанных документах содержится информация о корректности обработки транзакций, о предпринятых действиях в части расследования мошеннических транзакций, а также пояснения касательно сути мошеннических действий и сведения о сумме ущерба, понесенного клиентом.

Вправе ли банк учитывать для целей исчисления налога на прибыль расходы по возмещению клиентам - держателям пластиковых карт на основании указанных документов убытков, понесенных в результате мошеннических действий третьих лиц?

Ответ: Подпунктом 13 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) предусмотрено, что для целей налогообложения прибыли организаций в составе внереализационных расходов учитываются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

В соответствии со ст. 15 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) под ущербом (реальным ущербом) понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества.

Таким образом, ущерб держателю карты может быть обусловлен проведением операции по списанию со счета держателя карты суммы без распоряжения держателя карты в результате мошеннических действий третьих лиц с банковскими картами.

При выдаче карты держателю в банке открывается специальный счет, то есть банк и держатель карты вступают в отношения по договору банковского счета (ст. 845 ГК РФ), в которых банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту (владельцу счета), денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

При оформлении заявления на выдачу банковской карты между эмитентом банковской карты и ее держателем заключается договор, определяющий права и обязанности сторон в связи с выдачей карты соответствующей платежной системы.

Такие правила содержат положения об обязанностях держателя карты в части вопросов безопасности, порядке контроля за совершаемыми банком по распоряжению держателя карты транзакциями, финансовой ответственности сторон. Кроме того, вовлечение в оборот карты определенной платежной системы (Visa, Mastercard и др.) предполагает использование международных Операционных правил этой платежной системы, в которых, в частности, содержатся положения об ответственности по транзакциям по поддельным картам.

Если обязанность компенсации ущерба держателю карты следует из условий указанных договоров и соглашений, то такие расходы банка могут быть учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Документальным подтверждением указанных убытков будут являться документы, однозначно свидетельствующие о факте причинения держателю карты ущерба и возникновении у банка обязанности по его компенсации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 2 августа 2011 г. N 03-03-06/1/113

<http://www.consultant.ru/law/consult/qa/qa20110819/article18568/>

03.08.2011

О порядке учета убытков в виде стоимости похищенных товарно-материальных ценностей

Вопрос: В Письме Минфина России от 27.08.2010 N 03-03-06/4/81 указано, что налогоплательщик вправе включить убытки от хищения имущества в расходы на основании копии постановления о приостановлении уголовного дела в связи с неустановлением лица, которое подлежит привлечению в качестве обвиняемого.

В соответствии со ст. 150 УПК РФ предварительное расследование может производиться в форме предварительного следствия либо в форме дознания.

Факт отсутствия виновных лиц выявляется в ходе предварительного расследования, которое производится (в зависимости от категории дела) в форме предварительного следствия или дознания.

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 со ст. 223 УПК РФ предварительное расследование в форме дознания производится в порядке, установленном гл. 21, 22 и 24 - 29 УПК РФ, с изъятиями, предусмотренными гл. 32 УПК РФ.

Таким образом, дознаватель, как и следователь, приостанавливает дознание, если лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не установлено. При этом дознаватель выносит соответствующее постановление.

Является ли постановление о приостановлении дознания, вынесенное дознавателем в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, документом, на основании которого стоимость похищенных товарно-материальных ценностей можно учесть в убытках (внереализационных расходах) в целях исчисления налога на прибыль?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 3 августа 2011 г. N 03-03-06/1/448

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке учета убытков в виде 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.

В данном случае 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 налогоплательщик может уменьшить для целей исчисления налога на прибыль доходы на сумму внереализационных расходов в виде убытков от хищений.

Статьей 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее - УПК РФ) перечислены органы государственной власти, следователи (дознаватели) которых уполномочены в зависимости от вида преступления производить предварительное расследование в форме предварительного следствия или дознания.

Дознание производится по уголовным делам, указанным в ч. 3 ст. 150 УПК РФ.

В соответствии со ст. 223 УПК РФ предварительное расследование в форме дознания производится в порядке, установленном гл. 21, 22 и 24 - 29 УПК РФ, с изъятиями, предусмотренными гл. 32 УПК РФ.

По мнению Департамента, в случае если предварительное расследование осуществляется в форме дознания, факт отсутствия виновных в хищении лиц может быть подтвержден в целях налогообложения прибыли организаций копией постановления о приостановлении дознания в

связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, вынесенного в порядке, установленном ст. 208 УПК РФ.

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.

Заместитель директора Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики
С.В.РАЗГУЛИН

03.08.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=99209;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=A85CB8B0D450748C24F9BF4CB9DF780A>

04.08.2011

Отсутствие претензий инспекции во время предыдущих проверок и добровольная уплата недоимки смягчают ответственность за налоговые правонарушения

Если инспекция во время предыдущих камеральных и выездных проверок не привлекала компанию к ответственности и организация добровольно уплатила налоги и пени до вынесения решения по итогам последней проверки, есть основания для смягчения ответственности за налоговые правонарушения. На это указал ФАС Московского округа. Суды других округов также выносили похожие решения

Автор: Сатаев Евгений, эксперт компании "КонсультантПлюс"

Инспекция выявила недоплату по налогу на имущество только по результатам выездной проверки. При камеральных проверках по тому же налогу, а также в ходе более ранней выездной проверки никаких претензий к организации не было. Налогоплательщик представил в инспекцию уточненные декларации и уплатил налог и пени до вынесения решения о привлечении к ответственности. Однако решение все равно было направлено и компания оспорила его в суде.

Суды первой и второй инстанций нашли обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика, и снизили размер налоговых санкций. Одним из таких обстоятельств, по мнению судов, является отсутствие претензий со стороны инспекции при проведении более ранних проверок. К тому же суды учли, что организация добровольно представила уточненные декларации по налогу на имущество и заплатила налог и пени до того, как ее привлекли к ответственности. Также суды указали, что организация была уверена в своем праве на льготу по налогу на имущество в отношении определенных объектов. Как выяснилось, льготы компания не имела, но злого умысла в действиях налогоплательщика не нашли.

Инспекция не согласилась со смягчением санкций и подала кассационную жалобу в ФАС Московского округа. Ревизоры ссылались на то, что указанные судами обстоятельства не перечислены в п. 1 ст. 112 НК РФ и, соответственно, не могут являться смягчающими. Однако кассационная инстанция поддержала позицию нижестоящих судов. Она отметила, что смягчать налоговую ответственность могут не только обстоятельства, напрямую перечисленные в п. 1 ст. 112 НК РФ, но и те, которые признаны судом или налоговым органом смягчающими (подп. 3 п. 1 ст. 112 НК РФ). Поэтому обстоятельства будут являться смягчающими ответственность налогоплательщика, если соответствующее решение вынес суд.

Схожие судебные решения в пользу налогоплательщиков уже принимались. Например, ФАС Поволжского округа в Постановлении от 12.02.2009 N A72-3326/2008 уменьшил размер штрафа за неполную уплату налога, поскольку нарушение было выявлено только при выездной проверке, а при проведении камеральных проверок инспекция не находила нарушений.

ФАС Западно-Сибирского округа признал, что уплата задолженности по налогам без какого-либо принуждения – обстоятельство, смягчающее ответственность (Постановление от 15.07.2010 N A27-17242/2009 (Определением ВАС РФ от 17.11.2010 N ВАС-15342/10 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), см. также Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.02.2009 N A33-11962/08-Ф02-444/09, ФАС Поволжского округа от 12.02.2009 N A72-3326/2008).

Однако не всегда суды считают рассматриваемые обстоятельства смягчающими. В частности, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 08.02.2008 N A05-6875/2007 указал, что налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить налоги вне зависимости от проведения проверок и вынесения по их итогам решений. Поэтому уплата недоимки до привлечения к ответственности не может повлиять на размер санкций.

Постановление ФАС Московского округа от 13.07.2011 N КА-A40/6553-11

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142744-otsutstvie_pretenzii_inspektii_vo_vremya_predyiduschih_proverok_i_dobrovolnaya_uplata

Стало известно, как налоговики будут выявлять фиктивный персонал
«УНП» № 31, 2011

У инспекторов появились новые методы выявления искусственного завышения или занижения численности в компании. О них нам стало известно из отчета о раскрытой схеме, который доведен до инспекторов на внутреннем совещании (текст есть в редакции). Новые способы раскрутки будут применяться наряду со стандартными. Это проверка массового перевода сотрудников в дружественные организации и сравнение штата в компаниях аналогичной сферы деятельности.

КСТАТИ. На практике некоторые компании искусственно уменьшают численность, как правило, чтобы не «слететь» с «упрощенки» или «вмененки», снизить сумму ЕНВД, не попасть под обязательную электронную отчетность. А увеличивают – чтобы доказать инспекторам реальность выполнения работ.

Проверяют расчетные листки. Если в них до перевода работника и после стоят одни и те же табельный номер и подразделение, фиктивность для проверяющих будет очевидной.

Сравнят соотношение производственников и управленцев. Если, например, в производственной компании большую часть работников будет составлять административный персонал, численность посчитают завышенной специально.

Допросят работников. Чтобы подтвердить свои подозрения, налоговики допросят сотрудников как проверяемой компании, так и той, что использовалась для перевода. Помимо стандартных вопросов – фактические обязанности, обстоятельства перевода и др. – сотрудников спросят о том, кому они отдают больничные листки. Если все тем же работникам, что и до перевода, значит, он был фиктивным.

С той же целью могут поинтересоваться, предоставляются ли работникам бесплатное питание, другие льготы от компании, изменилось ли в этом плане что-то после перевода в другую организацию. Работников также спросят, как они добираются до офиса, сколько это занимает времени. Если несколько часов – это может навести на мысль, что сотрудник на самом деле не работает в данной организации. Кстати, к допросам налоговики привлекают правоохранителей: мол, под их защитой допрашиваемые не боятся свидетельствовать против своего работодателя.

Яна Серова, корреспондент «УНП»

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32825>

Ноу-хау «встречек»: как инспекторы заманивают директоров на допрос
«УНП» № 31, 2011

На встречах проверках налоговиков теперь интересуют не столько документы, сколько личность директора контрагента проверяемой компании. С ним инспекторы непременно хотят пообщаться с глазу на глаз, ведь если руководитель окажется номинальным, то у проверяющих будет хороший повод для отказа в расходах и вычетах НДС по сделкам с этим контрагентом.

Особенно живо налоговиков интересуют молодые руководители. Инспекторы не верят, что, к примеру, 25-летний директор способен руководить организацией с миллиардными оборотами. В таком случае они точно захотят встретиться с ним.

Как мы выяснили, ФНС никаких внутренних установок по поводу усиления внимания к директорам компаний на «встречках» не давала – налоговики сами изобрели способы вынудить руководителя прийти в инспекцию для беседы. О них нам рассказали наши читатели.

Способ № 1. Налоговики направляют требование о представлении документов на «встречку», а когда представитель компании по доверенности их приносит, отказываются принимать, заявляя, что возьмут документы только у руководителя. Такой отказ может привести к пропуску срока на подачу документов – пять рабочих дней (п. 5 ст. 93.1 НК РФ), а это чревато штрафом 5000 рублей (ст. 129.1 НК РФ).

Выход из этой ситуации простой – компания может направить документы почтой. Если же документы не представить вовсе, это также осложнит ситуацию для той организации, в которой идет выездная проверка. У инспекторов будет еще один повод считать, что ее контрагент – однодневка, вычеты и расходы по сделкам с ним неправомерны.

Способ № 2. Инспекция сообщает компании, что получила запрос на «встречку» и директору необходимо лично явиться за требованием о представлении документов. Никому другому требование не доверят, даже если представитель придет с доверенностью.

Такое приглашение можно проигнорировать, если, конечно, контрагент вам не особенно дорог. Если подставлять контрагента не в ваших правилах, остается выполнить пожелание налоговиков либо обратиться к руководству ИФНС. Например, нашему читателю удалось решить данную проблему на уровне заместителя начальника инспекции. После визита к нему инспекторы вручили требование юристу компании.

По мнению Сергея Тараканова, советника государственной гражданской службы РФ 3-го класса, в вышеописанных действиях налоговиков ничего незаконного нет, если рассматривать их

лишь как предложения, а не требования. Компания может принять их, но вовсе не обязана это делать. Если инспекции необходимы пояснения директора, она вправе выслать уведомление о вызове налогоплательщика (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ). И тогда уже за неявку возможен штраф по статье 19.4 КоАП РФ – для должностных лиц от 2000 до 4000 рублей.

КСТАТИ. У инспекторов есть целый [список вопросов](#), которые они задают директорам на «встречках».

Яна Серова, корреспондент «УНП»

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32823>

Особенности заполнения первичной документации с целью минимизации налоговых рисков

Автор: [Правдина Анастасия](#)

Сверчкова Дина Юрьевна, юрист юридической компании «Налоговик»

Без помарок

Кассовые и банковские документы исправлять категорически нельзя. Остальные документы можно подвергать исправлениям, но только по согласованию с участниками хозяйственных операций. Исправления заверяются подписями тех же лиц, которые составляли документ, с указанием даты исправления. Можно полностью заменять документы на новые, но с теми же реквизитами.

Чаще всего наличие исправлений в счетах-фактурах влечет отказ в возмещении сумм входного НДС. Напомним, что исправления, внесенные в счета-фактуры, должны быть заверены подписью руководителя и печатью продавца с указанием даты внесения исправлений (п. 29 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, далее — Правила).

Минфин России в письме от 23.10.2008 № 03-07-09/34 советует составлять новый счет-фактуру взамен ошибочного в тех случаях, когда с момента отгрузки товара прошло не более 5 дней.

Налоговые органы против заполнения счетов-фактур «смешанным» способом. Если счет-фактура заполнен частично печатным, частично рукописным текстом, налоговики могут посчитать рукописный текст исправлениями, вносимыми в счет-фактуру, и потребовать заверить эти исправления в установленном законом порядке. Но п. 14 Правил позволяет заполнять счет-фактуру частично с помощью компьютера, частично от руки.

Электронные первичные документы

Трудности перевода

Вычет без счета-фактуры

<http://www.c2f.ru/archives/ch-2-osobennosti-zapolneniya-pervichnoj-dokumentacii-s-celyu-minimizacii-nalogovykh-riskov/>

Письмо банку о том, что «наличка» – это нормально и в ней нет никакого «отмывания»

«УНП» № 31, 2011

Деятельность, связанная с интенсивным оборотом наличности, теперь на особом контроле у банков*. Поэтому они чуть ли не у каждого клиента запрашивают информацию и документы, подтверждающие, откуда столько «налички» у компании. Чтобы не объясняться по каждой операции, можно заранее поставить банк в известность, что постоянные наличные расчеты для компании естественны. Поможет в этом специальное письмо

Особых требований к составлению такого письма нет, форма произвольная. В нем сначала стоит сообщить, по какой причине компания его направляет. Это необходимо, чтобы банк имел реальное представление о предпринимательской деятельности компании и проводимых ею операциях. И мог на этом основании впоследствии корректно идентифицировать операции, которые она проводит по счету в качестве клиента.

Далее надо привести аргументы, откуда такой интенсивный оборот наличности. Причин много, к примеру, его можно обосновать видом деятельности компании (работой в сфере розничной торговли, выполнением работ или оказанием услуг населению и пр.).

Ольга Сергеева, эксперт «УНП». <http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32844>

Мимо кассы

01.08.2011

Зарплата в конвертах

Противодействие "серым зарплатам" - забота общая



На минувшей неделе Межрайонной ИФНС России №1 по Ивановской области были проведены три заседания комиссии по вопросам легализации объектов налогообложения и полноты уплаты налогов. Две из них состоялись в Вичуге и одна в Родниках

Для беседы были приглашены 60 работодателей, выплачивающих своим работникам заработную плату ниже прожиточного минимума, установленного в регионе. Однако только третья часть из них пришла на заседания комиссий, остальные проигнорировали приглашение.

«Легализация заработной платы», «выплата зарплаты в конвертах» - эти словосочетания стали уже штампами. И, не случайно, начиная с 2006 года, налоговая инспекция совместно с муниципальными образованиями пытается достучаться до работодателей и работников, объясняя суть сложившейся ситуации с выплатой зарплаты и отчислениями в Пенсионный фонд.

Ни для кого не является секретом тот факт, что многие работодатели часть заработной платы выплачивают работникам в конвертах. Это «теневые», или «серые» зарплаты, не учитываемые при налогообложении. Фактически это - не официальная заработная плата, выдаваемая в обход ведомостей, в конвертах, а также через страховые премии и другие формы сокрытия. Такие схемы позволяют организации или индивидуальному предпринимателю уйти от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, налога на доходы физических лиц, страховых взносов в Фонд социального страхования, в Фонд медицинского страхования.

«Теневые» выплаты доходов – это уклонение от налогов, которое влечет за собой не только не полное поступление налогов в бюджет, но и социальную незащищенность работников. Ведь за счет страховых взносов государство финансирует пенсии, многие виды бесплатной медицинской помощи, оплату больничных листов (пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за ребенком), пособия по беременности и родам, пособия по безработице и другие виды социального обеспечения.

Сотрудники, получающие зарплату в конвертах, уже сейчас лишены вообще или не могут получать в полном объеме пособия по временной нетрудоспособности, отпускные, выходные пособия при увольнении, налоговые вычеты при приобретении квартиры, при получении платного образования, при платном обучении детей, при получении платных медицинских услуг, а также возможности получения кредитов.

Работодатель, который сегодня выплачивает зарплаты в конвертах, лишает своих сотрудников достойной пенсии в будущем: ведь от «серой зарплаты» отчисления в Пенсионный фонд отсутствуют.

Цель работы подобных межведомственных комиссий - убедить работодателей в необходимости пересмотра их подхода к оплате труда работников и установить ее размер не ниже прожиточного минимума в области. Результат этой работы во многом зависит от готовности самих работников отстаивать свои законные интересы.

<http://www.r37.nalog.ru/ns/3831250/>

03.08.2011

Попали в тень

Смоляне жалуются на «серую» зарплату

Автор: Ольга Новая

Выпуск: [31 \(03.08.2011\)](#)

Не проходит и недели в работе УФНС по Смоленской области без нового сообщения о недобросовестных работодателях, которые выплачивают своим сотрудникам зарплату в конвертах.

И большинство - это сотрудники небольших предприятий. Именно малый бизнес, пытаясь сэкономить, нарушает налоговое законодательство.

Виктор из их числа тех, кто недоплачивает налог на доходы физических лиц и получает «серую» зарплату. «Часть зарплаты мне дают в конверте, а за часть расписываюсь в ведомости. Лично мне все равно, зато все заработанные деньги идут мне. А старость и пенсия? До нее еще дожить надо». Но «пенсия» не единственная неприятность, которой грозят обернуться «серые» деньги. Еще это отсутствие социальных гарантий и возможные проблемы с получением кредита.

Впрочем, то, что наемный работник по сути является соучастником «налогового» преступления, ему ничего не грозит. Никаких санкций к нему не может быть применено. А вот к работодателю - да. «Если есть теневая зарплата, значит, не перечисляется определенная сумма налога на доходы физических лиц, и это может обернуться штрафом в виде 20 процентов от суммы неперечисленного налога, плюс пеня за несвоевременную уплату налога - говорит заместитель руководителя УФНС России по Смоленской области Сергей Васильев.

И все же налоговые органы предпочитают действовать «по-хорошему». Вызывают представителей попавших в зону риска организаций на специально созданные комиссии по легализации объектов налогообложения, разговаривают, объясняют. Подозрения, кстати, вызывают те работодатели, которые выплачивают зарплату ниже величины прожиточного минимума. И как показывает опыт, это почти верный признак того, что здесь ведется двойная бухгалтерия.

Всего за минувшее полугодие в список для работы по легализации теневой зарплаты были включены почти 1000 работодателей. Но сами налоговики вынуждены признать, что, несмотря на экономические сложности, год от года работодатели становятся более ответственными. «В 2006 году, когда начинали работу комиссий, куда ни приди, везде была зарплата 1000 рублей - от директора до грузчика предприятия, - вспоминает Сергей Васильев. - Мы тогда разослали порядка 4 тысяч писем с предложением легализовать зарплату хотя бы до уровня прожиточного минимума. И 90 процентов всех уведомленных приходили к нам уже с приказом на руках об увеличении зарплат».

<http://www.gorodnews.ru/aif/item.php?id=2652>

05.08.2011

В Кирове "теневые" зарплаты распространены в торговой, лесной и строительной отраслях

В большинстве своем уходом "в тень" грешит малый бизнес. Как работнику отстоять свои права на полную официальную зарплату рассказали на "прямой линии" в информационном агентстве "Вятинфо" представители налоговой службы, госинспекции труда и пенсионного фонда.

- Зарплата "в конверте" - это не зарплата, а облагаемый налогом доход, - пояснил руководитель госинспекции труда Кировской области Александр Бердинских. - Работодатель и работник должны осознавать, что за уклонение от налогов законодательством предусмотрено административное и уголовное наказание.

Соглашаясь на денежный "конверт", работник рискует своим будущим. Так он получает не в полном объеме оплату за больничные листы, и в дальнейшем его пенсия рассчитывается по минимуму. Кроме того, у гражданина могут возникнуть трудности при оформлении кредитов, визы и прочего, так как в справке о доходах физического лица будет указана минимальная сумма официальной зарплат. Ограничение денежных средств возникает и при возврате налога на доходы физических лиц.

Для того, чтобы не оказаться в таких ситуациях, каждый гражданин должен контролировать свои индивидуальные сведения.

- По окончании года работодатель обязан предоставлять их работнику, - разъяснила эксперт управления Пенсионного фонда РФ в г. Кирове Елена Ворончихина. - Также информацию можно получить в Пенсионном фонде. Ее предоставят вам в течение 10 дней. Кроме того, гражданам ежегодно рассылаются "письма счастья", в которых указаны их накопления в ПФР.

В случае, если работник зарегистрирован в нескольких организациях, а "письма счастья" поступили не из всех, за уточнением информации необходимо обратиться в пенсионный фонд или к работодателю и обязать его сделать перечисления.

Один из вопросов, которые волновали кировчан: что делать, если работодатель не трудоустраивает официально. В этом случае необходимо либо отказаться от такой работы, либо обратиться в трудинспекцию. Так за прошлый год были восстановлены права по трудоустройству у 1000 граждан, в полугодии текущего года - у 450.

Светлана Микрюкова

http://vyatka.ru/news/detail.php?ELEMENT_ID=6890

06.08.2011

Еще почти три тысячи предприятий Воронежской области отказались от «теневой» зарплаты

В Воронежской области наблюдается положительная динамика, связанная с выводом заработной платы из «тени».

По данным пресс-службы реготделения Фонда социального страхования РФ, если на 1 января 2011 года в Воронежской области из общего числа зарегистрированных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей работники более 21 тысячи предприятий получали

заработную плату ниже прожиточного минимума, то по итогам минувшего полугодия количество таких предприятий уменьшилось почти на 3 тысячи. И это несмотря на то, что с июля величина прожиточного минимума в Воронежской области увеличена до 6476 рублей.

Немалую роль тут сыграло активное взаимодействие облправительства и реготделения ФСС РФ, прокуратуры, Федеральной налоговой службы и других заинтересованных госструктур области.

Как отметил управляющий Воронежским реготделением Фонда социального страхования РФ Владимир Кобяшев, за фактами официального повышения заработной платы стоит не только закрепление финансовой устойчивости бюджетов всех уровней. Главное – повышается социальная защищенность работающих граждан области, большинство видов пособий для которых рассчитывается исходя из официального заработка.

Дата: 06.08.2011 13:48:53

<http://www.communa.ru/news/detail.php?ID=52089>

09.08.2011

Ставропольцы недоплачивают налоги в городскую казну



В администрации Ставрополя обсудили финансовое состояние города. Впервые за много лет план по налоговым доходам в городской бюджет по итогам первого полугодия 2011 года выполнен всего лишь на 96 процентов. В результате казна недосчиталась 55 миллионов 926 тысяч рублей.

