

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

Электронный журнал

Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)
№ 4-2011



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

Оглавление

Хроника	12
Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам	12
ФНС разъяснила последствия нарушения порядка уведомления налогового органа об отказе от УСН	12
"Новости малого бизнеса": Фискалы и силовики договорились	12
Коллекторы стали помогать налогоплательщикам во взыскании долгов	12
ФНС хочет прикрыть кредитную схему вывода доходов из компании	13
ФНС обобщила судебные решения ВАС по налоговым спорам	13
Налоговики призвали работодателей легализовать зарплату работников	13
В 2011 году налоговыми инспекциями Свердловской области выявлено 110 нарушений валютного законодательства	14
Налоговики призывают ярославцев «стучать» на работодателей	14
Налоговая упустила полмиллиарда рублей из-за собственной неторопливости	14
ФНС хочет прикрыть кредитную схему вывода доходов из компании	14
Подведены итоги работы ФНС России за 8 месяцев 2011 г.	15
Выездных налоговых проверок стало меньше	15
На Межведомственном семинаре-совещании рассмотрены вопросы противодействия налоговым преступлениям	15
"О направлении обзора постановлений президиума ВАС РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по первое полугодие 2011 года включительно"	15
Полицейские смогут повысить квалификацию в Тюмени	16
Межведомственное совещание по налоговым преступлениям	16
Высший Арбитражный Суд ждет предложений по разъяснению Налогового Кодекса	16
МВД: борьба с экономическими преступлениями	16
Расследование налоговых преступлений интересуют следственный комитет и налоговиков ЕАО	17
На сайте ФНС теперь можно быстро узнать позицию налоговиков по любому вопросу ...	17
Незачет по дисциплине	17
Бюджет свое возьмет	18
ВАС РФ готовит пособие судам и налогоплательщикам	18
Вслед за Москвой юристы получили возможность вставать на учет в налоговой по Интернету и в Петербурге	18
Нарушителей налогового законодательства приглашают «сдать» по горячей линии	18
В борьбе с экономическими преступлениями полиция и налоговые органы региона действуют сообща	18
158 самарцев сдали тех, кто платит им зарплаты "в конвертах"	19
В Гудермесе прошли рейды по профилактике налоговых правонарушений	19
В Калуге состоялось межведомственное совещание по расследованию налоговых преступлений	19
Сергей Степашин призвал активно бороться с компаниями-однодневками	20
В Ростове проходит семинар по вопросам повышения эффективности налогового контроля	20
В акт налоговой проверки внесены изменения	20
Рязанские налоговики борются с «фирмами-однодневками»	20

В Калуге расследуют уголовные дела по неуплате налогов на 100 миллионов рублей ...	21
Сколько доначислить налогов? Программа тюменских налоговиков ответит за 2	21
минуты	21
Тульские следователи обсудили преступления в налоговой сфере	21
Налоговый триумвират	22
Фискалы без счета	22
Состоялось совместное совещание УФНС России по Московской области с ГСУ СК РФ по	22
Московской области.....	22
США потребовали от Швейцарии раскрыть счета налоговых уклонистов	22
Использование голландских компаний международными предпринимателями вызвало	23
обеспокоенность в стране.....	23
Тысячи американцев добровольно признались в уклонение от уплаты налогов	23
Credit Suisse заплатит Германии €150 млн за укрывательство налоговых уклонистов	23
Швейцарские банкиры ищут компромиссы с налоговыми органами	24
Швейцария раскроет банковскую тайну российских клиентов	24
Raiffeisenbank заподозрили в отмывании денег	24
Аналитика	26
Высокие зарплаты обложат дополнительным налогом	26
«Однодневная» оттепель: уральские юристы не спешат радоваться победе над	26
налоговиками.....	26
Поможет ли исчезновение банковской тайны обогатить российский бюджет?	27
В Алтайском крае уголовные дела по налоговым преступлениям завершаются	27
обвинительными приговорами	27
Решения Конституционного Суда РФ в налоговой практике	27
Опрос: Каждый шестой россиянин получает «серую» зарплату	28
Странная либерализация уголовного закона	28
Прокуратура: Амурские предприятия уходят от налогов	29
Extra Jus: Главные налоговые нарушители.....	29
Россия ждет от швейцарских властей информации о счетах россиян, подозреваемых в	30
правонарушениях.....	30
Швейцария будет передавать РФ данные о счетах россиян.....	30
Россия и Швейцария договорились о раскрытии тайны вкладов: есть ли	30
пострадавшие?.....	30
ФНС пройдет по счетам.....	32
Кого и почему проверяет ОЭБиПК	32
Последствия возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям	33
Новые уголовные дела в налоговой сфере могут возбудить по старым материалам	33
Ошибочные налоговые долги	33
Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой»	34
За налоги не сажают	34
Прокуратура Тувы проанализировала соблюдение налогового законодательства	34
При уклонении от уплаты налогов наступает уголовная ответственность.....	35
М.Суходольский: Эффективность работы подразделений по экономической безопасности	35
низкая.....	35
О плюсах и минусах амнистии по экономическим преступлениям	35
Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой»	36

Законодательство и право	37
О трансфертном ценообразовании: изменения в НК	37
Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой»	37
Уголовное дело о неуплате налогов можно будет возбудить только с подачи налоговой - законопроект Медведева	37
Президент предлагает предоставить ФНС монополию на возбуждение дел об уклонении от уплаты налогов	37
Без ФНС нет дела	37
Уголовные дела по налоговым статьям запретят возбуждать без ведома ИФНС	37
Дела по налоговым преступлениям сможет инициировать только ФНС	37
Президент передал ФНС исключительное право собирать данные для возбуждения налоговых дел	37
Дмитрий Медведев внес в Госдуму поправки в законодательство о борьбе с налоговыми преступлениями	38
Президент Дмитрий Медведев предлагает предоставить ФНС монополию на возбуждение дел об уклонении от уплаты налогов	38
Уголовное судопроизводство по налоговым преступлениям	38
Президент России внес в Госдуму законопроект, усложняющий возбуждение уголовного дела в отношении уклоняющихся от уплаты налогов	38
Новые поправки Медведева в УК: давить на бизнес сложнее, но и откупиться почти невозможно	38
Президент предложил расширить список лиц имеющих доступ к банковским тайнам	38
Президент предлагает приоткрыть банковскую тайну	38
Госдума смягчила Уголовный кодекс	38
Госдума смягчает Уголовный кодекс для начинающих преступников	39
Не до однодневок	39
Обмен налоговой информацией между Россией и Кипром будет ужесточен	39
Степашин предложил Госдуме принять закон о выводе российских активов из оффшоров	39
Степашин призвал Госдуму установить критерии определения фирм-однодневок, "которых лишь в Москве 40 тысяч"	39
Обзор изменения законодательства, регулирующего уголовную ответственность за совершение налоговых преступлений, с 1996 года по настоящее время	39
Изменение в практике применения налоговых статей УК РФ от 29.12.2009	40
Налоговые правонарушения	41
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	41
Применение налоговой ответственности за несвоевременное заверение в налоговом органе книги учета доходов и расходов	41
За нарушение обязанности по заверению Книги учета доходов и расходов при УСН налоговая ответственность не наступает	41
ФНС разъяснила, как отражать недоимку в решении о привлечении к ответственности	41
УФНС по Мурманской области приводит обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения	42
Административное наказание предусмотрено за нарушение правил, но не за факт неуплаты сбора	42
Следование письменным разъяснениям Минфина исключит вину в налоговом правонарушении	43

ФАС уточнил возможность привлечения к ответственности по результатам повторной налоговой проверки	43
Налоговые преступления	44
Налоговые преступления	44
Возбуждено уголовное дело на предпринимателя, укrywшего от столичных налоговиков 1 млрд руб.	45
Заместитель Генерального прокурора Российской Федерации Владимир Малиновский направил в суд уголовное дело об уклонении от уплаты налогов в размере 454 миллионов рублей	45
Бывшего главбуха сети электроники "Эльдорадо" судят за неуплату налогов на 454 млн руб.	45
Бывшего гендиректора «Свердловэнергосбыта» подозревают в уклонении от уплаты налогов на 137 млн. рублей	45
Директор коммерческого общества обвиняется в совершении налогового преступления (Ярославль)	46
В г. Нижнем Тагиле в суд направлено дело о налоговых махинациях	46
В Краснодаре раскрыто крупное налоговое преступление	46
За налоговые махинации Кировский предприниматель может отправиться за решетку на два года (Киров)	46
Крупнейший холодохомбинат Москвы провернул аферу на 30 млн	46
Строительные организации Великого Новгорода уходили от налогов при помощи подставных фирм	47
В Тюмени предпринимательница обвиняется в уклонении от уплаты налогов на сумму около 10 млн руб.	47
Индивидуальный предприниматель подозревается в совершении налогового преступления	47
Бизнесмена из Северной столицы подозревают в попытке незаконно вернуть НДС на 52 млн рублей	47
В Тюмени перед судом предстанет директор фирмы, обвиняемый в неуплате в бюджет НДС на сумму почти 12 миллионов рублей	48
Хабаровского предпринимателя подозревают в выводе за границу \$5 млн	48
Пудожский депутат скрыл от налогов 2,5 миллиона рублей	48
Следствие уличило бизнесмена в афере с долгами	48
Мимо кассы	49
Около 5400 воронежских фирм выдают зарплату в конвертах	49
Гострудинспекция Башкортостана провела опрос о зарплате «в конвертах»	49
Губернатор начал борьбу против зарплат «в конвертах» (Брянская обл.)	49
Трудовая инспекция штрафует работодателей, выплачивающих зарплату ниже полуторакартной величины прожиточного минимума	49
Часто ли татарстанцы получают зарплату «в конвертах»?	50
Зарплату чаще прячут в конверты	50
О последствиях получения зарплат «в конверте» налоговики и орловские СМИ побеседовали за «круглым столом»	51
«Серые» зарплаты не выгодны (Орловская обл.)	51
Евгений Софрыгин: «На крупных уральских предприятиях серых зарплат нет!»	51
Орловцы не готовы сообщать о серых зарплатах	51
Зарплата в конвертах	52
Южноуральцы недовольны серыми зарплатами (Челябинская обл.)	52

Южноуральские налоговики борются с "серыми" зарплатами	53
Налог достали из конверта	53
Борьба с зарплатой «в конвертах» продолжается (Ленинградская обл.)	53
Не соглашайтесь получать зарплату в «конверте» (Иркутская обл.)	54
Нерадивым работодателям устроили «разбор полётов» и обязали устранить нарушения трудового законодательства (Омская обл.)	54
Более 50% зарплат в Томской области выплачивается в «конвертах»	54
Налоговая инспекция	56
Налоговая претензия к ЗАО «Лаборатория Касперского» – расщепление «входного» НДС	56
Какие документы надо представить в налоговую инспекцию	56
Налоговая инспекция несвоевременно вынесла решение о зачете переплаты	56
Компании удалось заблокировать счет налоговой инспекции	56
О дате и времени рассмотрения материалов проверки ИФНС должна известить налогоплательщика одновременно по юридическому и фактическому адресам	57
Налоговая проверка	58
Как пережить проверку с наименьшими потерями?	58
Угроза налоговой проверки и ее последствий	58
Если камералка не выявила нарушений, налоговики не должны составлять акт	58
ФАС уточнил требования к акту налоговой проверки	59
Налоговая проверка ликвидированной организации невозможна	59
Опечатка в решении ИФНС может привести к его отмене	59
ФАС МО пояснил: когда в ходе камеральной проверки могут быть истребованы документы? а когда могут быть истребованы только пояснения?	60
Что делает налоговый инспектор, когда приходит с выездной налоговой проверкой в банк или как «забыть» на проверку обезличенных металлических счетов физических лиц	60
Правомерна ли выемка документов с целью проведения почерковедческой экспертизы в ходе выездной проверки?	61
Допросы свидетелей во время приостановки выездной проверки правомерны	61
Инспекция может не заметить твою декларацию о возмещение НДС и забыть ее «прокамералить»	61
Где налоговикам взять «ксерокс»?	61
Как считать сроки налоговых проверок	61
Практика налоговых органов по минимизации убытков, заявленных налогоплательщиками в целях налогообложения за 2010 год	61
Выездная налоговая проверка и торговое представительство в Республике Болгария ...	62
Камеральная проверка: налоговики могут запрашивать любые документы	62
Москва: налоговики проводят предварительные итоги выездных проверок	62
Ответ Профессора для Юлии, на вопрос от 23 сентября 2011 года	62
Применение административной ответственности по ст. 19.7.6 КоАП РФ	63
Изменены требования к составлению акта налоговой проверки	63
Инспекция нарушила порядок проведения камеральной проверки	63
Изменились правила составления акта налоговой проверки	64
С нового года выездные налоговые проверки будут проводить только Межрегиональные инспекции	64
Налоговый криминал	65

Заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области приговорен к 7 годам лишения свободы за пособничество в совершении мошенничества в особо крупном размере	65
Краснодарские налоговики попались на взяточничестве	65
Омский налоговый чиновник попался на взятке в 600 тыс. руб.	65
Налоговик попался на взятке в полмиллиона рублей	65
Налоговики, "выбившие" у расплатившегося по налогам бизнесмена взятку в 70000 руб., отделались штрафами	65
На Ставрополье будут судить экс-сотрудника МВД по Карачаево-Черкесии	66
Судят группу чиновников МВД и ФНС, бравших 4,5 млн руб. за 8-кратное снижение налога.....	66
Сотрудник ФНС защищал в арбитраже коммерческую организацию по делу о налоговом правонарушении	66
Отдан под суд глава ИФНС, бравший 600000 руб. за освобождение от налоговых проверок на 3 месяца	66
Бывший опер МВД Карачаево-Черкесии вымогал деньги у бизнесменов	67
В Красноярском крае бывшего начальника отдела Межрайонной ИФНС №24 осудили за вымогательство.....	67
Начальник и сотрудник налоговой инспекции Центрального района Волгограда предстанут перед судом.....	67
Опасные налоговые схемы	68
Самые опасные налоговые схемы	68
Офшоры	70
Российский суд научился работать с собственниками офшоров и их долгами	70
Расследования	71
Hermitage Capital заявил, что выявил хищение из бюджета 1,2 млрд руб	71
Налоговая претензия к ЗАО «Лаборатория Касперского» – расщепление «входного» НДС	71
Как стерлитамаковец уходил от налоговиков.....	71
Легализация (отмывание) преступных доходов	72
Легализация преступных доходов	72
Красноярские мошенники «отмыли» более 10 млрд. рублей // 24.09.2011.....	72
Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.....	72
Фирмы-однодневки	73
Суды разрешили вести бизнес с однодневками	73
Налогоплательщик не отвечает за «однодневки»	73
Фирмы-однодневки стали выглядеть более правдоподобно.....	73
Не до однодневок.....	74
К ответственности за создание фирм-однодневок предлагают привлекать, только если обнаружено уклонение от налогов	74
Стать жертвой фирм-однодневок могут даже пьяницы, с которых нечего взять	74
Фиктивные фирмы-однодневки	75
В сфере ЖКХ Брянской области процветают фирмы-однодневки	75
О предотвращении регистрации и деятельности «фирм – однодневок»	76
Консультации	77

Налоговый орган после проведения камеральной проверки отказал организации в вычете НДС, обосновав свой отказ протоколами допросов свидетелей	77
О досудебном порядке обжалования решения, принятого по результатам проведенной выездной налоговой проверки	77
Гендиректор ООО сменил паспорт и спустя неделю после его получения представил в налоговый орган заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ	77
Организация-налогоплательщик в целях исчисления налога на прибыль ошибочно учла в 2009 г. внереализационные расходы, относящиеся к 2008 г.,	78
О приостановления действия оспариваемого постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика	78
Вправе ли налоговый орган принимать решение о принятии обеспечительных мер?	78
Вправе ли налоговый орган, проводящий выездную налоговую проверку, принимать обеспечительные меры в форме решения в виде запрета на отчуждение	79
Налоговым органом в рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика произведена выемка документов	79
Допускается ли нормами АПК РФ обжалование определения об отказе в удовлетворении ходатайства о предоставлении встречного обеспечения?	79
Об избежании двойного налогообложения	80
Исковое заявление о признании незаконным решения налогового органа об отказе в возмещении НДС	80
Налоговый орган направил в банк решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика	81
Налогоплательщик получил решение инспекции об отказе в возврате налога с формулировкой "в связи с проведением камеральной проверки"	81
Налоговый орган по результатам камеральной проверки отказал налогоплательщику в праве на возмещение НДС	81
О налоговой ответственности налогоплательщика, применяющего УСН и нарушившего обязанность заверения в установленный срок Книги учета доходов и расходов	82
Организация нарушила срок подачи в налоговый орган сведений о работниках по форме 2-НДФЛ	82
Может ли арбитражный суд снизить штраф при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение нарушения налогового законодательства?	83
Суд определил размер компенсации, подлежащей выплате. Подлежит ли указанная компенсация налогообложению НДФЛ?	83
Вправе ли ИП в случае уплаты в мае 2010 г. взносов за 2009 г. подать уточненную декларацию за 2009 г. с уменьшением суммы налога на сумму взносов при применении УСН?	83
Налоговый орган направил в подразделение судебных приставов-исполнителей заявление о возбуждении исполнительного производства	84
Судебный пристав-исполнитель, приняв к производству исполнительный документ, возбудил исполнительное производство	85
Является ли отчет по результатам аудиторской проверки основанием для пересмотра судебного акта о включении требований налогового органа в реестр требований кредиторов по вновь открывшимся обстоятельствам.	85
Налоговый орган привлек лицо к административной ответственности за неприменение ККТ	85
Организация считает, что в результате незаконного наложения налоговым органом ареста на ее имущество ей причинены убытки	86
Налоговый орган по результатам проведенной камеральной проверки уточненной декларации, в которой НДС заявлен к возмещению, вынес три решения	86
Антиотмывочные мероприятия: пора проверять клиентов	86
Последствия увеличения уставного капитала ООО	86

Пункт 4 статьи 81 Налогового кодекса РФ: как правильно рассчитать штрафные санкции?.....	87
Налоговики должны представлять сведения об открытых счетах	87
Штраф за опоздание с декларацией: как рассчитывается	87
Без ответа.....	87
Обязано ли ОАО, применяющее УСН, вести и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность?.....	88
Решение по итогам рассмотрения материалов проверки. Обжалование решений по итогам рассмотрения материалов проверки.....	89
С какой даты должен исчисляться месячный срок принятия решения по жалобе в вышестоящий налоговый	89
ИП не обязаны с 1 июля 2011 г. информировать налоговиков о смене паспорта и места жительства.....	90
Подлежат ли применению положения акта законодательства о налогах, которые распространяют действие этого акта на отношения, возникшие до его принятия?	91
Судебная практика	92
Система арбитражных судов РФ	92
Новости арбитражной практики (июль 2011).....	92
Новости законодательства (август 2011).....	93
Судебная практика по налоговым спорам.....	93
Таково решение суда, или Обзор судебной практики	93
Письмо ФНС России от 12.08.11 № СА-4-7/13193@ «О направлении для использования в работе обзор постановлений Президиума Высшего арбитражного суда РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по I полугодие 2011 года включительно»	93
Проект Пленума ВАС РФ "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".....	94
Высший Арбитражный Суд займется "тонкой капитализацией"	94
ВАС разъяснит Налоговый кодекс.....	94
Краткий комментарий проекта Постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ	94
О досудебном разрешении налогового спора.....	94
Позитивные и сомнительные положения проекта разъяснений ВАС по части I НК.....	94
ВАС готовит разъяснения о порядке применения судами норм Налогового кодекса РФ..	94
ВАС РФ готовит пособие судам и налогоплательщикам	94
Решением Высшего арбитражного суда проценты могут превратиться в дивиденды	94
В ВАС РФ попала безтоварная схема незаконного возмещения НДС из бюджета	95
Налоговый кодекс не связывает момент окончания течения срока давности привлечения к ответственности с датой выявления правонарушения и составления акта проверки	95
Налогоплательщик создал документооборот в целях возмещения НДС, не отражающий реальные хозяйственные операции	95
Российские суды сократили поступления в американский бюджет	96
Критерием, позволяющим отнести понесенные стороной расходы к категории судебных, является их связь с рассмотрением дела в арбитражном суде.	96
Надо соблюдать досудебный порядок обжалования решения ИФНС в вышестоящем налоговом органе.....	96
Налоговые органы должны не доводить до суда сомнительные споры с налогоплательщиками, а разрешать их с помощью института медиации.	96
ВАС о соблюдении сроков исковой давности по налогам.....	97

Суд обязал инспекцию вернуть проценты	97
Компании удалось заблокировать счет налоговой инспекции	97
Смягчающими обстоятельствами явилось то, что компания самостоятельно обнаружила ошибки в первичной декларации и уплатила всю сумму задолженности и пени	97
Степень подробности составления актов не может быть критерием для признания первичных документов оформленными ненадлежащим образом	98
Экстремальные погодные условия как средство снижения налога на прибыль - обзор споров по применению главы 25 НК	98
Определение физического показателя площади торгового зала осуществляется исходя из назначения использования помещения	98
Расчет ИФНС по неуплаченным налогам, составленный только на основании протоколов допроса свидетелей, основан на неточных суммах	98
Для привлечения налогоплательщика к ответственности необходимо установить наличие ущерба для государства от налогового правонарушения или наличие угрозы причинения такого ущерба.	98
Вручать решение по проверке курьеру – ОПАСНО!	98
Схема уклонения от уплаты налогов при поставке импортного оборудования доказана налоговыми в суде	99
Суды разрешили вести бизнес с однодневками	99
Спор Walt Disney с российскими налоговыми из-за контрактов с "однодневками" перешел в апелляцию	99
Вычеты по НДС на основании счетов-фактур фирм-однодневок... милое дело ;).....	99
"Малиново-налоговый" спор на 116 млн руб. продолжится в апелляции	100
«Монетка» продолжит спорить за миллионы	100
Налоговики вправе использовать любую, полученную в ходе проверки, информацию ..	100
Исследования	101
О двойном налогообложении в российском налоговом законодательстве.....	101
А ваша отчетность пройдет налоговый контроль?	101
Документы	104

ВНИМАНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ!

В электронных журналах ИА «WEB-мониторинг»
материалы публикуются в сокращенном виде.

Для получения полноформатной версии оригинала

– при наличии выхода в Интернет –

пользуйтесь рабочими гиперссылками, которыми снабжены все статьи.

Хроника

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам

Письмо ФНС России от 12.08.11 № СА-4-7/13193@ «О направлении для использования в работе обзор постановлений Президиума Высшего арбитражного суда РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по I полугодие 2011 года включительно»

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

(см. раздел **Судебная практика**)

01.09.2011

ФНС разъяснила последствия нарушения порядка уведомления налогового органа об отказе от УСН Автор: Павел Кузнецов

Эксперт компании "КонсультантПлюс"

В соответствии с п. 6 ст. 346.13 НК РФ налогоплательщики, добровольно перешедшие с УСН на иной режим налогообложения, обязаны уведомить об этом инспекцию. ФНС России в Письме от 19.07.2011 N ЕД-4-3/11587 разъяснила последствия нарушения правил, регулирующих порядок отказа от УСН (в том числе, уведомления с нарушением установленного Кодексом срока).

Налогоплательщики, применяющие УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, однако об этом необходимо уведомить налоговую инспекцию не позднее 15 января года, с которого планируется переход на другой режим (п. 6 ст. 346.13 НК РФ). ФНС России в своем Письме от 19.07.2011 N ЕД-4-3/11587 разъяснила, что в случае нарушения указанного срока налогоплательщики не вправе перечислить налоги и иные платежи в соответствии с выбранным режимом налогообложения – они обязаны и далее применять УСН.

Документ: Письмо ФНС России от 19.07.2011 N ЕД-4-3/11587 "О соблюдении налогоплательщиками положений статьи 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации"

<http://mx.ric077.ru/company/news/news-experts/220-2011-09-05-05-06-48.html>

01.09.2011

"Новости малого бизнеса": Фискалы и силовики договорились

Налоговые и правоохранительные органы договорились о сотрудничестве в сфере борьбы с незаконным возмещением НДС.

В УФНС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, в городской прокуратуре прошло рабочее совещание, посвященное пресечению незаконного возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета. Правоохранители и налоговики обсудили, как консолидировать силы и скоординировать действия заинтересованные служб. Инициатором совещания выступило региональное Управление ФНС России.

Фискалы и силовики договорились о совместном реагировании на выявляемые факты необоснованного возмещения НДС и порядок предоставления в правоохранительные органы соответствующей информации.

<http://konkretno.ru/2011/09/01/novosti-malogo-biznesa-fiskaly-i-siloviki-dogovorilis.html>

01.09.2011

Коллекторы стали помогать налоговикам во взыскании долгов

Кредиторская задолженность компании может стать причиной внезапного внимания со стороны налоговой инспекции. Коллекторские агентства начали использовать такой метод воздействия на должников, как передача всей информации о них в ИФНС.

Получив от той или иной компании заказ на взыскание долгов с контрагента, коллекторы связываются с ним и предупреждают, что в случае неуплаты долга сообщат налоговикам всю известную им информацию о собственниках компании и активах. Как рассказал «УНП» Дмитрий Жданухин, генеральный директор Центра развития коллекторства, должнику подробно описывают все последствия передачи сведений: налоговики получают гораздо больше возможностей для взыскания недоимки и привлечения к налоговой ответственности.

До сих пор такие способы были психологическим давлением. Но с недавнего времени коллекторы перешли от слов к делу. Если реакции должника не последовало, они в самом деле «сливают» налоговикам все, что имеют на должника.

Макар Романов, корреспондент «УНП»

Источник: УНП

<http://www.podatinet.net/2011090119791/news/news/kollektory-stali-pomogat-nalogovikam-vo-vzyskanii-dolgov.html>

02.09.2011

ФНС хочет прикрыть кредитную схему вывода доходов из компании

Ярослав Николаев



Налоговики хотят прикрыть схему, по которой собственники российских компаний выводят доходы через выплату процентов по кредитам, выданным родственными компаниями. Но намерения ФНС противоречат положениям международных договоров, предупреждают юристы.

Накануне коллегия судей Высшего арбитражного суда (ВАС) в порядке надзора решила рассмотреть спор ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» и кемеровского терподразделения ФНС по крупнейшим налогоплательщикам. Налоговые претензии превышают сумму 164 млн руб.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/02/focus/562949981387882>

02.09.2011

ФНС обобщила судебные решения ВАС по налоговым спорам

ФНС России в письме от 12.08.11 № СА-4-7/13193@ обобщила решения Президиума Высшего арбитражного суда РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по I полугодие 2011 года и направила разъяснения суда нижестоящим налоговым органам для использования в работе. Это письмо, конечно, будет интересно не только налоговикам, но и налогоплательщикам.

В письме собраны выводы из постановлений ВАС РФ со ссылкой на конкретные решения по спорам, возникшим в связи с уплатой НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДСП, НДСЛ, ЕНВД, ЕСХН и единому налогу по УСН. Кроме того, в документе обобщены выводы суда о необоснованной налоговой выгоде, налоговым проверкам, о привлечении к налоговой ответственности, досудебном урегулировании споров, взыскании налога, исчислении процессуальных сроков и др.

<http://rnk.ru/news/tax/document175616.phtml>

02.09.2011

Налоговики призвали работодателей легализовать зарплату работников

В администрации Брянской области под председательством губернатора Николая Денина состоялось совещание, на котором шла речь о размере заработной платы на предприятиях региона, доведении ее до среднеотраслевого уровня и обеспечения полноты поступлений налога на доходы физических лиц.