Наибольшая доля недоимки пришлась на налог на доходы физических лиц (НДФЛ). По нему городской бюджет недополучил 46 миллионов рублей.

По мнению налоговиков, краевой минфин чересчур завысил темпы роста налоговых платежей - до 113, 4 процента. Между тем далеко не все предприятия города способны удержать такие темпы. К тому же

зарплаты выросли не более чем на 7 процентов.

По мнению фискалов, со своей работой плохо справляются судебные приставы. Как отметила глава налоговой инспекции по Ленинскому району Елена Кильпа, из подготовленных к взысканию исковых заявлений на сумму 10 миллионов рублей приставы взыскали лишь 300 тысяч.

<http://www.stavropolye.tv/economy/view/36267>

19.08.2011

Зарплата «в конвертах»: кого обманываем? Общество

№127 от 19.08.2011

“Белая” зарплата - когда все денежные вознаграждения проходят через бухгалтерию и со всей суммы работник платит подоходный налог. “Серая” зарплата - когда в трудовом договоре фигурирует лишь небольшая часть дохода, остальное работодатель выдает «в конверте».

“Черный” доход вообще не проходит ни через какие официальные документы.

Беременность за «минималку»

Белая, серая, черная... Нет, речь не о выборе новой шубки. Речь о зарплате. Соискатели работы отбирают вакансии по разным критериям. Кого-то интересует неполный рабочий день, другому важно, чтобы фирма находилась рядом с домом. Но всем без исключения хочется получать большую зарплату. И какой она будет: “чистой” и честной или “грязной” - выбор каждого. Но бывает и так, что работник даже не знает, какую зарплату получает. Кировчанка Ольга С. узнала о “сером нале”, который вручали ей по месту работы в одной из крупных торговых фирм области, только когда дело дошло до выплаты ей декретного пособия. Документы, поднятые сотрудниками инспекции Федеральной налоговой службы по городу Кирову, показали: примерно в то время, когда работодатель узнал о том, что женщина беременна, официальная часть зарплаты Ольги сократилась до “минималки”. Получаемый же Ольгой доход не изменился. Просто “поменял цвет”. Работодателя все же удалось принудить к тому, чтобы он оформил всю выплаченную заработную плату, заплатил соответствующие страховые взносы и то декретное пособие, которое заслужила сотрудница. Ольга же, в свою очередь, оформив декларацию, заплатила подоходный налог (НДФЛ). Оказалось, сама того не ведая, Ольга тоже стала нарушителем законодательства. И, в общем-то, это происходит с каждым, кто получает свой доход «в конверте».

Сомнительная выгода

По данным экономистов, теневые зарплаты составляют в нашей стране от трети до половины всех выплат. То есть проблемы, подобные той, с которой столкнулась Ольга С., и сознательное получение работником зарплаты, не облагаемой налогом, - не редкость. Например, в первом полугодии 2011 года сотрудники ИФНС по г. Кирову провели 6 рейдов по местам осуществления предпринимательской деятельности, посетив 216 организаций. Оказалось, что в 9 объектах торговли и оказания услуг продавцы и администраторы работали без заключения трудовых договоров с работодателем. В 2010-м и первом полугодии 2011 года дополнительные поступления НДС, которые были доначислены благодаря рейдам налоговой инспекции, составили 129 миллионов рублей. 84 из них начислены за шесть месяцев нынешнего года.

- Только на первый взгляд "серая" зарплата кажется предпочтительнее. Да, работник получает реальную экономию, поскольку с сумм, не указанных в бухгалтерской отчетности, не удерживается налог на доходы физических лиц. Однако эта выгода сомнительна. В действительности при трудоустройстве крайне важно, чтобы в трудовом договоре был указан реальный размер зарплаты. Это дает работнику социальную защищенность, в том числе в трудовых спорах в суде, - говорит Валентина Куртеева, начальник отдела работы с налогоплательщиками ИФНС по г. Кирову.

Соглашаясь на зарплату "в конверте", в обход ведомости и соответственно положенных соцотчислений, работник обрекает себя на жизнь вне правил. То есть по большому счету обманывает сам себя, не думая о будущем. Мало того что дело это наказуемое, но ведь и больничный, пенсию, страховку в случае потери трудоспособности государство посчитает только с того, что было получено официально. И с чего соответственно уплачен налог.

От депрессии до агрессии

Осознание того, что "обманулся", наступает обычно в том случае, когда дело доходит до получения пенсии, оплаты долговременных больничных листов или желания работника вернуть подоходный налог.

По-разному ведут себя люди, попавшие в подобную ситуацию, их состояние определяют слова: от депрессии до агрессии. Кто-то пытается бороться за свои права через суд. Реальность выиграть процесс ничтожно мала, но не потому, что обманувший их работодатель обладает большими финансовыми возможностями. Как пояснили в Государственной инспекции труда в Кировской области, собрать веские доказательства того, что получал зарплату "в конверте", очень сложно, ведь "серый нал" не отражен ни в каких документах. К тому же иные из руководителей перестали заключать трудовые договоры, отдавая предпочтение гражданско-правовым договорам - со всеми вытекающими последствиями по налоговому бремени.

- Мы не можем работать по каким-то оценочным понятиям. Если в документах работника указана зарплата в пять тысяч рублей, а на те 10 тысяч, которые работодатель платит сверх ставки, нет никаких документов, мы не сможем помочь работнику восстановить свои социальные права. Самый надежный вариант - обращаться в Гострудинспекцию, когда при непосредственном трудоустройстве работодатель заявляет человеку, которого нанимает, что зарплату ему будет платить "в конверте". В этом случае в наших силах принудить работодателя заключить с работником трудовой договор, в котором четко будет прописан размер его заработной платы. А деньги "в конверте" ведь и зарплатой нельзя назвать, это просто доход, не облагаемый налогом, - считает Александр Бердинских, руководитель Государственной инспекции труда в Кировской области.

В 2010-м и первой половине 2011 года, кстати, Госинспекции труда удалось принудить работодателей к заключению почти полутора тысяч трудовых договоров. Благодаря этому в бюджет поступило примерно 75 миллионов рублей (по НДС), которые могли бы остаться "в конвертах".

- На мой взгляд, власти на местах недостаточно контролируют сбор налогов и систему трудовых отношений в конкретных муниципальных образованиях. Налог на доходы физических лиц сегодня поступает в том числе и в местные бюджеты. "Вы собираете налоги, вы и тратите" - таков был посыл областной власти. И, пожалуй, эти деньгигодились бы на местах. Но воз и ныне там. В небольших муниципальных образованиях все друг друга знают, все знают, кто у кого и за сколько работает, но не хотят замечать нарушений законодательства, - говорит А.А. Бердинских.

Но стоит сказать, что в небольших муниципальных образованиях и бизнес "мельче". А именно представители малого бизнеса более всего ощутили на себе поднятие ставки страховых взносов до 34 процентов.

- Крупный и средний бизнес были, в общем-то, готовы к повышению тарифов страховых взносов. Крупные предприятия обычно стараются не идти на подобного рода махинации. А вот многие малые компании, действительно, сократили фонды оплаты труда из-за повышения страховых взносов, причем сокращение это началось еще с прошлого года. То есть

предприниматели начали готовиться к нововведениям заранее, - комментирует Александр Анатольевич.

Вот и получается, что законы, которые принимаются сегодня, способствуют разгулу "черной" наличности, а не уменьшают его. Найти и наказать недобросовестных предпринимателей не так-то просто. Хотя с 2010 года в обязанности сотрудников Пенсионного фонда вошел контроль за поступлением страховых средств - раз в три года на каждое предприятие области наведается выездная проверка. В налоговой инспекции также создана комиссия, которая отслеживает "злостных" неплательщиков налогов. Но ведь каждый, кто работал с документами, знает: все отчеты делаются в двух экземплярах - один «для себя», другой для проверки. В Кировской области, кстати, в последние годы по факту выплаты зарплаты "в конвертах" не было заведено ни одного уголовного дела.

Мария КОЖЕВНИКОВА, "Вятский край"

<http://www.vk-smi.ru/archiv/2011/avgust/127/zarplata-v-konvertax-kogo-obmanyivaemo.htm>

20.08.2011

Когда зарплата прячется в «тени»

«Ставропольская правда»

Работодателя могут заставить выплатить задержанную «теневую» зарплату

В последнее время в государственную инспекцию труда в СК обращаются жители края с жалобами на невыплату... «теневой» заработной платы.

Как пояснили в краевой госинспекции труда, подобные жалобы выходят за рамки компетенции ведомства, поскольку вопросы незаконных выплат требуют доказательств и могут стать предметом судебного разбирательства. Тем не менее государственные инспекторы труда входят в состав межведомственных комиссий по легализации заработной платы, созданных во всех районах и городских округах края. Как правило, в ходе заседаний с работодателями, установившими низкий размер заработной платы, проводится разъяснительная работа.

Кроме того, в ходе проведения надзорно-контрольных мероприятий выявляются факты нарушения норм трудового законодательства, которые являются косвенным доказательством выплаты «теневой» заработной платы. Так, например, в ряде случаев руководители предприятий и организаций включают в штатное расписание должности на 0,5 ставки, принимают людей на эту работу, хотя объем возлагаемых на них должностных обязанностей приближен к обычной нагрузке с полным рабочим днем. При этом размеры должностных окладов в нарушение Трудового кодекса устанавливаются без учета квалификации, характера и сложности выполняемой работы.

Как показали проверки, распространены также случаи установления жалования ниже минимального размера оплаты труда, определенного федеральным законодательством, что, несомненно, является основным признаком наличия «теневой» составляющей заработной платы, утверждают в Госинспекции труда в СК. По итогам проверок работодателям выданы предписания, обязывающие устранить нарушения. Виновные должностные и юридические лица привлечены к административной ответственности.

Т. КАЛЮЖНАЯ

http://www.stpravda.ru/20110820/rabotodatelaya_mogut_zastavit_vyplatit_zaderzhannuyu_tenevuyu_zar_55322.html

24.08.2011

Чита: «Я против серой зарплаты!»

24 августа на сайте УФНС России по Забайкальскому краю стартует «горячая линия» «Я против серой зарплаты!». Сообщение на этом сайте может оставить каждый забайкалец, не согласный с порочной практикой выплаты зарплат по «серым схемам»

«Выплата заработных плат в конвертах, ведение так называемой двойной бухгалтерии - одна из распространенных схем ухода от налогообложения. При этом ущемленным оказывается не только бюджет, недополучающий средства в виде налогов, но и работники, которые, получая часть заработка нелегально, лишаются достойных социальных гарантий», - говорится в сообщении пресс-службы УФНС по Забайкальскому краю.

Обращения граждан, поступившие в ходе проведения горячей линии, будут использованы в работе по борьбе с теневыми зарплатами, проводимой налоговыми органами совместно с иными контролирующими ведомствами.

«Информация, поступившая на сайт www.r75.nalog.ru во время проведения горячей линии строго конфиденциальна», заверили в УФНС.

<http://zabinfo.ru/modules.php?op=modload&name=News&file=article&sid=79907&mode=thread&order=0&thold=0>

29.08.2011

Вологодские налоговики не позволят работодателям, выплачивающим зарплату «в конверте», спать спокойно



Шаг назад сделали в 2011 году вологодские работодатели: они вернулись к выплате «серых» и «черных» зарплат.

Судя по звонкам, поступающим на «телефон доверия» Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области, все чаще стали предлагать вологжанам работу без заключения договоров и оформления каких-либо документов. Другие работодатели по-прежнему предпочитают выплачивать своим работникам «серую» зарплату: небольшую - официальную и более весомую – «в конверте», без налогообложения.

При этом обращающихся на «телефон доверия» вологжан вовсе не устраивает отсутствие социальных гарантий при получении «теневого» зарплат: больничный не оплачивается, ссуду в банке не взять, налоговый

имущественный вычет при покупке жилья не положен, а при «серых» зарплатах возврат так мал, что возвращать НДСФЛ придется до пенсии, которая тоже будет мизерной.

В поисках справедливости люди и набирают «телефон доверия» налоговой инспекции. Кроме этого сюда поступают письменные обращения граждан, а также информация из официальных источников о налогоплательщиках, выплачивающих заработную плату ниже прожиточного минимума, установленного Правительством Вологодской области.

Недобросовестные работодатели, попавшие в «черные» списки вологодских налоговиков, приглашаются в налоговую инспекцию на заседания комиссий по легализации «теневого» части заработной платы. В первом полугодии 2011 года на них заслушаны 242 налогоплательщика – организации и индивидуальные предприниматели. В итоге 80,5% работодателей повысили уровень зарплаты своим наемным работникам, а бюджет пополнился 1 миллионом 600 тысячами рублей налога на доходы физических лиц.

Кроме этого в инспекции проводятся комиссии и составляются протоколы переговоров с организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими задолженность по налогу на доходы физических лиц. В первом полугодии 78 налоговых агентов вынуждены были объяснять членам комиссии причины неуплаты и снижения НДСФЛ. Для составления протоколов по задолженности налоговым агентам было направлено около 1300 уведомлений. В результате погашена задолженность по НДСФЛ на сумму 13 миллионов рублей, из них 5,2 миллиона рублей поступили в бюджет г. Вологды.

В текущем году инспекция приняла участие в 2 заседаниях рабочей группы по увеличению поступлений налогов и сборов в бюджет, созданной при Администрации г. Вологды, на котором были заслушаны 17 налогоплательщиков.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области
<http://www.r35.nalog.ru/ns/3839610/>

31.08.2011

Читинские работники скрывают, что получают «серые» зарплаты

Читинцы, получающие зарплату в конвертах, не подтверждают данный факт сотрудникам налоговых органов, рассказала корреспонденту «Забмедиа.Ру» начальник отдела камеральных проверок межрайонной ИФНС № 2 по Чите Елена Ковалева.

Так, по словам Ковалевой, в ходе проверки на одном из предприятий города, все сотрудники, кроме одного, заявили, что не получают «серую» зарплату. При этом, по оперативным данным налоговых органов, информация была противоположная.

- Люди просто боятся потерять работу, - говорит Елена Ковалева. - Поэтому в момент проверки скрывают истину. В итоге зачастую очень сложно уличить предприятие в нарушении налогового законодательства и привлечь виновных лиц к ответственности, в том числе и уголовной.

<http://zabmedia.ru/?page=news&text=38198>

Налоговая проверка

17.08.2011

Какие права есть у налогоплательщика во время налоговой проверки

Из-за нарушения каких прав арбитражные суды отменяют решения налоговиков. Назовем наиболее распространенные нарушения, явившиеся основанием для отмены:

- акт проверки был направлен налогоплательщику по почте, но он его не получил и при этом не уклонялся от получения акта лично — нарушено право на получение акта и право на подачу возражений (постановления ФАС Уральского от 24.01.11 № Ф09-10932/10-С2 и Московского от 23.11.10 № КА-А40/14436-10 округов);
- решение по результатам проверки было принято до того, как истек срок, отведенный для представления возражений по акту проверки, — нарушено право на подачу возражений (постановления ФАС Московского от 29.12.10 № КА-А40/16633-10 и Восточно-Сибирского от 27.09.10 № А78-7297/2009 округов);
- при рассмотрении материалов проверки не были учтены возражения налогоплательщика на акт проверки — нарушено право на подачу возражений (постановление ФАС Московского округа от 12.05.10 № КА-А40/4344-10);
- по итогам камеральной проверки инспекция не сообщила налогоплательщику о выявленных ошибках и не истребовала пояснений, однако в акте проверки отразила нарушения — нарушено право на дачу пояснений (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.02.10 № А78-3250/2009);
- инспекция не приняла во внимание заявление налогоплательщика о переносе даты рассмотрения материалов проверки в связи с болезнью руководителя и отсутствием других работников — нарушено право на участие в рассмотрении материалов проверки (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 18.05.10 № А19-14855/09);
- инспекция продолжала проводить мероприятия налогового контроля после составления справки о проведенной проверке — нарушено право на соблюдение процедуры проведения мероприятий налогового контроля (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 08.12.10 № А63-16697/2008).

Как показывает судебная практика, следующие нарушения обычно не признаются основанием для отмены решения, вынесенного по результатам налоговой проверки:

- превышение установленного срока рассмотрения материалов проверки (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 19.05.11 № А33-6907/2010);
- нарушение инспекцией срока проведения камеральной проверки (постановления ФАС Восточно-Сибирского от 19.05.11 № А33-6903/2010 и Московского от 14.05.10 № КА-А40/4445-10 округов).

<http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143382-kakie-prava-est-u-nalogoplatelshchika-vo-vremya-nalogovoy-proverki>

25.08.2011

Выездные проверки страховых взносов

*По каким критериям отбираются кандидаты для проведения выездных проверок?
Какие документы затребуют представители Пенсионного фонда в ходе выездной проверки?*

На что обратят внимание при проверке первичных документов?

"Современный предприниматель"

Автор: Татьяна Елькина, эксперт журнала

Методические рекомендации по организации и проведению выездных проверок утверждены распоряжением Правления Пенсионного фонда от 3 февраля 2011 г. № 34р (далее – Методичка). Документ устанавливает порядок проведения проверок плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам. Методичка затрагивает только работодателей и коммерсантов, принимающих сотрудников по гражданско-правовым договорам, и не касается проверки взносов, которые ИП уплачивают за себя.

С появлением Методички распоряжение Правления Пенсионного фонда от 11 мая 2010 г. № 127р, которым утверждались временные правила проверок, утрачивает силу.

Методичка определяет перечень документов, которые могут быть запрошены у ИП, устанавливает вопросы, которые будут интересовать контролеров.

План выездных проверок составляется в IV квартале года, предшествующего году, в котором планируются проверки. При этом проводится полный анализ потенциального кандидата на основании всей имеющейся у фонда информации. Кроме того, сведения могут запрашиваться в

налоговой инспекции. План-график на очередной год утверждается до 25 декабря, но в него могут вноситься изменения. В ходе планирования осуществляются следующие процедуры:

- анализ результатов камеральных проверок расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам (наличие задолженности, система контрольных соотношений в расчетах, нарушение сроков представления расчетов, уменьшение начисления страховых взносов при постоянном количестве работающих застрахованных лиц, отражение в расчете значительных сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, по отношению к суммам выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиком в пользу физических лиц, резкое изменение численности работающих в организации в течение расчетного периода);
- анализ материалов выездных проверок, проведенных ранее;
- анализ динамики поступления и задолженности страховых взносов;
- анализ иной информации, полученной из внешних источников.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-148315-vyiezdnyie_proverki_strahovyih_vznosov

26.08.2011

Порядок проведения выездной проверки налоговыми органами

Знакомство налоговиков с документами фирмы имеет свои особенности

Журнал "Время Бухгалтера"

Автор: Кузнецова В.А

Во время проверки у инспекторов должна быть возможность ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов. Необходимые документы могут быть истребованы в порядке, установленном ст. 93 НК РФ (требование передают лично под расписку, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, а если такими способами невозможно - по почте заказным письмом, которое считается полученным по истечении 6 дней с момента его направления).

Представить документы фирма должна в течение 10 дней с момента получения требования, а если это невозможно - в течение 1 дня после получения требования письменно уведомить об этом ИФНС с указанием причин, а также сроков, в течение которых необходимые документы будут представлены. В течение 2 дней после получения данного уведомления инспекция вправе или продлить срок представления документов, или отказать в этом, о чем выносится отдельное решение.

Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых документов или непредставление их в срок признается налоговым правонарушением, наказываемым штрафом в размере 200 рублей за каждый документ. Кроме того, при отказе или непредставлении в установленный срок документов налоговые органы вправе произвести их выемку.

Отметим, что налоговики не вправе повторно требовать те документы, которые ранее уже представлялись в ИФНС при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного лица.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-148374-poryadok_provedeniya_vyiezdnoy_proverki_nalogovyimi_organami

Из архива

**Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации
от 28 декабря 2006 г. N 64 «О практике применения судами уголовного
законодательства об ответственности за налоговые преступления»**

<...>

3. Под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов, ответственность за которое предусмотрена статьями 198 и 199 УК РФ, следует понимать умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов.

Исходя из того, что в соответствии с положениями налогового законодательства срок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога (сбора) могут не совпадать, моментом окончания преступления, предусмотренного статьей 198 или статьей 199 УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством. <...>

<http://profsovetniki.com/ugolovnye/sudebnaya-praktika/283.html>

Легализация (отмывание) преступных доходов

Банкиров отмывают от ответственности

Правоохранительные органы ужесточают контроль за банковскими операциями

Фото: Павел Соловьев / Коммерсантъ

Контроль за соблюдением банками



антиотмывочного законодательства становится жестче — привлекать банкиров к ответственности за соответствующие нарушения начинают правоохранительные органы. Многочисленные запросы и новые требования со стороны правоохранительных органов превращают банки, до сих пор рассматриваемые регуляторами как инструмент для борьбы с отмыванием, в подозреваемых в таких преступлениях.

О возросших требованиях к банкам со стороны правоохранительных органов говорится в обращении в Росфинмониторинг, направленном Ассоциацией российских банков (АРБ). Из него следует, что в дополнение к информации, запрашиваемой по операциям банковских клиентов, правоохранительные органы теперь требуют предоставлять и внутрибанковскую информацию. Речь идет о копиях правил внутреннего контроля в целях борьбы с отмыванием, документов о назначении ответственных за это сотрудников, а также о сообщениях по операциям, подлежащим обязательному контролю, направленных банками в Росфинмониторинг. Все это внутрибанковские документы, не имеющие отношения к клиентским операциям, указано в письме АРБ. По словам участников рынка, раньше правоохранительные органы серьезного интереса к ним не проявляли, но в последнее время число таких запросов резко возросло. "Я знаю банки среднего уровня, которые получают по три-четыре таких запроса за две недели, и банки крупнее, у которых до пяти запросов в неделю", — говорит представитель службы внутреннего контроля банка из топ-50.

Дополнительную информацию органы внутренних дел запрашивают со ссылкой на нормы закона "О полиции", "О банках и банковской деятельности" и "О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", в том числе для получения доказательств при расследовании уголовных дел. А за неисполнение требований, содержащихся в запросах, обещают привлекать к ответственности.

Светлана Дементьева

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1689781>

02.08.2011

В Москве осуждены 6 "бакинских миллионеров", "отмывших" более 5 млрд руб.

Савеловский районный суд Москвы вынес обвинительный приговор шестерым участникам ОПГ за незаконную банковскую деятельность, сообщила сегодня пресс-служба Следственного департамента МВД России.

Вугар Нуриев, Маткерим Мусаев, Ильгар Каримов, Эльданиз Халилов, Айдын Гамбаев и Сахил Маммедов признаны виновными в совершении преступления по ч. 2 ст. 172 УК РФ.

Судом и следствием установлено, что они занимались обналичиванием и инкассацией денежных средств клиентов, не имея при этом лицензии на осуществление банковских операций и не зарегистрировав кредитную организацию в ЦБ РФ. Механизм обналичивания был следующим. Нуриев и Мусаев, работавшие старшими кассирами пункта обмена валюты "Торгово-строительного банка", принимали от клиентов заявки о незаконном банковском обслуживании: открытие и ведение банковских счетов, осуществление расчетов от их имени, инкассации и выдачи наличных денежных средств.

Клиентам сообщались реквизиты подконтрольных участникам ОПГ фирм, на которые необходимо было перечислить безналичные денежные суммы. Затем с этих счетов деньги переводились на счета компаний, открытых в банках Кипра и Эстонии, для дальнейшего транзита и обналичивания на территории Azerbaijan. Наличные деньги доставлялись в Россию курьерами, которые перевозили огромные суммы наличных в различной валюте в простых спортивных сумках — один курьер мог перевозить сумму в размере от 20 до 100 миллионов рублей.

При пересечении российской границы курьеры заполняли таможенные декларации, где указывали, что являются собственниками ввозимых денег для приобретения недвижимости в России. На выходе из московских аэропортов "бакинских миллионеров" ждали броневики с охраной, которые отвозили их в обменный пункт валюты Нуриева и Мусаева. Затем деньги развозились клиентам.

За проведение указанных операций Нуриев и Мусаев удерживали комиссию в сумме от 0,1% до 0,35% от сумм платежей клиентов. Курьеры же получали от 200-300 долларов США за

доставку денег в Россию. За полтора года на счета подконтрольных ОПГ фирм поступило более 5 миллиардов рублей. Сумма преступного дохода в виде комиссионного вознаграждения составила более 5 миллионов рублей.

<http://pravo.ru/news/view/58515/>

15.08.2011

Из РФ за рубеж по сомнительным основаниям за 15 месяцев выведено 5 трлн руб. - ДЭБ МВД

Из России за 15 месяцев незаконно выведено за границу порядка 5 трлн рублей, сообщил сегодня начальник главного управления экономической безопасности и противодействию коррупции (ГУЭБиПК) МВД РФ генерал-майор полиции Денис Сугробов.

По словам Сугробова, к такому выводу специалисты ГУЭБ пришли, изучив криминогенные процессы в различных сферах экономики, а также сведения, поступающие из Росфинмониторинга, Банка России, ФНС и других федеральных ведомств.

Установлено, что в течение 2010 года и 1 квартала 2011 года по сомнительным основаниям за рубеж была выведена довольно внушительная сумма — около 5 трлн. рублей.

Руководитель ГУЭБиПК обратил внимание, что маршруты движения "теневых" средств остаются прежними и пролегают через страны Балтии, Кипр, Гонконг, Швейцарию, офшоры Великобритании и Нидерландов.

<http://pravo.ru/news/view/59169/>

17.08.2011

В Москве проходят обыски по делу об "отмывании" 20 млрд руб. по объявлениям в Интернете

В Москве задержаны трое подозреваемых в отмывании денег на сумму более 20 млрд руб, сообщает РБК со ссылкой на пресс-службу Главного управления МВД РФ по Центральному федеральному округу.

Злоумышленники занимались незаконными банковскими операциями с помощью более 30 фиктивных предприятий. Участники ОПГ вели расчеты по поручениям физических и юридических лиц, осуществляли переводы средств, занимались кассовым обслуживанием, куплей-продажей валюты и инкассацией.

Услуги по обналичиванию денег они предлагали потенциальным клиентам по телефону, а также размещали рекламные объявления в Интернете. Оперативникам удалось установить, что движение денежных средств, в том числе переводы за границу, осуществлялось через ОАО "КБ "Кодекс".

<http://pravo.ru/news/view/59343/>

17.08.2011

Взяли королей «помоек»

Незаконные банкиры за два года легализовали 20 миллиардов рублей

Анатолий Караваев

Выявлена преступная группа трех подпольных банкиров. Подозреваемые за определенный процент предоставляли клиентам большой спектр банковских услуг, которые позволяли легализовывать и обналичивать крупные суммы, полученные в результате ухода от налогообложения. В среду оперативники провели выемки документов в столичном банке «Кодекс», через который подозреваемые осуществляли свою деятельность. В самом банке «МН» сообщили, что в деятельности этого финансового учреждения нет ничего противозаконного.

За 2,5 года с помощью 30 подставных фирм таким образом удалось обналичить около 20 млрд руб. Подозреваемые занимались переводами денег по поручениям физических и юридических лиц, кассовым обслуживанием, банковскими расчетами. Для этого использовались фирмы-«помойки». Они создавались специально для этих операций и не занимались никакой реальной деятельностью», - рассказали в пресс-службе управления. ,

<http://mn.ru/society/20110817/304129523.html>

Блуждающий «контур» для отмывки денег

Для кого закон № 185?

А все так славно начиналось. В феврале 2010 года в г. Дальнереченске участники собрания образовали общество с ограниченной ответственностью «Дальнереченская строительная компания».

Учредителями его являются физические лица. Генеральным директором строительной компании избран Михаил Степанович Подвойский.

Главным его помощником стал финансист Роман Алексеевич Сысоев.

А должность заместителя генерального директора по снабжению занял опять же рекомендованный властью Роман Юрьевич Чернобай.

Наше российское правительство во исполнение Федерального закона РФ №185 «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» денежки начало исправно выделять под это самое реформирование.

Только на местах власть, опираясь на этот лакомый кусок, правдами и неправдами начала загонять народ в ТСЖ. Дескать, при этом условии вам будет точнейшее исполнение реформирования по полной программе 185 закона ваших десятилетиями капитально не отремонтированных домов.

Народ, как всегда, поверил и начал реформироваться, куда деваться, в ТСЖ.

И дела пошли. А что бы им не идти, когда финансирование с Федерального бюджета, согласно ФЗ №185, пошло на полную катушку. Знай только грамотно и экономно распоряжайся денежными потоками, да получай прибыль в интересах строительной компании, в интересах горожан.

Александра Набокова, руководитель филиала ОДПК «Хранители закона».

<http://www.arsvest.ru/archive/issue962/economy/view22259.html>

15.08.2011

За 15 месяцев из России утекло 5 триллионов рублей

По мнению МВД, основная масса из этих денег - «откаты» за госзаказы

За 2010 год и первый квартал 2011-го из России было выведено 5 триллионов рублей. Об этом журналистам сообщил начальник главного управления экономической безопасности и противодействию коррупции МВД РФ генерал-майор полиции Денис Сугробов.

По оценкам ГУЭБ МВД России, основной массив коррупционных средств, оседающих за рубежом, составляют деньги, полученные в виде так называемых «откатов» в сфере **госзаказа**, и средства, похищенные напрямую из бюджетов различных уровней.

Как рассказал Сугробов, главные маршруты вывода денег остались прежними: с помощью разных банков миллиарды уходят на Кипр, в Гонконг, Швейцарию, офшоры Великобритании и Нидерландов. Но откуда взялась такая огромная цифра? К примеру, это больше половины всего бюджета России.

- В этой сумме смешалось все вместе - и честные деньги, то есть просто отток капитала, когда инвесторы уходят с рынка, и нечестные, заработанные криминальным путем, - считает Руслан Гринберг, директор Института экономики РАН. - Часть этих денег, безусловно, природная рента (средства, полученные от продажи нефти и газа - ред.). Но цифра несколько преувеличена. Три триллиона - более реальная сумма. Главная причина такого оттока денег - неуверенность в завтрашнем дне. Это ведет к пьянству и обжорству внутри страны, а для продвинутых инвесторов приводит к выводу капитала.

Нина КУЗЬМИНА

<http://kp.ru/daily/25735.5/2725227/>

19.08.2011

За последние 1,5 года транзитные банки не устали оказывать теневые финансовые услуги.

Из России по различным сомнительным схемам в последнее время утекло за рубеж порядка 5 трлн рублей. Об этом сегодня заявил "Интерфаксу" начальник главного управления экономической безопасности и противодействию коррупции (ГУЭБиПК) МВД РФ генерал-майор полиции Денис Сугробов.

По его словам, маршруты движения "теневого" средств остаются прежними и пролегают через страны Балтии, Кипр, Гонконг, Швейцарию, офшоры Великобритании и Нидерландов.

Он отметил, что "одним из основных институтов, который занимается легализацией незаконных доходов, их обналаживанием и выводом денежных средств за рубеж, являются так называемые "транзитные" банки. Именно они специализируются на предоставлении теневого финансовых услуг".

Отвечая на вопрос, какие средства коррумпированные чиновники предпочитают уводить из России, Сугробов заявил, что "основной массив от объема отечественных коррупционных средств, оседающих за рубежом, составляют деньги, полученные в виде, так называемых, "откатов" в сфере госзаказа. Кроме того, это, конечно же, средства, похищенные напрямую из бюджетов различных уровней".

<http://korrossia.ru/rating/818-za-poslednie-15-goda-tranzitnye-banki-ne-ustali-okazyvat-tenevye-finansovye-uslugi.html>

Обналичка

26.08.2011

Как обналичивают сегодня, и что делать с этим ФНС

Антон Соничев, адвокат юридической компании «Налоговик»

Зачастую предпринимателям в обналичивании отказывают, что раньше можно было наблюдать крайне редко. В поиске источника купюр они обращаются к новым схемам обналички.

РОЗНИЧНАЯ УСЛУГА

Один из самых старых источников получения наличности — это розничные магазины. Схема обналички для предпринимателей примерно такая: предприниматель оплачивает ритейлеру несуществующие товары, работы или услуги, а тот негласно отдает необходимую наличность. Нечаянным примером надежности подобных схем сегодня послужило постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 9 декабря прошлого года, признавшее правомерность отнесения услуг по логистике и мерчендайзингу на расходы у оптовых поставщиков.

Розничным продавцам также выгодна такая схема — за обезналиченные рубли можно закупить товар, рассчитаться с арендодателем, при этом не оплачивая услуги инкассации. Контроль за такими схемами достаточно прост — снимается касса по внезапной проверке применения ККМ, из чего можно без труда установить фактическую дневную выручку. Любые сделки, кроме поставок, заключенные между поставщиком и ритейлером, неизбежно и порой небезосновательно вызывают подозрения у инспекторов ФНС.

ВЕРБОВКА АГЕНТОВ

Широкое распространение сейчас имеют платежные агенты. Это юридические лица или индивидуальные предприниматели, принимающие от граждан наличные деньги для осуществления по их поручению оплаты услуг ЖКХ, сотовой связи, интернет-услуг и многого другого. Эти предприятия работают как операционные офисы.

В прошлом году такие платежные агенты стали объектом интереса предпринимателей, испытывающих нужду в наличных деньгах. Агентам предлагается следующая схема сотрудничества. Допустим, некое ООО «Ромашка» обращается к платежному агенту с просьбой провести следующую операцию. ООО «Ромашка» оплачивает агенту оказание каких-либо услуг. Агент этот платеж принимает на свой расчетный счет, а гендиректору «Ромашки» отдает его в форме наличности за вычетом своего вознаграждения и налогов. При этом все поручения от граждан по оплате счетов осуществляются как раз за счет тех средств, которые предприятие получило от ООО «Ромашка». В итоге платежный агент не только получает дополнительно небольшой заработок, но и бесплатную инкассацию: за наличными предприниматели, как правило, приходят самостоятельно.

Контроль за платежными агентами уже ведется, причем не только финансистами ЦБ, но и налоговыми инспекторами, которые добились обязательной установки ККТ на каждый терминал и в каждый офис операторов. Принципы здесь практически те же, что и в рознице.

ПЕРЕВОЗКИ НЕ СХОДЯ С МЕСТА

Нельзя также не обратить внимание на деятельность перевозчиков, у которых может быть существенный наличный оборот, к примеру организаций пассажирских таксомоторных перевозок. К ним могут обращаться с заключением договора об оказании услуг по доставке работников на предприятие. Только на самом деле никакие работники доставляться не будут, а гендиректор перевозчика передаст предпринимателю часть наличных средств, которые таксисты и водители маршрутных такси ежедневно собирают с граждан без всякого учета.

Но и здесь налоговые инспекторы смогут без особых проблем доказать нереальность сделок, поскольку сейчас еще до выхода в адрес проводится серьезная аналитическая работа по всем подозрительным налогоплательщикам, а кроме документов инспекторы намерены также применять методы косвенного контроля. В частности, теперь чаще будут проводить осмотры помещений и транспортных средств, опросы сотрудников компаний, запрашивать данные о количестве израсходованного горючего и т.п.

Существующие схемы с однодневками налоговики научились раскрывать и доказывать (это видно на примере налогового спора с компанией АБВ). На очереди теперь должны быть способы обналичивания через реально функционирующий бизнес. Но если раньше претензии налоговиков подкреплялись фактом регистрации обналичивающей компании с нарушением законодательства (не находилась по своему адресу, а гендиректор и учредитель не подтверждали своего участия в такой фирме), то в рассмотренных способах этот аргумент инспекторам применить не удастся: организация функционирует по месту своей регистрации и не скрывает своего руководителя. Но факт обналички сам по себе никогда и не был основанием для доначисления налогов и наложения санкций, одной из последних тенденций ФНС как раз стало доказывание нереальности сделки.

Читать полностью: <http://www.rbcdaily.ru/focus/opinion/562949981339500.shtml>

Офшоры

17.07.2011

Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги

Автор: [Kitty](#) |

Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги

Офшорные компании играют важную роль в ведении бизнеса. Это только на первый взгляд они малозначимы и не приносят дохода. Да, если придерживаться их прямой деятельности, то получить прибыль очень нелегко. Разрешают их регистрировать только в далеких от цивилизации уголках нашего мира, а также аэропортах, где места уже заняты другими. Развиваться в таких условиях очень сложно. Но, существует другой способ и другое применение офшорным компаниям. Они могут сотрудничать на обоюднo-выгодных условиях с фирмами, которые платят налоги. Не новость, что в нашей стране практикуется теневая экономика, где всячески пытаются и не безуспешно скрыть действительные доходы. Но, многие фирмы, которые оплачивают продукт или услуги, желают, что бы им выставляли официальный счет, ведь им тоже надо отчитываться о своих расходах и доходах. В данной ситуации [регистрация офшоров](#) поможет решить вопрос. Счет может быть выслан от имени офшорной компании, а не реальной, которая активно развивает свой бизнес. Дальше найти вариант, как переправить деньги в нужное русло не проблема, главное получить их. Важно также и организовать эту офшорную компанию. В условиях нашего формализма, необходимо, прежде чем что-то сделать подготовить целую папку документов, получить ряд разрешений и подписей. Это не просто, хотя цель и оправдывает средства. Для успешной регистрации офшоров, лучше всего обратиться за помощью юристов и только вместе с ними добиться окончательного результата. В скором времени офшорная компания окупит себя, а позже и начнет приносить доход, что не сможет положительно не повлиять на развитие основной фирмы.

No related posts.

<http://infostati.ru/sozдание-offshornoj-kompanii-kak-sposob-sekonomit-dengi/>

01.08.2011

Крупнейшие компании США прячут капиталы в офшорах



Независимая исследовательская организация США Гриинлайннг Институт, продолжая общие дебаты относительно сегодняшнего финансового состояния американской экономики, опубликовала очередной отчет целиком посвященный проблемам налоговых взаимоотношений крупнейших компаний США, входящих в список Fortune 100, со своими дочерними компаниями, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях. По мнению авторов отчета, большинство из таких дочерних предприятий используется в основном в целях снижения налогового бремени материнской компании в США и, поэтому, введение законодательных мер, препятствующих такой практике, способно значительно поднять налоговые сборы бюджета США.

Как подчеркивается в отчете, предполагаемая величина суммарных доходов крупнейших американских компаний, не возвращенная в США, может составлять до 60 миллиардов долларов. Для сравнения, авторы отчета отмечают, что именно столько составляют кумулятивные годовые бюджеты Национального агентства защиты окружающей среды и Департамента энергетики и трудовых ресурсов США. При этом, так же отмечается, что если в 40-ых годах XX века пропорциональные доходы национального бюджета от сбора корпоративных налогов составляли более 28%, то теперь они едва превышают 10%.

[Photo by Paul Balchin](#)

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/08/%d0%ba%d1%80%d1%83%d0%bf%d0%bd%d0%b5%d0%b9%d1%88%d0%b8%d0%b5-%d0%ba%d0%be%d0%bc%d0%bf%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d0%b8-%d1%81%d1%88%d0%b0-%d0%bf%d1%80%d1%8f%d1%87%d1%83%d1%82-%d0%ba%d0%b0%d0%bf%d0%b8%d1%82/#ixzz1XhdKHkLc>

12.08. 2011

Стоит ли российским компаниям выводить деньги с Кипра

Агентство Fitch понизило рейтинг Кипра сразу на две ступени. Чем это грозит российским деньгам, обитающим в офшоре?

Российские бизнесмены всегда относились с особой теплотой к Кипру. Даже когда страна потеряла статус "классического" офшора из-за вхождения в Евросоюз и принятия законов,

исключающих отмывание денег, отечественный капитал на острове остался благодаря множеству договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных государством, европейскому статусу зарегистрированных на Кипре компаний, и низким налоговым ставкам. Что может измениться после снижения рейтингов Кипра? Разъясняет партнер и руководитель налоговой практики Goltsblat BLP Евгений Тимофеев:

[[Slon.ru](http://slon.ru), 11 августа 2011]

http://www.ukrrudprom.ua/digest/Stoit_li_rossiyskim_kompaniyam_vivodit_dengi_s_Kipra.html

Швейцария утрачивает имидж надежной гавани для международных капиталов

Швейцария утрачивает имидж тихой гавани для денег диктаторов, постсоветских чиновников и уклонистов от налогов со всего мира. Новый удар альпийской стране наносит Германия

Имидж швейцарских банков как мировой нерушимой цитадели сохранности капиталов пошатнулся. Но устоял.

10 августа Берлин и Берн заключили соглашение, согласно которому Швейцария станет перечислять в казну Германии около четверти прибыли, заработанной немецкими вкладчиками на дивидендах от их вложений в ее знаменитые финансовые институты.

Другими словами, богатые немцы больше не смогут уклоняться от налогов, пряча свои капиталы в швейцарских банках. В обмен на это Германия не станет требовать раскрытия данных клиентов – своих граждан, и тем самым будет обеспечена сохранность банковской тайны.

По материалам [Koprespondent.net](http://koprespondent.net)

http://news.eizvestia.com/news_abroad/full/shvejcariya-utrachivaet-imidzh-nadezhnoj-gavani-dlya-mezhdunarodnyh-kapitalov

29.08.2011

Снижение налогового бремени с помощью офшоров

Руководство каждой компании, независимо от своих прибылей и достатка, не прочь платить меньшие налоги в государственную казну. Это связано не столько с природной человеческой жадностью, сколько с высоким налоговым бременем, которым облагаются предприятия, существующие в Российской Федерации. Именно поэтому в последнее время все больше компаний регистрируется в офшорах.

Что такое офшор? Дословный перевод с английского слова offshore – «вне берега», т.е. за границей. В своей деятельности это понятие впервые используют крупнейшие американские компании (и мафия) уже в середине прошлого века. По сути – страны, в которых налоги не такие высокие, как в странах проживания бизнесменов и есть офшорные юрисдикции. Что представляет собой офшорная компания? Прежде всего, это разные по роду деятельности фирмы, владельцы которых – нерезиденты офшоров. Такие компании регистрируются в офшорной зоне, но не имеют права на осуществление хозяйственных операций в стране-офшоре.

На сегодняшний день в мире насчитывается большое разнообразие офшорных зон, начиная с Андорры и Багам, и заканчивая Тринидадом. Как правило, все эти офшорные юрисдикции – страны с низким бюджетом. Однако далеко не всегда. Привлечение иностранных инвестиций – основная задача любого государства. Именно поэтому такие страны как Швейцария и Великобритания, уровень жизни в которых является одним из самых высоких, предоставляют существенные льготы зарегистрированным на их территории иностранным предприятиям. Регистрация сторонних компаний также позволяет офшорным странам существенно пополнять казну. Таким образом, наблюдается взаимовыгодное сотрудничество владельцев бизнеса и правительства страны.

<http://www.finansy.asia/node/1922>

Короткой строкой

Вниманию читателей!

Заголовки статей, выделенные цветом, являются рабочими гиперссылками.

[Берлускони снижает налог солидарности](#)

31.08.2011

[Ирландские экономические реформы получили высокую оценку со стороны главы Еврозоны](#)

[Разрешение для разработки специальной экономической зоны Каймановых островов](#)
[Гернси укрепляет отношения с Китаем](#)

30.08.2011

[Швейцария утверждает два пересмотренных соглашения об исключении двойного налогообложения](#)

[Итальянская оппозиция призывает к заключению налогового пакта со Швейцарией](#)

[Бизнес-требования Италии изменяются ввиду бюджетного кризиса](#)

[Налоговые эксперты сомневаются в налоговой сделке между Великобританией и](#)

[Швейцарией](#)

29.08.2011

[Экономисты говорят, что налоговая политика Ирландии имеет решающее значение для ее восстановления](#)

[Швейцария вносит изменения в налог на процентный доход и дивиденды от облигаций](#)

[Южная Африка работает над трехсторонним ССТ](#)

26.08.2011

[Индийский бизнес выступает против новых налогов на добычу полезных ископаемых](#)

[Раскрыта информация о налоговой сделке между Великобританией и Швейцарией](#)

[Глава «Ryanair» грозит покинуть Ирландию из-за налогов](#)

[Рёслер ставит под угрозу планы Меркель по налогу Тобина](#)

[Протокол к соглашению об исключении двойного налогообложения между Люксембургом и Гонконгом вступает в силу](#)

[Остров Мэн изменяет требования к отчетности благотворительных организаций](#)

[Остров Мэн выпускает руководство к Кодексу о предотвращении финансирования терроризма от 2011 года](#)

[Германия оказывает сопротивление налоговым сокращениям Берлина](#)

[Каудер рассматривает сокращение налогов на сумму в размере 5 млрд. евро](#)

[Германия идет на компромисс, что касается налоговых льгот для студентов](#)

[Армения призывает США к подписанию соглашения об исключении двойного](#)

[налогообложения](#)

[Безвыходное положение в отношениях с Грузией блокирует вступление России в ВТО](#)

[Кипр составляет второй пакет строгих мер](#)

[Вступило в силу соглашение об обмене налоговой информацией между Китаем и Гернси](#)

24.08.2011

[Швейцария планирует ввести пакет мер для поддержки бизнеса](#)

23.08.2011

[Франция спускает на тормоза налоговое соглашение со Швейцарией](#)

[Налогоплательщики США могут переводить на счет лиц, не имеющих домиль, сбор](#)

[Великобритании](#)

[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Тайванем и Индией](#)

[вступает в силу](#)

[Налоговое управление установило дату налогового слушания по делу о фирмах-подрядчиках](#)

[Бухгалтера США призывают к принятию дополнительных международных стандартов финансовой отчетности](#)

22.08.2011

[Нунан резюмирует мнение Ирландии относительно европейских налогов](#)

[Деловые круги Великобритании предупреждают о том, что налог Тобина является экономическим суицидом](#)

[Гонконг приветствует китайские меры поддержки](#)

[Рёслер подтверждает, что сокращение немецких налогов идет по расписанию](#)

[Paddy Power гарантирует безопасность налоговых скидок Австралийского налогового управления](#)

[Багамские острова подписывают соглашение об обмене налоговой информацией с Гернси и островом Аруба](#)

[Налоговое управление критически оценивает многие изменения налогового законодательства](#)

19.08.2011

[Vodafone перемещает маркетинговую команду в Великобританию](#)

[Германия и Лихтенштейн заключают налоговую сделку](#)

[Китай подчеркивает оказание поддержки в развитии Гонконга](#)

[Россия возвращается к тенденции повышения нефтяной пошлины](#)

[Италия продолжает обсуждать пункты бюджета](#)

[Ямайка и Коста-Рика пытаются продвинуть торговое соглашение](#)

[Джерси расширит положения фондового проспекта](#)

18.08.2011

[Бермудские острова и Чешская республика подписывают соглашение об обмене налоговой информацией](#)

[Конгресс США обеспокоен ССТ между Канадой и Колумбией](#)

[Германия и Франция возвращаются к экономическому устройству ЕС](#)

[Налоговая сделка между Великобританией и Швейцарией неизбежна](#)

[Группа ирландских пенсионеров атакует пенсионный фонд](#)

17.08.2011

[Германия отказывается от покупки нового диска с налоговыми данными](#)

[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Гонконгом и Японией вступает в силу](#)

[Польша выражает сожаление по поводу передачи банковских данных Беларуси](#)

[Кипр планирует повысить налог на недвижимость](#)

[Гонконг готовит выдачу наличных](#)

[Фирма Mourant Ozannes советует обратное поглощение на сумму в размере 13 млрд. долларов США](#)

16.08.2011

[Продолжение дебатов по поводу максимальной налоговой ставки Великобритании](#)

[ЕС и налогово-бюджетная конвергенция](#)