О сложившейся ситуации с уплатой НДСЛ в бюджетную систему области и работе по обеспечению роста собираемости налога на доходы физлиц рассказала руководитель УФНС России по Брянской области Е.В. Николаенко.

По ее словам, «расчет относительного показателя НДСЛ на одного жителя региона показал, что если в Калужской области на одного жителя собирается 5,2 тыс. рублей, в Белгороде - 4,2 тыс. рублей, в Смоленске - 4,1 тыс. рублей, то самый низкий показатель - в нашей области - 2,8 тыс. рублей на одного жителя. А это означает и возможности регионального бюджета по поддержке населения, содержания бюджетной сферы, инвестирования в развитие экономики ниже, чем в других регионах».

Говоря о мерах, которые предпринимают налоговые органы региона, Елена Викторовна отметила, что мониторинг среднемесячной заработной платы ведется практически по всем налогоплательщикам. Для ее определения используются данные налоговых деклараций по НДСЛ, и справки, предоставляемые налогоплательщиками о среднесписочной численности работников за истекший год.

«Кроме того, мы контролируем полноту и своевременность уплаты НДСЛ, выявляем хозяйствующие субъекты, не перечислявших (перечисляющих не в полном объеме) в бюджет налог на доходы физических лиц. В начале проводятся профилактические и предупредительные мероприятия с теми, кто своевременно не перечисляет налог или у кого заработная плата сложилась ниже среднеотраслевой, приглашаем на комиссии в налоговые органы или администрации руководителей с пояснением причин», - сказала Е.В. Николаенко.

<http://www.r32.nalog.ru/ns/3841095/>

02.09.2011

В 2011 году налоговыми инспекциями Свердловской области выявлено 110 нарушений валютного законодательства

В I полугодии 2011 года налоговыми инспекциями Свердловской области проведено 157 проверок по соблюдению валютного законодательства налогоплательщиками, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

По результатам проверок инспекциями составлено и направлено в территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Свердловской области 76 протоколов об административных правонарушениях. По фактам выявленных нарушений валютного законодательства органом валютного контроля по 26 материалам уже вынесены постановления о назначении административного штрафа.

<http://urbc.ru/1067980681-v-2011-godu-nalogovymi-inspekciyami-sverdlovskoj-oblasti-vyyavleno-110-narushenij-valyutnogo-zakonodatelstva.html>

05.09.2011

Налоговики призывают ярославцев «стучать» на работодателей

В Управлении федеральной налоговой службы по Ярославской области заработал телефон доверия, на который можно позвонить и сообщить о «серой» зарплате.

Информацию о фактах выплаты так называемых «серых» или «черных» зарплат можно сообщить по телефону. Результатом жалобы станет внеочередная налоговая проверка на предприятиях.

Денис Хромых, специально для 76.ru

<http://76.ru/newsline/431395.html>

06.09.2011

Налоговая упустила полмиллиарда рублей из-за собственной неторопливости



Инспекция ФНС по г. Набережные Челны не получит от Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережных Челнов 533 млн руб. налогов и пеней за 2001-2006 года. Налоговая не взыскала долг вовремя сама и не сумела привести уважительной причины такой нерасторопности – суд решил полностью отказать налоговикам в претензиях.

Дело ([A65-17302/2011](#)) рассматривала судья [Арбитражного суда РТ Галия Абдульханова](#). Как следует из текста изданного ею судебного решения, вся взыскиваемая задолженность — она состоит в основном из неосуществленных взносов в пенсионный фонд — перед налоговой образовалась у городской администрации в 2001-2006 годах. Обращаясь в

суд, инспекция просила его восстановить пропущенные сроки подачи искового заявления.

Автор: [Мария Кунле](#)

<http://pravo.ru/news/view/60423/>

05.09.2011

ФНС хочет прикрыть кредитную схему вывода доходов из компании

Налоговые органы хотят прикрыть схему, по которой собственники российских компаний выводят доходы через выплату процентов по кредитам, выданным родственными компаниями. Но намерения Федеральной налоговой службы противоречат положениям международных договоров, предупреждают юристы. Накануне коллегия судей Высшего Арбитражного Суда (ВАС) РФ в порядке надзора решила рассмотреть спор ОАО «Угольная компания «Северный Кузбасс» и кемеровского терподразделения ФНС по крупнейшим налогоплательщикам. Налоговые претензии превышают сумму 164 млн руб. Налоговики считают, что проценты по долгам «Северного Кузбасса» не должны включаться в состав расходов компании в силу п. 2 ст. 269 Налогового кодекса, которая вводит ограничения при учете процентов по долгам перед родственными компаниями. «В ряде случаев действительно имеет место быть скрытая выплата дивидендов под видом процентов по договору займа перед иностранными учредителями», – заявили РБК daily в пресс-службе ФНС. В ряде случаев дивиденды могут распределяться под видом процентов по займам, полученным от родственных компаний, поэтому концепция «тонкой капитализации» (thin capitalization – правила налогообложения процентов) широко известна и применяется в мировой практике. Но в данном случае применение норм НК приводит к нарушению международных

соглашений об избежании двойного налогообложения, которые запрещают применять к компаниям с иностранным участием худший режим налогообложения, чем к компаниям без такого участия, говорит старший партнер, руководитель налоговой практики «Пепеляев Групп» Рустем Ахметшин.

[РИА РосБизнесКонсалтинг. Портал о вкладах и кредитах, 02.09.2011 17:54
http://nalogoved.ru/news/821](http://ria.ru/biznes/20110902/821)

07.09.2011

Подведены итоги работы ФНС России за 8 месяцев 2011 г.

В заседании коллегии приняли участие директор Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России И.В. Трунин, заместитель министра внутренних дел РФ И.В. Алешин, заместители руководителя ФНС России С.Н. Андрющенко, С.А. Аракелов, Д.В. Егоров, Н.С. Завилова, А.Л. Оверчук, А.С. Петрушин, К.В. Янков, начальники управлений центрального аппарата ФНС России, а также руководители управлений ФНС России по субъектам РФ.

Как отметил в своем выступлении Михаил Мишустин, рост экономических показателей и повышение эффективности налогового администрирования позволили обеспечить в 2011 году высокую динамику налоговых поступлений в бюджет.

Глава Службы обозначил основные приоритеты работы налоговой службы на ближайшую перспективу:

- клиентоориентированный подход в работе, создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов;
- завершение до конца года верификации информационных ресурсов налоговых органов и органов Росреестра, подразделений ГИБДД МВД России;
- повышение эффективности налогового администрирования;
- повышение результативности контрольной работы и эффективности деятельности по представлению интересов налоговых органов в судах за счет повышения качества доказательственной базы;
- активизация работы по списанию задолженности отсутствующих должников и исключении их из Единого государственного реестра;
- повышение качества аналитической работы.

<http://nalogoved.ru/news/825>

08.09.2011

Выездных налоговых проверок стало меньше

ФНС России добилась снижения количества выездных налоговых проверок при одновременном повышении их эффективности. Об этом 7 сентября сообщил глава Федеральной налоговой службы М.В. Мишустин на заседании расширенной Коллегии ФНС России. Так, при снижении за 6 месяцев 2011 года количества выездных проверок по сравнению с аналогичным периодом 2010 года на 13% (с 38 до 33 тыс.) эффективность одной выездной проверки выросла на 5% (с 4,4 до 4,6 млн. руб.).

Российский налоговый курьер,

<http://nalogoved.ru/news/827>

09.09.2011

На Межведомственном семинаре-совещании рассмотрены вопросы противодействия налоговым преступлениям

8 сентября 2011 года в Управлении ФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу состоялся Межведомственный семинар-совещание, на котором были рассмотрены вопросы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при проведении проверок, передаче материалов, содержащих признаки налоговых преступлений, принятии процессуальных решений по ним и расследовании уголовных дел данной категории.

Основная цель мероприятия – повысить эффективность совместной работы в сфере противодействия преступлениям налоговой направленности.

<http://www.r29.nalog.ru/ns/3842717/>

09.09.2011

"О направлении обзора постановлений президиума ВАС РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по первое полугодие 2011 года включительно"

ФНС России направила своим органам для использования в работе обзор Постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам, принятых за период с 2010 по I полугодие 2011 г. Обзор охватывает множество ситуаций, связанных с судебными спорами по НДС, налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Также затрагивает тяжбы по налогу на

добычу полезных ископаемых, НДС и связанные с применением специальных налоговых режимов - ЕСХН, ЕНВД, УСН.

В обзоре рассмотрены конкретные споры, относящиеся к необоснованной налоговой выгоде, налоговым проверкам и рассмотрению материалов этих проверок. Помимо этого, приведены случаи привлечения к налоговой ответственности, досудебному урегулированию споров и взысканию налога. Особое внимание уделено исчислению процессуальных сроков, взысканию с налоговых органов судебных расходов и убытков.

<http://www.kontur-normativ.ru/news/documents/2011/9/6286>

09.09.2011

Полицейские смогут повысить квалификацию в Тюмени

Тюменский юридический институт МВД России на следующей неделе начнет полноценную работу в новом статусе. С 1 сентября образовательное учреждение называется Тюменским институтом повышения квалификации сотрудников МВД России, а 14 сентября в нем начнутся занятия.

Повышать свою квалификацию будут сотрудники правоохранительных органов не только Тюменской области, но и других регионов. Первые группы студентов в погонах приедут в Тюмень в начале следующей недели.

В этом году запланировано повышение квалификации сотрудников органов внутренних дел по таким должностным категориям, как сотрудники органов дознания, штабных подразделений, подразделений уголовного розыска, подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и налоговыми преступлениями, следственных подразделений, подразделений охраны общественного порядка, подразделений обеспечения безопасности дорожного движения, подразделений по работе с личным составом, правовых подразделений.

<http://www.nashgorod.ru/news/news44984.html>

12.09.2011

Межведомственное совещание по налоговым преступлениям

Актуальные вопросы выявления и расследования налоговых преступлений сегодня обсуждались на межведомственном совещании при руководителе Следственного управления края Кирилле Левите.

Участники совещания проанализировали взаимодействие следственных подразделений, прокуратуры, органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, налоговых органов в данной сфере деятельности.

<http://sledcomrf.ru/news/838-mejvedomstvennoe-soveschanie-po-nalogovyim.html>

13.09.2011

Высший Арбитражный Суд ждет предложений по разъяснению Налогового Кодекса



Высший Арбитражный Суд РФ приглашает всех заинтересованных лиц принять участие в разработке проекта разъяснений, касающихся применения положения ч.1 Налогового Кодекса.

Теперь Управление публичного права и процесса будет ждать замечания и предложения по проекту, которые можно будет направить по адресу электронной почты: ur@arbitr.ru.

Часть 1 НК вступила в силу с 1999 года. Она устанавливает общие принципы налогообложения и уплаты сборов в РФ, в том числе виды налогов и сборов, основания их возникновения, права и обязанности налогоплательщиков и контролирующих органов, ответственность за налоговые правонарушения.

<http://pravo.ru/news/view/60768/>

(см. раздел **Судебная практика**)

13.09.2011

МВД: борьба с экономическими преступлениями

Алексей Макашкин

Одним из ключевых аппаратных аспектов реформы МВД стала реорганизация, пожалуй, самого влиятельного подразделения министерства — Департамента экономической безопасности (ДЭБ). Он преобразован в Главное управление экономической безопасности и противодействия

коррупции (ГУЭБиПК) МВД, что официально связано с общим переименованием структурных подразделений – ведущие департаменты стали главными управлениями. Однако реорганизация не свелась к переименованию – нынешним летом было смещено все руководство теперь уже бывшего ДЭБ.

Предшественником Департамента экономической безопасности МВД России был отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности и спекуляцией (ОБХСС), созданный 16 марта 1937 года в еще составе Главного управления милиции Народного комиссариата внутренних дел СССР. Структуры ОБХСС просуществовали до распада СССР. В феврале 1992 года в составе МВД России было создано Главное управление по экономическим преступлениям (ГУЭП), которое спустя пять лет было переименовано в ГУБЭП. В июне 2001 года оно вошло в состав Службы криминальной милиции МВД России, а через два года – в состав Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям МВД. В результате административной реформы ГУБЭП в 2005 году было преобразовано в ДЭБ.

По утверждению «Новой газеты», ДЭБ «был фактически неподконтрольным подразделением» в структуре МВД. Он являлся одним из центров межведомственных групп влияния, в которые, по мнению издания, входили не только сотрудники ДЭБ МВД, но и сотрудники Следственного комитета при МВД, а также офицеры управления «К» (финансовый контроль) и управления «М» (курирующее деятельность МВД, прокуратуры и судов) ДЭБ ФСБ России. «Роль ДЭБ МВД в этих отношениях переоценить трудно - они главные исполнители» - резюмировала «Новая газета».

Алексей Макаркин – первый вице-президент Центра политических технологий

<http://www.politcom.ru/article.php?id=12546>

13.09.2011

Расследование налоговых преступлений интересуют следственный комитет и налоговиков ЕАО

Проверки и расследование налоговых преступлений интересуют следственный комитет и налоговиков в Еврейской автономной области.

Для следователей следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по ЕАО и специалистов управления Федеральной налоговой службы был проведен семинар-конференция на тему "Особенности проведения проверок и расследования налоговых преступлений. Организация взаимодействия с сотрудниками УФНС России по ЕАО, ОРЧ по экономической безопасности и противодействию коррупции УМВД по ЕАО".

На семинаре обсуждались следующие вопросы: особенности расследования налоговых преступлений и способы уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов; порядок изучения акта налоговой проверки и особенности его прочтения. А также порядок назначения выездных, камеральных проверок и реализация их результатов; организация оперативного сопровождения материалов проверок и их результатов в Арбитражном суде; организация оперативного сопровождения материалов проверок и уголовных дел о налоговых преступлениях, а также реализация оперативно-розыскных мероприятий.

<http://eaomedia.ru/news/birobidjan/13.09.2011/170559/rassledovanie-nalogovih-prestupleniy-interesuyut-sledstvennyy-komit-et-i-nalogovi.html>

13.09.2011

На сайте ФНС теперь можно быстро узнать позицию налоговиков по любому вопросу

На официальном сайте ФНС России появился новый раздел «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами». Налогоплательщики в этом разделе могут узнать официальную позицию ФНС России о порядке заполнения налоговых деклараций, исчисления и уплаты налогов и сборов, согласованную с Минфином России. Кроме того, налогоплательщики могут пожаловаться на неисполнение на местах конкретных разъяснений ФНС России.

[С сайта Audit-it.ru, 13.09.2011, 09:35](http://audit-it.ru)

<http://nalogoved.ru/news/831>

15.09.2011

Незачет по дисциплине

Высший арбитражный суд решил обновить свои разъяснения по применению Налогового кодекса. Инспекторов он собирается приучить к дисциплине, а бизнес - отучить уклоняться от штрафов. На сайте ВАС опубликован проект постановления пленума, разъясняющий, как применять первую часть Налогового кодекса. Документ заменит аналогичные разъяснения десятилетней давности и будет обязательен для всех арбитражных судов независимо от даты

возникновения спора. В течение месяца будут собираться замечания к проекту, говорит начальник управления публичного права и процесса ВАС Владимир Корнеев. Он надеется, что первое рассмотрение документа на президиуме (предшествует пленуму) состоится в этом году. Юристы, опрошенные «Ведомостями», считают, что главные риски для бизнеса - в пункте 19 проекта. В нем говорится о последствиях неправильного исчисления налогов, которое приводит к потерям бюджета. Действующая практика установлена самим ВАС в 2001 г., замечает адвокат «Пепеляев групп» Юрий Воробьев: суды следуют ей, а других решений нет. (С.3)

Ведомости, № 172

<http://nalogoved.ru/news/832>

на тему:

19.09.2011

Бюджет свое возьмет

Парк.ру. Судебная система России, 16.09.2011 15:59

<http://nalogoved.ru/news/839>

30.09.2011

ВАС РФ готовит пособие судам и налогоплательщикам

http://www.infosud.ru/judicial_analyst/20110930/255935994.html

(см. раздел «Судебная практика»)

15.09.2011

Вслед за Москвой юристы получили возможность вставить на учет в налоговой по Интернету и в Петербурге

В Санкт-Петербурге регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей теперь будет осуществляться не только в бумажном, но и в электронном виде. Это стало возможным в связи с началом опытной эксплуатации программного обеспечения "Электронная регистрация", сообщила сегодня пресс-служба ФНП.

Отныне заявители, которые имеют электронную цифровую подпись (ЭЦП), могут направлять документы самостоятельно либо обратиться к нотариусу, участвующему в опытной эксплуатации.

После отправки документов в электронном виде заявитель получит электронное сообщение, содержащее уникальный номер, подтверждающий доставку документов, и сможет получать информацию об их прохождении.

Регистрирующий орган направит заявителю по электронной почте документы о внесении записи в Единые государственные реестры индивидуальных предпринимателей и юридических лиц либо решение об отказе в государственной регистрации.

<http://pravo.ru/news/view/60916/>

16.09.2011

Нарушителей налогового законодательства приглашают «сдать» по горячей линии

Петербургское управление ФНС надеется на активную гражданскую позицию петербуржцев, недовольных сдающими в аренду жилье соседями и зарплатами «в конвертах».

Управление ФНС России по Санкт-Петербургу надеется на активную гражданскую позицию жителей Санкт-Петербурга. Налоговики ждут звонков от граждан, недовольных соседями, сдающими в аренду жилье без соответствующего оформления, работодателями, выдающими зарплату «в конвертах» и работниками торговли, нарушающими правила работы с кассовыми машинами. На постоянной основе работает телефон горячей линии - 272-01-88.

Согласно статистике ведомства, с начала 2011 года по горячей линии поступило порядка 200 звонков — в среднем чуть более одного звонка каждый рабочий день. Помимо сообщений о сокрытии налогооблагаемого дохода граждане активно делились информацией об адресах, по которым располагаются залы игровых автоматов. Такие сообщения направлялись в Прокуратуру Санкт-Петербурга.

Отметим, что информация о зарплатах «в конвертах», полученная по телефону горячей линии, используется также в деятельности комиссии по легализации заработной платы.

<http://www.kadis.ru/news/99451>

16.09.2011

В борьбе с экономическими преступлениями полиция и налоговые органы региона действуют сообща

Вчера в Управлении МВД России по Томской области состоялся семинар-совещание нового состава сотрудников региональной полиции, сферой деятельности которых являются экономические и налоговые преступления.

О порядке регистрации юридических лиц и представлении налоговой отчетности рассказал собравшимся главный государственный налоговый инспектор контрольного отдела Управления федеральной налоговой службы России по Томской области С.С.Кривов.

Говоря о механизме противодействия возникновению фирм-однодневок, зарегистрированных на подставных лиц, участники совещания сформулировали алгоритм совместных действий и обсудили возможные способы его реализации.

Управление ФНС России по Томской области

<http://www.r70.nalog.ru/ns/3845149/>

16.09.2011

158 самарцев сдали тех, кто платит им зарплаты "в конвертах"



фото - focus.ua

"С фактами о нарушениях трудового законодательства, в том числе, и по использованию работодателями так называемых "серых схем" оплаты труда, с момента открытия горячей линии обратилось 158 граждан, - сообщил руководитель департамента по вопросам общественной безопасности и контролю Юрис Шафиев. - Есть конкретные адреса и названия организаций. Полученные сведения направлены в налоговые органы".

"Горячая линия" продолжает работать, сообщает пресс-служба мэрии. Горожане могут сообщить об организациях - нарушителях

трудового законодательства в части выплаты заработной платы - несвоевременных выплат и зарплаты в конвертах.

Телефон "горячей линии" для жителей Самары: 337-51-36.

<http://samara.ru/read/28856>

20.09.2011

В Гудермесе прошли рейды по профилактике налоговых правонарушений

Сотрудники налоговых органов и службы судебных приставов провели совместные рейды в городе Гудермес по профилактике налоговых правонарушений, связанных с неуплатой транспортного налога.

Рейды проводили работники районных подразделений ведомств. В ходе инспекционных действий представители фискальных органов обошли более 20 злостных неплательщиков, суммы долгов которых составляли от 20 тыс. рублей до 100 и более тыс.рублей. Целью мероприятия явилось информирование граждан-должников о допускаемых ими налоговых правонарушениях и возможных серьезных мерах ответственности. Налоговики и судебные приставы вручали должникам налоговые уведомления о суммах задолженности и объектах налогообложения, а также специалисты поясняли гражданам причины образования долга, разъясняли порядок погашения сумм долга. Аналогичные рейды будут проводиться во всех районах республики.

<http://www.grozny-inform.ru/main.mhtml?Part=9&PubID=28696>

21.09.2011

В Калуге состоялось межведомственное совещание по расследованию налоговых преступлений

Межведомственное совещание на тему состояния и совершенствования взаимодействия органов Следственного комитета, органов внутренних дел и налоговых органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений состоялось 20 сентября в Калуге. Участники встречи отметили, что существующим законодательством этом уголовная ответственность за налоговые правонарушения наступает только в случае их совершения в крупном и особо крупном размерах. Для физических лиц сумма неуплаченного налога должна составлять более 600 тысяч рублей, для организаций - более 2 миллионов рублей. Между тем, с 2011 года вступили в действие изменения в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, согласно которым расследование налоговых преступлений отнесено к подсудности Следственного комитета России (ранее такие дела находились в производстве органов внутренних дел).

В Калужской области работа по данному направлению ведется на основании подписанного в мае этого года Соглашения о взаимодействии органов Следственного комитета и Управления Федеральной налоговой службы. Факты уклонения от уплаты налогов выявляются, как правило, в

результате налоговых проверок, проводимых инспекциями по налогам и сборам. В случае невыполнения требования налоговой инспекции об уплате недоимки, решается вопрос об уголовном преследовании налогоплательщика. При этом лицо, совершившее преступление впервые, освобождается от уголовной ответственности, если полностью уплатило суммы недоимки, соответствующих пеней, а также штраф, предусмотренный Налоговым кодексом.

<http://www.regnum.ru/news/economy/1447589.html#ixzz1bV0joiyl>

22.09.2011

Сергей Степашин призвал активно бороться с компаниями-однодневками

Глава Счетной Палаты Сергей Степашин на пленарном заседании Госдумы заявил о необходимости разработать критерии, с помощью которых налоговики смогут быстро распознать фирму-однодневку, в том числе и на этапе регистрации. Для этого, по его мнению, необходимо расширить полномочия регистрирующих органов. Со слов Степашина, только в одной Москве зарегистрировано более 40 тысяч организаций по адресам «массовой регистрации». В других регионах также наблюдается тенденция активной перерегистрации компаний-должников перед бюджетом.

Заняться соответствующими изменениями Сергей Степашин предложил Павлу Крашенинникову, председателю Комитета Госдумы по гражданскому, уголовному, арбитражному и процессуальному законодательству.

<http://www.glavbukh.ru/news/12411>

22.09.2011

В Ростове проходит семинар по вопросам повышения эффективности налогового контроля

Региональный семинар по вопросам повышения эффективности налогового контроля проходит в донской столице. По значимости и масштабу такого мероприятия на юге России, тем более в Ростовской области, не проводили давно. 22 сентября на встречу приехали представители всех субъектов и Южного, и Северо-Кавказского федеральных округов. Главная тема семинара даже не собираемость налогов, а контроль за этой работой.

Специалисты говорят, что уже давно следуют концепции сокращения налоговых проверок. За последние шесть лет их стало меньше в восемь раз - это данные по Ростовской области. В то же время сумма доначислений увеличивается и находится на уровне мирового опыта. То есть 50 процентов собираемости. Также на семинаре говорили о тенденции усиления работы налоговой службы с фирмами-однодневками.

<http://www.dontr.ru/Environ/WebObjects/dontr.woa/wa/Main?textid=47806>

23.09.2011

В акт налоговой проверки внесены изменения

Теперь к акту будут прилагаться документы, подтверждающие выявленные факты налоговых правонарушений

Как отмечено в приказе ФНС России от 21.07.2011 г. № ММВ-7-2/457@, к акту налоговой проверки теперь будут прилагаться обязательно документы, которые подтверждают факт налогового правонарушения.

При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются, разъяснила ФНС. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

[Приказ ФНС России от 21.07.2011 г. № ММВ-7-2/457@](http://taxpravo.ru/novosti/statya-150567-v_akt_nalogovoy_proverki_vnesenyi_izmeneniya)

http://taxpravo.ru/novosti/statya-150567-v_akt_nalogovoy_proverki_vnesenyi_izmeneniya

26.09.2011

Рязанские налоговики борются с «фирмами-однодневками»

Одной из приоритетных задач, стоящих в настоящее время перед налоговыми органами, является предотвращение схем уклонения от уплаты налогов с использованием «фирм-однодневок». Для выполнения данной задачи налоговыми органами Рязанской области применяется комплекс мер по предотвращению государственной регистрации и пресечению деятельности таких фирм.

Налоговые органы Рязанской области на основе анализа налогоплательщиков, не представляющих налоговую отчетность, проводят работу по исключению недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

По состоянию на 1 июля 2011 года налоговыми органами региона принято и опубликовано в «Вестнике государственной регистрации» 5691 решение о предстоящем исключении недействующих юридических лиц, в ЕГРЮЛ внесена запись об исключении 4755 недействующих юридических лиц.

Управление обращает особое внимание граждан на то, что к лицам, представляющим при государственной регистрации заведомо ложные или недостоверные сведения, действующим законодательством предусмотрено применение мер административной ответственности.

<http://www.7info.ru/index.php?kn=1317039277>

26.09.2011

В Калуге расследуют уголовные дела по неуплате налогов на 100 миллионов рублей

20 сентября в Следственном управлении Следственного комитета РФ по Калужской области состоялось межведомственное совещание на тему выявления и расследования налоговых преступлений.

Как сообщили в Следственном управлении, уголовная ответственность за налоговые правонарушения наступает только в случае их совершения в крупном и особо крупном размерах. Для физических лиц сумма неуплаченного налога составляет более 600 тысяч рублей, для организаций – более 2 миллионов рублей.

На сегодняшний день Следственное управление проводит расследование по уголовные дела в отношении двух калужских организаций и одного индивидуального предпринимателя, не уплативших налоги на общую сумму более 100 миллионов рублей.

<http://business.kp40.ru/index.php?cid=600&nid=27652>

27.09.2011

Сколько доначислить налогов? Программа тюменских налоговиков ответит за 2 минуты

Тюменским налоговикам презентовали новую технологию, которая позволит работать инспекциям в десятки раз эффективней.

Сегодня, 27 сентября 2011 года, прошла коллегия, посвященная итогам контрольной работы в 1 полугодии 2011 года и основным задачам на остаток 2011 года. Вопросы были затронуты довольно серьезные – налоговики обсуждали эффективность работы инспекций Тюменской области. В частности говорили о результатах контрольной работы, об итогах рассмотрения жалоб по результатам налогового контроля и об итогах рассмотрения решений по налоговым проверкам в судах. Заостряя внимание на слабых сторонах работы инспекций, Управление предложило способы исправления ситуации.

Например, отдел учета, анализа налоговых поступлений и отчетности Управления презентовал программный комплекс, который позволит планировать выездные налоговые проверки на основе среднеотраслевых показателей. Программы разрабатываются силами отдела, и в данный момент доступно для анализа три отрасли: связь, транспорт, строительство. С их помощью налоговые инспекции могут предполагать возможные доначисления по каждому предприятию более эффективно.

Программный комплекс автоматически ранжирует предприятия отрасли, по принадлежности к группе риска. По каждому предприятию провести анализ можно всего за 2 минуты. Раньше налоговикам, чтобы собрать необходимую информацию и провести анализ требовалось несколько часов, а то и дней.