[Израиль расширяет сеть налоговых соглашений](#)

[Италия представляет свой антикризисный бюджет](#)

[Рен говорит, что Италия и Испания будут избегать пакета помощи](#)

[Компания «Yorkshire Guernsey» закрывает офис](#)

15.08.2011

[Целью Китая стали антидемпинговые пошлины в США, ЕС и Японии](#)

[Совет по стандартам финансового учета пересматривает проверку условной стоимости](#)

[Налоговому управлению США настоятельно рекомендуется улучшить обслуживание](#)

[налогоплательщиков](#)

[Кипр готовит чрезвычайные налоговые меры](#)

[Канада и Коста-Рика укрепляют налоговые и торговые отношения](#)

[Протокол к соглашению об исключении двойного налогообложения между Сингапуром и](#)

[Индией вступает в силу](#)

[Италия доводит до сведения чрезвычайные антикризисные меры](#)

[Налоговые последствия американского здравоохранения](#)

12.08.2011

[ЕС продолжает поддерживать вступление России в ВТО](#)

[PwC говорит о том, что необходимо проводить больше исследований для сокращения шотландского налога на корпорации](#)

[Швейцария и Германия заключили значимую налоговую сделку](#)

[Китай выпускает облигации в юанях в Гонконге](#)

[Налоговое управление США предоставляет налогоплательщикам несвоевременный ответ](#)

[Великобритания идет на уступки деловым кругам](#)

[Великобритания закрывает лазейки, связанные с амортизационными отчислениями](#)

[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Гонконгом и Лихтенштейном](#)

[вступает в силу](#)

[Индийский торговый орган представляет налог на товары и услуги](#)

[Великобритания консультируется касательно обязательной онлайн декларации по НДС](#)

11.08.2011

[Компания Pershing подтверждает высокие стандарты Джерси](#)

[Постановление индийского суда подрывает соглашение о двойном налогообложении с Маврикием](#)

[Повышение реализации индийского косвенного налога](#)

[МВФ пришел к выводу, что Багамы находятся «в хорошей форме»](#)

[Успех запуска ирландской программы](#)

[Финансовый центр Катара подписывает МоВ с Резервным банком Индии](#)

[Налоговое управление США напоминает налогоплательщикам о раскрытии офшорной информации](#)

[Джерси анализирует работу режима международных объектов по предоставлению услуг](#)

[HYPERLINK "http://offshore.su/blog/?p=4183" Снижение рейтинга США со стороны агентства](#)

[S&P's предполагает возобновление налоговых снижений Буша](#)

[Национальный ирландский банк потерял 0,4 млрд. евро](#)

10.08.2011

[Налоговое управление США выпускает руководство по налогу на недвижимость](#)
[Гернси консультирует по пошлинам](#)
[Беларусь обвиняют в злоупотреблении правовым договором для налогового зондирования](#)
[Италия запускает рекламу о соблюдении налогового законодательства](#)
[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Швейцарией и Грузией вступает в силу](#)
09.08.2011 [Законопроекты введены для того, чтобы запретить правило отчетности Налогового управления США](#)
[Общий рынок стран Восточной и Южной Африки рассматривает прогресс таможенного союза](#)
[Агентство S&P довольно работой правительства Ирландии](#)
[Согласовано временное продление налога на авиабилеты США](#)
[Hyundai подвергает сомнению индийские налоговые претензии](#)
[Джерси объявляет о рассмотрении финансовой консультации](#)
[«Эмирейтс» понесет расходы из-за налогового законопроекта ЕС](#)
[МИД Швейцарии приветствует немецкое налоговое соглашение](#)
[Великобритания рассматривает будущие НДС льготы для LVCR](#)
[Медведев и Обама обсуждают вступление России в ВТО](#)
08.08.2011
[Сокращение налога на особняки или ставки для богачей Великобритании?](#)
[Россия повторно заводит налоговое дело против умершего юриста](#)
[Южная Корея и Багамские острова подписывают соглашение об обмене налоговой информацией](#)
[Правительственный курс США по лимиту задолженности включает будущее повышение налогов](#)
[Крупнейшие американские компании прячут капиталы в офшорах](#)
[Компания Vistra приобретает компанию Herald Fund Services](#)
[Начинается индийское слушание дела по налогообложению компании Vodafone](#)
[Налоговое управление США призывает усовершенствовать услуги в сфере налогообложения для лиц с низкими доходами](#)
05.08.2011
[Ирландские налоговые поступления продолжают расти](#)
[Великобритания собирается увеличить степень использования налогов на загрязнение окружающей среды](#)
[Страховой полис RPI нейтрализует прибыль Lloyds](#)
[Ирландская сделка по авиа налогу закончилась неудачно](#)
04.08.2011
[Всеобъемлющее соглашение об экономическом партнерстве между Японией и Индией вступает в силу](#)
[Китай продолжает выпускать в Гонконге облигации в юанях](#)
[Соглашения об обмене налоговой информацией между островом Мэн, Японией и Китаем вступят в силу](#)
[Джерси подписывает соглашение об обмене налоговой информацией с Аргентиной](#)
[Компания Delta согласна возместить налоги авиапассажирам](#)
[Не припрятано ли у Обамы в рукаве еще повышение налогов?](#)
[МВФ призывает Великобританию рассмотреть снижение налогов](#)
03.08.2011
[Еще два года налоговых увеличений для Ирландии](#)
[Остров Мэн публикует руководство для директоров](#)
[В Сингапуре открывается первая юридическая фирма Нормандских островов](#)
[Компания Гернси прокладывает путь в авиационном лизинговом обеспечении](#)
[Гонконг примет законопроект по регулированию пенсионного фонда](#)
[СМИ: Глава Службы безопасности Украины владеет наибольшим количеством телеканалов](#)
02.08.2011
[Компания Microsoft сокращает эффективную налоговую ставку](#)
[Гернси расширяет сеть налоговых соглашений об обмене информацией](#)
[Комиссия по финансовым услугам Джерси подписывает Меморандум о взаимопонимании с французским регулятором](#)
[Формирования компаний поднимают экономику Каймановых островов](#)
[Соглашение о свободной торговле между Китаем и Коста-Рикой вступает в силу](#)
[ЕГРЮЛ Великобритании откладывает санкционирование электронной регистрации](#)

[Переговоры России с ВТО будут завершены к концу года](#)
[Федеральная торговая комиссия США подписывает МоВ с китайскими антитрестовскими организациями](#)

[Индийская угледобывающая промышленность столкнулась с налоговым всплеском](#)
01.08.2011

[Фирмы острова Мэн готовы к закону по борьбе с терроризмом](#)
[Дубайский международный финансовый центр продолжает расти](#)
<http://offshore.su/blog/?cat=35&paged=3>

Скачать

Дипломная работа на тему: «Налоговые преступления»

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ....	8
§ 1. Развитие налогового законодательства в России.	
§ 2. Характеристика налоговой системы в Российской Федерации.	
ГЛАВА 2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	25
§ 1. Понятие налогового преступления.	
§ 2. Виды налоговых преступлений.	
ГЛАВА 3. СОСТАВ УКЛОНЕНИЯ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА ИЛИ СТРАХОВОГО ВЗНОСА В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	31
§ 1. Объект и предмет преступления.	
§ 2. Объективная сторона преступления.	
§ 3. Субъект преступления.	
§ 4. Субъективная сторона преступления.	
§ 5. Квалифицирующие признаки преступления.	
§ 6. Ответственность за уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды.	
ГЛАВА 4. СОСТАВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ИЛИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ С ОРГАНИЗАЦИИ.....	49
§ 1. Объект и предмет преступления.	
§ 2. Объективная сторона преступления.	
§ 3. Субъект преступления.	
§ 4. Субъективная сторона преступления.	
§ 5. Квалифицирующие признаки преступления.	
§ 6. Ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации.	

http://agreemodel.ru/6445_po_nalogovomu_na_temu_sostav_nalogovoy_sistemy/index.html

Налоговый криминал

01.08.2011

В Перми на крупной взятке попался сотрудник налоговой службы



При получении взятки в 2,5 млн рублей в Перми задержан сотрудник ИФНС России по Пермскому краю. Налоговый инспектор был задержан в ходе спецоперации оперативниками управления по борьбе с экономическими преступлениями главка.

Сотрудник ИФНС получал взятку от руководителя одного из предприятий края. СЧ СУ ГУ МВД России по городу Перми возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 290 УК РФ (получение взятки в крупном размере). В настоящее время подозреваемый задержан и водворен в ИВС. Проводятся следственные действия.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_241974.html

03.08.2011

Осужден на 5 лет строгого режима следователь-"важняк", получивший взятку под обещание фальсифицировать налоговое дело

В Кемеровской области суд вынес обвинительный приговор бывшему следователю за получение взятки за обещание фальсификации материалов уголовного дела, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

Экс-старший следователь по особо важным делам отдела по расследованию налоговых преступлений следственной части ГСУ при областном ГУВД Александр Саморуков признан виновным в совершении преступления по п. "г" ч. 4 ст. 290 УК РФ (получение взятки в крупном размере).

Следствием и судом установлено, что 2 ноября 2010 года Саморуков предложил директору одной из коммерческих организаций передать ему 400 тысяч рублей за непривлечение к уголовной ответственности по факту сокрытия им денег от налоговых служб.

Кроме того, Саморуков обещал сфальсифицировать материалы уголовного дела, на основании которых к уголовной ответственности будет привлечен только главный бухгалтер организации. При получении первой части обещанной суммы в размере 150 тысяч рублей следователь был задержан.

Приговором суда Саморукову назначено наказание в виде 5 лет лишения свободы с отбыванием в колонии строгого режима.

<http://pravo.ru/news/view/58558/>

03.08.2011

Взятка в 30000 руб. привела к аресту главы УФНС Хакасии

В Хакасии арестована глава управления Федеральной налоговой службы по республике Светлана Диденко, задержанная ранее при получении взятки в размере 30 тыс. рублей. Такое решение вынес Абаканский городской суд.

С ходатайством об аресте главного налогового инспектора республики в суд обратилось следственное управление СКР по региону, посчитавшее, что на свободе подозреваемая может помешать проведению следственных действий и сбору доказательств по уголовному делу. Светлане Диденко инкриминируются ч. 3 ст. 30 и ч. 2 ст. 290 УК РФ ("Покушение на получение взятки должностным лицом").

Руководитель УФНС Хакасии получила взятку в размере 30000 руб. от своего знакомого предпринимателя, владеющего в республике сетью ювелирных магазинов. Взамен Диденко [предоставила бизнесмену возможность](#) ознакомиться с материалами регистрационного дела ООО "Ювелир", одним из учредителей которого он является, в обход предусмотренных для этого законодательных норм.

Скорее всего, потребность в тайном получении регистрационного дела компании возникла у одного из учредителей в связи с корпоративным спором, поэтому предпринимателю так срочно понадобилось посмотреть решения, принятые другими учредителями. Нередко к таким способам получения информации прибегают рейдеры для выяснения слабых мест в юридическом оформлении приглянувшихся им фирм или просто для того, чтобы "выдернуть пару-тройку „нужных“ страниц из дела, мешающих отобрать собственность у других ее владельцев".

С. Диденко была назначена на должность руководителя Управления федеральной налоговой службы по Хакасии 19 июня 2006 года.

<http://pravo.ru/news/view/58548/>

08.08.2011

Осужден замглавы отдела УВД по налоговым преступлениям, сфабриковавший дело против бизнесмена



В Калининградской области суд вынес обвинительный приговор замглавы отдела по борьбе с налоговыми преступлениями за фальсификацию уголовного дела, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

Заместитель начальника межрайонного отдела оперативно-розыскной части по налоговым преступлениям при областном УВД 29-летний капитан милиции Антон Стоянов был признан виновным в превышении должностных полномочий (ч. 1 ст. 286 УК РФ).

Следствием и судом установлено, что "в сентябре 2009 года Стоянов под угрозой изъятия финансово-хозяйственной документации принудил индивидуального предпринимателя написать явку с повинной о

том, что тот якобы не задекларировал доход на сумму свыше 950 тысяч рублей и не уплатил с указанной суммы налог. Кроме того, для подтверждения ложных сведений об уклонении бизнесмена от уплаты налога Стоянов инициировал фальсификацию договора и расходных кассовых ордеров, указывающих на получение предпринимателем незадекларированного дохода".

На основании сфальсифицированных доказательств в отношении предпринимателя было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 198 УК РФ (уклонение от уплаты налогов в крупном размере). Данное уголовное дело было направлено в суд для рассмотрения по существу.

Целью офицера МВД было создание видимости успешной работы по раскрытию налоговых преступлений.

Приговором суда Стоянову назначено наказание в виде 2,5 лет лишения свободы с отбыванием в колонии-поселении.

<http://pravo.ru/news/view/58816/>

10.08. 2011

Главный борец с налоговыми преступлениями Кубани получил 5 лет за 8 млн руб., переданные через адвоката

В Краснодарском крае вынесен приговор руководителю подразделения по налоговым преступлениям краевого ГУВД, "продававшего" за 8 млн рублей освобождение от уголовной ответственности, сообщает пресс-служба СКР.

Начальник отделения по налоговым преступлениям ГУВД по Краснодарскому краю Сергей Мозговой признан виновным в покушении на мошенничество с использованием служебного положения в особо крупном размере (ч.3 ст.30 ч.4 ст.159 УК РФ).

Установлено, что милицейский руководитель предложил индивидуальному предпринимателю за вознаграждение в 8 млн рублей поспособствовать ему избежать уголовной ответственности. "При этом фактически Мозговой не обладал процессуальными полномочиями по осуществлению уголовного преследования", — отмечает СКР.

О предложении Мозгового предприниматель сообщил в правоохранительные органы, и все последующие действия происходили под контролем оперативных сотрудников. 9 сентября 2010 года [при получении денег через адвоката](#), "введенную в заблуждение относительно наличия преступного умысла", Мозговой был задержан с поличным.

Приговором суда Мозговому назначено наказание в виде 5 лет лишения свободы со штрафом в размере 100 тысяч рублей.

<http://pravo.ru/news/view/58967/>

15.08.2011

На Ямале оштрафовали Ходарковского

Он скрыл от налоговиков 12 миллионов рублей.

Эти деньги в 2008 году задолжало ООО "Стройнефтесервис", директором которого являлся Василий Ходарковский. Обвиняемый путем махинаций осуществлял финансовые операции, минуя арестованные расчетные счета предприятия.

Суд Губкинского приговорил В.Ходарковского к штрафу в 50 тысяч рублей.

"Стройнефтесервис" сейчас проходит процедуру банкротства.

<http://www.uralinform.ru/news/crime/138529-na-yamale-oshtraphovali-hodarkovskogo/>

22.08.2011

Замглавы отдела ИФНС за взятку в 200000 руб. оштрафована на 8,1 млн руб.

В Рязанской области суд вынес приговор сотруднице налоговой инспекции за получение взятки, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

Бывшая замначальника отдела урегулирования задолженности межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Рязанской области Ирина Сысоева признана виновной в совершении преступлений по ч.1 ст.286, ч.2 ст.290 и ч.3 ст.30, ч. 2 ст. 290 УК РФ (превышение должностных полномочий, получение взятки и покушение на получение взятки).

В 2007-2010 годах Сысоева, "имея доступ к программному обеспечению налоговой инспекции", неоднократно изменяла данные о перечислении налогов юридическим лицом, за что получила денежное вознаграждение в размере около 200 тысяч рублей. Она также пыталась получить 56 тысяч рублей от представителя другого юридического лица "а внесение в систему налогового учета несоответствующих действительности сведений об уплате им более 100 тысяч рублей в счет погашения задолженности по налогу на вмененный доход".

В ходе расследования юридическими лицами, которые пользовались незаконными услугами чиновницы, было возвращено в доход государства более 500 тысяч рублей ранее неуплаченных налогов.

Приговором суда Сысоевой назначено наказание в виде штрафа в размере 8 миллионов 100 тысяч рублей. Она также лишена права занимать должности всех категорий федеральных государственных гражданских служащих ФНС России и ее территориальных органов на срок 2,5 года.

<http://pravo.ru/news/view/59578/>

30-08-2011

Столичного налоговика осудили за взятку в 1,5 млн. рублей

Преображенский суд признал виновным столичного налогового инспектора в получении взятки и приговорил его к 2,5 годам тюрьмы.

26-летний Сергей Шупорин вымогал взятку у представителя ОАО АКБ «Фьючерс» за прекращение служебной проверки, связанной с выявлением предполагаемых нарушений налогового законодательства.

В июле 2009 года Шупорин был назначен на должность налогового инспектора отдела оперативного контроля московской межрайинспекции ФНС №50 (МИФНС).

В начале декабря 2009 года руководство поручило ему провести выездную налоговую проверку деятельности банка "Фьючер". Налоговик заявил председателю правления банка Зиминной, что в ходе проверки банк не предоставил документы, подтверждающие расходы на оплату аренды нежилых помещений и услуг охраны. В этом случае, по словам Шупорина, руководство банка ждут высокие штрафные санкции, пени и налоговые доначисления.

Налоговик сразу заявил о возможности «решить проблемы на месте» и прекратить проверку за вознаграждение в 1,5 миллиона рублей.

<http://www.metroneews.ru/novosti/stolichnogo-nalogovika-osudili-za-vzjatku-v-1-5-mln-rublej/TpokhD!PkfOu0l6KJlkc/>

Три круга: налоговая, имущественная и управленческая безопасность бизнеса. Синергетический эффект

[Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности taxCOACH](#)

Налоговая безопасность - это налоговая оптимизация с управляемыми рисками. А что значит «управляемыми»? Это еще проще!

Мысленно представьте две группы людей, одна из которых по странному стечению обстоятельств (жизнь - непредсказуемая штука!) убегает, а вторая - ее догоняет. Причем угрожая первым тяжелыми предметами. Спрашивается: кому достанется больше всего? Конечно последним! То же самое и с налоговыми рисками: бежать первым (совсем не рисковать) опасно тем, что рынок вас выдавит, а последним - тем, что система государственного контроля при пособничестве конкурентов вас «подрежет».

Основной инструмент налоговой оптимизации, позволяющий получить комфортные налоговые последствия при контролируемом уровне налоговых, имущественных рисков и угроз личной безопасности, является построение группы компаний на основе уникальной комбинации договорных инструментов и налоговых режимов в рамках такой группы компаний. Кроме того, вероятно, нам не избежать и выбора адекватных организационно-правовых форм для каждого субъекта и определения состава их собственников (акционеров, участников), что в конечном счете также влияет и на возможность применения специальных налоговых режимов.

Опубликовано на Audit-it.ru: 31 мая 2011 г

<http://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/321220.html>

Расследования

25.08.2011

Налог на параллельный бюджет

Деньги, которые мы платим государству, уходят в теневой общак, обслуживающий интересы высших чиновников и силовиков. Только в результате трех эпизодов из казны была похищена сумма, эквивалентная пенсиям 2 миллионов 700 тысяч граждан России.

1 миллиард 600 миллионов рублей как удалось установить «Новой газете», выведены из бюджета России в 2007-2008 годах в результате использования схемы возмещения налога на добавленную стоимость. Решение о возврате 1,6 млрд рублей принимала бывшая начальница 28-й налоговой инспекции Ольга Степанова, деньги ушли на счета двух сомнительных фирм в Универсальном банке сбережений. Через этот же банк по решению той же налоговой инспекции в 2007 году было похищено 5,4 млрд рублей, о чем мы узнали благодаря умершему в СИЗО юристу Сергею Магнитскому. Через этот же банк по решению той же 28-й налоговой инспекции в 2006 году из бюджета России было выведено 2,9 млрд рублей.

Если сложить сегодня эти три эпизода, то получится примерно 10 млрд рублей. Однако нам известно, что это далеко не полная сумма, выведенная из бюджета России через Универсальный банк сбережений: с 2006 по 2008 год в этот банк ушло 11,2 млрд рублей из Федерального казначейства. Что такое 11,2 млрд рублей, представить трудно: эта сумма не поместится в калькулятор обычного сотового телефона. Оценим масштабы с помощью простой калькуляции. В 2007 году в России жили 740 тыс. «официальных» детей-сирот. Это значит, что только в результате одной операции (а в том, что все эти отдельные эпизоды объединены в одну мозаику, сомнений нет) у каждой сироты было украдено 15 тыс. рублей. Средняя пенсия в России в 2008 году, согласно Росстату, составляла 4,2 тыс. рублей. Разделите 11,2 млрд на эту сумму, и вы поймете, что у 2 млн 700 тыс. пенсионеров была украдена пенсия. Держите эти цифры в уме, пока мы расскажем, как это происходило.

Схема с налогом на прибыль: «эпизод, раскрытый Магнитским», и «эпизод Ренессанса»

Прежде чем начать разговор об 1,6 млрд рублей, вспомним хронологию событий. Итак, до сегодняшнего дня мы имели дело с двумя эпизодами возврата налога на прибыль. Первый — на 5,4 млрд рублей, о котором рассказал юрист фонда Hermitage Capital Management Сергей Магнитский. Назовем это «эпизодом, раскрытым Магнитским». Второй — на 2,9 млрд рублей, которые получили фирмы, ранее аффилированные с одной из крупнейших инвестиционных компаний России «Ренессанс Капитал». Назовем это «эпизодом Ренессанса».

Обстоятельства обоих возвратов известны и подробно описаны. Мы только напомним общую схему и главных действующих лиц — их всех мы встретим и в новом эпизоде с возвратом 1,6 млрд рублей.

В июне 2007 года сотрудники ГУВД Москвы провели обыски в фонде Hermitage Capital Management, в ходе которого были изъяты учредительные документы и печати трех принадлежащих фонду фирм: ООО «Рилэнд», ООО «Махаон», ООО «Парфенион».

Пока изъяты у Hermitage документы по делу, которое вел следователь Павел Карпов, лежали в здании ГУВД, все три фирмы непонятным образом были перерегистрированы на некое ООО «Плутон» из Казани, учредителем которого был уголовник Виктор Маркелов. Вскоре к бывшим компаниям Hermitage в арбитражные суды Казани, Санкт-Петербурга и Москвы подали иски с финансовыми претензиями другие три фирмы, имевшие признаки однодневок: ЗАО «Логос Плюс», ООО «Гранд актив» и ООО «Инстар». Суть претензий сводилась к тому, что между бывшими компаниями Hermitage и фирмами-истцами якобы были заключены договора купли-продажи ценных бумаг, неисполнение которых причинило ущерб истцам на десятки миллиардов рублей. Как указывали в своих заявлениях юристы фонда Hermitage (в том числе Сергей Магнитский), договора купли-продажи были фиктивными, содержали огромное количество ошибок и были направлены лишь на создание искусственного убытка.

Тем не менее судьи приняли решения в пользу истцов, и их не смутили многие странности, выходящие за рамки арбитражной практики и логики хозяйственных споров, — что, например, ответчики (бывшие компании Hermitage), даже не споря, согласились с многомиллиардными претензиями, или что интересы ответчиков и истцов в разных судах представлял один и тот же адвокат — Андрей Павлов. Решения арбитражных судов автоматически «обнулили» прибыль бывших компаний фонда Hermitage за 2006 год, что означало — раз не стало прибыли, значит, не может быть и налогов с нее.

Источник: «Новая газета», 25.08.2011

Автор: Роман Анин

<http://www.econcrime.ru/digest/691/>

«Домовой» спрятался от наблюдения
Временный управляющий сети, задолжавшей компании Виктора Суркова, не может найти активы ООО «Строительный дом «Домовой»



Компании Виктора Суркова, инициировавшей банкротство сети «Домовой», пока не удастся найти ни самого должника, ни его имущества

Фото: Евгений Гладков / Коммерсантъ

Временный управляющий ООО «Строительный дом «Домовой» (продвигало в Самаре одноименную сеть магазинов) Николай Альдебенев обратился с заявлением в правоохранительные органы Санкт-Петербурга о привлечении руководства компании к уголовной ответственности. В «Домовом» решением арбитража Москвы введено наблюдение еще в мае 2011 года по заявлению самарской девелоперской компании «Виктор и Ко Мегакомплекс на Московском». Однако пока

управляющему так и не удалось связаться с генеральным директором Марией Кутузовой и получить от нее необходимый для процедуры наблюдения пакет документов.