<http://www.r72.nalog.ru/ns/3848064/>

28.09.2011

Тюльские следователи обсудили преступления в налоговой сфере



27 сентября 2011 года в следственном управлении СКР по Тульской области прошло межведомственное совещание на тему «О практике применения в Тульской области законодательства Российской Федерации об ответственности за налоговые преступления, а также организации взаимодействия следственных органов с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность и подразделениями налоговой службы».

<http://www.tsn->

[tv.ru/mod_fullnews_ulskie_sledovateli_obsudili_prestuple](http://www.tsn-tv.ru/mod_fullnews_ulskie_sledovateli_obsudili_prestuple)

niya_v_nalogovoy_sfere.html

28.09.2011

Налоговый триумвират

На прошлой неделе состоялось межведомственное совещание на тему состояния и совершенствования взаимодействия органов Следственного комитета, органов внутренних дел и налоговых органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений.

Участники встречи отметили, что по нынешним законам уголовная ответственность за налоговые преступления наступает только при их крупном и особо крупном размерах. Для физических лиц сумма неуплаченных налогов должна быть более 600 тысяч рублей, для организаций - более двух миллионов рублей. Между тем с этого года вступили в действие изменения в УПК РФ, согласно которым расследованием налоговых преступлений теперь занимается Следственный комитет РФ (ранее такими делами занимались органы внутренних дел).

В Калужской области работа по данному направлению ведется на основании подписанного в мае этого года соглашения о взаимодействии органов Следственного комитета и Управления Федеральной налоговой службы. Факты уклонения от уплаты налогов выявляются, как правило, в результате налоговых проверок. В случае невыполнения требования налоговой инспекции об уплате недоимки решается вопрос об уголовном преследовании налогоплательщика. При этом лицо, совершившее преступление впервые, освобождается от уголовной ответственности, если полностью уплатило суммы недоимки, соответствующих пеней, а также штраф, предусмотренный Налоговым кодексом.

<http://znamkaluga.ru/content/view/3065/965/>

30.09.2011

Фискалы без счета

Управление федерального казначейства по Москве заблокировало лицевой счет Инспекции ФНС России № 2. Счет был закрыт после того, как обанкротившаяся факторинговая компания «Еврокоммерц» предъявила казначейству исполнительный лист, выданный Арбитражным судом г. Москвы, сообщила ФНС России. По решению суда инспекция должна вернуть на расчетный счет «Еврокоммерца» переплаты по налогам. Из-за блокировки счета инспекция не сможет осуществлять никакие расходные операции, включая командировочные расходы и заработные платы, говорит старший партнер «Пепеляев Групп» Рустем Ахметшин.

В декабре 2010 г. «Еврокоммерц» по заявлению «Трейд хауз» признан банкротом, в I квартале 2009 г. задолженность компании составила 38,1 млрд руб. Заявителю «Еврокоммерц» должен около 263 млн руб., сообщил «Интерфакс». Инспекция более трех месяцев не исполняла решения суда, это нарушение Бюджетного кодекса РФ, замечает адвокат «Пепеляев Групп» Юрий Воробьев.

Ведомости, № 183

<http://nalogoved.ru/news/866>

30.09.2011

Состоялось совместное совещание УФНС России по Московской области с ГСУ СК РФ по Московской области

Главным следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Московской области 28 сентября 2011 года проведено расширенное заседание коллегии по вопросу эффективности взаимодействия следственных органов, органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность и налоговых органов на стадиях выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений, а также осуществления процессуального контроля за истекший период 2011 года.

<http://www.r50.nalog.ru/ns/3848947/>

За рубежом



09.09.2011

США потребовали от Швейцарии раскрыть счета налоговых уклонистов

Американские власти предъявили требование к Швейцарии предоставить информацию на этой неделе о гражданах США, использующих счета в швейцарских банках для ухода от налогов.

Эти требования предъявлены банку Credit Suisse и еще девяти банкам. США хотят получить детальные данные по уклонению по уплате налогов от Credit Suisse во вторник и также рассчитывают эту же информацию получить от

других банков, в частности, номера счетов, и готовы привлечь швейцарские власти для урегулирования спора, пишет Reuters.

<http://www.km.ru/lichnye-finansy/2011/09/05/bankovskoe-obsluzhivanie-naseleniya-v-mire/ssha-potrebovali-ot-shveitsari>

14.09.2011

Использование голландских компаний международными предпринимателями вызвало обеспокоенность в стране

Не менее 10 триллионов евро (414 триллионов рублей) прошло через компании зарегистрированные иностранцами в Нидерландах, и такие компании все более активно используются международными предпринимателями в целях налогового планирования.

Как утверждает в исследовании, материалы которого подготовлены крупнейшим голландским финансовым изданием Het Financieele Dagblad, компании и организации, зарегистрированные на территории Нидерландов, все более активно используются международными деловыми кругами для формирования структур налогового планирования. И, как показывают материалы анализа, из 100 крупнейших мировых компаний, как минимум 80 гигантов используют компании зарегистрированные в Нидерландах.

Как говорится в отчете опубликованной 12 сентября, наиболее часто используемой формой является регистрация и дальнейшее использование голландских финансовых компаний (BFI) и по состоянию на 2010 год такого рода компаний иностранцами в Нидерландах было зарегистрировано почти 13 тысяч. При этом общий финансовый поток, прошедший через них, составил в том же году приблизительно 10 триллионов евро. Для сравнения, можно сказать, что в 2004 году он не превышал 4,4 триллиона (182 миллионов рублей). По информации авторов отчета, общий финансовый поток BFI, работающих в стране, в 17 раз превышает валовой внутренний продукт (ВВП) Нидерландов.

Основной причиной столь широкого интереса иностранных предпринимателей к голландским компаниям стала практика предоставления им налоговых скидок, а также наличие ряда законодательных неточностей, позволяющих активно использовать компании, зарегистрированные в этой стране для целей международного налогового планирования.

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/09/%d0%b8%d1%81%d0%bf%d0%be%d0%bb%d1%8c%d0%b7%d0%be%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d0%b5-%d0%b3%d0%be%d0%bb%d0%bb%d0%b0%d0%bd%d0%b4%d1%81%d0%ba%d0%b8%d1%85-%d0%ba%d0%be%d0%bc%d0%bf%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d0%b9/#ixzz1a7VWqKnF>

16.09.2011

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

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/09/%d1%82%d1%8b%d1%81%d1%8f%d1%87%d0%b8-%d0%b0%d0%bc%d0%b5%d1%80%d0%b8%d0%ba%d0%b0%d0%bd%d1%86%d0%b5%d0%b2-%d0%b4%d0%be%d0%b1%d1%80%d0%be%d0%b2%d0%be%d0%bb%d1%8c%d0%bd%d0%be-%d0%bf%d1%80%d0%b8%d0%b7/#ixzz1a7V4RJ8u>

19.09.2011

Credit Suisse заплатит Германии €150 млн за укрывательство налоговых уклонистов

Credit Suisse стал вторым за последнее время швейцарским банком, заключившим соглашение об урегулировании споров с властями Германии.

Банк согласился выплатить немецким властям штраф в размере €150 млн. Теперь немецкие прокуроры прекратят расследование в отношении сотрудников банка, которые подозревались в оказании помощи в уходе от налогов немецким гражданам.

Речь идет о расследовании, начатом в отношении сотрудников Credit Suisse в 2010 году. В связи с этим делом в середине прошлого года в 13 немецких филиалах Credit Suisse были проведены обыски налоговиками и прокуратурой Дюссельдорфа. Власти сочли, что сотрудники швейцарского банка содействовали в сокрытии налогов 1100 клиентам.

Источник: [The Financial Times](http://pravo.ru/interpravo/news/view/61059/)

<http://pravo.ru/interpravo/news/view/61059/>

20.09.2011

Швейцарские банкиры ищут компромиссы с налоговыми органами

С очевидным вниманием банкиры Швейцарии встретили сообщение о достижении окончательного соглашения между налоговыми органами Германии и одним из лидеров банковской индустрии Швейцарии Credit Suisse.

Как сообщается в распространенном 19 сентября коммюнике подготовленном пресс-службой Credit Suisse, банком было достигнуто окончательное соглашение в переговорах с налоговой службой Германии. Поводом для разногласий послужило выдвинутое немецкими властями обвинение в том, что сотрудники Credit Suisse осознанно и планомерно оказывали помощь немецким налогоплательщикам в сокрытии их доходов на счетах банка.

В соответствии с условиями достигнутого соглашения, банк добровольно выплатит немецким налоговым органам 150 миллионов евро в качестве компенсации за неполученные налоговые сборы, а немецкие власти закроют разбирательство в отношении банка. Условия соглашения также позволяют Credit Suisse не признавать публично своей вины или соучастия в способствовании уклонению от уплаты налогов немецкими налогоплательщиками.

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/09/%d1%88%d0%b2%d0%b5%d0%b9%d1%86%d0%b0%1%80%d1%81%d0%ba%d0%b8%d0%b5-%d0%b1%d0%b0%d0%bd%d0%ba%d0%b8%d1%80%d1%8b-%d0%b8%d1%89%d1%83%d1%82-%d0%ba%d0%be%d0%bc%d0%bf%d1%80%d0%be%d0%bc%d0%b8%d1%81%d1%81/#ixzz1a7UuKF6z>

21.09.2011

Швейцария раскроет банковскую тайну российских клиентов

Соглашение об условиях раскрытия банковской тайны подпишут до конца недели, сообщил на заседании Госдумы вице-премьер, министр финансов России Алексей Кудрин. Впрочем, действие этого документа распространится не на всех, говорит юрист Евгений Туляков:

«Информация будет предоставляться только в отношении тех граждан, которые подозреваются в уклонении от налогов, либо в легализации средств. То есть для запроса в швейцарские банки достаточным основанием должно являться уголовное дело на территории РФ. Только в рамках этого дела можно будет получить информацию по конкретному физическому или юридическому лицу. Я думаю, что можно будет получать данные о счетах, которые были закрыты до вступления в силу соглашения между Россией и Швейцарией. Исходя из аналогии, как это делали США и Германия – речь может идти о данных по счетам с 2002 по 2010 год».

<http://businessfm.bfm.ru/news/2011/09/21/shvejcarija-raskroet-bankovskuju-tajnu-rossijskih-klientov.html>

21.09.2011

Raiffeisenbank заподозрили в отмывании денег

РБК daily

Органы финансового надзора Австрии и Германии решили внимательнее присмотреться к деятельности Raiffeisenbank в тирольском округе Ройтте (Австрия). Институт подозревают в отмывании денег и пособничестве в уклонении от уплаты налогов. Особый интерес правоохранительных органов вызвала «дочка» подразделения Raiffeisenbank Reutte — банк Bankhaus Jungholz.

Коммуна Юнгхольц, где находится Bankhaus Jungholz, — это анклав Австрии на территории Германии, входящий в состав округа Ройтте федеральной австрийской земли Тироль. Впрочем, поскольку попасть в Юнгхольц, население которой всего 300 человек, можно только с территории ФРГ, то и действуют там таможенные правила Германии. В прошлые года деревенька эта активно привлекала немецких граждан, имевших здесь возможность размещать свои капиталы в австрийских финансовых институтах, в которых понятие банковской тайны было гораздо более жестким, чем в немецких.

Официальный представитель Raiffeisenbank подтвердил Handelsblatt факт проведения расследования органами финансового надзора. По его словам, поводом для его начала стало заявление уволившегося в 2010 году сотрудника банка. Собеседник подчеркнул, что руководство Raiffeisenbank оказывает следователям всяческую поддержку. В целом же финансовый институт уверен в том, что «в конце концов все обвинения окажутся полностью безосновательными». Представитель банка также отметил, что «Raiffeisenbank всегда соблюдал все предписания по борьбе против отмывания денег».

Немецкое же ведомство по финансовому надзору BaFin особо заинтересовалось «дочкой» Raiffeisenbank, расположенной в Штутгарте. В 2010 году совсем небольшой австрийский институт из Тироля Raiffeisenbank Reutte, имея на своем балансе всего 700 млн [евро](#), купил в Штутгарте у расположенного в Дюссельдорфе Hypothekenbank частный банк Bauer. Целью покупки являлось расширение бизнеса с клиентурой из Германии, т. к. в связи с постепенным смягчением в Австрии условий сохранения банковской тайны таможенные эксклавы типа Юнгхольц стали терять свою популярность среди состоятельных вкладчиков.

Немецкий регулятор подозревает, что сделка по приобретению Bauer была совершена с нарушениями. Пока же официальные представители BaFin комментировать ситуацию отказались. Воздержалось от комментариев по поводу идущего расследования и ведомство по надзору за финансовыми рынками в Вене.

Handelsblatt, перевод Александра ПОЛОЦКОГО

Материал просмотрен 483 раза.

Источник: [РБК daily](#)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3245841>

Аналитика

01.09.2011

Высокие зарплаты облажат дополнительным налогом

Эксперты утверждают — у тех, кто сейчас зарабатывает больше 43 тысяч рублей в месяц, упадут доходы

Правительство наконец определилось, откуда взять деньги на снижение страховых взносов. На днях Минфин опубликовал документ, в котором ясно сказано — налогу на высокие зарплаты быть. Со следующего года страховые взносы, которые платит работодатель в Пенсионный и другие социальные фонды, снижаются на 4% для крупного и на 6% для малого бизнеса. Но для некоторых компаний в реальности эти льготы обернутся повышением налогов. Экономисты обещают — зарплаты станут серыми, а о прибавках к жалованью можно будет забыть.

Конверты возвращаются

Только вот получить это снижение надо будет еще умудриться. В минусе окажутся те, кто платит своим сотрудникам высокую белую зарплату — доход из установленных границ точно выбьется, а дополнительный налог ударит по бюджету предприятия.

— Цель была дать снижение налогов малому и среднему бизнесу, в котором зарплаты не такие уж высокие, — говорит партнер аудиторской компании BDO в России Виталий Иваненко. — Для тех компаний, где сотрудники получают от миллиона рублей в год, будет повышение нагрузки.

— Мы торговая сеть, у нас очень много филиалов в регионах, и зарплата персонала не больше 512 тысяч, — говорит директор крупнейшей в России сети музыкальных салонов Владимир Маркович. — С учетом сотрудников с высокими зарплатами будем платить примерно столько же налогов или чуть меньше. Серьезных изменений мы не ждем.

Некоторые эксперты все же поддерживают российский Минфин: по словам руководителя департамента корпоративных финансов Института финансовых исследований Галины Ковалишиной, решение было единственно верным.

— Это самый правильный вариант, — говорит Ковалишина. — Иначе пришлось бы возмещать потери за счет нефтегазовых доходов или занимать за рубежом. В первом случае мы еще больше будем зависеть от нефти, во втором нагрузка ляжет на всех россиян.

Как водится, у медали есть и обратная сторона. Те, кому грозит повышение налогов, начнут искать способы избежать поборов, говорит Виталий Иваненко. То есть просто перестанут эти самые налоги платить.

— Это может привести к очередному росту выплат зарплаты в конвертах, — соглашается руководитель налоговой практики адвокатского бюро «Леонтьев и партнеры» Мария Волкова. — Прежде всего на серые выплаты переведут сотрудников с хорошим заработком.

Прибавки к жалованью тоже наверняка будут меньше, а значит, и доходы россиян снизятся. И вообще появится прекрасный повод отказать желающим — забудьте про высокие зарплаты, налоги-то выросли!

Нина КУЗЬМИНА

Источник: [Комсомольская правда](http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3189252)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3189252>

07.09.2011

«Однодневная» оттепель: уральские юристы не спешат радоваться победе над налоговиками



Юридическое сообщество продолжает обсуждать решение 14-го арбитражного апелляционного суда, освободившего от налоговой ответственности компанию, которая вела дела с фирмой-однодневкой. В деле решающим для судей фактором явилась реальность совершенной сделки. Уральские специалисты вслед за коллегами из других регионов полагают: теперь налогоплательщики могут быть более настойчивыми в противостоянии с налоговой, претензии со стороны которой к такого рода сделкам в бизнес-практике не редкость. Впрочем, реалисты уверяют: радоваться рано, ведь налоговая

служба, по самой своей природе не оглядывающаяся ни на какие судебные решения, будет продолжать внимательно изучать сделки с компаниями-однодневками. А значит, считать эти схемы безопасными и легальными еще очень рано.

Напомним, речь идет об ООО «Леском», чей иск к территориальному подразделению ФНС арбитражный апелляционный суд (14-й ААС) удовлетворил. Фирма просила освободить ее от налоговых претензий на сумму около 13 млн. рублей. Нужно было решить: несет ли налогоплательщик ответственность за то, что его контрагент оказался фирмой-однодневкой, притом что реальность заключенных сделок доказана? Вердикт: «не несет».

Суд занял позицию налогоплательщика из-за того, что законодательство не обязывает его контролировать действия юридических лиц, реализовавших ему товар, прокомментировала ситуацию РБК представитель юргруппы «Яковлев и партнеры» Вероника Сальникова.

Анастасия Куликова

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3202067>

09.09.2011

Охота на налоги

Поможет ли исчезновение банковской тайны обогатить российский бюджет?

Деловой журнал РБК

Автор: Анастасия Вахламова

Десятки миллиардов долларов – во столько оцениваются потери российского бюджета из-за неуплаченных и выведенных за границу налогов. Дабы вернуть положенное по закону, власти собираются заключить с иностранными коллегами соглашения об обмене информацией о банковских счетах и их владельцах.

Благо мировой опыт показывает: зарубежные заначки налоговых уклонистов могут существенно пополнить казну. «За истекшее полугодие Испания собрала свыше 10 млрд евро налогов с офшоров, – приводит данные Джеффри Оуэнс, глава Центра по налоговой политике и администрированию Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). – Великобритания рассчитывает получить 7 млрд фунтов стерлингов по итогам года, Германия – 15–20 млрд евро. В США говорят о десятках миллиардов долларов». А России, если она хочет достичь подобных результатов, придется пересмотреть свой подход к решению этой проблемы.

http://taxpravo.ru/analitika/statya-149513-ohota_na_nalogi

13.09.2011

В Алтайском крае уголовные дела по налоговым преступлениям завершаются обвинительными приговорами

В Алтайском крае за 8 месяцев 2011 года возбуждено 42 уголовных дела по налоговым преступлениям. Наибольшее количество уголовных дел (29) возбуждено за уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций (ст. 199 УК РФ).

С начала года судами Алтайского края рассмотрены 4 уголовных дела о преступлениях этой категории, по всем из которых вынесены обвинительные приговоры. Только в Заринском районе осуждены два индивидуальных предпринимателя, которые уклонялись от уплаты обязательных платежей – налогов.

Так, житель Заринского района, осуществлявший предпринимательскую деятельность по производству отделочных и завершающих работ, в период с 2007 по 2009 год уклонялся от уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Он неоднократно включал в налоговые декларации заведомо ложные сведения о полученном им доходе, не указывая или существенно занижая доходы за период своей предпринимательской деятельности. В результате сумма неисчисленного и неуплаченного им единого налога за период 3-х лет составила более 850 тысяч рублей.

<http://www.amic.ru/news/159299/>

15.09.2011

Решения Конституционного Суда РФ в налоговой практике



Интервью с Аркадием Брызгалиным, руководителем Группы компаний «Налоги и финансовое право», кандидатом юридических наук

Журнал «Налоговые споры»

Аркадий Викторович, начнем с анализа некоторых судебных актов, принятых в последнее время Конституционным Судом РФ. Так, в определении от 08.04.2010 № 441-О-О судьи КС РФ отметили, что дублирование контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках

выездных и камеральных налоговых проверок, недопустимо. Как Вы можете прокомментировать позицию КС РФ о разграничении этих мероприятий налогового контроля? Что понимается под дублированием?

-Я считаю это определение самым интересным актом Конституционного Суда за последние годы вообще и за прошлый год в частности. Меня удивляет, что оно не получило должной оценки от юридического и налогового сообщества: в судебной практике на это определение ссылаются только в одном-двух решениях. Этому, возможно, есть две причины: либо налоговые органы учитывают позицию Конституционного Суда РФ и стараются под нее “не попадать”, либо бизнес-сообщество просто еще не увидело тех перспектив, которые открывает определение КС РФ от 08.04.2010 перед налогоплательщиками.

Что касается непосредственно определения, то, наверное, впервые на таком высоком уровне осуществлена попытка провести четкую грань между выездными и налоговыми проверками, когда выездная проверка предполагает углубленный контроль, а камеральная проверка глубокого анализа не подразумевает: она текущая, как бы “легкая” экспресс-проверка для целей оперативного выявления возможных нарушений.

Отсюда выводы: полагаю, что проверять недобросовестность поставщиков в рамках камеральной проверки некорректно. В этом случае нужно назначать только выездную проверку. Кроме того, по ряду некоторых вопросов “камералку” проводить вообще нельзя, к примеру, если речь идет о применении ст. 40 НК РФ.

http://taxpravo.ru/analitika/statya-149956-resheniya_konstitutsionnogo_suda_rf_v_nalogovoy_praktike

15.09.2011

Опрос: Каждый шестой россиянин получает «серую» зарплату

78% работающих россиян, как выяснили социологи Фонда «Общественное мнение», получают свою зарплату полностью официально, а 17% опрошенных признались, получают всю зарплату либо какую-то ее часть в конверте.

«Неофициальную зарплату чаще получают высокооплачиваемые работники. Так четверть работников, доходы которых выше 15 тыс. рублей, получают «серую» зарплату. Среди тех, у кого доходы низкие – 6 тыс. рублей и менее – таковых всего 15%», – отмечают социологи.

«Серую» зарплату одобряют 15% россиян. Чаще это люди высокооплачиваемые работники, которые считают, что таким образом получают больше денег и платят меньше налогов государству. Однако большинство (63%) опрошенных не одобряют зарплат в конвертах. При этом 70% убеждены, что получать «белую» зарплату выгодно, потому что это дает шанс получить крупный кредит, увеличивает пенсионные накопления и дает независимость в отношениях с работодателем», – показал опрос фонда.

<http://topdialog.ru/news/%d0%be%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%81-%d0%ba%d0%b0%d0%b6%d0%b4%d1%8b%d0%b9-%d1%88%d0%b5%d1%81%d1%82%d0%be%d0%b9-%d1%80%d0%be%d1%81%d1%81%d0%b8%d1%8f%d0%bd-%d0%bf%d0%be%d0%bb%d1%83%d1%87%d0%b0%d0%b5%d1%82/>

19.09.2011

Странная либерализация уголовного закона

Действующие юристы пришли от инициативы президента в некоторое изумление

/ [Иван Родин](#)



Чтение приговора по второму делу ЮКОСа вызвало много вопросов у адвокатов Ходорковского и Лебедева.

Фото Reuters

Дмитрий Медведев решил продолжить либерализацию уголовного законодательства в отношении предпринимателей. В Госдуму внесены поправки в Уголовно-процессуальный кодекс. Дела по налоговым правонарушениям можно будет возбуждать только по прямой просьбе налоговых органов. А публичное

оглашение приговоров по экономическим преступлениям можно сокращать, опуская самую длинную основную часть. Действующие юристы пришли от этой инициативы президента в некоторое изумление. Ведь если первая поправка закрывает лазейку для заказных дел, то вторая, наоборот, пробивает новую.

Впервые после летнего затишья президент прислал в Госдуму законопроект о либерализации уголовного закона для предпринимателей. Которые, как известно, чаще всего обвиняются в налоговых преступлениях.

Дмитрий Медведев предлагает поправить две статьи действующего Уголовно-процессуального кодекса (УПК). Во-первых, статью 140 «Поводы и основания для возбуждения уголовного дела». Так вот в ней планируется записать, что тем самым поводом для дела по налоговым преступлениям могут быть только материалы налоговых органов. То есть только налоговики могут инициировать уголовное преследование предпринимателей. Статью же 241 УПК с коротким названием «Гласность» президент советует откорректировать совсем немного. Просто разрешить судам в процессах по экономическим преступлениям оглашать приговоры в укороченном виде. Зачитывать лишь вводную и резолютивную части, а основные подробности опускать.

Подробнее: http://www.ng.ru/politics/2011-09-19/1_zakon.html

20.09.2011

Прокуратура: Амурские предприятия уходят от налогов

Татьяна Александрова,
"Российская газета" - www.rg.ru

К такому выводу пришла прокуратура Благовещенска, проверив исполнение налогового законодательства предприятиями города. В частности, под подозрения попали налоговые декларации. В них предприниматели обязаны указывать среднесписочную численность работников, в том числе и в случае ее изменений. Но, как оказалось, отчитываться о том, сколько людей работает на предприятии, желают далеко не все руководители. 80 благовещенских предприятий эти сведения за 2010 год в налоговую инспекцию не предоставили. Почему руководителям выгодно скрывать, сколько работников у них находится, давно известно - с каждого человека они обязаны платить налоги. Поэтому некоторые директора предпочитают официально людей не оформлять, соцпакетом не обеспечивать, платить зарплату в конвертах и в случае чего делать вид, что они у них не работают.

- Такая ситуация была распространена в 90-е годы, и вот мы снова сталкиваемся с тем, что предприниматели платят зарплату в конвертах.

<http://www.rg.ru/2011/09/20/reg-dvostok/nalogi-anons.html>

22.09.2011

Extra Jus: Главные налоговые нарушители

Кирилл Титаев

За 2010 г. налоговые органы около 70 000 раз обращались в арбитражный суд по поводу истребования неуплаченных налогов, пеней и привлечения к налоговой ответственности. Институт проблем правоприменения (ИПП) провел исследование таких обращений и обнаружил, что не менее чем в 62% случаев налоговые органы судились в арбитраже с государственными, по сути, организациями: унитарными предприятиями, государственными и муниципальными учреждениями, органами государственной власти и местного самоуправления. Не менее 40% всей арбитражной активности налоговых органов пришлось на долю муниципальных учреждений, другими словами, значительная часть активности налоговиков в арбитраже — это судебное преследование детских садов, школ и больниц.

При этом средняя сумма такого требования более чем в 35 раз ниже, чем средняя «цена» иска налоговиков к организации. Более половины таких кейсов связаны с истребованием сумм менее 6000 руб. (по прочим делам, инициированным налоговыми инспекциями в 2010 г., этот показатель составил 255 000 руб.). И подобная практика занимает все большее место в арбитражной работе налоговых органов: по расчетам ИПП, за период 2008-2010 гг. доля таких дел возросла (с учетом погрешности) не менее чем на 6%. То есть с каждым годом все большая часть активности налоговых органов в арбитражном суде связана с взысканием с бюджетных организаций микроскопических на общем фоне долгов, штрафов и пеней. В 2010 г. доля дел против муниципальных учреждений в общем числе дел, инициированных налоговой инспекцией, составила более 40%.

Можно предположить, что эти судебные процессы необходимы потому, что речь идет о каких-то особо сложных случаях или о ситуациях, в которых важно создать прецедент. Однако это не так, поскольку решения судов первой инстанции в этих случаях почти никогда не оспариваются сторонами, а в сложных или прецедентных случаях стороны, как правило, бьются до конца — до Высшего арбитражного суда. Так, среди апелляционных жалоб, поданных по делам, инициированным налоговой в арбитражном суде, доля дел, в которых принимают участие государственные ведомства и организации, составила менее 15%. Сроки же рассмотрения описываемых «дел против детских садиков» намного короче, чем для прочих налоговых дел. Так,

например, в 2009 г. среднее дело против бюджетной организации рассматривалось 44 календарных дня против 77 дней в среднем. Короткие сроки рассмотрения также заставляют предположить, что такие дела скорее всего не являются ни сложными, ни важными, а, напротив, они простые и, возможно, однотипные, повторяющиеся (заявителю легко составить иск, судье не составляет проблемы определиться с решением).

Почему налоговые органы ведут себя столь странным образом? По мнению экспертов, принявших участие в исследовании, основная проблема — несвоевременность бюджетного финансирования и большие сложности с использованием заемных средств при уплате обязательных платежей. В результате бюджетные учреждения достаточно часто не успевают вовремя заплатить налоги. Задержка бюджетного финансирования или перерыв в поступлении внебюджетных средств сразу отражается на оперативности перечисления налоговых платежей в казну, что затем приводит к назначению пеней и штрафов. А для того чтобы добровольно выплатить средства по штрафным санкциям, в смете госучреждения может просто не быть средств. Что и заставляет налоговые органы не долго думая обращаться в суд.

Понятно, что существуют и другие причины такой ситуации. Во-первых, относительно невысокая (по сравнению с бизнесом) квалификация бухгалтеров бюджетных организаций (особенно небольших). Во-вторых, более длительный по сравнению с обычным банком срок прохождения платежей через органы федерального казначейства. В-третьих, большая подотчетность и меньшие полномочия директора небольшого муниципального учреждения по сравнению с руководителем частной компании, что затрудняет законное досудебное урегулирование конфликта. Наконец, многие из опрошенных сотрудников бюджетных организаций полагают, что налоговым инспекциям проще проверять государственные организации, чем гоняться за предпринимателями.

Получается, что примерно половина судебной активности налоговой инспекции связана с перекладыванием очень небольших сумм из одного бюджетного кармана в другой. При этом тратятся деньги налогоплательщиков, которые идут на зарплату юристов налоговой, работников бюджетных учреждений, сотрудников арбитражного суда (5% рассмотренных арбитражем в 2010 г. дел принадлежало к этой категории), создаются регулярные и совершенно бессмысленные проблемы для работы поликлиник и школ. И это только для того, чтобы по большому счету копейки перекачивали с одних казначейских счетов на другие. Классическая имитация бурной деятельности.

✎ Автор — ведущий научный сотрудник Института проблем правоприменения при Европейском университете в Санкт-Петербурге

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/267824/glavnye_nalogovye_narushiteli#ixzz1ZGk4cl7f

22.09.2011

Рассказы о богатых

Россия ждет от швейцарских властей информации о счетах россиян, подозреваемых в правонарушениях.

Швейцария согласилась открыть некоторые данные о счетах богатых россиян в ее банках.

Речь идет о поправках в соглашение об избежании двойного налогообложения.

Соглашение две страны заключили еще в 1995 г., но в нем не было статьи об обмене информацией. Швейцария парафировала соглашение еще в начале года. Швейцария благодаря своей банковской системе и гибкому налогообложению популярна среди российских предпринимателей. Часто там регистрируются трейдеры или структуры холдингов.

По данным Росстата, в первом полугодии почти половина иностранных инвестиций пришла в Россию из Швейцарии — \$42,9 млрд в виде краткосрочного кредита. В Швейцарию было направлено \$24,6 млрд.

Екатерина КРАВЧЕНКО, Дмитрий КАЗЬМИН

Источник: Ведомости

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3248918>

На тему:

21.09.2011

Швейцария будет передавать РФ данные о счетах россиян

Источник: BFM.Ru

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3247193>

23.09.2011

Россия и Швейцария договорились о раскрытии тайны вкладов: есть ли пострадавшие?

Forbes Russia

Швейцарский закон о тайне банковских вкладов был принят на федеральном уровне в 1934 году, чтобы уберечь хранившиеся в Швейцарии капиталы богатых немецких, итальянских и

французских семей от попыток перераспределения оных в пользу малоимущих классов, активно поддерживающих национал-социалистические силы в странах — соседях Швейцарии. В начале тридцатых германские шпионы вели открытую деятельность на территории слабой и нейтральной Конфедерации по выявлению тех, кто уклонялся от налогового бремени разоренной Первой мировой войной Германии. В то непростое время многие швейцарцы симпатизировали национал-социалистическим идеям, и в банковской практике были случаи сотрудничества служащих с германскими госорганами. Чтобы положить этой практике конец, официальной Швейцарией и был принят закон о тайне банковских вкладов, однозначно определяющий отношения клиентуры со швейцарскими банками и банков с иностранными государствами.

Закон был максимально прост: банки обязаны хранить всю информацию о клиенте в строжайшем секрете, ни в коем случае не передавать ее какому-либо государству вне зависимости от того, является ли клиент налоговым резидентом этой страны или нет. Банкирам, нарушившим закон, грозило уголовное преследование. Все, точка.

Для применения на практике закона о тайне банковского вклада очень важным было различие, которое делали швейцарские фискальные органы между сокрытием имущества от обложения налогом (Steuerhinterziehung) и мошенничеством при уплате налогов (Steuerbetrug). К сокрытию имущества Швейцария относилась мягко. Если вы забыли задекларировать пару миллионов на счете в Лихтенштейне, доставшихся вам в наследство от бабушки, вы не совершили уголовно наказуемого преступления и даже при самом неудачном раскладе вам грозит административное наказание и мягкий налоговый штраф. А вот мошенничество, подлог документов — дело куда более серьезное. Хотя и тут нужно было очень постараться, чтобы подвергнуться серьезным санкциям.

Значительная часть успеха швейцарского банковского центра держалась на этом различии. Позицию фискальных органов Конфедерации можно было выразить примерно так: «Все средства, пришедшие к нам из-за рубежа, по определению чистые, налоги на них уже заплачены в стране происхождения. Кто утверждает обратное, должен это доказать». На практике официальные запросы третьих стран, которые могли быть удовлетворены швейцарскими властями, должны были содержать не только данные о личности владельца, его банковском счете и суммах на нем, но и очень убедительную доказательную базу криминального происхождения этих капиталов (торговля наркотиками, оружием). Факт неуплаты налоговым резидентом какого-либо государства налогов со средств, накопленных на швейцарских счетах, никогда не служил основанием оказывать правовую помощь этому государству. Если коротко — Швейцарская Конфедерация и ее банки твердо стояли на стороне клиента.

В будущем имя и объем активов клиента по-прежнему не будут автоматически раскрываться государству — родине налогового резидента. Этому государству будет с сохранением анонимности перечисляться компенсационный налог (в случае Германии, например, это 26,374%) с доходов, которые принесли клиенту его активы. А правовая помощь будет оказываться согласно строгому регламенту. В случае с запросами из США регламент такой. Американцы должны:

- аргументированно объяснить, зачем их фискальным органам нужна информация по конкретному клиенту;
- продемонстрировать схему действий налогового беглеца;
- объяснить, почему они считают, что этот отдельно взятый клиент нарушил американское законодательство;
- доказать, что клиент либо его сотрудники скрывались от налогов активно и умышленно.

Как видите, об автоматической передаче информации третьей стороне на сегодняшний день речи идти не может.

И наконец, нужно определиться, что такое швейцарский банковский институт. Если при этих словах вам прежде всего приходят в голову UBS либо Credit Suisse, вы не совсем правы. Обратите внимание на совет директоров, менеджмент этих банков. Швейцарцев там меньшинство. За рубежом (в основном в США) трудится больше сотрудников этих банков, чем в Швейцарии. А значит, эти банки подчинены многим глобальным процессам и законодательствам третьих стран и не являются в классическом понимании «швейцарскими». Обратите внимание на тот факт, что в одном только Цюрихе более четырехсот банков. Почти все они объединены в профессиональную организацию SwissBanking. Посетите сайт этой организации и убедитесь в том, что это игроки именно швейцарского финансового рынка. Многие из них не имеют громких названий, но не имеют ни и офисов и сотрудников за рубежом. А значит, живут только по швейцарским законам, которые все еще на стороне клиента. Кстати, мой знакомый банкир-прокурор работает в одном из таких банков.

Александр ПЕСКЕ, издатель журнала «Русская Швейцария»

Источник: [Forbes Russia](http://www.forbes.ru)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3251414>

27.09.2011

ФНС пройдет по счетам

Обновлено российско-швейцарское налоговое соглашение

Вадим ВИСЛОГУЗОВ

Источник: [Коммерсант](#)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3258613>

Кого и почему проверяет ОЭБиПК

Оперативные подразделения Управления экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБиПК) МВД РФ являются структурными подразделениями органов внутренних дел, в должностные обязанности которых входит предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие налоговых и экономических преступлений.

Оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление экономических и налоговых преступлений, а также оперативное сопровождение возбужденных по результатам ОРМ уголовных дел, осуществляют подразделения экономической безопасности различного уровня, в том числе:

территориальные подразделения экономической безопасности (например, отдел экономической безопасности УВД по ЦАО г.Москвы);

подразделения экономической безопасности ГУВД по субъектам РФ (например, Управление экономической безопасности ГУВД по г.Москве);

подразделения экономической безопасности Главных управлений МВД по федеральным округам (например, ГУВД по ЦФО);

Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД РФ.

Ранее на уровне субъектов РФ задачи по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями выполняли управления (отделы) по налоговым преступлениям и управления (отделы) по борьбе с экономическими преступлениями. В ходе реформы системы органов внутренних дел данные подразделения были объединены в большинстве субъектов РФ, в т.ч. в г.Москве. При этом в некоторых субъектах все еще сохраняется старая структура, в которой управления (отделы) по налоговым преступлениям и управления (отделы) по борьбе с экономическими преступлениями существуют как отдельные независимые друг от друга подразделения. В качестве примера можно привести ГУВД по Московской области, в котором отдельно существуют Управление по борьбе с экономическими преступлениями и Управление по налоговым преступлениям.

Чаще всего сотрудники подразделений экономической безопасности вмешиваются в деятельность коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей при проведении оперативно-розыскных мероприятий, направленных на предупреждение, пресечение, выявление и документирование налоговых преступлений, предусмотренных соответствующими налоговыми статьями УК РФ:

Ст.198 УК РФ Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Ст.199 УК РФ Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

Ст.199.1 УК РФ Неисполнение обязанностей налогового агента.

Ст.199.2 УК РФ Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

При получении информации о возможных фактах совершения налогового преступления сотрудники управлений (отделов) экономической безопасности проводят оперативно-розыскные мероприятия, направленные на проверку полученной информации и документирование фактов уклонения от уплаты налогов.

Если по результатам оперативно-розыскных мероприятий получены достаточные данные, свидетельствующие об уклонении от уплаты налогов, руководителю организации (индивидуальному предпринимателю) предлагается добровольно уплатить выявленную сумму налоговой недоимки, штрафов и пеней. В случае уплаты руководитель организации (индивидуальный предприниматель) освобождается от уголовной ответственности в соответствии с примечаниями к ст.ст.198, 199 УК РФ.

В случае несогласия с выводами органов внутренних дел и отказа добровольно уплатить выявленную недоимку, штрафы и пени, полученные материалы направляются в следственные органы для принятия решения о возбуждении уголовного дела по ст.ст.198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

В случае возбуждения уголовного дела осуществляется предварительное расследование в форме предварительного следствия. Расследованием уголовных дел по ст.ст.198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ в соответствии со ст.151 УПК РФ в настоящее время занимаются следователи

органов внутренних дел. С 01.01.2011 г. расследование уголовных дел налоговой направленности будет производиться следователями Следственного комитета при прокуратуре РФ.

Оперативное сопровождение уголовных дел, возбужденных по фактам нарушения законодательства РФ о налогах и сборах, осуществляют сотрудники подразделений экономической безопасности, проводивших доследственную проверку (оперативно-розыскные мероприятия, предшествующие возбуждению уголовного дела).

По окончании предварительного расследования уголовное дело направляется для разбирательства в суд, по завершении которого выносится оправдательный или обвинительный (95-97 % случаев) приговор.

<http://www.nalogovik.ru/oeb.html>

Последствия возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям

Результатом проведения проверок налоговыми и правоохранительными органами может быть возбуждение уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов в крупном или особо крупном размере (ч. 1, ч. 2 ст. 199 УК РФ). Уголовное дело возбуждается, если выявленная сумма неуплаченных налогов за период трех лет подряд превышает 2 000 000 руб. при условии, что доля неуплаты превышает 10%, подлежащих уплате сумм налогов, либо превышает 6 000 000 руб. (без расчета процентов). В случае возбуждения уголовного дела осуществляется предварительное расследование в форме предварительного следствия. По его окончании уголовное дело направляется для разбирательства в суд, по завершении которого выносится оправдательный или обвинительный (95-97% случаев) приговор.

Понятно, что возбуждение уголовного дела вызывает у руководителя организации самые неприятные эмоции и переживания (страх потери личной свободы и своего бизнеса). Прежде всего необходимо успокоиться и здраво оценить ситуацию. Необходимо знать, что если Вы впервые совершили налоговое преступление, то Вы можете уплатить суммы недоимки, штрафа и соответствующих пеней, в результате чего уголовное дело будет прекращено. Даже если Вы не в состоянии уплатить вменяемые суммы сокрытых налогов, отчаиваться не стоит.

[Защита при проверках МВД](#)

[Обзор изменения законодательства, регулирующего уголовную ответственность за совершение налоговых преступлений, с 1996 года по настоящее время](#)

[Изменение в практике применения налоговых статей УК РФ от 29.12.2009](#)

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

26.09.2011

Новые уголовные дела в налоговой сфере могут возбудить по старым материалам

Прокуратура Ленинградской области решила проверить все материалы об отказе в возбуждении уголовных дел в налоговой сфере. Задолженность Ленобласти по налогам и сборам с начала года выросла на 606 миллионов рублей. По состоянию на 1 сентября регион задолжал фискальному ведомству 5 млрд. 664 млн. рублей. Прокуроры посетовали, что жители области не хотят платить налоги. "Поступления в бюджетную систему поступают не регулярно и не в полном объеме" - отмечает надзорное ведомство на своем сайте.

Органам УФНС дали указание активизировать работу по принуждению должников к погашению задолженности. При этом прокуратура призывает использовать весь комплекс мер, предусмотренных налоговым законодательством. Также речь идет о проверке исполнения решений суда о взыскании налоговых сумм.

<http://www.kadis.ru/news/99633>

27.09.2011

Ошибочные налоговые долги

Налоговая служба готова списать налоговые долги граждан

Вот и премьер-министр недавно также обратился в неофициальном порядке (на партийном съезде) к главам Минфина и ФНС с предложением списать возникшие до 2009 года ошибочные долги граждан по налогам. Причем важным элементом этой процедуры должна стать её простота и отсутствие необходимости обращения в суд. Понятно, что взыскать задолженность 2008 года и более ранних лет законным образом у налоговых органов в принципе не получится, поскольку истек срок обращения в судебные органы с соответствующим требованием. На сегодняшний день согласно ч. 4 ст. 59 Налогового кодекса РФ для списания этой задолженности необходимо судебное решение о признании долга безнадежным, в том числе решения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании недоимки. Арбитражные суды, судя по проекту Постановления Пленума ВАС, разъясняющему особенности применения ч. 1 НК РФ, склонны принимать иски о признании налоговой задолженности безнадежной не только от налоговых органов, но и от самих налогоплательщиков. Если же появится законная возможность

упростить списание таких долгов, это существенно облегчит нелепую обязанность налогоплательщиков доказывать свою невиновность в неуплате ошибочных долгов.

Критерии именно ошибочных долгов разрабатываются в недрах ФНС и в скором времени будут опубликованы. Скорее всего, предстоящее объединение баз данных ФНС с базами таможенных и регистрирующих органов выявит «несстыковки», по которым налоговый орган и получит право самостоятельно списать долги. Но возможно, что для списания потребуется и письменное заявление с протестом от налогоплательщика (не исключая, что неоднократно и даже за несколько лет). Также могут быть установлены какие-то предельные размеры долгов для подобных упрощенных списаний, для значительных сумм может остаться судебный порядок.

[Российский налоговый портал](http://taxpravo.ru/blog/statya-150806-oshibochnyye-nalogovyye-dolgi)

<http://taxpravo.ru/blog/statya-150806-oshibochnyye-nalogovyye-dolgi>

27.09.2011

Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой»

Следственный комитет сможет возбудить уголовное дело по налоговым правонарушениям против руководителя и главного бухгалтера компании только на основании материалов, полученных от налоговых инспекторов, но не от полицейских. Такие поправки в статьи 140 и 241 Уголовного кодекса РФ внес в Госдуму Президент РФ. Сейчас полицейские вправе собирать сведения о налоговых нарушениях, проводить обыски в офисах компаний, изымать документы. Все материалы полиция должна передавать налоговым органам. Однако ей не запрещено направлять их в Следственный комитет, и фактически он вправе завести уголовное налоговое дело без всякого участия инспекторов.

[Учет. налоги. право, 27.09.2011](http://nalogoved.ru/news/860)

<http://nalogoved.ru/news/860>

28.09.2011

За налоги не сажают

[Дмитрий Казьмин](#) [Алексей Никольский](#)

Ведомости, [182 \(2948\)](#)

Количество осужденных в судах по ст. 198 «Уклонение от уплаты налогов и сборов с физического лица» Уголовного кодекса снизилось с 1083 в 2009 г. до 263 в 2010 г., отчитался судебный департамент при Верховном суде. А реальный тюремный срок по этой статье получил ровно один человек против 19 в 2009 г. Остальные осужденные отделались штрафами, условными сроками или исправительными работами. Число осужденных за сокрытие налогов юридическими лицами упало не так сильно (см. врез).

Представитель Верховного суда не смог назвать причин снижения, представитель МВД от комментариев воздержался. По словам сотрудника центрального аппарата МВД, основная причина — повышение в конце 2009 г. размера неуплаченного налога, необходимого для привлечения к уголовной ответственности, в шесть раз — до 600 000 руб. (крупный размер, до года тюрьмы) и до 3 млн руб. (особо крупный, до трех лет).

С 2010 г. привлеченные в первый раз по этой статье освобождаются от ответственности, если добровольно уплатят недоимку с санкциями.

[ФНС, Роман Терехин](#)

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/268159/za_nalogi_ne_sazhayut#ixzz1a7AUikIB

28.09.2011

Прокуратура Тувы проанализировала соблюдение налогового законодательства



С докладом «О состоянии законности в налоговой сфере и мерах, направленных на повышение эффективности взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов по выявлению и раскрытию преступлений в налоговой сфере», выступила старший помощник прокурора Республики Тыва по надзору за исполнением налогового и природоохранного законодательства Саяна Николайчук. Она отметила, что налоговыми органами республики не всегда исполняются полномочия по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, о государственной регистрации юридических и иных лиц, не во всех случаях применяются меры ответственности за допущенные правонарушения в данной сфере. Всего прокурорской проверкой выявлено 93 нарушения федерального

законодательства, опротестовано 54 правовых акта налоговых органов, внесено 24 представления, возбуждено девять дел об административных правонарушениях.

Анализ деятельности правоохранительных органов по противодействию налоговым преступлениям показал, что: с одной стороны - увеличилось количество выявленных преступлений данной категории с двух в 2010 году до пяти в текущем году; с другой стороны - рост числа выявленных преступлений обеспечен постановкой на учет четырех преступлений, по которым отказано в возбуждении уголовных дел в связи с истечением срока давности уголовного преследования. Фактически, возбуждено и расследуется всего одно уголовное дело по части 2 статьи 198 УК РФ - по факту неуплаты налогов и сборов на сумму более 11 млн. рублей. Такое положение обусловлено несвоевременным выявлением преступлений, длительностью процедуры проведения налоговых проверок и принятия по их результатам решений, сроками судебного обжалования.

<http://www.tuvaonline.ru/2011/09/28/prokuratura-tuvy-proanalizirovala-soblyudenie-nalogovogo-zakonodatelstva.html>

29.09.2011

При уклонении от уплаты налогов наступает уголовная ответственность

Уклонение от уплаты налогов, сокрытие реальных доходов зачастую приводит к неблагоприятным последствиям для налогоплательщиков: доначислению налогов, начислению пени и привлечению к налоговой ответственности. А при уклонении от уплаты налогов в крупном и особо крупном размере наступает уголовная ответственность, предусмотренная статьями 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Для того, чтобы налогоплательщики смогли сопоставить реальную выгоду от налоговой оптимизации с налоговыми рисками, Федеральная налоговая служба утвердила Концепцию планирования выездных налоговых проверок, которая предусматривает качественно новый подход к отбору объектов для проведения выездных контрольных мероприятий. Одной из основ этого документа являются «Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков».

Данная методика позволяет ослабить налоговый контроль в отношении добросовестных налогоплательщиков и усилить - за деятельностью предприятий с высокими налоговыми рисками. Наступило время новых технологий налогового администрирования, знание которых становится залогом безопасности бизнеса и его владельца. С помощью различных программно-информационных комплексов сопоставляются суммы налоговых поступлений с экономическими показателями предприятий, проводится сравнительный анализ по отрасли, рассматривается динамика налоговых поступлений и налоговых вычетов. Такой анализ дает основания для включения предприятий в план выездных налоговых проверок.

<http://www.r11.nalog.ru/ns/3848794/>

30.09.2011

М.Суходольский: Эффективность работы подразделений по экономической безопасности низкая

В Культурном центре ГУ МВД России по Петербургу и Ленинградской области начальник Главка Михаил Суходольский провел рабочее совещание с сотрудниками подразделений по экономической безопасности и противодействию коррупции.

«Начальник Главка напомнил всем собравшимся сотрудникам, что приоритетными задачами их работы являются: борьба с налоговыми преступлениями, коррупцией, контроль за реализацией национальных проектов и борьба с преступлениями в жилищно-коммунальной сфере. По его словам, также не должны оставаться в стороне вопросы выявления коррумпированных должностных лиц и борьба с мошенниками», – сообщается на сайте.

<http://topdialog.ru/news/%d0%bc-%d1%81%d1%83%d1%85%d0%be%d0%b4%d0%be%d0%bb%d1%8c%d1%81%d0%ba%d0%b8%d0%b9-%d1%8d%d1%84%d1%84%d0%b5%d0%ba%d1%82%d0%b8%d0%b2%d0%bd%d0%be%d1%81%d1%82%d1%8c-%d1%80%d0%b0%d0%b1%d0%be%d1%82%d1%8b/>

Бизнес-прощение

О плюсах и минусах амнистии по экономическим преступлениям

Сергей Литвиненко

Пока следователи и судьи неохотно применяют либеральные поправки, внесенные в Уголовный кодекс РФ (в связи с чем и не появляется соответствующая следственно-судебная практика, которая могла бы подтолкнуть этот правоприменительный процесс), ряд депутатов Госдумы инициировал законопроект о введении амнистии осужденным за экономические преступления. У идеи есть достаточно противников, но, в контексте выбранного президентом

направления с целью высвобождения бизнеса, аргументы у них слабоваты. Как бы там ни было, в освобождении предпринимателей от уголовной ответственности усматриваются в основном только плюсы.

Восстановление справедливости

Часть 1 Налогового кодекса РФ изменена 45 законами с 1998 года, а часть 2 – более чем 222 нормативными документами с 2000 года. Эти цифры показывают то состояние, в котором пребывает отечественное налоговое законодательство (если в среднем за один год в Налоговый кодекс вносится более 20 поправок). Кроме того, ежемесячно появляются новые письма Минфина, Федеральной налоговой службы, решения Федеральных арбитражных судов, которые как прямо, так и косвенно составляют нормативную базу для участников налоговых правоотношений.

Разумеется, с такой динамикой изменений вести свою деятельность в полном соответствии с законом сложно даже в случае найма профессионального бухгалтера. Что говорить о субъектах малого и среднего бизнеса, которые соблюдают те же самые требования государства, но не имеют возможностей нанимать квалифицированных специалистов в области налогообложения на постоянной основе. Отсюда вытекают потребности в «обналичке» и криминальных схемах, а это служит поводом для возбуждения уголовных дел правоохранительными органами для вымогательства взяток.

В связи с этим одновременно с либерализацией уголовного закона крайне необходимо упорядочить и налоговые «взаимоотношения» государства и предпринимателя, сделать их прозрачными и стабильными, что само по себе послужит снижению «посадок» предпринимателей.

«Деловой фарватер» №12:

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



Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой» «УНП» № 36, 2011

Следственный комитет сможет возбудить уголовное дело по налоговым правонарушениям против руководителя и главбуха компании только на основании материалов, полученных от налоговых инспекторов, но не от полицейских. Такие поправки в статьи 140 и 241 Уголовного кодекса 17 сентября внес в Госдуму президент Дмитрий Медведев.

Сейчас полицейские вправе собирать сведения о налоговых нарушениях, проводить обыски в офисах компаний, изымать документы. Все материалы полиция должна передавать налоговикам (подп. 34 п. 2 ст. 12 Федерального закона от 07.02.11 № 3-ФЗ). Однако ей не запрещено направлять их в Следственный комитет, и фактически он вправе завести уголовное налоговое дело без всякого участия инспекторов. Новая редакция Уголовного кодекса, предложенная Дмитрием Медведевым, обезоружит полицейских.

Олег Ларин, корреспондент «УНП»

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=33205>

Библио

В.А. Зубков, С.К.Осипов

[Российская федерация в международной системе противодействия легализации \(отмыванию\) преступных доходов и финансированию терроризма](#)

И.А. Киселев

[Борьба с отмыванием преступных доходов](#)

В.А. Зубков, С.К.Осипов

[Международные стандарты в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма](#)

И.А. Киселев

[Грязные деньги. Уголовная ответственность за отмывание преступных доходов и ее применение в борьбе с преступностью и коррупцией](#)

Международный Учебно-Методический Центр Финансового Мониторинга

[Актуальные вопросы подготовки кадров в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма](#)

<http://www.mumcfm.ru/Library/>

Законодательство и право

Президент РФ

Фото с сайта kremlin.ru



01.09.2011

О трансфертном ценообразовании: изменения в НК

О трансфертном ценообразовании Федеральным законом РФ от 18.07.2011 № 227-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ).

Вводится налоговая ответственность, в частности, за неуплату (неполную уплату) сумм налога в результате применения цены, не соответствующей рыночным ценам, за непредставление уведомления о контролируемых сделках или представление уведомления, содержащего недостоверные сведения.

Источник: УФНС - Свердловская область

<http://www.audit-it.ru/news/account/351341.html>

09.2011

Полицейские перестанут запугивать директоров и главбухов «уголовкой»

Следственный комитет сможет возбудить уголовное дело по налоговым правонарушениям против руководителя и главбуха компании только на основании материалов, полученных от налоговых инспекторов, но не от полицейских.

Такие поправки в статьи 140 и 241 Уголовного кодекса 17 сентября внес в Госдуму президент Дмитрий Медведев.

Сейчас полицейские вправе собирать сведения о налоговых нарушениях, проводить обыски в офисах компаний, изымать документы. Все материалы полиция должна передавать налоговикам (подп. 34 п. 2 ст. 12 Федерального закона от 07.02.11 № 3-ФЗ). Однако ей не запрещено направлять их в Следственный комитет, и фактически он вправе завести уголовное налоговое дело без всякого участия инспекторов. Новая редакция Уголовного кодекса, предложенная Дмитрием Медведевым, обезоружит полицейских.