Правоохранительные органы проверку по заявлению уже начали, но процессуального решения по нему не принято.

Временный управляющий в процессе банкротства сети магазинов «Домовой» Николай Альдебенев пытается привлечь руководство банкротящегося юрлица к уголовной ответственности. В распоряжении „Ъ“ оказалась копия его заявления на имя начальника ГУ МВД по Санкт-Петербургу и Ленинградской области Михаила Суходольского. В ней он просит провести проверку обстоятельств и действий генерального директора ООО «Строительный двор «Эксон-Строй» Марии Кутузовой, «учредителей (участников) данной компании и иных связанных с ними лиц на предмет наличия признаков состава преступления, предусмотренного ст. 195 УК РФ» («Неправомерные действия при банкротстве»).

В ООО «Строительный дом «Домовой», позже переименованном в «Строительный двор «Эксон-Строй», решением арбитража Москвы введена процедура наблюдения. Инициатором банкротства стала самарская девелоперская компания ООО «Виктор и Ко Мегакомплекс на Московском». ООО «Строительный Двор «Домовой», ранее продвигавшее в Самаре сеть магазинов товаров для дома под брендом «Домовой», задолжало 19 млн рублей арендных платежей за 3254,34 кв. м в ТРЦ «Мегасити». Договор аренды был заключен в октябре 2007 года сроком на десять лет. Однако уже в феврале 2009 года магазин был закрыт. В течение 2009-2010 годов в рамках судебного процесса ООО «Виктор и Ко» удалось взыскать с экс-арендатора 24,1 млн рублей. Остаток задолженности и штрафные санкции на 19 млн рублей стали основой иска о банкротстве. Кроме того, ООО «Виктор и Ко» в судебном порядке добилось ареста товарного знака «Домовой». Несмотря на это, по данным сайта сети магазинов «Домовой», в Санкт-Петербурге открыты пять супермаркетов под этим брендом.

Как следует из текста жалобы, директор ООО «Строительный двор «Эксон-Строй» Мария Кутузова попросту скрывается от управляющего, ни по домашнему, ни по рабочему адресу до нее не доходят уведомления о начале процедуры наблюдения. То есть получить информацию об активах компании попросту невозможно. По информации господина Альдебенева, директор без уведомления арбитража сменила наименование компании и зарегистрировала ее по другому адресу — в городе Тосно (Ленинградская область). При этом при регистрации в ИНФС Тосненского района из всей документации были поданы налоговая и бухгалтерская отчетность за 12 месяцев 2010 года и сведения о счетах. Однако отсутствовала информация за три года работы ООО до банкротства (то есть за период, когда сеть «Домовой» работала в Самаре), а также учредительные документы.

«Из базы ВАС стало известно, что определением арбитражного суда Москвы от 30 июня 2011 года утверждено мировое соглашение между ООО «Строительный двор «Эксон-Строй» и ООО «ПартнерСеть» о взыскании в пользу первого 98,2 млн рублей со сроком погашения до 29 июля 2011 года. Однако эти средства не были направлены на погашение кредиторской задолженности, общая сумма которой составляет 886,4 млн рублей согласно бухгалтерской отчетности за 2010 год», — пишет Николай Альдебенев. Активы должника в июле 2007 года оценивались в 563 млн рублей. Сейчас же, по данным временного управляющего, у него нет никакого имущества и остатков на счетах.

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1754115>

Спорные ситуации по налогам

10.08.2011

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.

Основные изменения за последний месяц

Выпуск от 10.08.2011

I. Новые спорные ситуации

Статья 146 >>>

Статья 174 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 168 >>>

Статья 176 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДС дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/ess/>

Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 25.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 250 >>>

Статья 265 >>>

Статья 280 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 251 >>>

Статья 255 >>>

Статья 257 >>>

Статья 309 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц в Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnp/>

Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 04.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Пособие по беременности и родам >>>

Займы физическим лицам >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Выплаты по решению суда >>>

Надбавки за разъездной и подвижной характер работ >>>

Пособие в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием >>>

Возмещение морального вреда >>>

Подотчетные суммы >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnev/>

Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 18.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 47 >>>

Статья 69 >>>

Статья 93 >>>

Статья 101 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 29 >>>

Статья 47 >>>

Статья 75 >>>

Статья 78 >>>

Статья 81 >>>

Статья 93.1 >>>

III. Самые интересные судебные решения >>>

I. Новые спорные ситуации

За июль 2011 г. в Энциклопедию спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за июль 2011 г. в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

III. Самые интересные судебные решения

Предлагаем Вашему вниманию наиболее интересные судебные решения по части первой Налогового [кодекса](#) РФ, появившиеся за июль 2011 г. (как уже включенные в Энциклопедию, так и используемые в готовящихся материалах).

1. Отсутствие в постановлении о выемке доказательств возможности уничтожения, сокрытия, исправления, изменения или замены документов не влечет его недействительности, если выемка проводится в связи с недостаточностью наличия копий документов в распоряжении инспекции.

([Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 N 18120/10 по делу N А67-20/10)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

2. Суд установил, что налогоплательщик не получил направленный почтой акт выездной налоговой проверки. Как указал суд, направление акта по почте возможно в случае уклонения налогоплательщика от его получения, что должно быть отражено в акте. Поскольку налогоплательщик был лишен возможности представить возражения, это явилось одним из оснований для отмены решения инспекции.

([Постановление](#) ФАС Уральского округа от 08.07.2011 N Ф09-4034/11 по делу N А60-30392/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

3. ФАС пришел к выводу о том, что налогоплательщик фактически узнал о наличии переплаты в день вступления в законную силу решения суда, которым установлено отсутствие обязанности по уплате налога. Именно с этого дня подлежит исчислению срок давности обращения в суд за возвратом излишне уплаченного налога.

([Постановление](#) ФАС Московского округа от 06.07.2011 N КА-А40/6359-11 по делу N А40-124636/10-13-714)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

4. Суд не принял довод инспекции о том, что двухмесячный срок на принятие решения о взыскании приостанавливается на период действия обеспечительных мер. Суд при этом указал, что инспекция должна была соблюдать требования [ст. 46](#) НК РФ независимо от действия указанных мер. Принятые обеспечительные меры не распространялись на требование инспекции об уплате недоимки. Данное требование было выставлено до принятия обеспечительных мер, и инспекция не была лишена возможности взыскивать задолженность. При этом суд отметил, что обеспечительные меры в виде приостановления действия решения инспекции по результатам

проверки могли бы распространяться на выставленное требование только в случае запрета судом исполнения непосредственно этого требования.

([Постановление](#) ФАС Дальневосточного округа от 30.06.2011 N Ф03-2777/2011 по делу N А24-3366/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

5. Суд установил, что решение о взыскании указанной в требовании суммы и инкассовые поручения вынесены с соблюдением двухмесячного срока, предусмотренного [п. 3 ст. 46](#) НК РФ. Однако инкассовые поручения были направлены в банк позже месячного срока, предусмотренного [п. 4 ст. 46](#) НК РФ. На этом основании суд признал направление инкассовых поручений незаконным.

([Постановление](#) ФАС Московского округа от 04.06.2010 N КА-А41/5560-10 по делу N А41/5560-10)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Итого при подготовке обновления ЭСС за июль 2011 г. проанализировано:

судебных решений - 530

разъяснений контролирующих органов - 123

авторских материалов - 95

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnk/>

Новые перспективы разрешения налоговых споров по применению нулевой ставки НДС: экспертная оценка изменений законодательства

А.В. Грачев, старший консультант КПМГ, канд. юрид. наук

Решая проблемы возмещения НДС при налогообложении транспортных услуг, законодатель внес очередные поправки в Налоговый кодекс РФ: 1 января 2011 г. вступил в силу Федеральный закон от 27.11.2010 № 309-ФЗ, а с 1 октября вступает в силу Федеральный закон от 19.07.2011 № 245-ФЗ. Новации комментирует эксперт.

Журнал «Налоговед» № 8 2011

<http://nalogoved.ru/art/1271>

12.08.2011

Коллекторы рассказывают ФНС о фирмах, не платящих налоги



Этот способ теперь будет применяться повсеместно
[Российский налоговый портал](#)

Если организация имеет долги перед контрагентами, то сведения об ее активах, собственниках, способах минимизации налогов могут оказаться в распоряжении инспекции. Данный метод воздействия на должников стали использовать коллекторские агентства.

Получив от той или иной организации заказ на взыскание долгов с контрагента, коллекторы связываются с ним и предупреждают, что в случае неуплаты долга сообщат налоговым инспекторам всю известную им информацию о его собственниках и активах. При этом должнику подробно описывают все последствия передачи сведений: налоговые органы получают гораздо больше возможностей для взыскания недоимки и привлечения к налоговой ответственности. Если же реакции не последовало – коллекторы передают налоговикам все, что имеют на фирму-должника.

Такая практика себя оправдала - это сильно воздействует на должников. А это значит, что данный способ теперь будет применяться повсеместно.

http://taxpravo.ru/novosti/statya-143132-kollektoryi_rasskazyivayut_fns_o_firmah_ne_platjaschih_nalogi

Дознание

01.08.2011

Директор двух фирм подозревается в уклонении от уплаты налогов

По версии следствия, директором двух предприятий, специализирующихся на реализации строительных материалов, продуктов питания, оказании транспортных услуг и ремонтных работ, в межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы неоднократно предоставлялись налоговые декларации, согласно которым с декабря 2008 по май 2010 года возглавляемые им организации предпринимательскую деятельность фактически не осуществляли, коммерческую прибыль не извлекали. Вместе с тем, согласно имеющимся данным, в указанный период времени злоумышленником от имени компаний заключено свыше 80 гражданско-правовых договоров, доход от которых составил порядка 66 миллионов рублей. Таким образом, в результате преступной деятельности подозреваемого в доход государства не уплачен налог на сумму свыше 8 миллионов рублей.

<http://www.volginform.ru/3688-direktor-dvuh-firm-podozrevaetsya-v-uklonenii-ot-uplaty-nalogov.html>

03.08.2011

Возбуждено уголовное дело в отношении директора фирмы за уклонение от уплаты налогов

ООО «Альмед» никогда не сдавала налоговую отчетность.

При этом, на его счета от 6 контрагентов поступили денежные средства на сумму около 71 миллиона рублей, из которых 53 миллиона получены по чеку наличными.

Данное обстоятельство послужило основанием для направления прокуратурой района в Наурский МСО СУ СК РФ по ЧР в порядке п. 2 ч. 2 ст. 37 УПК РФ постановления для решения вопроса об уголовном преследовании директора ООО «Альмед».

www.grozny-inform.ru

Информационное агентство "Грозный-Информ"

<http://www.grozny-inform.ru/main.mhtml?Part=11&PubID=27585>

03.08.2011

В Волгоградской области выявлены факты уклонения от уплаты налогов



30 июля сотрудниками Управления по налоговым преступлениям ГУВД проведена проверка деятельности 41-летнего индивидуального предпринимателя, который занимался реализацией нефтепродуктов. Мужчина подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 2 миллионов рублей.

1 августа в областном центре сотрудниками Управления по налоговым преступлениям ГУВД проведена проверка деятельности 35-летней индивидуальной предпринимательницы, осуществляющей деятельность по реализации

нефтепродуктов. Женщина подозревается в уклонении от уплаты налогов путем создания незарегистрированных в налоговых органах фирм-однодневок на сумму около 1 миллиона рублей. Возбуждено уголовное дело.

В Михайловском районе в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками Управления по налоговым преступлениям ГУВД по Волгоградской области был выявлен 34-летний индивидуальный предприниматель. Его предприятие занималось торговлей запасными частями подвижного состава. Государство недополучило налогов на сумму более 1 миллиона рублей.

Автор: Сергей Скиф

Фото: infokam.su

<http://infokam.su/n1422.html>

04.07.2011

В Архангельске выявлен факт уклонения от налогов на 36 млн руб.

Подозреваемый создал сеть заведений общественного питания, зарегистрировав общество в налоговом органе на подставное лицо. На протяжении нескольких лет фактический владелец бизнеса при составлении налоговых деклараций незаконно использовал специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

(гл.26.3 НК РФ), при котором организация освобождается от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Кроме того, злоумышленник отражал в налоговых декларациях заведомо ложные сведения о физических показателях площадей залов обслуживания посетителей и путем занижения сумм выручки. Тем самым с 2006 года по 2008 год подозреваемый уклонился от уплаты налога на прибыль на добавленную стоимость с организации ООО «Оригинал» в общей сумме 35 млн 863 тыс. 366 руб.

<http://www.econcrime.ru/news/1709/>

04.08.2011

Предприниматель не платил налоги? (Ярославская обл.)

Систематическое уклонение от уплаты налогов довело до уголовного дела. Сотрудники Следственного комитета России по Ярославской области ведут расследование в отношении предпринимателя Сергея Шмакова. Согласно материалам дела, директор фирмы, не пополнял казну полгода.

Шмаков в период с июня по декабрь 2009 года не предоставлял в налоговый орган налоговые декларации по НДС. Тем самым он причинил ущерб государству в виде непоступления налогов в федеральный бюджет на сумму свыше 4 миллионов рублей.

http://www.ntm-tv.ru/news/our/predprinimatel_ne_platil_nalogi.html

05.08.2011

Гендиректору «Сибстоуна» грозит третье уголовное дело (Красноярский край)

В отношении гендиректора красноярской строительной фирмы «Сибстоун» [Сергея Шапочкина](#) могут завести еще одно уголовное дело — на этот раз за налоговые преступления.

Управление по налоговым преступлениям ГУ МВД Красноярского края с ноября 2008 проводит в отношении Шапочкина проверку по факту уклонения от уплаты налогов ЗАО «Сибстоун». По материалу проверки неоднократно принимались решения об отказе в возбуждении уголовного дела, которые отменялись прокуратурой. В настоящее время по делу проводятся дополнительные следственные проверки.

<http://www.newslab.ru/news/396953>

11.08.2011

«Магнетрону» не одобрили налоговый вычет

Топ-менеджера госкомпании заподозрили в уходе от налогов

[Коммерсантъ\(Уфа\). №147 \(4685\). 11.08.2011](#)

Директор ФГУП «Уфимский завод микроэлектроники „Магнетрон“» Валерий Манулин подозревается в сокрытии налогов предприятия. В управлении по налоговым преступлениям МВД по республике сочли, что в течение года топ-менеджер незаконно укрыв от государства 19 млн руб. В отношении него возбуждено уголовное дело. Сам господин Манулин заявил следствию, что руководствовался интересами предприятия, а не налоговых органов.

Валерий Манулин, возглавляющий «Магнетрон» с 2009 года, стал фигурантом уголовного дела с подачи управления по налоговым преступлениям МВД по республике. В ведомстве обнаружили, что на протяжении почти года, с июля 2010 по апрель 2011, госкомпания направляла поступающие по оборонным контрактам из федерального бюджета средства не на погашение существовавшей у нее задолженности, а на расчеты с контрагентами. Как установило предварительное следствие, с этой целью открывались новые расчетные счета в банках. В общей сложности оборот платежей за этот период составил около 53 млн руб.

Анна Челак

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1694638>

11.08.2011

Владелица автостоянки обвиняется в неуплате налогов (Ульяновская обл.)

В период с 1 квартала 2008 года по 4 квартал 2010 года обвиняемая, являясь владелицей автостоянки, оказывающей услуги по хранению автотранспортных средств, путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений уклонилась от уплаты единого налога на вмененный доход. В результате ее действий в бюджетную систему Российской Федерации не поступило более 800 тысяч рублей, а доля неуплаченного налога составила более 70% от подлежащих уплате сумм налогов.

http://sk-ul.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=1390:2011-08-11-12-27-02&catid=47:2010-10-08-13-16-22&Itemid=60

12.08.2011

Директор строительной фирмы в четвертый раз привлекается за налоговые преступления

В Чебоксарах возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора ООО «Строительная компания «Вертикаль». С августа 2009 по декабрь 2010 года подозреваемый не перечислил в бюджет налог на доходы физических лиц в размере свыше 4 миллионов 300 тысяч рублей, удержанного с подчинённых работников. Эти средства директор направил на погашение процентов по личному кредитному договору и оплату задолженности возглавляемой организации, образовавшейся в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Вместо исполнения обязанности по

<http://cheb.mk.ru/news/2011/08/12/614006-direktor-stroitelnoy-firmyi-v-chetvertiy-raz-privlekaetsya-za-nalogovye-prestupleniya.html>

12.08.2011

В Челябинске директор строительной фирмы не заплатил налогов на сумму более 50 миллионов рублей

В Челябинске директору строительной фирмы грозит реальный срок за уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере – мужчина «задолжал» налоговой службе более 50 млн. рублей. За полтора года директор ООО "Строительные технологии" Виктор Зыков путем предоставления ложных сведений уклонился от уплаты налогов и сборов на сумму более 50 млн. рублей.

http://www.dostup1.ru/finance/finance_30543.html

12.08.2011

«Небо в клеточку» для неплательщиков

Двадцать две результативные налоговые проверки, более 88,4 миллиона рублей доначислений и 3 уголовных дела – таковы результаты контрольной деятельности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Чеченской Республике за первые шесть месяцев 2011 года.

Проверки позволили выявить нарушения налогового законодательства, в том числе грубые. В этой связи налоговики направили в органы Следственного управления Следственного комитета России по Чеченской Республике 5 материалов. По трем из них возбуждены уголовные дела - одно по статье 171 Уголовного кодекса Российской Федерации (незаконное предпринимательство) и три по статье 199 (уклонение от уплаты налогов и сборов с организации в особо крупном размере).

В отношении одного юридического лица вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела в связи с истечением сроков уголовного преследования.

- Все 5 налогоплательщиков в общей сложности задолжали бюджетам всех уровней свыше 44,1 миллиона рублей.

Для справки, в первом полугодии число налоговых проверок, проведенных инспекцией, увеличилось в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 8 единиц, а сумму доначислений на 45,7 миллиона рублей.

<http://www.r20.nalog.ru/ns/3834876/>

15.08.2011

На Ставрополье директор компании задолжала государству 12,5 млн налогов



Директор коммерческой организации в Кисловодске подозревается в уклонении от уплаты налогов в размере 12,5 млн рублей. Возбуждено уголовное дело по статье «уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере». Директор ООО «Нива+» в 2007 и 2008 годах предоставляла в налоговый орган декларации, содержащие заведомо ложные сведения и тем самым уклонилась от уплаты установленных законодательством налогов.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_244316.html

15.08.2011

Директора подмосковного комбината будут судить за неуплату налогов

Завершено расследование дела в отношении директора муниципального унитарного предприятия "Комбинат зеленого строительства" 37-летнего Андрея Озерова. Предприятие, возглавляемое Озеровым с 2005 года и занимающееся озеленением и благоустройством на территории Ногинска по состоянию на 31 августа 2010 года имело задолженность по уплате

недоимки по налогам и сборам на общую сумму 7,8 млн рублей. В связи с этим в адрес комбината инспекцией ИФНС РФ по г.Ногинску были направлены требования по уплате налогов и сборов, а впоследствии были приостановлены расходные операции по расчетным счетам предприятия.

Озеров, зная об образовавшейся у возглавляемого им предприятия задолженности и принимаемых налоговым органом мерах по ее принудительному взысканию, 15 сентября 2010 года заключил с банком договор об открытии нового расчетного счета, намеренно не уведомив об этом налоговый орган. После этого он сообщил своему основному заказчику — администрации Ногинска и другим контрагентам реквизиты нового расчетного счета и перечислял на него в период с сентября по октябрь 2010 года денежные средства. Когда инспекция ФНС России по Ногинску приостановила расходные операции и по этому счету, 25 ноября 2010 года, он открыл еще один, вновь намеренно не уведомив об этом налоговый орган. Таким образом, Озеров за весь период сокрыл от взыскания недоимки денежные средства в общей сумме 6,3 млн рублей, что является крупным размером.

<http://www.rosbalt.ru/moscow/2011/08/15/879371.html>

16.08.2011

В Астрахани гендиректор строительной фирмы попытался обмануть "налоговую"

В Астрахани возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО строительная компания «Строй-стандарт» Александра Сергунина, подозреваемого «в уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в декларацию заведомо ложных сведений в особо крупном размере». Александр Сергунин с 2008 по 2009 годы, получая от контрагента документы по выполненным строительным работам, занижал налогооблагаемую базу по НДС на сумму свыше 22 миллионов рублей, таким образом уклонившись от уплаты налогов на 3 миллиона рублей.

Источник: ИА "Высота 102.0"

<http://www.astrakhanfm.ru/news/news.php?id=28611&rid=25>

24.08.2011

«Стамстрой» подозревается в уклонении от налогов в особо крупном размере

В офисах топ-менеджеров строительной компании ООО «Стамстрой» прошел обыск. В ходе обыска сотрудники правоохранительных органов изъяли финансовые и бухгалтерские документы, которые могут быть использованы в качестве доказательств, инкриминируемого руководству «Стамстроя» налогового преступления. Речь идет об уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере — более 37 миллионов недополученных государством рублей.

<http://baikal-media.ru/news/criminal/132396/>

29.08.2011 года

В Кемеровской области возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 16 миллионов рублей

В 2008 – 2009 годах руководство ООО "ГСМ-ГРУПП" реализовывало подакцизный товар - дизельное топливо и прямогонный бензин, а в бухгалтерском и налоговом учете фиксировали реализацию печного топлива, нефтяного растворителя. Тем самым руководство уклонялось от уплаты акцизных сборов. Общая сумма неуплаченного налога составила более 16 млн. рублей.

<http://sledcom.ru/news/66849.html>

30.08.2011

В Чувашии бывший директор государственного предприятия подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в документы бухгалтерской и налоговой отчетности были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите, воспроизводству лесов и заготовке древесины на общую сумму свыше 44 миллионов рублей. В результате был неправомерно применён налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, а в представленных в налоговую инспекцию декларациях его сумма была занижена на общую сумму свыше 7 миллионов 200 тысяч рублей.

<http://sledcom.ru/news/67015.html>

30.08.2011

В Новосибирской области руководитель коммерческой организации подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 3 миллионов рублей

Возбуждено уголовное дело в отношении руководителя ООО «СпецТранспортСибири». С октября 2009 по декабрь 2010 года предпринимательница заключала с юридическими лицами договоры на оказание услуг по грузоперевозкам, включая в стоимость услуг налог на добавленную стоимость. Поступающие от заказчиков на расчетные счета фирмы денежные средства, с учетом

НДС, в дальнейшем перечислялись юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, фактически оказывающим услуги по грузоперевозкам, при этом не являющимися плательщиками НДС. Впоследствии она предоставляла в налоговый орган декларации и иные документы, в которых содержались заведомо ложные сведения, с заниженными суммами, подлежащие уплате в бюджет. В результате указанной деятельности с 4 квартала 2009 г по 3 квартал 2010 подозреваемая уклонилась от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в размере более 3 миллионов рублей, что является крупным размером.

<http://sledcom.ru/news/66952.html>

30.08.2011

Бывший директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в бухгалтерские и налоговые документы были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите, воспроизводству лесов и заготовке древесины на сумму свыше 44 млн руб. В результате чего был неправомерно применен налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, а в налоговых декларациях его сумма была занижена на сумму свыше 7 млн 200 тыс. руб.

<http://www.econcrime.ru/news/1962/>

31.08.2011

Дело экс-гендиректора уральского приборостроительного завода передано в суд

После передачи предприятия от Росимущества холдингу Ростехнологии на заводе были выявлены многочисленные нарушения. Так, Годлевский продал имущество завода своей падчерице и компаниям, принадлежащим близким родственникам. В результате ущерб УПСЗ превысил 30 млн рублей. Кроме того, в 2005-2008 годах обвиняемый скрыл налогов на добавленную стоимость и на прибыль свыше 100 млн рублей, указав в декларациях сведения о фиктивных сделках. Также он не заплатил налог на доходы физических лиц в размере свыше 30 млн рублей.