Олег Ларин, корреспондент «УНП»

[«УНП» № 36, 2011 >](http://www.gazeta-unp.ru/)

<http://www.gazeta-unp.ru/reader.htm?id=33205>

На тему:

16.09.2011

Уголовное дело о неуплате налогов можно будет возбудить только с подачи налоговой - законопроект Медведева

<http://pravo.ru/news/view/61011/>

18.09.2011

Президент предлагает предоставить ФНС монополию на возбуждение дел об уклонении от уплаты налогов

<http://pravo.ru/news/view/61036/>

19.09.2011

Без ФНС нет дела

Ведомости

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/267568/bez_fns_net_dela#ixzz1a7C8iios

19.09.2011

Уголовные дела по налоговым статьям запретят возбуждать без ведома ИФНС

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/19/focus/562949981515256>

19.09.2011

Дела по налоговым преступлениям сможет инициировать только ФНС

<http://www.kadis.ru/news/99506>

19.09.2011

Президент передал ФНС исключительное право собирать данные для возбуждения налоговых дел

<http://mn.ru/society/20110919/305031548.html>

19.09.2011

Дмитрий Медведев внес в Госдуму поправки в законодательство о борьбе с налоговыми преступлениями

<http://www.ekburg.ru/news/10/29613/>

19.09.2011

Президент Дмитрий Медведев предлагает предоставить ФНС монополию на возбуждение дел об уклонении от уплаты налогов

<http://www.podatinet.net/2011091920208/news/news/prezident-dmitrii-medvedev-predlagaet-predostavit-fns-monopoliyu-na-vozbujdenie-del-ob-uklonenii-ot-uplaty-nalogov.html>

20.09.2011

Уголовное судопроизводство по налоговым преступлениям

<http://www.buhgalteria.ru/news/n50654>

20.09.2011

Президент России внес в Госдуму законопроект, усложняющий возбуждение уголовного дела в отношении уклоняющихся от уплаты налогов

<http://pravo.ua/news.php?id=0027741>

21.09.2011

Новые поправки Медведева в УК: давить на бизнес сложнее, но и откупиться почти невозможно

<http://www.forbes.ru/svoi-biznes-opinion/biznes-i-vlast/74002-novye-popravki-medvedeva-v-ugolovnoe-zakonodatelstvo-slozhn>

26.09.2011

Президент предложил расширить список лиц имеющих доступ к банковским тайнам

Президент России Дмитрий Медведев предлагает законодательно расширить список лиц и государственных органов, которые должны иметь доступ к информации о банковских операциях и счетах юридических лиц и граждан.

Поправки к закону о совершенствовании государственного управления в области противодействия коррупции, направленные президентом в Госдуму в понедельник, предусматривают расширение списка лиц и органов, имеющих доступ к сведениям, носящим статус банковской тайны.

Раньше для раскрытия банковской тайны требовалось согласие прокурора, в новой редакции будет достаточно согласия руководителя следственного органа. Доступ к операциям физических лиц смогут получить, в случае принятия поправок, органы службы судебных приставов, Агентство по страхованию вкладов, следователей с согласия руководителя следственного органа.

Органам внутренних дел предлагается дать доступ к информации из банков для осуществления функции по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений.

<http://argumendi.ru/society/online/2011/09/126729>

На тему:

27.09.2011

Президент предлагает приоткрыть банковскую тайну

<http://www.firstnews.ru/news/finance/Prezident-predlagaet-priotkryt-bankovsku/>

Госдума

Госдума смягчила Уголовный кодекс

6 сентября депутаты Государственной Думы РФ одобрили в первом чтении законопроект, который смягчает наказание за преступления небольшой и средней тяжести, вводит новый вид наказания — принудительные работы, выводит из-под уголовной ответственности клевету и контрабанду. Всего было изменено действие 235 статей УК. Существенная часть положений этого законопроекта лежит в русле предложений «Деловой России» по гуманизации уголовного законодательства за экономические преступления.

Напомним, что еще 26 февраля 2010 года Президент «Деловой России» Евгений Юрьев и члены Генерального совета Организации приняли участие во встрече Президента России Дмитрия Медведева с представителями предпринимательского сообщества, в рамках которой обсуждались перспективы усовершенствования законодательства и правоприменительной практики, касающейся преследования за экономические преступления.

В ходе встречи, Президент, в частности, подчеркнул, что в декабре 2009 года были подписаны законы, которые позволяют применять к осужденным за нетяжкие преступления наказание, не связанное с лишением свободы. В частности, применительно к налоговым преступлениям увеличен в шесть раз размер так называемого крупного и особо крупного размера причиненного ущерба. При этом подозреваемого или обвиняемого в совершении налоговых преступлений нельзя сразу взять под стражу. «Нужно распространить такого рода порядок и на

другие преступления в сфере экономики, которые не связаны с проявлением насилия», - заявил Президент.

<http://www.proual.info/news/3672/>

На тему:

07.09.2011

Госдума смягчает Уголовный кодекс для начинающих преступников

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1767249>

20.09.2011

Не до однодневок

Дмитрий Казьмин **Лилия Бирюкова**

Правительственные поправки, вводящие уголовную ответственность за создание фирм-однодневок, до сих пор не подготовлены даже к первому чтению в Госдуме. В начале года президент Дмитрий Медведев настаивал на их скорейшем принятии, в результате в рекордные сроки — менее чем за месяц — правительство успело дважды переписать проект и внести его в Госдуму.

Поправки вводят в Уголовный кодекс новую статью 173.1 «Образование коммерческой организации в целях совершения преступлений», предусматривающую наказание в виде штрафа до 1 млн руб. и лишение свободы на срок до пяти лет (см. врез).

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/267659/ne_do_odnodnevok#ixzz1bQfRQAeD

Обмен налоговой информацией между Россией и Кипром будет ужесточен

Протокол о внесении изменений в действующее соглашение «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» внесен на ратификацию в Госдуму. Основная цель документа — затруднить уклонение от уплаты налогов российскими компаниями, зарегистрированными на Кипре, сообщает «Коммерсантъ». После вступления протокола в силу (возможно уже к концу 2011 года) Кипр больше не будет в списке оффшоров российского Минфина. И зарегистрированные на Кипре компании потеряют возможность минимизировать налоговые платежи. Напомним, в данный момент Россия лидирует по объему инвестиций в экономику Кипра. Больше половины зарегистрированных на острове компаний принадлежит нашим соотечественникам.

«Деловой фарватер» №12:

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

Счетная палата РФ

21.09.2011

Степашин предложил Госдуме принять закон о выводе российских активов из оффшоров

Глава СП высказал мнение, что "надо на юридическом уровне, наконец, нам принимать решение о выводе наших активов из оффшоров". "Вы /депутаты/ говорите, вернуть в собственность /аэропорт/ Домодедово. Во-первых, мы собственника не можем найти, по всей видимости, это иностранная компания, значит, это международные суды", — отметил он.

В связи с этим, подчеркнул Степашин, "нужно законодательно принимать решение о выводе наших крупных активов из оффшоров"

<http://pravo.ru/news/view/61220/>

21.09.2011

Степашин призвал Госдуму установить критерии определения фирм-однодневок, "которых лишь в Москве 40 тысяч"

Выступая сегодня в нижней палате, глава СП высказался за необходимость совершенствования законодательства о юридических лицах для пресечения уклонения от уплаты налогов с помощью фирм-однодневок.

По словам Степашина, "на 1 января 2011 года прекратили свою деятельность около двух миллионов юридических лиц. Только в Москве зарегистрировано около 40 тысяч таких фирм, по адресам так называемой массовой регистрации".

В связи с этим председатель Счетной палаты считает "целесообразным определить критерии отнесения юридических лиц к фирмам-однодневкам".

<http://pravo.ru/news/view/61207/>

Обзор изменения законодательства, регулирующего уголовную ответственность за совершение налоговых преступлений, с 1996 года по настоящее время

Первый этап. Уголовный кодекс Российской Федерации N 63-ФЗ от 13.06.1996г.

В первой редакции УК РФ 1996 года была предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с организаций в крупном размере, совершенное путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо путем сокрытия других объектов налогообложения. При этом крупным размером признавалась сумма сокрытых налогов, превышающая 1000 МРОТ. Согласно ч. 2 ст. 199 УК РФ уголовная ответственность была предусмотрена за неоднократное уклонение от уплаты налогов. Санкция ст. 199 УК предусматривала лишение свободы на срок до трех лет (ч. 1 ст. 199 УК РФ) и до пяти лет (ч. 2 ст. 199 УК РФ).

Статья 198. Уклонение гражданина от уплаты налога

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов с организаций

Второй этап. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» N 92-ФЗ от 25 июня 1998 г.

Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации

Третий этап. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 162-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации»

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента

Статья 199.2. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

Четвертый этап. Федеральный закон от 29 декабря 2009 г. N 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

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

Изменение в практике применения налоговых статей УК РФ от 29.12.2009

29.12.2009 г. принят Федеральный закон №383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым внесены изменения в НК РФ, УК РФ и УПК РФ.

Внесенные изменения заранее анонсировались в прессе как меры по «декриминализации налоговых отношений», направленные на улучшение положения налогоплательщиков. На первый взгляд, все выглядит очень радужно. Увеличение в несколько раз сумм налогов, за сокрытие которых привлекают к уголовной ответственности, отмена «посадок» за налоги, очередное сокращение полномочий полиции и т. д.

Напомним, что аналогичные позитивные настроения преобладали в деловом сообществе и перед принятием Федерального закона от 26.12.2008 N 293-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части исключения внепроцессуальных прав органов внутренних дел РФ, касающихся проверок субъектов предпринимательской деятельности».

Увеличение сумм привлечения к ответственности

Деятельное раскаяние

Усиление взаимодействия налоговых и правоохранительных органов

Сохранение так называемых «безусловных» сумм уклонения от уплаты налогов

Ограничение возможности применения заключения под стражу в качестве меры пресечения по налоговым статьям УК РФ

Изменение подсудственности

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

Мусин М. М.

Бизнес в стиле РАСПИЛ. Куда уходят богатства Родины. Хищения, легализация, однодневки, обналичка

Серия: «**АнтиКОРРУПЦИЯ**»

Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой стратегического и антикризисного менеджмента РГТЭУ Марат Мазитович МУСИН, считает, что возможно и необходимо изменить ситуацию в стране в целом. Потому что в противном случае нас просто не будет как государства. Но ведь это объективно не отвечает ни интересам народа, ни интересам капитала, ни интересам самой власти!

<http://www.moscowbooks.ru/book.asp?id=583051>

Налоговые правонарушения

27.07.2011

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

В обществе бытует мнение, что налоговое правонарушение - это только незаконное уклонение от уплаты налогов налогоплательщиками. Однако, хотя неуплата налогов и является наиболее часто встречающимся видом налоговых правонарушений, существует масса других видов деяний подобного рода.

В соответствии с действующим законодательством РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

За совершение налоговых правонарушений ответственность несут организации и физические лица (с шестнадцатилетнего возраста). Причем привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ. Таким образом, за одно и то же противоправное деяние разные виды ответственности может нести как само физическое лицо, его совершившее, так и организация, должностным лицом которой это физическое лицо является.

Основными видами налоговых правонарушений являются:

- нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе;
- уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- нарушение срока представления сведений об открытии или закрытии счета в банке;
- непредставление налоговой декларации;
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- неуплата или неполная уплата сумм налога, сбора;
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, являются:

Обстоятельством, отягчающим ответственность

К обстоятельствам, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, относят:

Юрисконсульт Центра Правовых Технологий «ЮПКОМ» Иконникова Е.А.

<http://penza-online.ru/news.26287.htm>

Применение налоговой ответственности за несвоевременное заверение в налоговом органе книги учета доходов и расходов

Нарушение обязанности заверения в установленном порядке Книги в налоговом органе не может приравниваться к отсутствию регистра налогового учета и, следовательно, не образует состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 120 НК РФ.

Об этом Письмо ФНС РФ от 16.08.2011 N AC-4-3/13352@.

<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/C3257427001FF632C32578FE00618BB3.html>

05.09.2011

За нарушение обязанности по заверению Книги учета доходов и расходов при УСН налоговая ответственность не наступает

К такому выводу пришла ФНС России в письме от 16.08.2011 № AC-4-3/13352@.

Налоговое ведомство пояснило, что нарушение обязанности по заверению Книги учета доходов и расходов в инспекции не может приравниваться к отсутствию регистра налогового учета и, следовательно, не образует состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 120 НК РФ. Это связано с тем, что хотя Книга учета доходов и расходов является документом налогового учета, порядок ее заверения относится к требованиям к ее форме (решение ВАС РФ от 11.09.2009 № 9513/09).

<http://www.buh.ru/newsDescr-7903>

15.09.2011

ФНС разъяснила, как отражать недоимку в решении о привлечении к ответственности

Если обнаружение недоимки по одному налогу влечет уменьшение другого, можно предложить налогоплательщику представить соответствующие уточненные налоговые

декларации. При наличии переплаты ликвидировать недоимку предлагается с учетом состояния расчетов с бюджетом на дату вступления решения в силу.

Федеральная налоговая служба разъяснила, как отражать недоимку в решении о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Ряд рекомендаций на этот счет содержится в письме Службы от 29.08.2011 N AC-4-2/14018. В нём специалисты разбирают несколько типичных ситуаций. Так, если обнаружение недоимки по одному налогу влечет уменьшение другого, можно предложить налогоплательщику представить соответствующие уточненные налоговые декларации. При наличии переплаты ликвидировать недоимку предлагается с учетом состояния расчетов с бюджетом на дату вступления решения в силу.

<http://www.kadis.ru/news/99431>

23.09.2011

УФНС по Мурманской области приводит обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения

В ст. 111 НК РФ определены обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. При этом список является открытым. Кроме того, в п. 2 ст. 111 НК РФ предусмотрено, что при наличии обстоятельств, указанных в п. 1 этой же статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговый кодекс РФ предусматривает следующие обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения:

- совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются с помощью общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания).
- совершение деяния налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение).
- выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговому периоду, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), за исключением случая, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, предоставленной налогоплательщиком.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/inspection/244451/>

28.09.2011

Административное наказание предусмотрено за нарушение правил, но не за факт неуплаты сбора

ФАС Дальневосточного округа пришел к выводу, что неуплата обществом сбора за



пользование объектами животного мира сама по себе не образует объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 8.37 КоАП РФ.

Как следует из материалов дела, организация признана виновной в совершении административного правонарушения по ч. 3 ст. 8.37 КоАП РФ за то, что она не уплатила сбор за пользование объектами животного мира. Ей назначено наказание в виде административного штрафа. Не согласившись с указанным постановлением Агентства по охране окружающего мира, общество обратилось в арбитражный суд. Организация отметила, что ч. 3 ст. 8.37 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность за нарушение правил пользования объектами животного мира, но не за факт неуплаты сбора.

[Постановление ФАС Дальневосточного округа от 31.08.2011 г. № Ф03-3841/2011](http://taxpravo.ru/novosti/statya-150863-)

<http://taxpravo.ru/novosti/statya-150863->

[administrativnoe_nakazanie_predusmotreno_za_narushenie_pravil_no_ne_za_fakt_neuplatyi_sбора](http://taxpravo.ru/novosti/statya-150863-administrativnoe_nakazanie_predusmotreno_za_narushenie_pravil_no_ne_za_fakt_neuplatyi_sбора)

29.08.11

Следование письменным разъяснениям Минфина исключит вину в налоговом правонарушении

Письма Министерства финансов РФ имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства о налогах и сборах и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства в понимании, отличающемся от трактовки Минфина.

Об этом сообщает Минфин РФ в письме № 03-02-08/89 от 11.08.2011.

Вместе с тем, выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему, либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти является обстоятельством, которое влечет неначисление пеней на сумму недоимки, образовавшейся в результате выполнения соответствующих разъяснений, а также обстоятельством, исключающим вину такого лица в совершении налогового правонарушения.

Кроме того, в целях единообразного применения налоговыми органами законодательства РФ о налогах и сборах ФНС России доводятся налоговым органам письменные разъяснения Минфина.

При этом Федеральным законом № 227-ФЗ от 18.07.2011 пункт 1 статьи 34.2 НК РФ дополнен полномочием Министерства финансов РФ давать налоговым органам разъяснения по применению законодательства о налогах и сборах. Указанная норма вступает в силу с 01.01.2012.

<http://www.klerk.ru/buh/news/241002/>

30.09.2011

ФАС уточнил возможность привлечения к ответственности по результатам повторной налоговой проверки

ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении № А58-1186/2009 от 15.09.2011 подтвердил, что общество неправомерно привлечено к налоговой ответственности по результатам повторной выездной налоговой проверки в связи с отсутствием доказательств наличия сговора между налогоплательщиком и должностным лицом инспекции.

ФАС отметил, что если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции.

При этом исключение составляют лишь случаи, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

<http://www.klerk.ru/law/news/245439/>

26.09.2011

Налоговая безопасность государства, бизнеса и общества: концепция и методология

Тимофеева Инна Юрьевна

Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук
Москва – 2011

Актуальность темы исследования. В условиях мирового экономического кризиса стратегия экономической безопасности Российской Федерации является отправной точкой для разработки и построения новых концептуальных подходов к повышению уровня безопасности в различных сферах экономики, адаптации существующих методов и инструментов регулирования, способных гарантировать выживание и нормальное функционирование рыночной экономики, несмотря на внешние и внутренние угрозы. Современная трансформация экономических отношений происходит уже не только для получения максимальной и сиюминутной прибыли, а для создания цивилизованных и эффективных форм управления, направленных на безопасное, стабильное и долгосрочное существование хозяйствующих субъектов в различных условиях. При этом актуальность изучения проблем безопасности в налоговой сфере связана с тем, что современная налоговая система находится в нестабильном состоянии, предопределяя различные негативные для общества формы социально-экономических и налоговых отношений, которые непосредственно влияют на эффективность экономической безопасности и национальной безопасности в целом.

http://dibase.ru/article/26092011_timofeevau/1

Налоговые преступления

Налоговые преступления

3.1. Налоговые преступления в судебной практике

Пожалуй, неудивительно, что ст. 198 и 199 УК РФ, предусматривающие ответственность за уклонение от уплаты налогов, относятся к числу самых востребованных в главе 22 (Преступления в сфере экономической деятельности) УК РФ. Тем не менее, изучение следственной практики показывает, что в процессе их применения у правоохранительных органов возникает немало сложностей при уголовно-правовой оценке тех или иных действий, содержащих признаки преступной неуплаты налогов. А опыт лекционной работы свидетельствует о том, что у предпринимателей и юристов "некриминальной" специализации возникает не меньше вопросов в сфере уголовной ответственности за налоговые преступления.

Часть 1 ст. 198 УК РФ за уклонение физического лица от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо иным способом, а равно от уплаты страхового взноса в государственные внебюджетные фонды, совершенное в крупном размере, предусматривает наказание от штрафа (от 200 до 700 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ)) до лишения свободы на срок до двух лет.

Если то же деяние совершено в особо крупном размере или лицом, ранее судимым за аналогичное преступление, уклонение от уплаты таможенных платежей либо уклонение от уплаты налогов или страховых взносов с организации, наказание существенно строже и может достигать пяти лет лишения свободы. Согласно примечанию к ст. 198 УК РФ, крупный размер в случае уклонения физического лица от указанных выплат соответствует сумме 200 МРОТ, а особо крупный размер 500 МРОТ.

Статья 199 УК РФ говорит об уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо иным способом, а равно об уклонении от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации, совершенное в крупном размере (максимальная санкция - лишение свободы на срок до четырех лет). Если же преступление совершено группой лиц по предварительному сговору, либо лицом, ранее судимым за совершение какого-либо из упомянутых преступлений, либо неоднократно, либо в особо крупном размере, то наказание может достигать семи лет лишения свободы с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет. Для организаций крупный размер неуплаченных налогов и (или) страховых взносов составляет 1000 МРОТ, особо крупный размер - 5000 МРОТ (примечание к ст. 199 УК РФ).

Следователь, прокурор, судья, применяя указанные статьи, вынужден давать толкование многим признакам составов налоговых преступлений, в чем ему помогают разъяснения, содержащиеся в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. N 8 "О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов" (далее Постановление N 8).

3.2. Обман налоговых органов и фактическая неуплата налогов

3.3. Факт уплаты налогового сбора и его роль в привлечении к уголовной ответственности

3.4. Возможность приготовления или покушения по налоговым преступлениям

3.5. Длительное налоговое преступление

3.6. Способы уклонения от уплаты налоговых платежей

3.7. Определение возможности уплатить налоги и её значение в наступлении уголовной ответственности по налоговым преступлениям

3.8. Суммирование неуплаченных налоговых платежей при определении состава преступления по неуплате налогов

3.9. Неоднократность налоговых преступлений

4. Субъекты налоговых преступлений

5.1. Умышленный характер налоговых преступлений

6. Специальный случай освобождения от уголовной ответственности за налоговые преступления

Заключение

<http://www.allpravo.ru/diploma/doc45p0/instrum140/item662.html>

01.09.2011

Возбуждено уголовное дело на предпринимателя, укрывшего от столичных налоговиков 1 млрд руб.



Фото Право.Ru

В Краснодарском крае расследуется уголовное дело в отношении предпринимателя, который укрыв от столичной налоговой службы более 1 млрд рублей, сообщает пресс-служба СКР.

Мужчина являлся директором и главным бухгалтером предприятия, осуществляющего проектирование, реализацию и сдачу в эксплуатацию производственных и энергетических объектов, а также реализацию производственного электронного высокотехнологичного оборудования. Фирма была поставлена на налоговый учет в Москве. По версии следствия, осуществляя

предпринимательскую деятельность, руководитель организации подавал в столичную налоговую инспекцию №34 декларации, необоснованно указывая налоговые вычеты. В результате в период с января 2006 по декабря 2008 года предприниматель укрыв от уплаты налог на сумму более 1 миллиарда 94 миллионов рублей.

<http://pravo.ru/news/view/60128>

,02.09.2011

Заместитель Генерального прокурора Российской Федерации Владимир Малиновский направил в суд уголовное дело об уклонении от уплаты налогов в размере 454 миллионов рублей

Адвена совместно с другими лицами, в отношении которых продолжаются следственные мероприятия, в период с 2004 по 2005 г. совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере на общую сумму более 454 миллионов рублей.

Уголовное дело направлено в Гагаринский районный суд г. Москвы для направления по существу.

<http://genproc.gov.ru/news/news-73130/>

На тему:

02.09.2011

Бывшего главбуха сети электроники "Эльдорадо" судят за неуплату налогов на 454 млн руб

<http://pravo.ru/news/view/60229/>

12.09.2011

Бывшего гендиректора «Свердловэнергосбыта» подозревают в уклонении от уплаты налогов на 137 млн. рублей

В конце мая этого года сотрудниками следственного комитета было возбуждено уголовное дело по статье «Уклонение от уплаты налогов в крупном размере». Основным подозреваемым по делу проходит бывший генеральный директор «Свердловэнергосбыта» Борис Бокарев. По версии следствия, за 12 месяцев – в период с 2007 по 2008 год – он утаил от госказны как минимум 137 миллионов рублей.

Предпосылкой для возбуждения уголовного дела стали подозрения налоговой службы. По их данным, Бокарев предоставил ложную декларацию о доходах «Свердловэнергосбыта», включив в свою отчетность сведения о фактически не совершенной крупной сделке с «Промышленной энергосбытовой компанией». Проверка показала, что никакой сделки не было, а махинация эта была необходима, чтобы уклониться от уплаты налогов. После того, как вскрылась правда, за расследование взялись сотрудники управления по налоговым преступлениям ГУ МВД Свердловской области.

«В настоящее время по этому делу выполняется комплекс следственных действий, – пояснил «Новому Региону» Николай Курносов. – Пока обвинение Бокареву не предъявлено».

<http://www.nr2.ru/ekb/347909.html>

14.09.2011

Директор коммерческого общества обвиняется в совершении налогового преступления (Ярославль)

ЗАО «Новый завод ЖБК» имело задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты различных уровней, в связи с чем налоговыми органами на расчетные счета предприятия были выставлены инкассовые поручения о бесспорном взыскании свыше 33 миллионов рублей. Казаков, игнорируя обязанность в полном объеме уплачивать налоги и сборы, в мае-июле 2010 года направлял контрагентам письма с просьбой переводить причитающиеся коммерческому обществу денежные средства на расчетные счета третьих лиц. Соответствующие расчеты были произведены. Умышленные действия Казакова выразились в сокрытии денежных средств, за счет которых должно производиться взыскание по налоговым обязательствам, в размере около 24 миллионов рублей,

<http://sledcomrf.ru/news/2098-direktor-kommercheskogo-obschestva-obvinyaetsya.html>

19.09.2011

В г. Нижнем Тагиле в суд направлено дело о налоговых махинациях

Прокуратура Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила утвердила обвинительное заключение по уголовному делу о сокрытии денежных средств ЗАО «Уралгазстрой», за счет которых должно было производиться взыскание налогов (ст. 199.2 УК РФ).

Установлено, что с июня по октябрь 2010 г. директор предприятия не предпринимал мер по погашению налоговых обязательств общества и с целью сокрытия денежных средств, поступающих от контрагентов, открыл новые расчетные счета в коммерческих банках, не уведомив об этом в установленном порядке налоговый орган. Таким образом, вне поля зрения налоговиков через счета ЗАО «Уралгазстрой» прошли средства в размере почти 110 млн. рублей, из которых 10 млн. рублей подлежали уплате в счет погашения налоговых обязательств предприятия.

<http://genproc.gov.ru/news/news-73287/>

20.09.2011 20:23

В Краснодаре раскрыто крупное налоговое преступление

Автор: Евгений Колесников

В Краснодаре раскрыто крупное налоговое преступление. Сотрудникам ФСБ удалось задержать группу мошенников, которая незаконно возвращала НДС. Делали они это через фиктивные фирмы-однодневки. Только по предварительным данным, бюджет страны не досчитался более двух миллиардов рублей.

К своему "денежно-налоговому" делу коммерсанты подошли творчески. Зарегистрированные ими общества с ограниченной ответственностью, проще – фиктивные фирмы-однодневки, продавали запчасти для электроприборов. Однако хитрость заключалась в том, что покупки и продажи осуществлялись лишь на бумаге – реально товары не двигались со складов. Махинаторы же исправно отражали сделки в бухгалтерской отчетности и подавали в налоговые органы данные для вычета по НДС. Так и работали они с 2008 года. Подставные организации мошенники открывали в Мурманской, Волгоградской, Новгородской областях, Москве и на Кубани.

<http://www.vesti.ru/doc.html?id=574919>

20.09.2011

За налоговые махинации кировский предприниматель может отправиться за решетку на два года (Киров)

Из зала суда бывший директор бывшего транспортного предприятия может отправиться в тюрьму на два года. - Расследование началось еще в начале этого года. Директор одного из транспортных предприятий не платил налоги, таким образом долг получился почти четыре миллиона рублей. И еще не был перечислен налог от продажи имущества, когда предприятие уже распродало активы. Это еще почти 40 тысяч рублей.

<http://kp.ru/online/news/980767/>

21.09.2011

Крупнейший хладокомбинат Москвы провернул аферу на 30 млн

Столичная полиция уличила руководство одного из крупнейших московских холодильных комбинатов ОАО «ИКМА» в уклонении от уплаты налогов на 30 млн руб.

Руководители этого акционерного общества проводили фиктивные финансово-хозяйственные сделки и недействительные операции с использованием фирм-однодневок по якобы осуществленным поставкам продуктов питания.

Продукты питания приобретались у производителей по договорам, заключенным организациями-поставщиками с фирмами-однодневками. По факту закупку осуществляла «ИКМА».

О незаконном переводе на счета фиктивных организаций более 350 млн руб. якобы за приобретенные продукты питания стало известно из первичных бухгалтерских документов.

Суммы денежных средств, в том числе налога на добавленную стоимость, были отражены в бухгалтерской и налоговой отчетности в качестве затрат, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. В результате неправомерного занижения налогооблагаемой базы руководство ОАО «ИКМА» уклонилось от уплаты налога на добавленную стоимость в размере 30 млн руб., пояснила руководитель пресс-службы.