<http://www.regions.ru/news/2369411/>

31.08.2011

Предприниматель из Новомосковска предстанет перед судом за уклонение от налогов

Дело 44-летнего индивидуального предпринимателя жителя г.Новомосковск, обвиняемого в уклонении от уплаты налогов с физического лица, передано в суд.

В период с января 2008 года по декабрь 2010 обвиняемый, осуществляя производственную деятельность, уклонился от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в размере более 770 тысяч рублей", - сообщили в пресс-службе СУ СКР по Тульской области.

http://www.newstula.ru/fullnews_42212.html

31.08.2011

Экс-директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов



В представленных в инспекцию декларациях сумма налогового вычета была занижена более чем на 7 млн рублей

В Чувашской республике возбуждено уголовное дело в отношении бывшего директора государственного унитарного предприятия «Чувашский лесхоз».

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в документы бухгалтерской и налоговой отчетности были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите и воспроизводству лесов на общую сумму свыше 44 млн рублей.

В результате был неправомерно применен вычет по налогу на добавленную стоимость, а в представленных в инспекцию декларациях его сумма была занижена более чем на 7 млн рублей.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_247072.html

Судебная практика

Обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам

Письмо Федеральной налоговой службы от 12 августа 2011 г. N СА-4-7/13193@

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по первое полугодие 2011 года включительно.

С.А.АРАКЕЛОВ

Приложение

Налог на добавленную стоимость.

Налог на прибыль организаций.

Необоснованная налоговая выгода.

Налог на имущество организаций.

Налог на добычу полезных ископаемых.

ЕСХН

ЕНВД

УСН

Налог на доходы физических лиц.

Налоговые проверки, рассмотрение материалов налоговых проверок.

Привлечение к налоговой ответственности.

Досудебное урегулирование споров.

Взыскание налога.

Исчисление процессуальных сроков.

Споры о взыскании с налоговых органов судебных расходов, убытков.

Применение норм Арбитражного процессуального кодекса в налоговых правоотношениях.

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=118491>

Пункт 141 Административного регламента ФНС по исполнению государственной функции по бесплатному информированию налогоплательщиков не соответствует Налоговому кодексу РФ

Решение Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 14 июля 2011 г. N ВАС-5591/11

Резолютивная часть решения объявлена 12 июля 2011 года

Полный текст решения изготовлен 14 июля 2011 года

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации в составе председательствующего судьи Зориной М.Г., судей Петровой С.М., Тумаркина В.М. рассмотрел в судебном заседании заявление индивидуального предпринимателя Зосименко Александра Александровича о признании недействующим пункта 141 Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 N 9н.

Протокол вела помощник судьи Прус Е.П.

В судебном заседании приняли участие:

от заявителя - индивидуального предпринимателя Зосименко А.А - Серебренников В.Б. (доверенность от 14.03.2011 N 1д-352);

от Федеральной налоговой службы (третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований относительно предмета спора) - Французов А.В. (доверенность от 14.02.2011 N ММВ-29-7/65).

От Минфина России поступило ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя. Указанное ходатайство было удовлетворено.

Суд установил:

индивидуальный предприниматель Зосименко Александр Александрович (далее - предприниматель) обратился в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации с заявлением о признании недействующим пункта 141 Административного регламента Федеральной налоговой

службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 N 9н (далее - Регламент), как несоответствующего пункту 4 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и статье 19 Конституции Российской Федерации в том смысле, какой этому пункту придается налоговыми органами, а именно, что должностное лицо налогового органа, ответственное за исполнение государственной функции, не обязано по просьбе налогоплательщика (его представителя) проставлять отметку о принятии налоговой декларации (расчета) и дату приема на представленной им копии налоговой декларации, если оригинал налоговой декларации был направлен налогоплательщиком в налоговый орган почтовым отправлением с описью вложения.

В обоснование заявленного требования предприниматель указал, что налоговая инспекция по месту постановки его на налоговый учет как налогоплательщика отказала в проставлении на копии налоговой декларации отметки о получении налоговой декларации. Управление Федеральной налоговой службы по городу Москве и Федеральная налоговая служба, сославшись на пункт 4 статьи 80 Кодекса и пункты 141, 146 Регламента, признали такой отказ правомерным.

По мнению налоговых органов, обязанность проставления данной отметки возникает только в случае представления налогоплательщиком налоговой декларации на бумажном носителе лично или через представителя. При направлении налоговой декларации почтовым отправлением указанная обязанность Кодексом и Регламентом на налоговые органы не возлагается.

Предприниматель утверждает, что налоговыми органами нарушены пункт 4 статьи 80 Кодекса и статья 141 Регламента, обеспечивающие одинаковый объем прав налогоплательщикам, представляющим налоговые декларации на бумажном носителе разными способами.

В ходе судебного заседания представителем предпринимателя заявленное требование поддержано.

Минфин России и ФНС России возражают против заявленных требований и считают, что оснований для удовлетворения заявления не имеется.

Суд, выслушав представителей предпринимателя и ФНС России, исследовав материалы дела, находит заявление подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно пункту 4 статьи 80 Кодекса налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации, представленной налогоплательщиком по установленной форме, и обязан проставить по его просьбе на копии налоговой декларации отметку о принятии и дату получения налоговой декларации при ее представлении на бумажном носителе либо передать налогоплательщику квитанцию о приеме этой декларации в электронном виде - при ее получении по телекоммуникационным каналам связи.

Таким образом, Кодекс обязывает налоговый орган проставить на копии налоговой декларации отметку о получении налоговой декларации вне зависимости от способа доставки такой декларации - либо лично или через представителя, либо почтовым отправлением.

Как отражено в пункте 1 Регламента, он разработан в целях повышения качества исполнения ФНС России возложенной на нее государственной функции, создания комфортных условий для налогоплательщиков и определяет сроки и последовательность действий административных процедур этого государственного органа, ее территориальных органов и должностных лиц.

В пункте 141 Регламента установлено, что при приеме налоговых деклараций, представленных на бумажных носителях налогоплательщиком лично или через представителя, на титульном листе налоговой декларации должностное лицо налогового органа проставляет отметку о принятии и дату приема с оттиском штампа "Принято". По просьбе налогоплательщика или его представителя на копии налоговой декларации проставляется отметка о принятии налоговой декларации и дата ее приема.

Согласно пункту 146 Регламента при представлении налоговых деклараций почтовым отправлением должностное лицо налогового органа, ответственное за делопроизводство, проставляет на титульном листе налоговой декларации дату ее направления и дату ее поступления по почтовому штемпелю, проставленному на конверте, а также свою подпись и не

позднее рабочего дня, следующего за днем приема, передает эту декларацию в соответствующее структурное подразделение инспекции в программном продукте по ведению делопроизводства.

Само по себе отсутствие в пункте 146 Регламента специального указания на возможность проставления налоговым органом упомянутого штампа на копии налоговой декларации, оригинал которой направлен почтовым отправлением, не означает, что налогоплательщик лишен права получить такую отметку. Поэтому отказ налогового органа от проставления указанного штампа противоречит пункту 4 статьи 80 Кодекса и не соответствует заявленной в пункте 1 Регламента цели его принятия, обусловленной созданием налогоплательщику комфортных условий, а также необходимостью фиксации исполнения налогоплательщиком обязанности, предусмотренной подпунктом 4 пункта 1 статьи 23 Кодекса.

Учитывая изложенное, суд считает, что толкование налоговыми органами указанных положений Регламента, как не допускающих проставление на копии налоговой декларации штампа о принятии налоговой декларации, оригинал которой направлен почтовым отправлением, не соответствует их системному толкованию во взаимосвязи с пунктом 4 статьи 80 Кодекса и пунктом 1 Регламента. Данное толкование привело бы - в нарушение принципа равного положения всех налогоплательщиков перед налоговым законом - к неравному подходу по отношению к налогоплательщикам, направляющим налоговые декларации в налоговые органы почтовым отправлением, по сравнению с налогоплательщиками, представляющими эти декларации лично или через представителя.

Таким образом, пункт 141 Регламента в той мере, в которой содержащееся в нем положение - по смыслу, придаваемому ему налоговыми органами, - препятствует проставлению на копии налоговой декларации отметки о принятии налоговой декларации и дате ее получения, не соответствует пункту 4 статьи 80 Кодекса.

Руководствуясь статьями 110, 167 - 170, 176, 195, 196 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, решил:

1. Признать пункт 141 Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 N 9н, не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации и недействующим в той мере, в которой содержащееся в нем положение - по смыслу, придаваемому ему налоговыми органами, - препятствует проставлению на копии налоговой декларации отметки о принятии налоговой декларации и дате ее получения.

2. Взыскать с Министерства финансов Российской Федерации в пользу индивидуального предпринимателя Зосименко Александра Александровича государственную пошлину в сумме 200 рублей.

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=117748;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=62AFFFD425D6F14C6B8D39B0971B6CD5>

18.08.2011

Результаты рассмотрения жалоб налогоплательщиков в досудебном порядке



Рассмотрение налоговых споров подразделениями досудебного аудита происходит на двух основных стадиях досудебного урегулирования:

- при рассмотрении возражений налогоплательщиков на стадии рассмотрения материалов проверки;
- при рассмотрении заявлений и жалоб налогоплательщиков на действия налоговых органов (их должностных лиц), а также на ведомственные акты ненормативного характера.

В 1 полугодии 2011 года налогоплательщиками на стадии рассмотрения материалов налоговых проверок было оспорено 423 акта налоговых органов (в том числе юридическими лицами – 283, индивидуальными предпринимателями – 101, физическими лицами – 39), что составляет 4,1 % от количества актов налоговых органов, составленных по результативным налоговым проверкам. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года количество оспоренных актов увеличилось на

7 % и связано с увеличением количества проверок, проведенных в 1 полугодии 2011 года. В представленных возражениях налогоплательщиками оспорены доначисления на сумму 1 126 млн. руб.

По результатам рассмотрения доводов, изложенных в возражениях, налоговыми органами Рязанской области при вынесении 172 решений (или 40,7 % от числа оспоренных актов) учтена позиция налогоплательщиков, а сумма удовлетворенных требований составила 186,8 млн. руб. (или 16,6 % от оспариваемой суммы). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года процент удовлетворения возражений налогоплательщиков снизился по количеству – на 18,8 процентных пункта, по суммам – на 6,2 процентных пункта.

В 1 полугодии 2011 года Управлением рассмотрено 265 жалоб налогоплательщиков, в том числе 185 жалоб юридических лиц, 48 жалоб индивидуальных предпринимателей, 32 жалобы физических лиц. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года количество рассмотренных жалоб увеличилось на 13 %.

По результатам рассмотрения жалоб 159 жалоб оставлено без удовлетворения (или 60 % от общего количества рассмотренных жалоб) и 106 жалоб удовлетворены (или 40 % от общего количества рассмотренных жалоб).

Из общей суммы налоговых претензий, оспоренной в жалобах (1 054,6 млн. руб.), удовлетворены требования налогоплательщиков в размере 323 млн. руб., или 30,7 % от оспариваемой суммы.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года процент удовлетворения жалоб налогоплательщиков увеличился по количеству – на 8,3 процентных пункта, по суммам – на 13,5 процентных пункта.

Причинами возникновения споров с налогоплательщиками в 1 полугодии 2011 года являются:

- выявление налоговыми органами фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды и применения схем уклонения от уплаты налогов;
- сложность и неоднозначность норм налогового законодательства,
- наличие разной арбитражной практики и различных разъяснений, данных Минфином России и ФНС России по одному и тому же вопросу;

Причинами удовлетворения возражений и жалоб налогоплательщиков являются:

- представление налогоплательщиками дополнительных документов, подтверждающих отсутствие нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, получение информации (сведений) из внешних источников;
- уменьшение размера налоговых санкций вследствие применения смягчающих ответственность обстоятельств;
- наличие сложившейся устойчивой арбитражной практики по рассматриваемому вопросу;
- нарушение налоговым органом установленных процедур, регулирующих порядок и сроки проведения мероприятий налогового контроля и оформление их результатов;
- отсутствие надлежащей доказательственной базы.

Отдел досудебного аудита

<http://www.r62.nalog.ru/ns/3836513/>

Таково решение суда, или Обзор судебной практики

Журнал Российский налоговый курьер № 8 2011

http://www.rnk.ru/journal/archives/2011/17/arbitraznaya_praktika/nalogovye_hozyaistvennye_i_inye_takovo_reshenie_suda_ili_obzor_sudebnoi_praktiki175379.shtml

26.08.2011

Следователи стали использовать снимки из космоса в качестве доказательств

Ярослав Николаев, Виталий Петлевой



Фото ИТАР-ТАСС

Рейтинг: эксперты недовольны происходящим в авиационно-ракетной отрасли

Следственный комитет решил узнать, что граждане думают о его работе

СКР и Генпрокуратура синхронно уволят оскандалившихся руководителей

Предпринимателя могут привлечь к ответственности на основании информации, полученной с околоземной орбиты. Об этом свидетельствует уголовное дело, расследование которого завершено в Ульяновске.

Ульяновские следователи намерены доказать вину предпринимателя в налоговом преступлении с помощью снимков из

космоса, сообщает портал ulgrad.ru. Следственное управление следственного комитета по Ульяновской области сообщило об окончании расследования уголовного дела в отношении предпринимателя из Заволжского района Ульяновска. Его обвиняют в уклонении от уплаты налогов на сумму более 700 тыс. руб.

По данным следствия, в 2010 году он включил в налоговую декларацию ложные сведения — занизил площадь парковки. В результате была значительно уменьшена сумма ЕНВД. Предприниматель заявил на это, что большая часть стоянки не использовалась. Однако следователи в ответ нашли аргументы космического масштаба — обратились в Роскосмос, который представил сделанные со спутников снимки стоянки. На снимках видно, что территория стоянки использовалась полностью, сообщает следственный комитет.

В соответствии со ст. 346.27 Налогового кодекса под площадью стоянки понимается общая площадь земельного участка, на которой размещена платная стоянка, определяемая на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов, объясняет юрист компании «Самета — Налоговый и правовой консалтинг» Екатерина Баширова. Но сделанные со спутников снимки парковки к таким документам не относятся.

Некоторое время назад Федеральный арбитражный суд Поволжского округа (ФАС ПО), на территории которого находится Ульяновск, признал обоснованным включение в расчет налоговой базы по ЕНВД именно фактически используемую площадь парковки.

Как рассказал РБК daily источник в Роскосмосе, скорее всего, запрос на предоставление подобной информации проходил на правительственном уровне. «Агентство не магазин, предоставляющий услуги аэрофотосъемки, мы следим через спутники, в том числе при помощи аппаратуры на спутниках ГЛОНАСС, за вырубкой лесов, наркополями и поджогами, а всю информацию предоставляем в органы по назначению, однако напрямую с частными лицами или ситуациями мы не работаем», — отметил собеседник в ведомстве.

Обвинению еще предстоит доказать с помощью снимков, что именно обвиняемый предприниматель, а не кто-то другой использовал спорные площади для организации парковок, комментирует партнер юркомпании «Налоговик» Дмитрий Липатов. По его словам, если доказательства будут положены в основу обвинения или даже обвинительного приговора, это станет своеобразным прецедентом. «Если судья оценит данное доказательство допустимым, такой пример могут подхватить и другие следователи», — говорит юрист.

Но юристы предупреждают, что процесс получения подобных доказательств может быть связан с нарушением личного пространства гражданина. «Если брать во внимание принцип недопустимости нарушения прав человека в уголовном процессе, данное доказательство может быть отклонено в суде», — рассуждает г-н Липатов.

Юристы отмечают, что до настоящего момента использование «космических» доказательств усматривалось лишь в практике судебных приставов, которые на основании снимков осуществляли розыск имущества должников.

Читать полностью: <http://www.rbcdaily.ru/2011/08/26/focus/562949981338865>

<http://www.rbcdaily.ru/2011/08/26/focus/562949981338865>

28.08.2011

196-я спящая статья УК РФ

Ирина ГРЕБНЕВА. Татьяна ДЕМИЧЕВА

А теперь вернемся к ООО «Востокагро молоко».

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Востокагро молоко», которая была проведена с 26 марта по 20 июля 2010 года межрайонной налоговой инспекцией города Лесозаводска, установлено, что за 2008 год прежний генеральный директор Купцова В.П. не заплатила в бюджет налогов и отчислений на сумму 3165878 рублей. При этом за неуплату налогов Обществу предъявлены штрафы и пени на сумму почти 2 млн рублей. Как же при такой задолженности по налогам Россельхозбанк выдал неработающему предприятию кредит в сумме 2700000 рублей? Или банк не был заинтересован в надлежащей проверке документов, представленных Купцовой?

Журналист Рыбин в своих публикациях уже отразил, что госпожа Купцова, получив этот кредит 2 февраля 2009 года, продала предприятие уже 3 марта 2009 года, скрыв букет долгов от новых хозяев предприятия.

Кстати, налоговая инспекция г. Лесозаводска направила материалы выездной проверки в ОРЧ-5 по налоговым преступлениям УВД по Приморскому краю ещё 29 ноября 2010 года. Уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов в крупном размере до сих пор не возбуждено.

По настойчивым советам юриста Сергея Круглова, 24.08.2010 года новое руководство ООО «Востокагро молоко» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании Общества несостоятельным (банкротом) с целью оздоровления финансового состояния предприятия. А

также с целью привлечь к субсидиарной ответственности лиц, виновных в неуплате налогов, незаконного получения кредита на сумму 2700000 рублей в ОАО «Россельхозбанк», хищении денежных средств предприятия и ненадлежащего исполнения государственных контрактов.

Юрист Сергей Круглов подготовил заявление в арбитражный суд и предложил кандидатуру арбитражного управляющего, который является членом некоммерческого партнерства «Тихоокеанская саморегулируемая организация арбитражных управляющих» Лухтионова А.В.

С 19.10.2010 г. в отношении ООО «Востоагро молоко» судом была введена процедура банкротства – наблюдение, а временным управляющим утвержден Лухтионов А.В.

Ирина ГРЕБНЕВА. Татьяна ДЕМИЧЕВА

<http://www.arsvest.ru/archive/issue963/economy/view22309.html>

Налоговый контроль ценообразования: судебная практика в свете новых правил

А.Д. Алешин,

С 2012 г. начнут применяться новые правила налогового контроля ценообразования при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Автор статьи «примеряет» отдельные положения нового Закона¹ к сложившейся судебной практике, оценивая, снизят ли они количество споров

Журнал «Налоговед»

<http://nalogoved.ru/art/1286>

Ключевые судебные решения по налоговым спорам

Д.М. Щекин, старший партнер «Пепеляев Групп», канд. юрид. наук

Расходы налогоплательщика на защиту прав на досудебной стадии не возмещаются

Услуги аудиторской фирмы, привлеченной Обществом для оценки правомерности налоговых претензий и наличия оснований для их оспаривания, были оказаны на досудебной стадии. В связи с этим расходы на их оплату к судебным расходам не относятся и возмещению в рамках судебного дела не подлежат. Понесенные Обществом расходы не могут быть квалифицированы и как убытки, подлежащие возмещению в соответствии со ст. 15, 16, 1069 ГК РФ и ст. 35 НК РФ. Урегулирование спорных правовых вопросов предпринимательской деятельности следует рассматривать как элемент обычной хозяйственной деятельности независимо от того, решаются эти вопросы силами организации или с привлечением третьих лиц по договору оказания услуг.

Постановление Президиума ВАС РФ от 29.03.2011 № 13923/10

Подача уточненной налоговой декларации во время проверки не освобождает от ответственности

Уточненные налоговые декларации поданы предпринимателем после истечения сроков подачи деклараций и уплаты налогов – в период проведения выездной налоговой проверки. До этого суммы пеней, приходящихся на дополнительно исчисленные суммы налогов, уплачены не были. ВАС РФ отметил, что выводы судов о невыполнении предпринимателем условий освобождения от налоговой ответственности (ст. 122 НК РФ) соответствуют установленным фактам и основаны на правильном применении норм права. В то же время подача уточненных деклараций с уплатой соответствующих сумм налогов может быть учтена в качестве обстоятельства, смягчающего ответственность за совершение налогового правонарушения.

Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 № 11185/10

Если в апелляции решение налогового органа обжаловалось полностью, то досудебная процедура соблюдена

В апелляционной жалобе предпринимателя содержалась просьба об отмене решения инспекции полностью. Однако доводы, опровергающие выводы инспекции, приведены предпринимателем лишь в части начислений. В то же время этот факт не свидетельствует о намерении обжаловать решение частично, и суды должны проверять законность и обоснованность решения инспекции в полном объеме, так как порядок, предусмотренный п. 5 ст. 101.2 НК РФ, был предпринимателем соблюден. ВАС РФ также отметил, что для обжалования такого решения в суд срок исчисляется со дня, когда лицу, в отношении которого вынесено решение, стало известно о вступлении его в силу.

Постановление Президиума ВАС РФ от 19.04.2011 № 16240/10

Документы об оплате товаров несуществующему лицу не подтверждают несение расходов

В документах, представленных предпринимателем в подтверждение спорных хозяйственных операций, содержались данные о контрагенте – несуществующем юридическом лице. Такие документы не могут служить основанием для учета расходов в целях исчисления ЕСН. Вступая в правоотношения по поставке товара, предприниматель не удостоверился в правоспособности контрагента, его государственной регистрации в качестве юридического лица, не запросил правоустанавливающих документов у юридического лица, от имени которого

выполнены документы. Предприниматель также не воспользовался общедоступной информацией о государственной регистрации контрагента, находящейся на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет. Предприниматель, действуя без должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента, не предпринял необходимых мер на стадии исполнения сделки, оплачивая товары наличными денежными средствами.
Постановление Президиума ВАС РФ от 19.04.2011 № 17648/10

Для реализации права на вычет налогоплательщик должен заявить его в налоговой декларации

Применение вычетов НДС – это право налогоплательщика заявительного характера, и оно может быть реализовано только посредством декларирования при соблюдении установленных в гл. 21 НК РФ условий. Налогоплательщик представил документы на вычет НДС только в суд. Наличие у налогоплательщика документов, подтверждающих право на налоговые вычеты, без указания суммы вычетов в декларации не заменяет их декларирования и не дает основания для уменьшения НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 № 23/11

№8 2011

Журнал «Налоговед» № 8 2011

<http://nalogoved.ru/art/1276>

03.08.2011

Суд признал действительными счета-фактуры, выставленные раньше отгрузки

Суды неоднократно поднимали вопрос о том, можно ли применить вычет по НДС, если счет-фактура выставлен с нарушением срока (к примеру, до того, как произошла отгрузка). С одной стороны, п. 3 ст. 168 НК РФ, установлены сроки, в течение которых должен быть выставлен данный документ. Однако с другой, основанием для отказа в вычете может послужить только невыполнение требований п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, то есть незаполнение или искажение реквизитов в счете-фактуре, а также отсутствие подписей уполномоченных лиц. ФАС Северо-Кавказского округа после продолжительного перерыва снова принял решение в пользу налогоплательщика.

«КонсультантПлюс»

Автор: Сатаев Евгений, Эксперт компании "КонсультантПлюс"

По итогам выездной проверки налоговый орган отказал компании в вычете НДС. Инспекция указала, что представленные налогоплательщиком счета-фактуры не совпадают по датам с товарными накладными, то есть выписаны раньше отгрузки. По мнению налогового органа, такие счета-фактуры содержат недостоверную информацию и не дают компании право на вычет НДС. Организация не согласилась с выводом инспекции и обратилась в суд.

В ходе судебного разбирательства арбитражные суды первой и апелляционной инстанций позицию инспекции не поддержали. Суды заявили, что невыполнение требований п. 3 ст. 168 НК РФ не может служить основанием для отказа в вычете НДС. Напомним, в данной норме указано, что счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней с даты отгрузки товара или получения оплаты. ФАС согласился с нижестоящими инстанциями.

Аналогичные выводы содержатся, в частности, в Постановлениях ФАС Московского округа от 08.12.2008 N КА-А40/11395-08-П, от 21.07.2008 N КА-А40/6416-08.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 24.06.2011 N А53-18544/2010

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142671-sud_priznal_deystvitelnymi_scheta-fakturyi_vyistavlennyie_ranshe_otgruzki

04.08.2011

Дочка IKEA добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1 млрд руб.



ООО "ИКЕА МОС (Торговля и недвижимость)", управляющая в России торговыми комплексами "Мега", добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1,06 млрд руб. [Федеральный арбитражный суд Московского округа](#) отменил ранее вынесенные судебные акты в той части, где отказывалось в требованиях "ИКЕА МОС" (о признании законным доначисления компании около 500 млн руб. налогов, пени и налоговых санкций), и отправила дело на новое рассмотрение. Часть судебных актов, в которой решение МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области было признано недействительным (касается

доначисления компании 600 млн руб.), была оставлена в силе. Тем самым суд удовлетворил жалобу "ИКЕА МОС" ([Ф05-5659/2011](#)).

"ИКЕА МОС" оспаривала взыскание 821,550 млн руб. налогов (в том числе 775,54 млн руб. налога на прибыль, 3,55 млн руб. налога на добавленную стоимость, 42,45 млн руб. налога на имущество), пени в размере 200,71 млн руб. (в том числе по налогу на прибыль — 189,49 млн руб., налогу на имущество организаций — 11,2 млн руб., налогу на доходы частных лиц — 22,87 млн руб.) и налоговых санкций на сумму 38,25 млн руб. (в том числе по налогу на прибыль — 30,48 млн руб., налогу на имущество организаций — 7,77 млн руб.) — всего 1,06 млрд руб. Все эти санкции МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области доначислила компании по результатам выездной проверки 30 апреля 2010 года. "ИКЕА" с таким решением не согласилась и попыталась обжаловать его в судебном порядке. Арбитражный суд города Москвы 14 декабря 2010 года частично удовлетворил иск компании, признав незаконным решение налоговиков в части взыскания около 600 млн руб., апелляционная инстанция оставила это решение в силе. Кассация же удовлетворила жалобу "ИКЕА МОС", и дело отправлено на новое рассмотрение.

Речь шла о доначисленных налогах, связанных с доходами физических лиц, перевозкой на бесплатных автобусах и использованием "ИКЕА МОС" дизельных генераторов. Налоговики отнесли расходы арендаторов на обустройство своих торговых точек к внереализационным доходам "ИКЕА" и заявили о намеренном занижении налогооблагаемой базы. По словам представителя ООО "Ашан", также выступившего стороной по делу, на обустройство торговых залов ритейлером было потрачено 1,7 млрд руб., но суды нижестоящих инстанций посчитали, что произведенные улучшения должны относиться к балансу арендодателя. Помимо этого, при доначислении были учтены расходы на аренду дизельных генераторов, которые, по мнению налоговой, должны относиться к расходам на строительство торговых центров, в то время как, по словам представителя самой "ИКЕА", это делалось для обеспечения жизнедеятельности магазинов, когда они уже были открыты и начались продажи, но не было зарегистрировано право собственности на здание ТЦ.

Комментируя постановление кассации, Евгений Тимофеев, партнер и руководитель налоговой практики Goltsblat BLP, отметил "абсурдность" доводов налоговой службы об облагаемом налогами доходе, "которого не было и быть не могло". По мнению Тимофеева, суд первой инстанции "запутался" в деле, а апелляция "в последнее время избегает пересмотра". "Кассация приняла абсолютно верное и логичное решение, и если налоговая потребует пересмотра в Высшем Арбитражном Суде, то он скорее всего, займет позицию „Икеи“, хотя, на мой взгляд, пересмотра не будет", — сказал он.

ИКЕА — крупнейшая в мире розничная сеть по торговле мебелью и предметами домашнего обихода, управляет в России 11-ю магазинами ИКЕА и 13-ю торговыми центрами "Мега", в том числе в Москве, Санкт-Петербурге, Казани, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Новосибирске.

Анастасия Алексеевских, Мария Кунле

<http://pravo.ru/news/view/58622/>

05.08.2011

Алтайский предприниматель уклонился от уплаты 1 млн руб. налогов

В Алтайском крае 45-летний предприниматель Залесовского района Александр Миллер признан виновным в уклонении от уплаты налогов и сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации, совершенном в крупном размере (ч.1 ст.198 УК РФ), - сообщила ЭПС в пятницу, 5 августа, пресс-служба СК РФ.

По данным следствия, Миллер занимался предпринимательской деятельностью по разработке гравийных и песчаных карьеров, а также предоставлял транспортные услуги. С 2008 по 2009 год злоумышленник уклонился от уплаты налогов с физического лица путем непредставления налоговой декларации. Общая сумма неуплаченного им в бюджет налога составила более 1 млн руб.

Суд приговорил Миллера к наказанию в виде штрафа в размере 100 тыс. руб. Виновный также обязан внести в бюджет неуплаченную сумму.

<http://www.econcrime.ru/news/1856/>

08.08.2011

Руководителя исчезнувшей компании обязали заплатить ее налоги за свой счет

Почти 25 млн рублей вынужден будет отдать Василий Ковиляк – экс-руководитель ООО «Эталон». Такую сумму возглавляемая им компания не заплатила в бюджет. Окончательное решение по этому делу 2 августа принял арбитражный суд.

О банкротстве ООО «Эталон» было объявлено в 2009 году – компания не смогла расплатиться с несколькими партнерами, а также с бюджетом, задолженность перед которым по налогам, штрафам и пеням составила 24,5 млн рублей. Ликвидного имущества, достаточного для

погашения долгов, конкурсный управляющий обнаружить не смог. Не получил он от директора, являющегося по совместительству и главным бухгалтером компании, соответствующую финансовую документацию.

Кроме того, в ходе проведенного расследования было установлено, что путем использования подложных первичных документов Василий Ковиляк на почти 16 млн рублей уменьшил сумму подлежащего уплате НДС и налога на прибыль. Кронштадтский районный суд признал его виновным в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

Для погашения долгов конкурсный управляющий обратился в арбитражный суд с требованием взыскать их лично с виновника произошедшего – осужденного г-на Ковиляк. Истец ссылаясь на вступивший в силу два года назад закон, предусматривающий личную финансовую ответственность руководителей по долгам несостоятельных организаций. В частности, он несет субсидиарную ответственность при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязанности по передаче конкурсному управляющему документов бухгалтерского учета (отчетности), в том числе и в случае их утраты.

Арбитраж согласился с доводами истца и взыскал спорную сумму с экс-директора компании-банкрота. Василий Ковиляк пытался оспорить принятое решение и даже представил суду некоторые исчезнувшие документы, но служители Фемиды сочли их недостаточными.

Это не первое подобное решение. В частности, 27 млн рублей арбитражный суд взыскал с Виктора Рудницкого – директора и владельца АСК «Доверие», некогда одного из крупнейших страховщиков Санкт-Петербурга.

В то же время чаще всего бывшим руководителям удается уйти от ответственности, «кинув» юридическое лицо с долгами. Жертвами де-факто мошенничества становятся не только крупные кредиторы и государство, но и бывшие наемные работники компаний. Более того, зачастую налогоплательщикам приходится фактически дважды расплачиваться за исчезнувшие фирмы, например – выплачивая их работницам пособия по беременности и родам.

<http://www.fontanka.ru/2011/08/08/019/>

09.08.2011

Вышестоящий налоговый орган по итогам рассмотрения жалобы не вправе вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика

В Налоговом кодексе РФ нет четкого ответа на вопрос, может ли вышестоящий налоговый орган по результатам рассмотрения жалобы вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика (например, доначислить налоги, пени, штрафы). Президиум ВАС РФ в 2009 г. указал, что такого права у вышестоящих органов нет, однако споры по данному вопросу все же возникают и доходят до судов. ФАС Восточно-Сибирского округа дополнил судебную практику решением в пользу налогоплательщика.

«КонсультантПлюс»

Автор: Телия Юлия, Эксперт компании "КонсультантПлюс"

Инспекция по итогам проверки привлекла организацию к ответственности за неисполнение обязанности налогового агента, доначислила ему пени и неуплаченный НДС. При рассмотрении апелляционной жалобы налогоплательщика вышестоящий налоговый орган не только не отменил данное решение, но и добавил сумму недоимки по данному налогу. Компания обжаловала действия УФНС России (далее – Управление) в арбитражный суд.

Суды всех трех инстанций признали действия вышестоящего налогового органа неправомерными по следующим основаниям. По итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение инспекции вышестоящий налоговый орган вправе:

- 1) оставить решение налогового органа без изменения, а жалобу – без удовлетворения;
- 2) отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение;
- 3) отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу (п. 2 ст. 140 НК РФ).

Поскольку вышестоящий налоговый орган принимает решение по жалобе, он не вправе по итогам ее рассмотрения принимать решение о взыскании с налогоплательщика дополнительных налоговых платежей, не начисленных оспариваемым решением налогового органа. Таким образом, принятие Управлением решения о дополнительном взыскании с агента налоговых платежей фактически означает осуществление контрольной функции за деятельностью нижестоящего налогового органа вне процедуры, определенной законодательством.

Суды указали, что вышестоящий налоговый орган не вправе ухудшать положение налогоплательщика при рассмотрении жалоб на решения налоговых органов. Кроме того, при доначислении недоимки в рассматриваемой ситуации не учитывалось фактическое состояние расчетов с бюджетом на дату вынесения оспариваемого решения. Приняв во внимание

изложенное, суды сочли действия Управления неправомерными и признали его решение недействительным.

Аналогичные выводы содержат Постановления Президиума ВАС РФ от 28.07.2009 N 5172/09 по делу N A58-2053/08-0325, ФАС Западно-Сибирского округа от 07.09.2009 N Ф04-5490/2009(19421-A45-26), ФАС Северо-Кавказского округа от 28.12.2010 N A63-13818/2008-C4-37 и др. Однако в практике встречаются и противоположные решения (см., например, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 01.03.2007 по делу N A29-4792/2006A).

Документ:

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 05.07.2011 N A58-4082/09

<http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-142981-vyishestoyaschiy-nalogoviy-organ-po-itogam-rassmotreniya-jaloby-ne-vprave-vyvesti>

17.08.2011

Урегулировать до суда. ВАС продолжает формировать практику толкования налогового законодательства

Автор: Владислав Брызгалин, управляющий партнер, директор Группы компаний "Налоговый щит"

[Российская Газета](#)

В условиях решения задач по сокращению числа рассматриваемых судебных дел и оптимизации нагрузки на судей арбитражных судов вопросам внесудебного разрешения налоговых споров и совершенствования данного правового института ВАС РФ уделяет повышенное внимание и продолжает формирование практики по вопросам толкования и применения норм налогового законодательства об обязательном досудебном урегулировании споров. После установления запрета на ухудшение положения налогоплательщика в результате рассмотрения его апелляционной жалобы, признания необязательным вызова налогоплательщика на рассмотрение его жалобы, ВАС РФ, фактически расширив сферу применения обязательного досудебного порядка обжалования, распространил последствия несоблюдения этой процедуры на решения, для которых она прямо законом не предусмотрена. В другом деле ВАС РФ определил пределы рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы налогоплательщика.

Решения об отказе в возмещении НДС образуют самостоятельную группу ненормативных актов и прямо не названы в статье 101.2 НК РФ в качестве решения, которое предварительно подлежит обязательному обжалованию в вышестоящем налоговом органе. То есть действующее налоговое законодательство не содержит обязательных требований по одновременному обжалованию решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности налогоплательщика и решения об отказе в возмещении НДС, и последние могут обжаловать непосредственно в суд. Из таких же подходов исходила преимущественно и практика арбитражных судов.

Вместе с тем в аналогичной ситуации по делу Арбитражного суда Тамбовской области суды первой и кассационной инстанций пришли к выводу о невозможности рассмотрения по существу требования о признании незаконным решения об отказе в возмещении НДС без правовой оценки решения инспекции об отказе в привлечении к ответственности. В связи с чем суды признали факт несоблюдения налогоплательщиком досудебного порядка обжалования решения об отказе в возмещении НДС и оставили его заявление без рассмотрения на основании п. 2 ст. 148 АПК РФ.

Указанное отсутствие единообразия в толковании и применении норм права и стало основанием для принятия вышеуказанного дела к рассмотрению Президиумом ВАС РФ, который своим постановлением от 24.05.2011 г. N 18421/10 оставил указанные судебные акты без изменения. ВАС РФ пришел к выводу, что нормами НК РФ установлен обязательный досудебный порядок обжалования в вышестоящий налоговый орган решений, принимаемых по результатам налоговых проверок. В силу этого решение об отказе полностью или частично в возмещении заявленной налогоплательщиком суммы налога и решение о частичном возмещении суммы налога как основанные на установленных в ходе проверки обстоятельствах могут быть обжалованы в суд только после рассмотрения вышестоящим налоговым органом соответствующей жалобы налогоплательщика и проверки его доводов и обстоятельств, явившихся основанием для отказа в возмещении налога.

При этом необходимо помнить, что в настоящее время налогоплательщик вправе обратиться в суд с иском с требованием о возврате из бюджета сумм НДС независимо от обжалования решений о привлечении налогоплательщика к ответственности и об отказе в возмещении НДС, хотя данный подход также может быть пересмотрен.

Другое дело, рассмотренное ВАС РФ, касается пределов рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы налогоплательщика и вопросам соблюдения налогоплательщиком процедуры досудебного урегулирования спора в случае выражения им в жалобе несогласия с

решением, но не указанием доводов в обоснование своей жалобы (постановление от 19.04.2011 г. N 16240/10).

Закон, связывая возможность обращения плательщика налогов в суд за защитой своих нарушенных прав с фактом соблюдения им процедуры предварительного обжалования решения в вышестоящем налоговом органе, не устанавливает каких-либо требований к содержанию жалобы, а также не указывает, в каком объеме должна быть проверена законность решения вышестоящим налоговым органом. Указанные обстоятельства на практике приводили к многочисленным спорам относительно соблюдения налогоплательщиком досудебной процедуры обжалования решения в случаях, когда он выражает свое несогласие с решением в полном объеме, но при этом приводит в ней доводы, свидетельствующие, по его мнению, о его незаконности в части отдельных эпизодов правонарушений.

Так было и в рассмотренном ВАС РФ споре. Налогоплательщик при обжаловании решения налоговой инспекции в вышестоящем налоговом органе просил отменить его целиком, но привел доводы в обоснование его незаконности только применительно к одному из нескольких выявленных в рамках проверки эпизодов налоговых правонарушений. Указанные обстоятельства позволили вышестоящему налоговому органу рассмотреть жалобу налогоплательщика только в части данного эпизода, утвердить решение в полном объеме, а суду впоследствии - оставить исковое заявление налогоплательщика без рассмотрения в части отдельных эпизодов по мотиву несоблюдения им в этой части досудебной процедуры. Однако ВАС РФ признал такой подход налоговых органов и судов не соответствующим закону. Таким образом, ВАС РФ продолжает совершенствовать институт досудебного урегулирования налоговых споров и устранять имеющиеся пробелы.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143380-uregulirovat_do_suda

Новая арбитражная практика. Инспекторы обязаны предупредить о переносе рассмотрения акта проверки

«УНП» № 32, 2011

Инспекция обязана сообщить компании о дате повторного рассмотрения акта проверки. Рассмотрение материалов ревизии без представителя организации является основанием для отмены решения налоговиков.

Инспекция пригласила руководителя компании на рассмотрение акта проверки 22 марта. Директор пришел, но сотрудник инспекции устно сообщил, что все переносится на другой день. А компании об этом сообщат дополнительно. Однако повторное уведомление налогоплательщик так и не получил, а ревизоры приняли решение по проверке. Компания обратилась в суд. Ревизоры в суде утверждали, что своевременно уведомили компанию. Дату рассмотрения акта не переносили, а представитель налогоплательщика просто не явился.

Доказательств явки директора по первому уведомлению у компании действительно не было. Однако убедить судей помогло одно обстоятельство. Не дожидаясь повторного уведомления, налогоплательщик направил ревизорам письменные возражения на акт проверки. Инспекторы приняли этот документ 26 марта и сослались на него в своем решении. А это подтвердило, что налоговики рассматривали материалы проверки позже первоначальной даты. В свою очередь о повторном рассмотрении акта компании не сообщили. На основании этого суд отменил решение инспекции.

Источник: постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 12.08.11 № А03-10780/2010

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32923>

Электронную отчетность признали сданной, хотя фонд ее не открыл

«УНП» № 31, 2011

Отделение ПФР не вправе штрафовать компанию за непредставление отчета, если проверяющие не смогли открыть его.

Компания отправила расчет в электронном виде. Однако проверяющие не смогли его открыть, поскольку завизирован он был ключом подписи с устаревшим номером. В связи с этим оштрафовали компанию за непредставление расчета.

Спор дошел до ВАС РФ. Он поддержал компанию. Она получила новый ключ доступа и установила его по инструкции, однако по незнанию номер старого ключа не удалила. И при отправке отчета программа автоматически поставила ключ с устаревшим номером. Только в этом нет вины компании, поскольку в инструкции по установке про удаление старого ключа подписи ничего не сказано.

Источник: определение ВАС РФ от 21.07.11 № ВАС-9583/11

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32833>

[«УНП» № 31, 2011 >](#)

[НДС, налог на прибыль](#)

Письмо от поставщика защитило от доначислений по НДС

Налоговики не вправе начислять НДС на бонусы, полученные компанией за добросовестное выполнение условий дилерского соглашения.

Компания получала бонусы за продажи, маркетинг, рекламу товара. Однако налоговики посчитали, что бонусы эти на самом деле оплата за продвижение товара поставщика, и доначислили НДС. Компания обратилась в суд и смогла доначисления отменить. А убедить судей помогло письмо от самого поставщика. Согласно данному письму, бонусы, выплачиваемые компании, не увеличивают стоимость товара, НДС на суммы таких поощрений поставщик не начислял и вычеты не получал. А значит, доначисления у покупателя необоснованны.

Источник: постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 14.06.11 № А54-4005/2010С4

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=32836>

17.08.2011

10 процентов для фастфуда

Арбитражный суд разрешил компаниям быстрого питания применять пониженную ставку НДС

[Российская Газета](#)

Автор: Рафаэль Костянян, к.ю.н, старший юрист юридической фирмы "Муранов, Черняков и партнеры"

Не так давно арбитражный суд кассационной инстанции вынес знаковые постановления, которые могут иметь прецедентное значение для организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг общественного питания.

Оба судебных акта кассационной инстанции были приняты по спорам с компаниями, входящими в одну из крупнейших сетей быстрого питания, и имеют схожую мотивировку. Суть спора заключалась в применении компаниями пониженной ставки НДС в размере 10% в рамках осуществления своей основной деятельности - оказания услуг быстрого питания (фастфуд).

По общему правилу, реализация товаров, работ и услуг облагается НДС по ставке 18%. При этом к отдельным категориям товаров (работ, услуг), указанным в п.п. 1 и 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ, применяются особые, пониженные налоговые ставки в размере соответственно 0% и 10%.

Налогообложение по ставке 10% применяется в том числе при реализации продовольственных товаров (мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, хлеба и хлебобулочных изделий, море- и рыбопродуктов, продуктов детского и диетического питания) и реализации различных товаров для детей (в частности детских игрушек).

При оказании услуг быстрого питания по некоторым видам товаров компании применяли ставку НДС 10%, мотивируя это тем, что указанные товары подпадают под категорию продовольственных, с чем не согласились налоговые инспекции, поскольку, по их мнению, компании оказывают услуги быстрого питания, а не реализуют продовольственные товары, в силу чего их деятельность подлежит налогообложению по стандартной ставке 18%, в результате чего налоговые органы приняли решение о начислении сумм НДС. Компании, не согласившись с решениями налоговых органов, оспорили указанные акты в арбитражном суде.

Основным доводом налоговых органов в обоих случаях являлся довод о том, что розничные продажи компании следует рассматривать как реализацию услуг общественного питания. Налоговые органы ссылались также на отраслевую принадлежность компаний к предприятиям общественного питания быстрого обслуживания (ресторанам, кафе) согласно критериям, указанным в Государственном стандарте РФ ГОСТ Р 50647-94 "Общественное питание. Термины и определения" (Постановление Госстандарта РФ от 21 февраля 1994 г. N 35), а также отмечали, что реализуемые компаниями продовольственные товары подвергались кулинарной обработке.

Необходимо отметить, что в п. 2 ст. 164 НК РФ речь действительно идет о реализации продовольственных товаров, а не об оказании услуг общественного питания. Однако с этим не согласились суды и отказали налоговым органам в доначислении соответствующих сумм НДС.

Суды посчитали, что деятельность компаний, связанная с реализацией молочных коктейлей, молочного мороженого, масла сливочного, молока, крыльев куриных, котлет куриных, соков для детского питания, йогуртов и пирожков с начинкой, является реализацией продовольственных товаров и подлежит налогообложению по ставке 10%. Аналогичный вывод был сделан и в отношении продажи детских игрушек, признанной судами в качестве операции по реализации товаров для детей.

Суды указали, что рассматриваемые виды деятельности соответствуют критериям реализации товаров, указанным в части первой НК РФ. Так, п. 3 ст. 38 НК РФ признает товаром для налоговых целей любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, а в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ под реализацией понимается передача прав собственности на имущество. К тому же возможность признания имущества товаром не поставлена НК РФ в зависимость от способа возникновения прав собственности на такой товар (производство нового товара или его приобретение у третьих лиц с целью последующей перепродажи).

Дополнительно необходимо отметить, что под услугой для целей налогообложения понимается деятельность, не имеющая материального результата и потребляемая в процессе ее оказания (п. 5 ст. 38 НК РФ), тогда как реализуемая продукция имеет материальное выражение и является имуществом, право собственности на которое переходит от продавца к покупателю.

Таким образом, суды сделали вывод о том, что компании в рамках своей деятельности по оказанию услуг общественного питания фактически осуществляют реализацию продовольственных товаров. При этом кулинарная обработка реализуемых продуктов сама по себе не влияет, по мнению судов, на налоговую квалификацию указанных продуктов и операций с ними, поскольку представляет собой финальный этап производства данных продуктов.

В связи с вышеизложенным следует отметить, что указанные доводы позволяют и другим предприятиям общественного питания облагать продовольственные товары по ставке НДС 10%, в том числе ресторанам, кафе, закусочным. Однако надо быть готовым к тому, что налоговые органы, скорее всего, будут оспаривать обоснованность применения указанной ставки, что неминуемо приведет к передаче дела на рассмотрение суда.

При обращении налогоплательщиков в суд необходимо иметь в виду, что суды при вынесении решений не могут основываться на решениях судов по ранее рассмотренным делам, что, однако, не лишает налогоплательщиков права использовать в обоснование применения пониженной ставки НДС аргументы, аналогичные указанным выше, и доказывать свое право признаваться "магазином" общественного питания в налоговых целях.

http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143379-10_protseptov_dlya_fastfuda

17.08.2011

ФНС сумела доказать наличие налоговой схемы у АБВ

Ярослав Николаев



Высший арбитражный суд (ВАС) признал, что шведская энергетическая компания АБВ при посредничестве фирм-однодневок участвовала в схеме уклонения от налогов. Ей было доначислено более 3 млрд руб. за поставки электрооборудования из-за рубежа. Крупный успех налоговиков должен привлечь к себе внимание тех фирм, которые закупают оборудование за границей через посредников, предупреждают юристы. Одному из Российских дочерних предприятий АБВ придется подать на банкротство, заявили в штаб-квартире компании.