[Информационно-правовой портал "ЗАКОНИЯ"](http://www.zakonia.ru/news/76/67875)
<http://www.zakonia.ru/news/76/67875>

21.09.2011

Строительные организации Великого Новгорода уходили от налогов при помощи подставных фирм



По договорам подряда за выполнения неких не существовавших услуг такие фирмы получали через банковские операции от организаций средства, обналичивали их и передавали деньги организации, перечислившей деньги. За услугу фирма-«помойка» получала около 5% от суммы.

— Такого рода преступления совершались этой группой людей с 2006 года. Нами выявлено 30 подставных фирм. Не исключено, что мы пока знаем не обо всех. Но чтобы понять масштаб уведённых из бюджета средств, скажу, что только через одну организацию за 2 последних года прошло 100 миллионов рублей. Незаконный доход, полученный организаторами фирмы — больше 3 миллионов рублей, — комментирует заместитель начальника следственной части следственного управления УМВД России по Новгородской области Татьяна Смекалова. — Сейчас мы проверяем и те организации, которые пользовались услугами обналичивания и банкиров, которые, вполне вероятно владели информацией о роде деятельности своих клиентов.

<http://www.pryamayarech.ru/news/1493/>

22.09.2011

В Тюмени предпринимательница обвиняется в уклонении от уплаты налогов на сумму около 10 млн руб

Предприниматель, осуществляющая деятельность по оптовой торговле продуктами, напитками, табачными изделиями и оказанию транспортных услуг по перевозке грузов, уклонилась от уплаты налогов на сумму около десяти миллионов рублей", - сказал собеседник агентства.

Источник: ПРАЙМ

<http://www.podatinet.net/2011092220324/news/news/v-tyumeni-predprinimatelnica-obvinyatsya-v-uklonenii-ot-uplaty-nalogov-na-summu-okolo-10-mln-rub.html>

23.09.2011

Индивидуальный предприниматель подозревается в совершении налогового преступления

Угличским межрайонным следственным отделом СУ СКР по Ярославской области возбуждено уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, 56-летней местной жительницы, подозреваемой в (уклонении от уплаты налогов).

Предпринимательская деятельность подозреваемой связана с розничной торговлей одеждой, ювелирными изделиями, сдачей в аренду строительной техники. В период с 2008 по 2009 годы женщина, путем непредставления налоговых деклараций и внесения в них заведомо ложных сведений, уклонилась от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и ЕСН на общую сумму около 1 миллиона 400 тысяч рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/5613-individualnyi-predprinimatel-podozrevaetsya-v.html>

27.09.2011

Бизнесмена из Северной столицы подозревают в попытке незаконно вернуть НДС на 52 млн рублей

Задержан 27-летний генеральный директор ООО «С-торг» Олег Осипенко. Предприниматель подозревается в том, что попытался незаконно возратить НДС на сумму 52 320 000 рублей.

<http://www.fontanka.ru/2011/09/27/014/>

27.09.2011

В Тюмени перед судом предстанет директор фирмы, обвиняемый в неуплате в бюджет НДС на сумму почти 12 миллионов рублей

Директор ООО "Энергонефть" Василий Бесараб, имея на расчетных счетах компании достаточное количество денежных средств, "действуя в личных интересах и интересах своих работников", принимал решения о расходовании денег на выплату себе дивидендов и оплату по кредитам и займам своих подчиненных.

Всего в виде дивидендов было получено свыше 6,5 миллиона рублей, а расчеты по кредитам и займам работников ООО и самого руководителя составили около 20 миллионов рублей. Кроме того, Бесараб для уклонения от уплаты налогов продал ООО "Энергонефть", после чего создал и зарегистрировал в налоговых органах новое юридическое лицо с аналогичным названием.

Источник: Право.ru

<http://www.podatinet.net/2011092720395/news/news/v-tyumeni-pered-sudom-predstanet-direktor-firmy-obvinyaemyi-v-neuplate-v-byudjet-ndfl-na-summu-pochti-12-millionov-rublei.html>

29.09.2011

Хабаровского предпринимателя подозревают в выводе за границу \$5 млн

Директор одного из хабаровских предприятий заключил внешнеэкономический контракт на приобретение спецавтомобилей и спецтехники. Сумма контрактов превысила \$5 млн, что в перерасчете по курсу ЦБ России на момент совершения преступления составляло около 150 млн рублей.

Указанная сумма через один из хабаровских банков была переведена на счета зарубежной компании в Гонконг. В дальнейшем, используя подставную фирму-однодневку, предприниматель оформил сделку по уступке прав и переводу долга по контракту.

<http://www.interfax-russia.ru/FarEast/news.asp?id=262405&sec=1672>

29.09.2011

Пудожский депутат скрыл от налогов 2,5 миллиона рублей

Прокуратура Пудожского района Карелии утвердила обвинительное заключение по уголовному делу в отношении депутата совета Авдеевского сельского поселения, обвиняемого в сокрытии денежных средств.



Обвиняемый, будучи директором ООО "Лесозаготовительный комплекс", знал о наличии у предприятия недоимки перед бюджетами всех уровней и принятых налоговым органом мер по взысканию с организации налогов, пени и штрафов за счет средств и имущества предприятия, сообщили в карельской прокуратуре.

Однако руководитель компании воспользовался такой системой расчетов с контрагентами, при которой осуществлялись

платежи более поздней очереди, чем налоговые. По данным следствия, размер сокрытых им денежных средств составил 2,5 миллиона рублей.

<http://stolica.onego.ru/news/170189.html>

29.09.2011

Обанкротился на дело

Следствие уличило бизнесмена в афере с долгами

В Нижнекамский городской суд передано уголовное дело в отношении местного бизнесмена Ивана Комиссарова, которому, по версии следствия, удалось повернуть крупную аферу и избежать возвращения долгов на сумму более 60 млн руб., в том числе перед налоговыми органами. Для этого он, согласно материалам дела, преднамеренно обанкротил свой кооператив. Свою вину господин Комиссаров полностью признал.

Андрей Смирнов

[Коммерсантъ \(Казань\), №182 \(4720\), 29.09.2011](http://www.kommersant.ru/doc-y/1783640)

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1783640>

Мимо кассы

02.09.2011

Около 5400 воронежских фирм выдают зарплату в конвертах

Проверка показала, что размер зарплат у 5400 работодателей гораздо ниже прожиточного минимума. Это говорит о том, что большую часть зарплаты работники получают в конвертах, таким образом их доход не декларируется.

С фирмами-нарушителями до конца нынешнего года будет проводиться работа в рамках постоянно действующих с 2006 года комиссий по легализации «теневой» заработной платы. Напомним, что между правительством региона, объединениями профсоюзов и работодателей подписано трехстороннее соглашение о размере минимальной заработной платы на 2011 - 2013 годы.

Специальные инстанции проверяют исполнение данного соглашения. В их состав входят сотрудники налоговых структур, местного самоуправления, внебюджетных фондов и инспекций по труду.

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

http://kurskweb.ru/news/news_sm_23695.html

07.09.2011

Гострудинспекция Башкортостана провела опрос о зарплате «в конвертах»

Галия Набиева

51% принявших участие в опросе респондентов отметили, что получают полностью официальную заработную плату. 23% участников получают частично официальную заработную плату, а 13% — полностью неофициальную. С учетом того, что почти столько же респондентов затруднились с ответом, — картина складывается малорадостная. Каждый третий принявший участие в опросе работник полностью или частично получает оплату «в конверте».

Практика выплаты заработной платы в обход налогообложения достаточно широко применяется работодателями. И силами одних государственных органов (налоговых, прокуратуры, инспекции труда) эту практику не искоренить. Пока работники будут соглашаться на такие условия оплаты труда, зарплата будет «серой», «черной» и «в конвертах».

<http://www.bashinform.ru/news/392676/>

08.09.2011

Губернатор начал борьбу против зарплат «в конвертах» (Брянская обл.)

План по легализации заработной платы и выявлению незарегистрированной предпринимательской деятельности утвержден губернатором Брянской области Николаем Дениным. Мероприятия будут направлены на обеспечение роста поступлений налога на доходы физических лиц. План предусматривает мероприятия по легализации заработной платы налогоплательщиками, занимающимися пассажирскими перевозками; а также теми, кто работает в сельском хозяйстве, строительной и лесной отраслях, в сфере мясной и молочной переработки, торговли.

<http://www.news.nashbryansk.ru/2011/09/08/chronicles/protiv-zarplat-v-konvertax/>

09.09.11

Трудовая инспекция штрафует работодателей, выплачивающих зарплату ниже полуторакратной величины прожиточного минимума

"Авант Партнер", №22 от 6 сентября 2011 г.

В Кемеровской области объявлено о возможной дисквалификации руководителя «Кемеровской птицефабрики» за долги по зарплате трудящимся и выдачу им заработка в «конвертах». Очевидно, что в нынешнем году, после повышения отчислений в Пенсионный фонд, издержки бизнеса выросли, но увеличилось также и административное давление, которое создает не меньше проблем, чем рост фискальной нагрузки.

Использование схем выдачи зарплаты в конвертах с целью занижения налогооблагаемой базы, по данным департамента труда и занятости населения Кемеровской области, вызывает все большую тревогу у властей, т.к. с начала 2011 года это явление приобретает уже массовый характер. Формально такие действия работодателей нельзя назвать правильным. С другой стороны, как утверждают представители бизнес-сообщества, необходимо понимать, почему они идут на такой шаг. По мнению экспертов, это связано в первую очередь с налоговой политикой государства, с увеличением с начала текущего года страховых взносов. Кроме того, когда речь идет о так называемых «серых» зарплатах, необходимо в первую очередь различать правовое поле и современные реалии.

С правовой точки зрения понятие «серых» зарплат и зарплат «в конвертах» отсутствует, и преступлением, административным проступком это назвать нельзя. Но следует помнить, что

существует определенная политическая позиция власти, с которой необходимо считаться. Само по себе наличие «серых» выплат не является основанием для штрафов и дисквалификации руководителя предприятия, но оно может послужить основанием для проведения проверок.

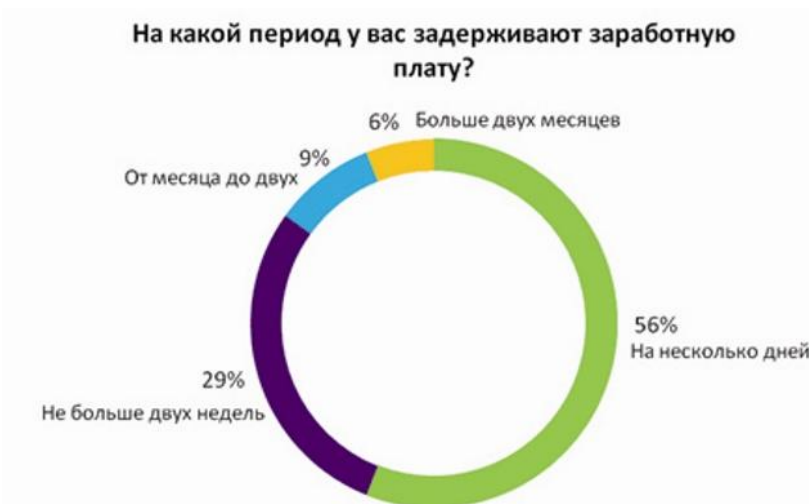
<http://www.express-news.ru/index.php?p=a&ARID=&AGID=1&AID=29360>

14.09.2011

Часто ли татарстанцы получают зарплату «в конвертах»?

[Выпуск № 136](#)

Задерживают ли работодатели выплату зарплаты своим работникам? Придерживаются ли официального оформления оплаты труда сотрудникам или все еще предпочитают выдавать вознаграждение «в конвертах»?



Чтобы выяснить это, компания HeadHunter провела опрос среди 2323 сотрудников российских компаний. В исследовании приняли участие 317 представителей из Татарстана.

При этом лишь 61% компаний, работающих в республике, строго придерживаются официального оформления и оплаты труда своих сотрудников. Остальные 39% работодателей используют различные

схемы минимизации налогов, такие как разделение зарплаты на официальную и неофициальную части, последняя из которых выплачивается «в конверте» (28%), или полностью переходят на неофициальную оплату труда (11%). Самые ответственные работодатели - крупные компании, имеющие штат от 500 человек. Более 70% таких компаний выплачивают заработную плату в полном соответствии с ТК РФ. Задержки зарплат в крупных компаниях также встречаются крайне редко.

«Результаты опроса говорят сами за себя: проблема зарплат «в конвертах» по-прежнему актуальна для компаний - представителей малого и среднего бизнеса, - комментирует Надежда Борисова, директор Казанского филиала HeadHunter. - И несмотря на то что в республике действует специальная комиссия, занимающаяся вопросами теневого сектора, доля «серых» заработных плат на нашем рынке труда остается высокой. Не исключено, что последние инициативы правительства РФ по повышению ЕСН могут затянуть на неопределенный период процесс полного перехода работодателей к официальным расчетам с сотрудниками».

<http://www.kazved.ru/article/36171.aspx>

15.09.2011

Зарплату чаще прячут в конверты

Повышение отчислений в социальные фонды с 26 до 34 процентов, как и предсказывали некоторые аналитики, привело к замедлению роста официальных зарплат и росту теневых выплат.

Тема налоговых поступлений в бюджет Ульяновска стала одной из основных на городском аппаратном совещании во вторник. Мэр Ульяновска озвучил оперативные данные налоговой службы за восемь месяцев нынешнего года. Согласно им, город с начала года недополучил 141 миллион рублей по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и 48 миллионов рублей по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД). В то же время, по данным мэрии, за январь август крупными и средними предприятиями отгружено товаров собственного производства на 24 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года, номинальный размер средней официальной зарплаты вырос на 12 процентов, а величина сбора НДФЛ всего на три процента.

«Цифры элементарно не сходятся. Очевидно, что бизнес скрывает свои реальные доходы», сделал вывод Александр Пинков.

Автор: Елена Зыкина

<http://sim-k.ru/2011/09/15/zarplatu-chashhe-ptyachut-v-konverty/>

21.09.2011

О последствиях получения зарплаты «в конверте» налоговики и орловские СМИ побеседовали за «круглым столом»



Сегодня в УФНС России по Орловской области состоялось заседание «круглого стола» на тему «Заработная плата «в конверте»: ее последствия».

Причинами этого явления зачастую является недостаточный уровень знаний трудового законодательства как работниками, так и работодателями, неумение работников отстаивать и защитить в реальной жизненной ситуации свои законные права и гарантии. Следствием неофициальной выплаты доходов работающему населению является неполное поступление в бюджет и внебюджетные фонды налога на доходы физических лиц и страховых взносов, невозможность получить в полном объеме

имущественный налоговый вычет, взять нужный кредит, а также социальная незащищенность работающих граждан.

[Полный текст пресс-релиза к заседанию «круглого стола» по теме «Заработная плата «в конверте»: ее последствия»](#)

Пресс-служба УФНС России по Орловской области

<http://www.r57.nalog.ru/ns/3846523/>

21.09.2011

«Серые» зарплаты не выгодны (Орловская обл.)

В этом году региональное управление налоговой службы направило в Прокуратуру материалы на 133 организации по задолженности НДС. В подавляющем большинстве эта задолженность говорит о том, что работодатель выплачивает часть зарплаты работникам «в конвертах».

«Серые» зарплаты стали темой круглого стола, который прошел сегодня в управлении налоговой службы области. Налоговики отмечают, по данным различных исследовательских центров, каждый четвертый работающий житель России получает часть зарплаты «в конвертах». Не исключение и Орловщина. «Конвертную систему оплаты труда» выявляют и по звонкам на телефон доверия, и по низким зарплатам в налоговой отчетности предприятий и организаций. В прошлом году в поле зрения комиссии по легализации объектов налогообложения попали более 1600 работодателей. Половина – из сферы торговли. Налоговики отмечают – то, что зарплаты «в конвертах» влияют только на будущую пенсию – заблуждение. «Серые зарплаты» сегодня не выгодны их получателям.

<http://www.oryol.ru/material.php?id=23924>

21.09.2011

Евгений Софрыгин: «На крупных уральских предприятиях серых зарплат нет!»

Свердловский министр объяснил, почему наша экономика растет, когда мировая падает [аудио]

Андрей ГУСЕЛЬНИКОВ

По словам Евгения Софрыгина, экономика Свердловской области, в отличие от экономик США и Европы, сейчас на подъеме. Правда, докризисного уровня производства мы пока не достигли.

- 2010-й – это был год восстановления, - поясняет свердловский министр экономики. - Этот процесс продолжается и сейчас. Выросла собираемость налогов (например, по налогу на прибыль – на 50 процентов по сравнению с прошлым годом). Но в следующем году такого роста, скорее всего, уже не будет.

<http://kp.ru/online/news/981463/>

22.09.2011

Орловцы не готовы сообщать о серых зарплатах

Подобные звонки на телефон доверия налоговых органов поступают крайне редко. Главным оружием налоговиков в борьбе с зарплатами в конвертах по-прежнему остаются комиссии по легализации оплаты труда и выездные проверки.

- По итогам 2010 года в поле зрения комиссий попали 1640 работодателей (включая 517 индивидуальных предпринимателей), которые выплачивали зарплату ниже средней по отрасли. Более половины из них заняты в сфере торговли, - сообщила на пресс-конференции 21 сентября начальник отдела УФНС России по Орловской области Антонина Гаврютина.

За восемь месяцев этого года на комиссиях заслушано почти 1400 работодателей. В итоге 97,6% из них повысили зарплату работников до уровня средней по отрасли.

По результатам выездных проверок в первом полугодии налоговики доначислили 75,4 млн рублей задолженности по НДФЛ. Это в 1,8 раза больше, чем за тот же период прошлого года.

Автор: Людмила Федосова

<http://opel-регион.pdf/907-orlovcy-ne-gotovy-soobschat-o-seryh-zarplatah.html>

22.09.2011

Зарплата в конвертах



Севастьянова Наталья

За последний месяц сотрудниками налоговой инспекции выявлено 59 работодателей-нарушителей, которые позволяют себе выплачивать зарплату ниже, чем по отрасли в среднем в г. Мурманск и области. Межведомственные комиссии провели рейды с целью проведения превентивных мер в борьбе с выплатой так называемой «теневого» зарплатой.

Чаще всего сами работники согласны получать зарплату в конвертах, иногда не понимая, что кажущееся обогащение за счет неуплаты налогов приводит к дисбалансу экономики города и региона. Из наиболее ощутимых

последствий содействия нечистым на руку работодателей можно назвать недочет пенсий, оплату больничных, отсутствие права получить большой кредит в банке и т.п.

<http://youmurman.ru/glavnaya/zarplata-v-konvertah.html>

22.09.2011

Южноуральцы недовольны серыми зарплатами (Челябинская обл.)

Южноуральцы активно жалуются на работодателей, предлагающих деньги в конверте в качестве зарплат. Об этом на пресс-конференции 22 сентября рассказал руководитель регионального управления ФНС Александр Путин. Недовольные сотрудники обращаются в налоговую службу, которая ставит указанное предприятие на особый контроль и тщательно анализирует его финансовые показатели. Расхождение задекларированных доходов со среднеотраслевой оплатой труда в регионе может послужить поводом для налоговой проверки.

Управление федеральной налоговой службы России по Челябинской области не заметило в этом году роста серых зарплат. Единственным показателем теневого сектора стали жалобы самих южноуральцев, которые все чаще обращают внимание налоговиков на собственных работодателей. Так, за первое полугодие 2011 года в комиссию по легализации объектов налогообложения уже обратилось более 40 человек. Для сравнения, в 2010 году недовольными были 28 человек.

Меньше всего проблема серых зарплат коснулась крупных предприятий города – металлургических и машиностроительных заводов. Там, по оценке налоговиков, сложнее всего выдавать деньги в конвертах – все платежи, в том числе и зарплату, облагаются налогом. Что-либо утаить очень тяжело. Другие отрасли экономики напротив одинаково подвержены желанию скрыть реальные доходы и расходы. Больше всего серыми зарплатами грешат строители и представители торговли.

«Независимо от того, есть жалобы со стороны сотрудников или нет, мы регулярно отслеживаем в регионе ситуацию по серым зарплатам, – говорит руководитель управления федеральной налоговой службы по Челябинской области Александр Путин. – Так, если аналитический отдел в ходе мониторинга поступающей информации выявляет расхождения задекларированных доходов со среднеотраслевой оплатой труда, мы требуем от работодателей аргументированного объяснения сложившейся ситуации».

По словам чиновника, налоговая служба старается пройти с руководством проблемного предприятия все этапы «убеждающей работы». В первую очередь подконтрольный налогоплательщик должен объяснить, почему у сотрудника занижена зарплата. Возможно, специалист работает по совместительству или оговорены иные условия труда. Если доводы директора будут аргументированными и удовлетворяют надзорное ведомство, инспектировать предприятие не станут. В противном случае налоговики организуют выездную проверку и проведут перерасчет, выявив общую недостачу.

Предварительная работа с предприятиями, выдающими сотрудникам серую зарплату, доказала свою эффективность. На заседаниях комиссии по легализации объектов налогообложения за январь-август этого года было заслушано 2623 работодателя, после чего 900

из них легализовали зарплату. При этом 755 предприятий повысили ее до прожиточного минимума и 138 – до среднеотраслевого.

По данным УФМС России по Челябинской области, за 8 месяцев текущего года региональный бюджет разбогател на 78,1 млрд рублей, что на 36% больше, чем в 2010 году. Так самыми прибыльными статьями дохода стали налог на доход физических лиц, который составил 23 млрд рублей (+14,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), и налог на прибыль – 16,8 млрд рублей (+20% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Существенный рост объема поступлений связан в первую очередь с повышением заработных плат и улучшением финансового состояния организаций области. Однако показатели налога на прибыль до сих пор не вернулись к докризисному уровню и по сравнению с 2008 годом, самым удачным периодом для региональной экономики, сократились в два раза.

«Рост налоговых поступлений обусловлен тремя факторами. Во-первых, существенным повышением ставки страховых взносов, во-вторых, началом подъема экономики, ростом зарплат и, как следствие, сокращением безработицы, – говорит председатель комитета по промышленной политике Челябинского регионального отделения организации «Опора России» Денис Константинов. – По статистике, количество безработных в Челябинской области сократилось с начала года на 50 тысяч человек».

Действительно, ряд крупных предприятий в этом году увеличил объемы производства и поднял заработную плату работникам. Вместе с тем малый и средний бизнес, продолжающий платить сотрудникам белые зарплаты, вынужден тратить значительную часть прибыли на уплату налогов. Пока показатели крупных предприятий перекрыли отчетность малых, что и отразилось в положительной динамике роста объемов налоговых и страховых сборов. Однако, по мнению бизнесменов, второе полугодие окажется более показательным – рост доли серых зарплат станет очевидным.

Юлия ТРУДНЕВА, специально для Chelfin.ru

<http://chelfin.ru/news/438102.html>

На тему:

23.09.2011

Южноуральские налоговики борются с "серыми" зарплатами

<http://chelyabinsk.rfn.ru/rnews.html?id=498321&cid=>

15.09.2011

Налог достали из конверта

<http://www.rg.ru/2011/09/15/reg-ural/konverty.html>

22.09.2011

Борьба с зарплатой «в конвертах» продолжается (Ленинградская обл.)

Решению проблемы нелегальной занятости населения Ленинградской области было посвящено совещание главы региона Валерия Сердюкова с членами правительства области и руководителями администраций муниципальных образований.

По поручению губернатора профильные комитеты администрации области и муниципальные образования проводят мониторинг неработающего и незарегистрированного в центрах занятости населения трудоспособного возраста.

На основе данных, предоставленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования, Федеральной налоговой службой, органами социальной защиты были сформированы списки жителей области, в которых числятся 73 тысячи 900 человек. Эти списки были направлены в муниципальные образования для проверки и уточнения.

- Пока получена информация почти о 35 тысячах неработающих из этого списка, еще не все районы области представили ее в полном объеме, - доложил председатель комитета по труду и занятости населения Александр Караванский. Из них 23 тысячи устроились на постоянную, временную или сезонную работу, но большинство - без оформления трудовых отношений. Такую деятельность сегодня предлагают в торговых точках, на сельхозработах, на стройке, собирательстве грибов и ягод, охоте.

- Проблема нелегальной занятости существует не только в Ленинградской области, но и по всей России, - отметил губернатор Валерий Сердюков. - Специалистам муниципальных образований, старостам, нужно продолжать выявлять таких жителей области, а службам по занятости осуществлять их официальное трудоустройство, ведь от этого зависит и социальное, и дальнейшее пенсионное обеспечение.

Мониторинг фактического состояния дел в сфере занятости будет продолжаться, о его результатах глава региона поручил доложить в конце года.

Департамент информационной политики правительства Ленинградской области

Львира Гусева 710-33-27

http://lenobl.ru/presscentre/news_id16002.html

22.09.2011

Не соглашайтесь получать зарплату в «конверте» (Иркутская обл.)

Соглашаясь на зарплату в «конверте», в обход ведомости и, соответственно, положенных социальных отчислений, работник становится участником налогового правонарушения, которое совершает администрация. Кроме того, пособие по временной нетрудоспособности, пенсию, страховку в случае потери трудоспособности, пособие по беременности и родам, по уходу за ребенком государство посчитает только с того, что было получено официально и с чего, соответственно, уплачен налог.

Согласно представленным Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Иркутской области сведениям 826 работодателей города Ангарска отразили в отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2010 год заработную плату ниже среднеотраслевых показателей, сложившихся по Иркутской области.

<http://gazetahot.ru/news/ekonomika/3224-zarplata-seraja>

28.09.2011

Нерадивым работодателям устроили «разбор полётов» и обязали устранить нарушения трудового законодательства (Омская обл.)



Накануне на заседании городской межведомственной комиссии по вопросам защиты трудовых прав работников организаций, которые расположены на территории Омска, рассмотрели деятельность 10 организаций, в которых работникам платят слишком низкую зарплату, либо задерживают ее выплаты. Как сообщили в пресс-службе городской администрации, данные об этих омских предприятиях поступили на «горячую» линию мэрии от самих работников организаций. В итоге, руководители этих компаний до 3 октября пообещали предоставить городским властям поэтапные планы повышения уровня зарплаты работников.

Как подчеркнули в пресс-службе городской мэрии, в настоящее время минимальный размер оплаты труда составляет 4 611 рублей (сумма, мягко сказать, мизерная до неприличия), что касается прожиточного минимума, то в нашем регионе его уровень для трудоспособного населения составляет 5 954 рублей (тоже ненамного лучше предыдущей суммы...). Вместе с тем, в руководство двух организаций умудрялись платить своим подчиненным такие зарплаты, что люди находились за чертой бедности. По данным пресс-службы городской администрации, в ООО «Профи-Партнер» рабочие зарабатывают 5 159 рублей, а в ООО «Омский завод консервированной продукции» - 5 997 рублей. руководители обеих компаний принимали участие в состоявшемся накануне заседании комиссии.

«Ваши люди живут за чертой бедности, на эти деньги нельзя существовать. Наверное, все-таки здесь присутствуют «серые» схемы», - заявил председательствующий на заседании директор департамента городской экономической политики Сергей Синдеев.

По данным пресс-службе городской мэрии, в ООО «Фабрика Новационных Конфет» и ООО «Колбасный мир» работники получают зарплату чуть побольше, - около 7,5 тысяч рублей. При этом, средняя зарплата в данной отрасли, составляет около 13 - 17 тысяч рублей. Ко всему прочему, работники вышеназванных предприятий сообщили на «горячую линию» мэрии, что зарплату и премиальные им частично платят «в конвертах».

http://infomsk.ru/buisness/news/3254neradivym_rabotodatelayam_ustroili_razbor_poltov_i_obyazali_ustranit_narusheniya_trudovogo_zakonodatelstva

30.09.2011

Более 50% зарплат в Томской области выплачивается в «конвертах»

Консолидированный бюджет Томской области несет существенные потери в связи с тем, что задекларированные суммы дохода населения, с которых выплачивается налог на доходы физических лиц, составляют от 40 до 50 процентов от реально понесенных расходов, сообщает НИА Томск.