Накануне коллегия судей ВАС отказалась передавать в президиум суда надзорную жалобу компании «АБВ Электроинжиниринг» в отношении претензий к ней ФНС. Таким образом, шведам окончательно отказали в их требовании не доначислять им налоги на сумму более 3 млрд руб.

Компания входит в транснациональный холдинг АБВ, но закупку оборудования, производимого иностранными компаниями, входящими в холдинг, производила примерно через 20 фирм, из-за чего стоимость этого оборудования была существенно завышена по сравнению с ценами производителей. При этом, по мнению судей нижестоящих инстанций, ряд компаний-посредников обладали признаками фирм-однодневок. В частности, руководитель одной из организаций, допрошенный в суде, оказался грузчиком на рынке. Основываясь на выписках банка, суды сделали вывод, что расчеты между контрагентами производились для видимости.

В штаб-квартире АБВ РБК daily дали следующий комментарий: «Компания обнаружила, что стала жертвой «импортной схемы», от которой сразу отказалась. В целях определения размера налога на прибыль «АБВ Электроинжиниринг» налоговики отказались признать обоснованными издержки на товары, которые были ввезены в рамках этой схемы. В настоящее время это оборудование функционирует в российском электросетевом хозяйстве. Мы вели длительный спор с российскими налоговиками по данному вопросу. По нашему мнению, их позиция расходится с международно признанными принципами налогообложения и полностью расходится с экономическими реалиями. Сумма требования налоговиков значительно превышает всю прибыль, полученную данным подразделением АБВ, в результате чего оно не имеет возможности исполнить свои обязательства. Поэтому этому дочернему предприятию ничего не остается, как подать

заявление о банкротстве. АВВ продолжит вести бизнес через другие свои дочерние предприятия в России».

На материалы этого дела должны обратить внимание все компании, осуществляющие закупки иностранного оборудования через цепочку посредников, считает эксперт аудиторско-консалтинговой компании BDO Николай Симоянов. «Таким компаниям следует быть готовым, что налоговики после подобного крупного успеха будут более пристально рассматривать подобные операции и чаще производить доначисления, связанные с необоснованной налоговой выгодой», — указывает он.

По этому делу налоговиками проведена огромная работа по сбору доказательств получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, комментирует руководитель налоговой практики аудиторско-консалтинговой группы «Финэкспертиза» Нина Козлова. «В профессионализме им здесь не откажешь, чего нельзя сказать относительно ряда других аналогичных претензий ФНС», — говорит она. По словам г-жи Козловой, закупка импортного товара с использованием посредников — не редкость на рынке, однако тот факт, что компания входила в холдинг, товар которого закупался через посредников, стал основным аргументом не в пользу налогоплательщика.

Даже в случае принятия дела к рассмотрению в ВАС у АВВ было довольно мало шансов выиграть спор, поскольку налоговым органам удалось довольно неплохо разобрать всю цепочку сделок, в которых принимали участие очевидные однодневки, рассказывает адвокат юркомпании «Налоговик» Антон Соничев. «Один учредитель, один гендиректор, оба они липовые, да и фирмы почему-то работали только с АВВ, — рассуждает юрист. — Конечно, практика знает и другие случаи, когда при схожих обстоятельствах суд признавал доводы налоговой несостоятельными, но суммы тут другие». По его словам, оборот сделок, влекущий уплату солидной части налогов, просто колоссальный. 3 млрд руб. налоговых недоимок вменяется далеко не каждому налогоплательщику. «Такие суммы не могут не привлечь внимание чиновников просто из-за факта своего существования», — подчеркивает г-н Соничев.

Читать полностью: <http://www.rbcdaily.ru/2011/08/17/tek/562949981275312>
<http://www.rbcdaily.ru/2011/08/17/tek/562949981275312>

18.08.2011

Суд оштрафовал экс-депутата Орловского облсовета Александра Дрогайцева на 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты 3,2 млн рублей налогов

Орловский райсуд назначил экс-депутату Орловского облсовета Александру Дрогайцеву штраф в 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты налогов на сумму 3,258 млн рублей, сообщили в облпрокуратуре.

Суд установил, что Дрогайцев, будучи гендиректором ООО «Маслово», в 2007 году заведомо занижил в налоговой декларации доходы организации на 55 млн рублей. Эти сведения он впоследствии представил в налоговые органы. В результате Александр Дрогайцев не уплатил налоги на сумму 3,258 млн рублей.

Отметим, что с июля 2010 года Александр Дрогайцев уже отбывает наказание в колонии общего режима за мошенничество.

Напомним, что Александр Дрогайцев в 2005 году, будучи гендиректором и одним из акционеров сельхозпредприятия ЗАО «Маслово» (а затем в 2007-2008 годах как гендиректор и единственный участник ООО «Маслово»), неоднократно изготовлял подложные документы о якобы заключенных договорах поставки для «Маслово» элитных семян, удобрений и средств химзащиты растений с рядом несуществующих предприятий, либо с предприятиями, с которыми в действительности договорных отношений не было. Таким образом он незаконно получал бюджетные средства в виде субсидирования затрат на приобретение семян, минеральных удобрений и химических средств защиты растений. Всего за указанный период Александр Дрогайцев похитил около 7,498 млн рублей.

<http://www.abireg.ru/?idnews=19444&newscat=23>

19.08.2011

Директор получил реальный срок за неперечисление НДФЛ сотрудников



В Санкт-Петербурге гендиректор ООО "Инжтрансстрой" приговорен к "реальному сроку" за уклонение от уплаты налога на доходы физлиц, сообщает пресс-служба СКР.

45-летний Константин Зозуля признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента в крупном размере).

Как установил суд, генеральный директор ООО "Инжтрансстрой" умышленно уклонился от исполнения обязанностей

налогового агента по перечислению налога на доходы физических лиц.

Так, удержал из заработной платы сотрудников ООО "Инжтрансстрой" налог на доходы физических лиц за период с января 2009 по декабрь 2010 года в сумме около 10,5 млн рублей, однако в нарушение ст.ст. 24, 226 НК РФ большую часть суммы (более 9,5 млн руб) так и не перечислил в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

Приговором суда Зазуле назначено наказание в виде лишения свободы сроком на 8 месяцев, без применения дополнительного наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

<http://pravo.ru/news/view/59468/>

23.08.2011

В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов директор ООО «СтройИмпульс»

В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов учредитель и генеральный директор ООО «СтройИмпульс», сообщает пресс-служба Якутского горсуда.

Судом установлено, что мужчина на протяжении целого года, выполняя работы по договорам подряда, поставки, купли-продажи и перевозки, не желая платить налоги, не включал в налоговые декларации расчеты сумм налогов, подлежащих уплате. Он предоставлял налоговые декларации с заведомо ложными сведениями, что привело к неуплате налога на общую сумму около семи миллионов рублей.

В ходе судебного заседания подсудимый вину в предъявленном обвинении признал полностью. В итоге суд назначил ему наказание в виде одного года лишения свободы условно с испытательным сроком на один год.

<http://www.1sn.ru/50105.html>

26.08.2011

Торговец лампочками оштрафован на 450 тыс. из-за налогов

Омский предприниматель оштрафован на 450 тыс. руб. за уклонение от уплаты налогов в крупном размере.

Индивидуальный предприниматель 38-летний Павел Согрин занимался оптовой торговлей производственными и бытовыми электротоварами и с начала 2006-го до конца 2008 года с целью уклонения от уплаты налогов внес в налоговые декларации заведомо ложные сведения о несуществующих финансово-хозяйственных отношениях и поставках товара от трех омских организаций. Незаконными действиями Согрина государству был причинен материальный ущерб в размере почти 20 млн. руб. Куйбышевский райсуд Омска назначил ему наказание в виде штрафа в сумме 450 тысяч рублей, сообщили в УМВД по Омской области.

<http://www.bk55.ru/inform/article/7446/>

30.08.2011

Ростовский бизнесмен получил реальный срок за неуплату налогов



В Ростовской области руководитель стройфирмы ООО "Юг-Актив" Виталий Стариков за неуплату налогов в казну был осужден к реальному сроку.

Как сообщили в пресс-службе ГУ МВД по Ростовской области, предприниматель успешно занимался строительством коттеджных поселков на территории региона. *"Налоговая инспекция неоднократно направляла в адрес директора стройфирмы требования об уплате имеющейся задолженности перед госказной. В конце концов, все счета*

организации были заморожены для принудительного взыскания денежных средств в пользу государства", - пояснили в управлении.

Однако, бизнесмен организовал расчеты с клиентами через третьих лиц, минуя арестованные счета своей фирмы.

связи с этим сотрудники оперативно-разыскной части по экономической безопасности и противодействию коррупции №1 донского полицейского Главка провели проверку.

По словам оперуполномоченного ОРЧ по ЭБ и ПК №1 ГУ МВД России по Ростовской области Николая Токарева, предприниматель скрыл от принудительного взыскания в пользу казны более 3 миллионов рублей. Уголовное дело Виталия Старикова было передано в Кировский районный суд донской столицы.

Предпринимателя признали виновным по уголовному делу по статье 199.2 УК РФ (Соккрытие денежных средств организации, за счет которых должно быть произведено взыскание налогов) и приговорили к 2 годам лишения свободы с отбыванием наказания в колонии поселения.

<http://www.yuga.ru/news/237810/>

31.08.2011

Предпринимателя посадили за неуплату налогов

Коммерсантъ(Ростов), №161 (4699), 31.08.2011

Кировский районный суд Ростова-на-дону приговорил директора ростовского ООО «Юг-Актив» Виталия Старикова за неуплату налогов в бюджет к двум годам лишения свободы с отбыванием наказания в колонии-поселении. Как сообщила пресс-служба ГУ МВД России по Ростовской области, предприниматель занимался строительством коттеджных поселков на территории региона. Налоговая инспекция неоднократно направляла в его адрес требования об уплате имеющейся задолженности перед госказной. После того как все счета организации были заморожены для принудительного взыскания денежных средств, господин Стариков организовал расчеты с клиентами через третьих лиц, минуя арестованные счета своей фирмы. К проверке предприятия подключились сотрудники оперативно-розыскной части по экономической безопасности и противодействию коррупции № 1 донского полицейского Главка. По словам оперуполномоченного ОРЧ по ЭБ и ПК № 1 ГУ МВД России по Ростовской области Николая Токарева, предприниматель скрыл от принудительного взыскания в пользу казны более трех млн руб.

Сергей Иванов

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1761902>

Навигатор

Судебные решения по налоговым спорам.

[Таможенные платежи](#)

[Страховые взносы](#)

[Налог на доходы физических лиц \(НДФЛ\)](#)

[Налог на добавленную стоимость \(НДС\)](#)

[Акцизы](#)

[Единый социальный налог \(ЕСН\)](#)

[Налог на добычу полезных ископаемых](#)

[Водный налог](#)

[Сборы за пользование объектами живого мира](#)

[Государственная пошлина](#)

[Налог на имущество организаций](#)

[Транспортный налог](#)

[Налог на игорный бизнес](#)

[Земельный налог](#)

[Налог на имущество физических лиц](#)

[Налоговый кодекс, часть 1](#)

[ЕСХН](#)

[Упрощенная система налогообложения \(УСН\)](#)

[ЕНВД](#)

[Регистрация организаций и ИП](#)

[Контрольно-кассовые машины](#)

[Налог на прибыль организаций](#)

[Иные вопросы](#)

<http://www.podatinet.net/sudebnaya-praktika/>

Фирмы-однодневки

08.08.2011

Обнал Иваныч

1169 коммерческих организаций, по данным системы СПАРК, возглавляют граждане по имени Иван Иванович Иванов. При этом большая часть из них, 747 юрлиц, «прописана» в Санкт-Петербурге и только 23 — в Москве.

Речь тут идет не о техническом сбое, а скорее о «креативности» отдельных учредителей фирм-однодневок. И правда, зачем париться и выдумывать сложные имена не существующих на свете людей? Все равно налоговики слова не скажут, если с документами все о-кей. «Отсеивать на стадии регистрации фирмы-однодневки попросту невозможно, — говорит адвокат юридической компании «Налоговик» Антон Соничев. — Специалист, набивший на этом руку, документы оформляет в точном соответствии с законодательством и рекомендациями Федеральной налоговой службы и Минфина».

Кстати, «ивановы» составляют всего лишь 0,052 процента от общего числа фирм-однодневок. По данным экспертов, их сейчас около 2,25 миллиона, или ровно половина от всех юрлиц. Оборот таких контор составляет 120—150 миллиардов долларов в год, или 9 процентов российского ВВП. «Процедура ликвидации этих фирм усложнена, а регистрация малого бизнеса упрощена, — поясняет Антон Соничев. — Поэтому взамен одной ликвидированной однодневки регистрируются три». Если верить данным ФНС о том, что каждый день на свет появляется около тысячи пустышек, вся российская экономика уйдет в тень через 61 год.

Как бороться с «иван иванычами»? Можно бить по штабам — то есть шерстить крупные компании, которые пользуются услугами однодневок, чем, собственно, и занимаются с переменным успехом в Федеральной налоговой службе. А можно попросту удвоить, а лучше утроить ВВП. Достаточно даже слабого роста экономики на 0,4 процента в год и инфляции в 10 процентов, чтобы через тот же 61 год «обнал» хотя бы не рос, а остался на том же уровне в 9 процентов ВВП. Впрочем, может, к тому прекрасному времени все-таки изобретут волшебное средство, позволяющее распознать однодневку прямо на корню.

<http://www.itogi.ru/chto/2011/32/168129.html>

23.08.2011

Главбух дирекции РЖД за подложные договоры с фирмами-однодневками на 10 млн руб. осуждена на 5 лет

Железнодорожный районный суд Красноярск вынес приговор бывшему главному бухгалтеру красноярской дирекции РЖД за хищение более 10 млн рублей, сообщила сегодня пресс-служба Западно-Сибирской транспортной прокуратуры.

Экс-главный бухгалтер одной из дирекций Красноярской железной дороги Анна Бухарина признана виновной в совершении преступлений по чч. 3, 4 ст. 159 УК РФ (мошенничество с использованием служебного положения, в особо крупном размере).

В суде установлено, что с 2007 по 2009 гг. Бухарина "составила около 20 заведомо подложных договоров с фирмами-однодневками на поставку для нужд Красноярской железной дороги товарно-материальных ценностей".

В действительности купленное по договорам имущество не поступало, а денежные средства на общую сумму свыше 10 млн руб. незаконно перечислены на счета фиктивных юридических лиц.

Суд приговорил Анну Бухарину к 5 годам лишения свободы в исправительной колонии общего режима.

<http://pravo.ru/news/view/59638/>

30.08.2011

Нижегородские полицейские за I полугодие выявили на 18% меньше фирм-однодневок

Нижний Новгород. 30 августа. НТА-Приволжье - Нижегородские полицейские за I полугодие выявили 600 фирм-однодневок, что на 18,33% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Об этом сообщил опер-уполномоченный ОРЧ №2 (экономическая безопасность и противодействие коррупции) ГУ МВД России по Нижегородской области Денис Харазашвили на пресс-конференции во вторник.

По его словам, ущерб от фирм-однодневок заключается в неуплате налогов, невыполнении обязательств по отношению к сотрудничающим организациям и выведении денег из бюджета. Мошенники ведут свою деятельность организованно, нередко в состав группировок входят сотрудники банков, отметил опер-уполномоченный.

Д.Харазашвили отметил, что за 2010 год ущерб бюджету от деятельности таких фирм составил около 1,5 млрд. рублей.

Copyright НТА Приволжье

<http://www.nta-nn.ru/news/item/?ID=193185>

16.08.2011

"Рога и копыта" под микроскопом

Компании-однодневки, если верить говорящему названию, живут недолго. Но вот тем, кто с ними успел поработать, могут запомниться надолго

16.08.2011 Российская Газета

Автор: Сергей Никифоров

По статистике, около трети налоговых доначислений, которые делают органы ФНС, связаны именно с их претензиями в отношении того, что та или иная компания не проявила должной осмотрительности при выборе контрагента, и тот в итоге оказался однодневкой. На этой основе ФНС, не признавая реальность и обоснованность заключенной сделки, доначисляет компании налог на прибыль, НДС.

Термин "должная осмотрительность" был введен в оборот Высшим арбитражным судом в постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды". Суть решения была такова: компания может нести налоговую ответственность в случае, если не может доказать, что проявила должную осмотрительность при выборе контрагента.

Однако самостоятельное определение степени "однодневности" той или иной компании - вещь трудоемкая и неблагодарная. Ведь даже название "Рога и копыта" (в России, кстати, компаний с таким названием больше двух десятков) не обязательно говорит о дурных намерениях ее создателей. Факторы, которые могут говорить в пользу "однодневности" компании, с одной стороны, широко известны: это массовый директор, массовый адрес регистрации, "нулевой" баланс, отсутствие активов... Но значит ли это, что если на имя Ивана Иванова зарегистрировано больше 10 компаний, то это повод задуматься? Однако в этом случае в зоне риска оказываются все компании с распространенной фамилией руководителя (Иванов, Петров, Сидоров)... А что если компании зарегистрированы в здании, имеющем огромную площадь, например в бизнес-центре, на территории которого находится множество фирм? Известен реальный случай, когда по совпадающему адресу было зарегистрировано более двух с половиной тысяч компаний. Но это тоже совсем не было свидетельством их повальной неблагонадежности.

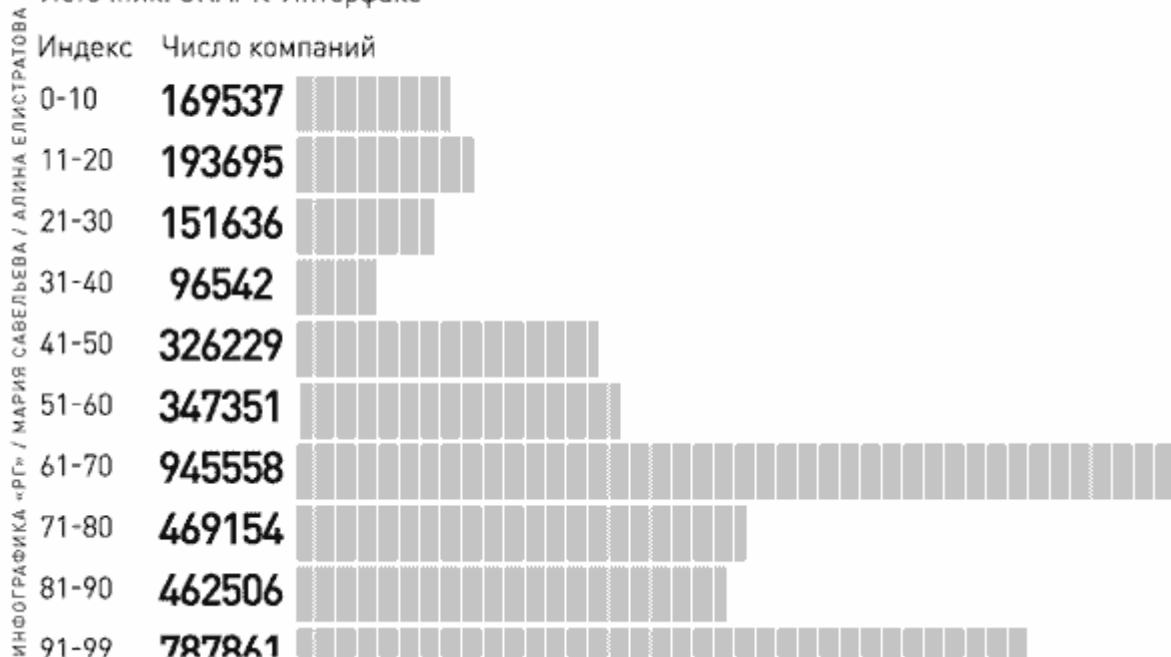
И "массовый" телефон не является "криминалом". Так, в базе данных СПАРК-Интерфакс, где собрана вся публично доступная информация по российским компаниям, есть конкретная и вполне благонадежная фирма, которая имеет такой же телефон, как еще... 287 фирм. Правда, как показал проведенный экспертами "Интерфакса" и Института управления стоимостью анализ, для неблагонадежных компаний среднее количество фирм, зарегистрированных по тому же адресу, все же выше, а максимальное количество таких компаний-сожителей достигает 3363. Максимальное число компаний с одним и тем же телефоном составляет 9861.

Логично также предположить, что если компания имеет заказы от государства, то риск того, что она является однодневкой, уменьшается с увеличением количества заказов. Обратная пропорциональная связь между количеством действующих дочерних организаций и степенью "липовости" компании. Важнейшим индикатором серьезности бизнеса компании, конечно, является ее финансовая отчетность. Проблема, однако, состоит в том, что она доступна лишь по 35% ООО (именно ООО чаще всего и используется для создания "технических" компаний), поэтому эти показатели можно учитывать далеко не всегда.

В итоге детальный анализ примерно 30 различных факторов, которые могут указывать на неблагонадежность, позволили создать на базе системы СПАРК сводный аналитический индикатор - Индекс должной осмотрительности. Он мгновенно показывает вероятность того, что конкретная компания является технической, то есть не имеет никаких активов и не ведет никакой деятельности. Для расчета показателя применяется несколько сложных математических методов, широко используемых и в мировой практике. В итоге для каждой коммерческой компании в России в системе СПАРК-Интерфакс был рассчитан индекс, который представляет собой значение от 1 до 99. Если значение индекса больше 90 - риск работы с этой фирмой может оказаться крайне высоким. Такой уровень риска имеют 788 тысяч российских компаний. Еще более 900 тыс. имеют, согласно этим расчетам, высокий риск. Таким образом, свидетельствует Индекс должной осмотрительности, те или иные признаки однодневности имеют порядка 40% российских коммерческих структур.

ИНДЕКС ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

Источник: СПАРК-Интерфакс



http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143326-roga_i_kopyita_pod_mikroskopom

30.08.2011

Около 600 "фирм-однодневок" выявлено в Нижнем Новгороде за семь месяцев 2011 года

Ущерб от работы таких фиктивных фирм уже исчисляется миллиардами. Страдают как бюджеты различных уровней, компании, так и обычные горожане. Об этом на пресс-конференции 30 августа сообщил журналистам старший оперуполномоченный ОРЧ №3 (экономической безопасности и противодействию коррупции) ГУ МВД России по Нижегородской области Денис Харазашвили.

По словам оперативника, практика использования фирм-однодневок ведется с 90-х годов. Тогда они открывались под 2-3 сделки. Сегодня подобные фирмы существуют около года, сдают формальную отчетность и имеют в штате действительных сотрудников. Как правило, мошенники создают их по документам граждан, ведущих аморальный и скитальческий образ жизни или просто алкоголиков. За то, что те представляют свои документы и оформляют на мошенников доверенность вести от их имени дела, получают вознаграждение в 3-5 тысяч рублей.

- Гражданам присваиваются реальные банковские счета, по которым от их имени проводятся различные операции, - продолжает Денис Харазашвили. – Через подобные «фирмы-однодневки» мошенники уходят от налогов. Уводят из бюджетов деньги, выделенные на различные нацпроекты и программы. Обманывают своих добросовестных партнеров, обналичивая выручку от мнимых сделок. Люди же, давшие мошенникам возможность распоряжаться их данными, получают потом от подобной деятельности пожизненные долги, которые исчисляются порой миллионами. Им приходится расставаться и с жильем и имуществом.

По словам оперуполномоченного, установить мошенников достаточно сложно. Однако десять человек в этом году все-таки были привлечены к уголовной ответственности. Свою деятельность они развернули по типу синдиката с четко прописанными функциональными обязанностями: один занимался поиском маргиналов, второй – оформлял документы, третий занимался отчетностью и так далее.

<http://nn.mk.ru/news/2011/08/30/619031-okolo-600-quotfirmodnodnevokquot-viyavleno-v-nizhnem-novgorode-za-sem-mesyatsev-2011-goda.html>

Номер подписан в свет 20.09.2011