«Доходы от тех расходов, которые наблюдаем, составляют порядка 40, максимум, 50 процентов. То есть 50 процентов зарплаты остается в «тени». И понятно, что с этих объемов мы не получаем налогов в консолидированный бюджет Томской области», — об этом заявила сегодня, 30 сентября, первый вице-губернатор Оксана Козловская на «круглом столе» по итогам формирования «Народной программы» Общероссийского народного фронта в Томской области.

Оксана Козловская пояснила, что косвенными источниками анализа, в частности, стали данные по товарообороту, объемам вкладов граждан в банковской системе, количество приобретенных и поставленных на учет новых автомобилей, ипотечным кредитам.

Она также сообщила, что по анализу ситуации за предыдущие три года 70% консолидированного бюджета региона формирует 270 предприятий. Всего на территории Томской области действует 63 тысячи хозяйствующих субъектов, из которых 1200 – крупные предприятия (численность персонала превышает 1000 человек), 450 средних предприятий (от 400 до 1000 человек), 6,5 тысячи – малые предприятия (от 100 до 400 человек) и очень большая доля микропредприятий и индивидуальных частных предпринимателей.

По данным первого вице-губернатора Томской области, прирост сборов на территории региона, поступающих в консолидированный бюджет, происходит основном за счет двух налогов — на прибыль, 70% которого формирует нефтегазовый комплекс, и на доходы физических лиц.

Рост по этим двум налогам Оксана Козловская назвала «приличным», отметив при этом, что динамика роста налогов, на которую в регионе рассчитывали с учетом набранных темпов в докризисный период, меньше, чем прогнозировалось ранее. Одной из причин этого она назвала повышение ставок единого соцналога.

«После того, как с января 2011 года был повышен единый социальный налог, мы сразу увидели, что пошли процессы деления предприятий, которые начали искать варианты ухода на упрощенную систему налогообложения», — сообщила она.

<http://www.70rus.org/more.php?UID=11644>

Информационно-аналитический продукт

«Построение низконалоговых холдинговых структур и групп компаний»

[ЗАКАЗАТЬ]



Хотите построить налогосберегающий холдинг или группу компаний?

Но не знаете, как это наиболее эффективно можно сделать?

- Как построить налогосберегающий холдинг или группу компаний?
- Возможно ли законно минимизировать налоги Вашей компании?
- Как модернизировать структуру Вашего бизнеса и извлечь максимальную прибыль?
- Как за короткие сроки подготовить Ваших сотрудников для работы в системе холдинга?
- Какую правовую базу нужно использовать?
- Необходимо ли подготовить предзащиту схем от возможных претензий налоговых органов?

http://pminform.ru/?do=whitebook&_openstat=ZGlyZWN0LnlnbmRleC5ydTszOTg3ODQzOz M4Nz MxMjAwO3lnbmRleC5ydTpn dWFyYW50ZWU

зачета переплаченных налогов в счет [погашения](#) задолженности факторинговой компании «Еврокоммерц» незаконными. Суд обязал вернуть переплату на расчетный счет.

В ФНС объяснили, что лицевой счет был заблокирован в связи с предъявлением «Еврокоммерцом» исполнительного листа. «Арбитражным судом Москвы вынесено решение не о блокировке счета инспекции, а о признании неправомерными действия инспекции по проведению зачета переплаты в счет [погашения](#) имеющейся задолженности по налогам налогоплательщика, находящегося в процедуре банкротства», — поясняют в налоговой. Согласно положениям статьи 242.3 Бюджетного кодекса закрытие лицевого счета означает приостановление операций по расходованию бюджетных средств, предназначенных для текущих нужд инспекции.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/29/focus/562949981611730>

30.09.2011

О дате и времени рассмотрения материалов проверки ИФНС должна известить налогоплательщика одновременно по юридическому и фактическому адресам

Налоговики обязаны известить налогоплательщика о дате и времени рассмотрения материалов выездной проверки по всем известным адресам — и юридическому, и фактическому. К такому выводу пришел ФАС Московского округа в постановлении от 29.08.11 № КА-А41/8973–11.

Налоговая инспекция провела в организации выездную проверку. По ее итогам она вынесла решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. О дате и времени рассмотрения материалов проверки компанию уведомили телефонограммой, которую передали по ее юридическому адресу.

Организация не получила этой телефонограммы. Поэтому материалы выездной проверки налоговики рассмотрели без ее участия.

Арбитражные суды всех трех инстанций указали, что такими действиями инспекторы нарушили нормы НК РФ. Так, согласно пункту 2 статьи 101 НК РФ налоговики обязаны уведомить лицо, в отношении которого проводилась проверка, о времени и месте рассмотрения ее материалов. Однако из текста телефонограммы невозможно было понять, по какому телефону и кем она передавалась. Значит, такой способ не является надлежащим уведомлением.

Более того, еще до проверки организация сообщила инспекторам адрес, по которому просила направлять ей всю почтовую корреспонденцию. Но на этот адрес извещение о дате рассмотрения не отправлялось. Как не посылали его и по юридическому адресу компании.

Таким образом, инспекция нарушила процедуру рассмотрения материалов проверки. С учетом этого и других оснований суд отменил решение налогового органа (п. 14 ст. 101 НК РФ).

Источник: РНК

<http://www.podatinet.net/2011093020498/sudebnaya-praktika/nalogovyi-kodeks-chast-1/o-date-i-vremeni-rassmotreniya-materialov-proverki-ifns-doljna-izvestit-nalogoplatelshchika-odnovremenno-po-yuridicheskomu-i-fakticheskomu-adresam.html>

Налоговая инспекция официальный сайт

Налоговая инспекция— официальный сайт инспекции Федеральной налоговой службы.

[На сайте налоговой инспекции](#) каждый желающий может найти всю необходимую информацию о деятельности инспекции Федеральной налоговой службы: структура инспекции Федеральной налоговой службы, подведомственные организации инспекции Федеральной налоговой службы, регламентирующие документы, налоговое законодательство, права и обязанности налогоплательщиков, государственная регистрация и учет налогоплательщиков.

[На сайте налоговой инспекции](#) имеются координаты всех налоговых подразделений, список крупных налогоплательщиков. Сайт налоговой инспекции содержит подробный реестр страхователей, имеющих задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Сайт налоговой инспекции также публикует регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами.

[На сайте налоговой инспекции](#) также имеется раздел статистика, в котором можно найти статистические сведения о юридических лицах, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц, а также на сайте Федеральной налоговой инспекции имеется статистика по крупнейшим налогоплательщикам.

[На сайте налоговой инспекции](#) есть раздел в помощь налогоплательщику, где публикуют ответы специалистов на типовые вопросы налогоплательщиков.

<http://www.ip2b.ru/?id=1279>

Налоговая проверка

06.09.2011

Как пережить проверку с наименьшими потерями?

управление без пр^Ввил

- Какие факты притягивают проверяющих?
- Какими документами лучше запастись заранее?
- Как вести себя во время проверки?
- Не бороться, а делать бизнес

Любой владелец бизнеса знает, что проверяющих у нас много. Раз в три года налоговые органы могут провести на предприятии выездную проверку. Уже второй год Генпрокуратура утверждает план проведения контролирующими органами РФ плановых проверок субъектов предпринимательства, который подготавливается во исполнение положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля».

Кроме того, всегда остается опасность внепланового визита Следственного комитета при Прокуратуре РФ (ведет с 1 января 2011 года предварительное следствие по экономическим и налоговым преступлениям), налоговых органов или социальных фондов. Проверяющие могут прийти внезапно, практически парализовав работу компании.

Как с этим бороться? Для начала понять, что мы сами притягиваем к себе проблемы, государство здесь совершенно ни при чем. Это именно мы не знаем законов, не знаем своих прав и не умеем ими пользоваться. Главное правило — гораздо проще справляться с проверками, когда у себя наведен порядок.

Анна Норушевич

Журнал «Управление без правил»

<http://www.dela.ru/articles/proverka-bez-poter/>

09.2011

Угроза налоговой проверки и ее последствий

Есть два фактора, делающих эту угрозу особенно актуальной. Первый – это сложное, противоречивое и постоянно меняющееся налоговое законодательство. Очень трудно не нарушить какое-нибудь требование налоговых органов. Второй – устоявшаяся потребность наших организаций в официально неучтенных наличных денежных средствах требует проведения финансовых процедур на грани законодательства и за ней. Обычно эти процедуры называются обналичиванием денежных средств и квалифицируются не только Налоговым, но и Уголовным кодексом.

По текущей практике, за налоговые преступления может понести наказание не только генеральный директор, но и сотрудники финансовой службы, непосредственно связанные с обналичиванием денежных средств, включая финансового директора и главного бухгалтера.

Журнал Директор по безопасности (сентябрь 2011)

<http://www.s-director.ru/magazine/archive/viewdoc/2011/9/352.html>

09.2011

Если камералка не выявила нарушений, налоговики не должны составлять акт



сентябрь 2011 - Журнал «Спутник главбуха»

Недавно инспекция провела камеральную проверку нашего предприятия. Никаких нарушений в ходе ревизии налоговики не выявили, о чем сообщили нам по телефону. Когда же мы попросили письменное заключение, нам в нем отказали. Сослались на то, что если нарушений нет, то письменного ответа не дают. Правомерны ли действия инспекторов? А. С. Костикова, главбух ООО «Солнечные поляны»

Антон Соничев, адвокат юридической компании «Налоговик»

Да, инспекторы вам правильно ответили. Так, в результате проведения камеральной проверки налоговый инспектор приходит к одному из двух выводов: либо компания допустила нарушения налогового законодательства, либо нет. Если нарушение было, то по окончании ревизии налоговики составляют акт камеральной проверки (п. 5 ст. 88, абз. 2 п. 1 ст. 100

Налогового кодекса РФ). Если никаких нарушений нет, то тогда по смыслу статьи 88 и статьи 100 Налогового кодекса РФ налоговый инспектор не обязан составлять какой-либо итоговый документ, и результат проверки практически остается неоформленным.

<http://www.nalogovik.ru/prensa.html/1598.html>

09.09.2011

ФАС уточнил требования к акту налоговой проверки

ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении № А19-1642/10 от 24.08.2011 подтвердил, что поскольку акт камеральной налоговой проверки и спорное решение инспекции не содержат обстоятельств совершенного обществом правонарушения, данные акты инспекции не отвечают требованиям закона.

ФАС указал, что в акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Руководитель налогового органа устанавливает: совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт налоговой проверки, нарушение законодательства о налогах и сборах; образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения; имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; имеются ли обстоятельства, исключающие виновность лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

При этом в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/law/news/242623/>

09.2011

Налоговая проверка ликвидированной организации невозможна

После внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении существования организации налоговый орган не может проводить налоговую проверку бывшей организации. Об этом Минфин России сообщил в письме от 29.07.11 № 03-02-07/1-267.

Российский налоговый курьер № 18 сент.2011

http://www.rnk.ru/journal/archives/2011/18/glavnye_novosti/novye_dokumenty/proverki_nalogova_ya_proverka_likvidirovannoi_organizacii_nevozmojna175693.phtml

08.09.2011

Опечатка в решении ИФНС может привести к его отмене



Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица

Вывод инспекции о неправомерном заявлении обществом вычета по НДС не основан на изложенных в акте и решении инспекции материалах проверки, следовательно, инспекцией не доказан факт совершения обществом вменяемого правонарушения. Такой вывод сделал ФАС Восточно-Сибирского округа, оставив кассационную жалобу налоговиков без удовлетворения.

Из материалов дела следует, что организация была привлечена к ответственности в виде штрафа и начисленных пени за необоснованно предъявленный, по мнению налоговиков, к возмещению из бюджета НДС. Но акт проверки и спорное решение инспекции составлены с нарушением. Они не соответствуют требованиям налогового законодательства, так как обстоятельства совершенного обществом правонарушения изложены в нем не так, как они были установлены в ходе проверки. Компания обратилась в суд с иском о признании решения ИФНС незаконным.

Инспекция в свою защиту заявила, что допущенные в тексте акта и решения опечатки, не являются существенными и безусловными основаниями для отмены решения, они не привели к принятию неправильного решения. Но арбитры отклонили доводы контролеров. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.08.2011 г. № А19-1642/10

http://taxpravo.ru/novosti/statya-149410-opечатka_v_reshenii_ifns_mojet_privesti_k_ego_otmene

[Постановление ФАС Московского округа от 16.09.2011 г. № А40-44481/10-13-225](#)

Поскольку ни в ходе камеральной налоговой проверки, ни в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, инспекцией не были получены документы от всех контрагентов, не опрошены свидетели, не получены счета-фактуры суды сделали обоснованный вывод о несоответствии решения ИФНС налоговому законодательству и о нарушении налоговым органом требований ст. 88, 176 НК РФ.

[Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.08.2011 г. № А19-1642/10](#)

Акт проверки и спорное решение инспекции не соответствуют требованиям налогового законодательства, так как обстоятельства совершенного обществом правонарушения изложены в нем не так, как они были установлены в ходе проверки. Таким образом, вывод инспекции о неправомерном заявлении обществом налогового вычета не основан на изложенных в акте и решении инспекции материалах проверки, следовательно, инспекцией не доказан факт совершения обществом вменяемого правонарушения.

[Постановление Президиума ВАС от 26 апреля 2011 г. № 17393/10](#)

[Определение ВАС РФ от 05.04.2011 г. № ВАС-3084/11](#)

Налоговый орган в ходе проведения камеральной проверки запросил статистическую отчетность. Запрашиваемые формы не являются документами, влияющими на размер подлежащего уплате налога.

[Постановление ФАС Московского округа от 9 сентября 2010 г. N КА-А41/10459-10](#)

Т.к. налогоплательщик предоставил уточненную декларацию, а требование о предоставлении документов было направлено в рамках проверки первой декларации, то привлечение к ответственности по ст. 126 НК РФ неправомерно. С подачей уточненной декларации прекращается проверка первичной декларации

Вся судебная практика по теме: [Камеральные проверки](#) » (59)

<http://taxpravo.ru/rubrics/207/view>

07.09.2011

ФАС МО пояснил: когда в ходе камеральной проверки могут быть истребованы документы? а когда могут быть истребованы только пояснения?

Автор: Фискал |

При проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль налогоплательщики не имеют право истребовать документы, в случае возникновения каких либо вопросов они должны потребовать от налогоплательщика предоставления пояснений, либо внесения исправлений. К такому выводу пришел суд в Постановлении ФАС МО от 21 января 2011 г. № КА-А40/16578-10.

Суть налогового спора:

Межрегиональная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в ходе камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль ОАО «Новосибирскэнерго» за январь - июнь (6 месяцев) 2009 г. выявила превышение на 27 808 000 руб. общей суммы доходов в размере 10 577 088 000 руб. по данным бухгалтерского учета над общей суммой доходов для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере 10 549 280 000 руб.

Проверяющими в адрес налогоплательщика было выставлено требование о представлении учетной политики для целей бухгалтерского учета принятой на 2009 г., ОАО "Новосибирскэнерго" данное требование не было выполнено. В связи, с чем налоговики наложили на налогоплательщика штраф в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ.

<http://blogfiscal.ru/?p=6136#more-6136>

06.09.2011

Что делает налоговый инспектор, когда приходит с выездной налоговой проверкой в банк или как «забить» на проверку обезличенных металлических счетов физических лиц

Автор: ProfessoR |

Федеральная налоговая служба, с целью контроля за правильностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, поручает истребовать в ходе проведения плановых выездных налоговых проверок кредитных организаций - предлагающих на розничном рынке драгоценных металлов услуги по открытию и ведению обезличенных металлических счетов (ОМС) в золоте, серебре, платине и палладии, физическим лицам - резидентам РФ, следующие документы:...

Вывод: налоговый орган не имеет право работать с информацией, касающейся вкладов физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Коллеги, если банк идет на встречу Вам и предоставляет документы по вкладам физических лиц, то может быть стоит напомнить банку об банковской тайне и о том, что налоговый орган не вправе запрашивать данную информацию.

<http://blogfiscal.ru/?p=6176#more-6176>

17.09.2011

Правомерна ли выемка документов с целью проведения почерковедческой экспертизы в ходе выездной проверки?

Автор: Фискал |

Налоговые органы имеют право проводить выемку документов в ходе выездных проверок, даже если у них нет оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены. К такому выводу пришел ФАС УО в Постановлении от 27.07.2011 № Ф09-4589/11

<http://blogfiscal.ru/?p=6218>

18.09.2011

Допросы свидетелей во время приостановки выездной проверки правомерны

Автор: Фискал |

Налоговые органы имеют право истребовать документы у контрагентов проверяемого налогоплательщика (проводить встречные проверки) и допрашивать свидетелей во время приостановки выездной налоговой проверки.

К такому выводу пришел ФАС СЗО в Постановлении от 08.08.2011 № А70-8654/2010.

<http://blogfiscal.ru/?p=6234#more-6234>

19.09.2011

Инспекция может не заметить твою декларацию о возмещение НДС и забыть ее «прокамеральить»

Автор: Фискал |

Если налоговая инспекция «забыла» провести камеральную проверку, так как «не заметила» налоговую декларацию на возмещение НДС из бюджета налогоплательщик имеет право на возмещение из бюджета заявленной в декларации суммы, к такому выводу пришел ФАС МО в Постановлении от 19.08.2011 № КА-А40/9377-11

<http://blogfiscal.ru/?p=6237#more-6237>

19.09.2011

Где налоговику взять “ксерокс?”

Автор: ProfessorR |

В прошлом году я участвовал в выездной налоговой проверки одного металлургического завода. Отношения с главным бухгалтером сложились нормальные. Но было одно но, без ведома главного бухгалтера налоговые инспектора ни один документ налогоплательщика не могли отксерокопировать.

Поясняю в ходе выездной налоговой проверки налоговый инспектор не обязательно, что должен работать с копиями документов заверенными должным образом, по большей части налоговики работают с оригиналами документов и часто в ходе работы возникает потребность отксерокопировать тот или иной документ (я считаю, то с чего ты делаешь копии).

<http://blogfiscal.ru/?p=6243#more-6243>

21.09.2011

Как считать сроки налоговых проверок

Письмом от 15.09.11 № 03-02-07/1-328 Минфин разъяснил, что срок проведения выездной налоговой проверки, исчисляемый со дня вынесения решения о ее назначении, составляет не более трех месяцев.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало (п. 2 ст. 6.1 НК РФ).

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27952

21.09.2011

Практика налоговых органов по минимизации убытков, заявленных налогоплательщиками в целях налогообложения за 2010 год

Автор: Maxim |

Важнейшей составляющей работы с убыточными организациями является камеральная налоговая проверка. В качестве примера можно привести результаты камеральной проверки

декларации по налогу на прибыль за I полугодие 2010 года ЗАО «Молоко», с заявленным убытком в сумме более 8 млрд. рублей. В предыдущих налоговых периодах предприятие показывало положительный финансовый результат.

<http://blogfiscal.ru/?p=6249#more-6249>

22.09.2011

Выездная налоговая проверка и торговое представительство в Республике Болгария

Автор: Maxim |

Налоговым органом проводилась выездная налоговая проверка ООО «Альфа» по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов.

ООО «Альфа» является коммерческой организацией, оказывающей посреднические услуги, в том числе и при осуществлении сделок с недвижимостью.

Основанием для проведения выездной налоговой проверки ООО «Альфа» явились результаты мероприятий камерального налогового контроля. В ходе анализа выписок по валютным счетам налогоплательщика установлено, что обществом регулярно перечисляются денежные средства в Республику Болгарию на содержание торгового представительства. На основании проведенного анализа денежных потоков отделом камеральных проверок составлено мотивированное обоснование о необходимости проведения выездной налоговой проверки в отношении общества, применяющего в проверяемом периоде специальный режим в виде упрощенной системы налогообложения.

<http://blogfiscal.ru/?p=6256#more-6256>

22.09.2011

Камеральная проверка: налоговики могут запрашивать любые документы

По мнению Минфина, выраженному в письме от 17.08.11 № 03-07-14/85 считает, что при камеральной проверке декларации по НДС ИФНС может запросить любые подтверждающие документы, которые сочтет необходимыми

Минфин указал на то, что предусмотренный НК РФ перечень таких документов не является закрытым.

23.09.2011

Москва: налоговики проводят предварительные итоги выездных проверок



В ИФНС России № 16 по г. Москве прошло заседание комиссии по вопросу повышения эффективности проводимых в рамках выездных налоговых проверок мероприятий налогового контроля по графику, утвержденному в УФНС России по г. Москве. В ходе работы комиссии рассмотрены предварительные результаты 27 выездных проверок с общей суммой доначислений более 100 млн рублей.

Как сообщает пресс-служба УФНС России по г.Москве, в ходе заседания рассматривались вопросы полноты и своевременности проводимых в рамках выездных налоговых проверок мероприятий (соблюдение сроков, процедур, действующих норм налогового законодательства по выявленным нарушениям и т.п.).

При рассмотрении результатов выездных налоговых проверок обсуждались возможные судебные перспективы принимаемых налоговым органом решений, а также сложившаяся в регионе арбитражная практика.

ИА "Альянс Медиа"

<http://allmedia.ru/headlineitem.asp?id=751178>

24.09.2011

Ответ Профессора для Юлии, на вопрос от 23 сентября 2011 года

Сейчас я опишу ситуации, которые могут произойти.

Вариант № 1 развития событий (не затратный, т.е. налоговому органу понадобится меньше рабочего времени и трудовых сил для решения вопроса с вами):

ИФНС захочет упростить все процедуру и сильно не заморачиваться с вами, т.к. на данный момент во всех налоговых органах нашей страны складывается следующая ситуация – острая нехватка трудовых ресурсов.

Сотрудников налоговых органов сокращают, а ведь налогоплательщиков меньше не становится, и как следствие этого работа превращается в «конвейер», под девизом «Все быстрее, Быстрее, БЫСТРЕЕ». Да, я согласен «производство на конвейере» очень продуктивно. Но в работе налогового инспектора использовать «конвейер» - не допустимо.

Каждая ситуация, которая может в итоге привести к доначислениям налогов индивидуальна и нельзя шаблонно к ней относиться. Работа «на конвейере» и работа «где надо много думать головой» не допустима.

Из-за сложившейся ситуации качество работы налоговых органов сильно снижается. Просто нельзя в трехлитровую банку налить пять литров молока, остальное прольется. Так и с людьми (работниками налоговых органов) – у человека (даже если его приковать к рабочему месту) есть физический предел – объем той или иной работы, которой он может выполнить за рабочий день.

Вас вызовут в налоговый орган, где вы стоите на налоговом учете и предъявят документы (подтверждающие получения вами доходов «от золотых дел»). В ходе беседы вас будут настойчиво убеждать подать уточненную налоговую декларацию по вашим полученным доходам (с обязательным приложением всех копий документов, по вашим «золотым делам»).

Аргументы налогового органа:

- подайте уточненную налоговую декларацию, уплатите недоимку (налог), пени и налоговый орган не будет вас штрафовать, т.к. вы сами нашли у себя нарушения и «добровольно покались»;

- если Вы не соглашаетесь, то отношении вас будет проведена выездная налоговая проверка.

Совет - как вести себя в ходе беседы с налоговым органом:

- ничего им не объясняйте;

- ни на какие вопросы не давать конкретных ответов или же если дает ответы, говорите уклончиво, расплывчатыми фразами: «Я не помню», «В данный момент не обладаю информацией по заданному вопросу», «Мне надо посмотреть документы» и т.д.

Пусть налоговый орган «раскроет свои карты» и покажет какими документами он обладает. Внимательно просмотрите документы, которые есть у налогового органа.

<http://blogfiscal.ru/?p=6261#more-6261>

24.09.2011

Применение административной ответственности по ст. 19.7.6 КоАП РФ

Автор: Maxim |

Статья 19.7.6. КоАП РФ предусматривает административную ответственность за незаконный отказ в доступе, а равно незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки регламентирован ст. 91 НК РФ.

<http://blogfiscal.ru/?p=6259#more-6259>

25.09.2011

Изменены требования к составлению акта налоговой проверки

Приказом ФНС России от 21.07.11 № ММВ-7-2/457 внесены изменения в Требования к составлению Акта налоговой проверки (утв. приказом ФНС России от 25.12.06 № САЭ-3-06/892).

К актам выездной налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие выявленные факты налоговых правонарушений.

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27977

26.09.2011

Инспекция нарушила порядок проведения камеральной проверки

В ходе проверки не были получены документы от всех контрагентов, не опрошены свидетели

Как установил ФАС Московского округа, в ходе камеральной налоговой проверки инспекцией не были получены документы от всех контрагентов, не опрошены свидетели, не получены счета-фактуры. На этом основании суд сделал вывод о несоответствии решения ИФНС налоговому законодательству и о нарушении налоговым органом требований ст. 88, 176 НК РФ.

Организация была вынуждена обратиться в суд, так как ИФНС отказала ей в возмещении НДС. Не смотря на то, что в ходе проведения камеральной проверки были назначены дополнительные мероприятия налогового контроля, инспекторы не изучили должным образом все представленные документы. В частности, не проверен факт отгрузки товаров, не проведен допрос свидетеля, не проверен факт оплаты поставщикам. На этом основании арбитры признали решение налоговой инспекции недействительным.

Постановление ФАС Московского округа от 16.09.2011 г. № А40-44481/10-13-225
http://taxpravo.ru/novosti/statya-150722-inspektsiya_narushila_poryadok_provedeniya_kameralnoy_proverki

29.09.2011

Изменились правила составления акта налоговой проверки

Минюст зарегистрировал 19.09.11 № 21818 приказ ФНС России от 21.07.11 № ММВ-7-2/457, которым внесены изменения в Требования к составлению Акта налоговой проверки.

Установлено, в частности, что при передаче акта налогоплательщику (его представителю) к нему должны дополнительно прилагаться документы, подтверждающие выявленные факты нарушений.

Материалы, полученные от самого проверяемого лица, не приобщаются.

Если документы содержат сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, либо персональные данные, к акту прилагаются заверенные выписки из них.

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=28014

29.09.2011

С нового года выездные налоговые проверки будут проводить только Межрегиональные инспекции

Автор: Фискал |

Возможно, после нового года территориальные налоговые инспекции больше не будут проводить выездные налоговые проверки, в их функции останется только камеральный контроль налогоплательщиков. Осуществлять выездные проверки будут только Межрегиональные налоговые инспекции – об этом сегодня сообщил участник «Форума налоговиков – Фискалы.Ру».

Стоит отметить, что на сегодняшний день в структуре ФНС работают Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, которые осуществляют контроль крупнейших налогоплательщиков подлежащих администрированию на федеральном уровне, Межрегиональные инспекции по федеральным округам, которыми осуществляется контроль за работой налоговых органов в определенном федеральном округе и Межрегиональная инспекция по центральной обработке данных. Все они относятся к центральному аппарату ФНС России.

На мой взгляд, наиболее перспективно выглядит передача функций по проведению выездных налоговых проверок Межрегиональным инспекциям по федеральным округам. Данное предложение выглядит как логичный компромисс между [полной отменой выездных налоговых проверок](#), возможность которого активно обсуждалась в этом году, и нынешним порядком дел. Скорее всего, это приведет к доскональным подготовкам к проверкам на основании материалов камеральных проверок и материалов отдела предпроверочного анализа, [«выездники»](#) будут выходить с уже наработанными вопросами и очень тщательно проверять.

Учитывая, что в структуре ФНС создано «Управление трансфертного ценообразования», которое будет осуществлять налоговый контроль за ценами по всей России, а в ходе выездных и камеральных проверок с нового года будет нельзя осуществлять контроль цен, данная инициатива выглядит привлекательно.

Конечно, большинство налогоплательщиков (средний и малый бизнес) смогут вздохнуть при таком раскладе, но возможно улучшение качества проверок стоит того?

Рекомендуем другие статьи о налогах:

[ВНП, в преддверии отказа... \(4\)](#)

[ИФНС переборщила с проведением выездных налоговых проверок \(0\)](#)

[Зачем Мишустин отказывается от выездных налоговых проверок? \(72\)](#)

[Должная осмотрительность: актуальный алгоритм проверки поставщиков в 2011 году \(2\)](#)

[Сведения о результатах контрольных мероприятий, проведенных во взаимодействии с таможенными органами Российской Федерации \(0\)](#)

[Дайджест «Форума налоговиков – Фискалы.Ру» – горячее в марте \(0\)](#)

[15 млрд. для бюджета заработали сотрудники УФНС Москвы на однодневках \(8\)](#)

[ТОП самых обсуждаемых тем на Форуме налоговиков \(0\)](#)

[Статистика налоговых проверок за 2010 год \(31\)](#)

[Актуальность исследований на тему повышения эффективности налогового контроля \(3\)](#)

<http://blogfiscal.ru/?p=6276#more-6276>

Налоговый криминал

Заместитель руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области приговорен к 7 годам лишения свободы за пособничество в совершении мошенничества в особо крупном размере

В сентябре 2008 г. Фуксман, действуя совместно с Левиным и его знакомым Александром Петриченко организовали незаконное возмещение налога на добавленную стоимость фиктивно созданному коммерческому предприятию ООО «Спектр-М». С этой целью они направили в налоговые органы фиктивные документы. По указанию Фуксмана его подчиненные не проверили должным образом представленную обществом налоговую декларацию. Налоговой службой было принято решение о возмещении фиктивному предприятию за счет средств из федерального бюджета суммы налога в размере более 7 млн. рублей, которая была перечислена на расчётный счёт ООО «Спектр-М». Впоследствии Петриченко обналичил указанную сумму и распределил среди деньги соучастников.

<http://genproc.gov.ru/news/news-73263/>

09.09.2011

Краснодарские налоговики попались на взяточничестве

За взятку в 10 тыс. руб. они скрыли ряд нарушений в работе компании

В Краснодарском крае в начале весны 2010 г. налоговые инспекторы проводили проверку финансовой деятельности одной из компаний Краснодара, оказывающей услуги такси. В ходе проверки налоговики выявили ряд нарушений в работе организации. Руководитель фирмы попросил ревизоров не составлять документы и предложил взятку в размере 10 тыс. руб. В результате деньги были переданы через бухгалтера предприятия. При этом между сторонами была достигнута договоренность о систематической передаче взяток в различных суммах за то, чтобы компанию не проверяли. Затем директор организации отказался передавать взятки налоговикам и обратился с явкой с повинной в правоохранительные органы, благодаря чему не был привлечен к уголовной ответственности.

http://taxpravo.ru/novosti/statya-149489-krasnodarskie_nalogoviki_popalis_na_vzyatochnichestve

10.10.2011

Омский налоговый чиновник попался на взятке в 600 тыс. руб.



Налоговику грозит лишение свободы от 7 до 12 лет

В Омске налоговик попался на крупной взятке.

Возбуждено уголовное дело в отношении заместителя начальника отдела выездных проверок налоговой службы. Налоговый инспектор потребовал взятку в размере 600 тыс. руб. от главбуха одной из компаний, которая уклонялась от уплаты налогов. Передача взятки произошла в кабинете чиновника. Наказание за это преступление предусматривает лишение свободы сроком от 7 до 12 лет, пишет [Вести ФМ](#).

[http://taxpravo.ru/novosti/statya-151728-](http://taxpravo.ru/novosti/statya-151728-omskiy_nalogovyy_chinovnik_popalsya_na_vzyatke_v_600_tyis_rub)

[omskiy_nalogovyy_chinovnik_popalsya_na_vzyatke_v_600_tyis_rub](http://taxpravo.ru/novosti/statya-151728-omskiy_nalogovyy_chinovnik_popalsya_na_vzyatke_v_600_tyis_rub)

16.09.2011

Налоговик попался на взятке в полмиллиона рублей

В получении взятки в крупном размере подозревается специалист отдела выездных налоговых проверок ИФНС по Заводскому району города Орла Сергей Тарасов. Налоговик в ходе выездной проверки выявил неуплату налогов предпринимателя на сумму 1 млн руб. За взятку в размере 550 тыс. руб. подозреваемый согласился внести в акт проверки ложные данные о занижении суммы неуплаченных налогов до 300 тыс. руб. Подозреваемый был задержан при получении первой части взятки 9 сентября.

http://taxpravo.ru/novosti/statya-150050-nalogovik_popalsya_na_vzyatke_v_polmilliona_rubley

20.09.2011

Налоговики, "выбившие" у расплатившегося по налогам бизнесмена взятку в 70000 руб., отделались штрафами

42-летний замначальника отдела выездных проверок межрайонной инспекции ФНС России № 20 по Республике Башкортостан и 29-летний государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок этой же инспекции 5 марта 2011 года в городе Белорецке вызвали 29-летнего индивидуального предпринимателя и потребовали от него передать им вознаграждение в 70 тысяч

рублей за непривлечение его к ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов. При этом сотрудники МИФНС достоверно знали, что у предпринимателя не имеется задолженности.
<http://pravo.ru/news/view/61168/>

28.09.2011

На Ставрополье будут судить экс-сотрудника МВД по Карачаево-Черкесии



Уголовное дело против бывшего сотрудника отдела по налоговым преступлениям МВД по Карачаево-Черкесии, обвиняемого в покушении на мошенничество, передано в суд. Об этом сообщила старший помощник руководителя краевого управления Следственного комитета РФ Екатерина Данилова.

В декабре прошлого года оперуполномоченный сообщил учредителю и директору одной из коммерческих организаций заведомо ложные сведения о поручении следователя провести проверку финансово-хозяйственной деятельности возглавляемого ими юридического лица.

"При этом оперуполномоченный указал на якобы выявленные им нарушения, влекущие уголовную ответственность. Но за денежное вознаграждение в размере 1 миллиона рублей, которые он должен будет передать своему руководству, пообещал не проводить дальнейшую проверку организации", - пояснила Данилова.

<http://www.stavropolye.tv/events/view/38042>

26 .09.2011

Судят группу чиновников МВД и ФНС, бравших 4,5 млн руб. за 8-кратное снижение налога

В Екатеринбурге за вымогательство взятки в 4,5 млн рублей перед судом предстанет группа сотрудников МВД и ФНС.

Оперуполномоченный отдела по борьбе с оргпреступностью ГУ МВД России по УрФО, ответственный сотрудник ОБЭП УВД Екатеринбурга и его супруга, возглавляющая отдел выездных проверок № 1 ИФНС по Ленинскому району Екатеринбурга, вступили в сговор в целях вымогательства крупной взятки. У руководства одного из екатеринбургских акционерных обществ они потребовали 4,5 миллиона рублей за 8-кратное снижение суммы налоговых обязательств юрлица, подлежащих взысканию в бюджет.

<http://pravo.ru/news/view/61491/>

27.09.2011

Сотрудник ФНС защищал в арбитраже коммерческую организацию по делу о налоговом правонарушении

В Ханты-Мансийском автономном округе прокуратура требует привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц инспекции ФНС, сотрудник которой защищал интересы коммерческой организации на суде по "налоговому" делу.

Ранее комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих налоговой инспекции по городу Мегиону дала согласие на трудоустройство в коммерческую организацию гражданину, который на момент принятия на новое место работы продолжал работать в ФНС.

Кроме того, этот же сотрудник, не завершив процедуру увольнения из инспекции налоговой службы, представлял интересы коммерческой организации в Арбитражном суде Ханты-Мансийского автономного округа при рассмотрении дела о налоговом правонарушении.

<http://pravo.ru/news/view/61525/>

28.09.2011

Отдан под суд глава ИФНС, бравший 600000 руб. за освобождение от налоговых проверок на 3 месяца

Начальник налоговой инспекции по Центральному району Волгограда Юрий Перфильев и его подчиненный – главный государственный инспектор отдела выездных налоговых проверок Сергей Кочетков в феврале 2011 года вступили в сговор с целью получения крупной взятки от директора двух коммерческих организаций, расположенных на территории инспекции. При встрече с предпринимателем Кочетков и Перфильев предложили ему оказывать "общее покровительство",

в частности, не проводить налоговые проверки в течение последующих трех месяцев и оказывать любую необходимую помощь в вопросах налогового учета и отчетности. Тариф за "услуги" был фиксированный — по 100 тысяч рублей в месяц за каждую фирму. В общей сложности запрошенная налоговиками сумма составила 600 тысяч рублей.

<http://pravo.ru/news/view/61638>

28.09.2011

Бывший опер МВД Карачаево-Черкессии вымогал деньги у бизнесменов

Марина ТОВКАНЕВА

Задержание сотрудника МВД из отдела по налоговым преступлениям Карачаево-Черкессии больше походило на киношный триллер. ФСБ заинтересовалось полицейским «предпринимателем», когда тот вымогал деньги у честных бизнесменов.

В декабре 2010 года оперуполномоченный сообщил директору одной из коммерческих фирм о том, что того якобы «пасут» следователи. И грядет финансовая проверка деятельности его фирмы. Причем якобы уже выявленные нарушения и уголовной ответственности предпринимателю не избежать. Решить вопрос пообещал за денежное вознаграждение в размере 1 миллиона рублей, которые он должен будет передать своему руководству. Ну и те, соответственно, не будут проводить дальнейшую проверку организации.

<http://kp.ru/daily/25761/2746353/>

29.09.2011

В Красноярском крае бывшего начальника отдела Межрайонной ИФНС №24 осудили за вымогательство



Автор: Елена Лалетина

Негодяев, являясь начальником отдела оперативного контроля налоговой инспекции №24 по Ленинскому и Кировскому районам Красноярска, с 17 августа по 9 ноября 2010 года получил взятку в размере 110 000 рублей от предпринимателя за не проведение проверок исполнения налогового законодательства при работе торговых объектов, а также проверок залов игровых автоматов и за информирование взяткодателя о готовящихся проверках. После получения части взятки в размере 35 000 рублей Негодяев был задержан с поличным на месте преступления, в своем автомобиле, оперативными сотрудниками УНП ГУВД по Красноярскому краю.

<http://www.gornovosti.ru/tema/o-chem-govoryat/v-krasnoyarske-nachalnik-otdela-nalogovoy-služby-za-polucheniye-vzyatki-poluchil-35-goda-uslovno.htm>

29.09.2011

Начальник и сотрудник налоговой инспекции Центрального района Волгограда предстанут перед судом

Начальник налоговой инспекции по Центральному району Волгограда Юрий Перфильев и его подчиненного – главного государственного инспектора отдела выездных налоговых проверок Сергей Кочетков в феврале нынешнего года обвиняемые вступили в преступный сговор с целью получения крупной суммы денег в качестве взятки от директора двух коммерческих организаций Центрального района. При встрече с предпринимателем Кочетков и Перфильев предложили ему оказывать общее покровительство деятельности возглавляемых потерпевшим ООО, в том числе, не проводить налоговые проверки в течение последующих трех месяцев и оказывать любую необходимую помощь в вопросах налогового учета и отчетности. Ставка за «услугу» была фиксированной - по 100 тысяч рублей в месяц за каждую фирму. В общей сложности эта сумма составила 600 тысяч рублей.

<http://volg.mk.ru/news/2011/09/29/628191-nachalnik-i-sotrudnik-nalogovoy-inspektsii-tsentralnogo-rayona-volgograda-predstanut-pered-sudom.html>

Опасные налоговые схемы

Самые опасные налоговые схемы

Автор



ЗАО "Консалтинговая группа "Экон-Профи"

Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 15(85) от 16.09.11



1. Знаете ли вы, что...

...налоговые комиссии активизировались...

...коллекторы «сдают» должников налоговикам...

...Московская область рулит...

...отсутствие товаров на складе выдало преступные намерения...

2. Война за добросовестность: на чьей стороне суды

Бестоварная схема по возмещению НДС потерпела крах

Выписка со счета контрагента помогла отбиться от претензий налоговиков

Брак предпринимательству не помеха

Автор раздела: Марина Пархачева

1. Знаете ли вы, что...

...налоговые комиссии активизировались...

В последнее время все чаще налогоплательщики стали получать (почтой или телефонограммой) уведомления о вызове в налоговый орган руководителя и главного бухгалтера. Обычно их ожидает одна из комиссий:

- «зарплатная», где инспекторы выражают недовольство небольшой зарплатой и требуют ее увеличения;

- «убыточная», когда налоговикам не нравится превышение расходов над доходами и предлагается исключить некоторые расходы путем подачи «уточненки»;

- комиссия по НДС, когда вычеты превышают начисления налога. Здесь предлагается объяснить, в силу чего сложилась такая ситуация;

- комиссия по недоимкам, если долг перед бюджетом превысил 1 млн. руб.

...коллекторы «сдают» должников налоговикам...

Коллекторы придумали новый способ борьбы с должниками: в случае отказа выплачивать долги, они угрожают передать в налоговые органы всю добытую ими информацию об организации. Например, сведения об активах, о собственниках, о применяемых налоговых схемах и т.п. Наверняка подобная информация заинтересует инспекторов и существенно поможет им в работе.

...Московская область рулит...

УФНС по Московской области решила облегчить жизнь работников, недовольных «серыми» зарплатами, и перешла от призывов «сдавать» работодателей к конкретным действиям. Так, в разделе «Помощь налогоплательщику» появился ресурс «Скажи нет зарплате в конверте». С помощью этого ресурса можно фактически анонимно обратиться в налоговый орган и пожаловаться на «теневую» зарплату. Причем это может сделать не только работник, но и родственник или просто знакомый, который случайно узнал о таком факте. По словам налоговиков, такое сообщение может стать поводом для налоговой проверки.

...отсутствие товаров на складе выдало преступные намерения...

Руководительница одной из фирм Санкт-Петербурга попыталась возместить из бюджета 100 млн. «входного» НДС по приобретенным товарам, переданным на комиссию посредникам. Однако товары на складах комиссионеров отсутствовали, что позволило правоохранительным органам сделать вывод о злом умысле, направленном на хищение из бюджета денежных средств, и возбудить уголовное дело против руководителя.

<http://subscribe.ru/archive/tax.taxshemi/201109/16103227.html>

Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 16(86) от 28.09.11



Самые опасные налоговые схемы |

Все об однодневках

|В помощь руководителям и учредителям |"Упрощенка"

Автор: Пархачева М.А.

Споры с налоговиками: наука побеждать! Часть 1.

Урожайной на победы выдалась вторая неделя сентября 2011 года:

ЗАО «Экон-Профи» удалось выиграть в судах первой инстанции сразу три налоговых дела, связанных с «однодневками». Причем в каждом случае был

найден собственное основание для отмены решения налоговиков, которые были поддержаны судами. Еще одно решение удалось значительно смягчить в досудебном порядке.

Принципиальным для нас стало «Пермское дело» (решение АС Пермского края от 14.09.2011 по делу № А50-24600/2010), разбирательства по которому длились более года, а сумма доначислений (с учетом штрафов и пени) составила приблизительно 65 млн. рублей. Сразу отметим – этот процесс был выигран в связи с существенным нарушением процедуры налоговой проверки, до разбирательств по существу вопросов дело не дошло. Два других дела касались московских налогоплательщиков и были выиграны по существу вопроса: налоговым органам не удалось доказать связи налогоплательщика с «фирмами-однодневками». О них, а также о мы расскажем в следующих рассылках, а теперь обратимся к «Пермскому делу».

«Пермское дело»: налоговики заврались

Предметом рассмотрения Арбитражного суда Пермского края стал спор между налоговой инспекцией и строительной организацией, занимающей не последнее место на строительном рынке уральского региона. Причиной спора стали обвинения налогового органа в привлечении на субподрядные работы «фирм-однодневок».

Несмотря на то, что результат выполненных такими фирмами-«однодневками» строительных работ вполне вещественен и может быть обозреваем даже непосредственно из окна налоговой инспекции, проверяющие пришли к выводу о том, что работы субподрядчиками не выполнялись, а документы от них подписаны неустановленными лицами, поскольку сами эти фирмы зарегистрированы на номинальных директоров

Ситуация для строителей настолько же обычна, насколько и плачевна. Многие из них сталкиваются с практически неразрешимой проблемой доказывания фактически выполненных субподрядчиком работ, если тот «испарился» уже через полгода после исполнения договора. В нашем случае возникла именно эта проблема. Мы расскажем некоторые подробности этого спора, которые не попали в опубликованный текст решения Арбитражного суда Пермского края.

Инспекторы лукавят

В отношении нашего клиента инспекцией была проведена огромная работа по сбору доказательств его недобросовестности в работе с двумя субподрядчиками, которые обладали признаками «однодневности», да и дело попало к судье, которая месяцем ранее уже приняла отрицательное решение по одному из этих субподрядчиков. При этом ее не убедили ни наличие лицензии у субподрядчиков, ни реальность сделки. Ситуация патовая, однако, выход удалось найти. Но прежде, чем говорить о нем отметим один интересный факт, связанный с недобросовестностью налогового органа.

Как обычно, инспекция «прошлась» по заказчикам строительных работ, послав им соответствующие запросы, и отразила в решении по итогам проверки результат: многие из них не смогли подтвердить факт, что при строительстве их объектов генподрядчиком привлекались конкретные субподрядчики. В принципе, это не так уж сложно понять, ведь с момента осуществления работ прошло более 3 лет. И все-таки мы решили перепроверить эти результаты и обратились ко всем заказчикам с тем же вопросом. В основном результаты были те же, но один заказчик все же подтвердил присутствие субподрядчика на работах. Что интересно: налоговый орган не отразил ни в акте проверки, ни в решении направление этому заказчику запроса и получение от него ответа, хотя на руках контрагента имелся ответ, представленный в инспекцию, с отметкой о его получении.

Иными словами, инспекторы при принятии решения по итогам проверки учитывали только те запросы и ответы, которые выгодны им, а те, что подтверждали добросовестность налогоплательщика, просто игнорировали. Хотя по закону обязательно должны быть рассмотрены все доказательства, вне зависимости от того, кому они на руку. К слову, в суде представители налогового органа заявили, что именно этот запрос и этот ответ каким-то непонятным образом затерялся и не попал в материалы дела по налоговой проверке.

Несмотря на плачевность всей ситуации, дело все-таки удалось отстоять в суде по существенным нарушениям процедуры налоговой проверки со стороны налоговой инспекции.

<http://subscribe.ru/archive/tax.taxshemi/201109/28180334.html>

Вниманию читателей!

Информация, которую оперативно отслеживают в Интернете издания ИА «WEB-мониторинг», быстро устаревает и нередко исчезает.

Поэтому рекомендуем скачивать материалы

сразу же после получения номера.

Офшоры

09.09.2011

Российский суд научился работать с собственниками офшоров и их долгами
Ярослав Николаев



Статьи по теме
[Бизнесмен Алексей Козлов вышел на свободу](#)
[Верховный суд признал продление ареста Ходорковского незаконным](#)
[Крупный миноритарий с Каймановых островов откусил кусок «Сбера»](#)

Если российское предприятие продано через офшор, это не означает, что российский суд не может разыскать прежних собственников и потребовать с них уплаты долгов. Налоговая задолженность «дочки» UC Rusal, выявленная после покупки российской компании, подлежит взысканию с прежнего владельца по английскому праву — так решил Верховный суд РФ. Позиция судей станет знаковой для сделок слияний и поглощений и сделает инвестиционный климат России более привлекательным,

прогнозируют юристы.

Верховный суд (ВС) удовлетворил иск кипрской компании United Company Rusal Secondary Aluminium Limited к российским гражданам Михаилу и Алексею Пушкарям на сумму более 145 млн руб. Главный вопрос, на который должен был ответить суд, — является ли налоговая задолженность компании убытками, подлежащими взысканию с прежнего собственника.

Согласно материалам дела, в мае 2006 года кипрская компания купила у белизской фирмы Mangista Limited завод по производству алюминия, расположенный в Ростовской области. Стороны условились, что переход права собственности на завод подчиняется английскому праву. В самом соглашении о покупке предприятия содержалась арбитражная оговорка, устанавливающая место рассмотрения возможного спора — Международный коммерческий арбитражный суд в Москве (МКАС при ТПП).

В рамках сделки российские граждане поручились за фирму из Белиза в том, что она исполнит свои обязательства перед кипрской компанией. Гарантия россиян тоже подчинялась английскому праву. По ней они обязались освободить киприотов от налоговой ответственности, которая могла возникнуть у завода по налоговым периодам, предшествующим моменту закрытия сделки.

Весной 2008 года по результатам выездной проверки ростовского терподразделения ФНС заводу было доначислено более 145 млн руб. НДС пеней и штрафов (за период до сделки). Арбитражные суды России, включая ВАС, признали эти налоговые претензии законными.

После этого United Company Rusal Secondary Aluminium Limited предъявила к Mangista Limited иск, по которому просила взыскать с белизской фирмы убытки, равные сумме налоговых доначислений заводу. МКАС при ТПП удовлетворил иск, но его решение осталось неисполненным. Тогда кипрская компания предъявила в российский суд общей юрисдикции иск о взыскании задолженности с гарантов — российских граждан. В итоге ВС подтвердил решения нижестоящих судов, признав, что по английскому праву именно гаранты несут ответственность за такие убытки.

Это дело будет иметь огромное влияние на рынок слияний и поглощений, комментирует старший партнер «Пепеляев Групп» Денис Щекин. «В российской правовой системе на уровне ВС теперь признано, что налоговые доначисления купленной компании за период, когда ею владел прежний собственник, могут быть в качестве убытков возложены на прежнего собственника компании и далее на российское лицо, которое выступило поручителем», — объясняет он.

Поскольку многие сделки по продаже российских активов проходят в иностранных юрисдикциях, это дело показывает, каким образом такие сделки должны быть структурированы для защиты интересов приобретателя активов, говорит юрист. «Решение ВС придаст уверенности приобретателям российских активов, что должно сделать инвестиционный климат России лучше», — надеется г-н Щекин.

В рассматриваемом случае ввиду претензий налоговых органов можно говорить об убытках приобретенной российской компании, но не об убытках покупателя, не соглашается старший юрист ООО «Самета — Налоговый и правовой консалтинг» Евгений Новичихин.

Он напоминает, что ранее для избежания подобных случаев покупатели проводили due diligence приобретаемого актива и самостоятельно оценивали возможные риски предъявления к приобретаемой компании претензий, в том числе со стороны налоговых органов. «Теперь потребность в due diligence может сократиться», — прогнозирует г-н Новичихин.

Читать полностью: <http://www.rbcdaily.ru/2011/09/09/focus/562949981439742>
<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/09/focus/562949981439742>

Расследования

20.09.2011

Hermitage Capital заявил, что выявил хищение из бюджета 1,2 млрд руб

Юридическая компания Brown Rudnick, действующая в интересах инвестфонда Hermitage Capital, обратилась к Следственному комитету с просьбой возбудить уголовное дело в связи с хищением более одного миллиарда рублей бюджетных средств. Копия заявления в СК имеется в распоряжении агентства РАПСИ / infosud.ru.

Заявитель утверждает, что в 2007-2008 годах произошло хищение на сумму порядка 1,22 миллиарда рублей путем незаконного возврата компании "ТехПром" налога на добавленную стоимость. Фонд считает, что к хищению могут быть причастны сотрудники ИФНС №28 по Москве, в частности, бывший руководитель инспекции Ольга Степанова, и владелец КБ "Универсальный банк сбережений" Дмитрий Ключев. Как говорится в материалах фонда, подконтрольные банкиру фирмы участвовали в схемах по хищению средств из бюджета, а вырученные за счет противозаконных операций средства переводились в "Универсальный банк сбережений".

По мнению представителя Hermitage Capital (НС), компания получила возмещение налога на основании подложных налоговых деклараций и фиктивной документации.

<http://www.ria.ru/inquest/20110908/432696285.html>

01.09.2011

НДС **Налоговая претензия к ЗАО «Лаборатория Касперского» – расщепление «входного»**

Автор: Фискал |

Рассмотрим Определение ВАС РФ от 18.04.2011 г. № ВАС-1407/11 по делу ЗАО «Лаборатория Касперского».

ИФНС России № 33 по г. Москве провела камеральную налоговую проверку ЗАО «Лаборатория Касперского» в результате которой было установлено, что налогоплательщик осуществляет как облагаемую, так и не облагаемую НДС деятельность. ЗАО «Лаборатория Касперского» осуществляло реализацию программ для ЭВМ не на территории РФ, данная деятельность не подлежит обложению российским НДС.

Налоговая Инспекция считала, что входной НДС по общехозяйственным расходам пропорциональный доле выручки, не облагаемой НДС, должен быть учтен в составе расходов по налогу на прибыль. Вычеты НДС по общехозяйственным расходам в части приходящейся на реализацию программ вне территории РФ неправомерны. Делая данные выводы, проверяющие ссылались на положения п. 2 и п. 4 ст. 170 НК РФ.

<http://blogfiscal.ru/?p=6085>

Как стерлитамаковец уходил от налоговиков



Не так давно в Стерлитамакском городском суде прошли судебные слушания по уголовному делу в отношении человека, который обвинялся в совершении подобного преступления. Речь идёт о руководителе одной из городских строительных организаций, который будет фигурировать в этом материале под именем Владимира Нокина. (В очередной раз вынужден пояснить, с чем связаны эти «меры конспирации». Дело в том, что хотя приговор в отношении этого человека уже вынесен, он ещё не вступил в законную силу. Впрочем, это обстоятельство несколько не меняет сути истории).

Итак, генеральным директором Владимир Нокин был назначен в январе 2009 года. К тому времени предприятие, которое он возглавил, уже испытывало серьёзные трудности с наличием оборотных средств. Денег катастрофически не хватало. Видимо, для того, чтобы бюджет предприятия не выглядел совсем уж тощим, директор решил сэкономить на налоговых отчислениях. В результате через год, то есть в январе 2010-го, просроченная задолженность по налогам составляла около трёх с половиной миллионов рублей, а к июлю – уже свыше семи с половиной миллионов.

Понятное дело, что инспекция ФНС РФ по городу Стерлитамаку должна была принимать какие-то меры. <http://www.podatinet.net/2011091620183/news/news/12-tsyach-amerikancev-dobrovolno-priznalis-v-uklonenie-ot-uplaty-nalogov.html>

Легализация (отмывание) преступных доходов

07.09.2011

Легализация преступных доходов

Заместитель Генерального прокурора Российской Федерации Иван Семчишин направил в суд уголовное дело в отношении жителя г. Новосибирска, обвиняемого в мошенничестве и легализации денежных средств

Заместитель Генерального прокурора Российской Федерации Иван Семчишин утвердил обвинительное заключение по уголовному делу в отношении Александра Яблокова. Он обвиняется в совершении преступлений, предусмотренных чч.3, 4 ст.159, ч.3 ст.174.1 УК РФ (мошенничество и легализация денежных средств).

По версии следствия, Яблоков в период с 2006 по 2008 гг. в составе организованной группы в г. Новосибирске совершил хищение и легализацию более 40 млн. рублей, принадлежащих банкам и лизинговым компаниям, после чего скрылся в г. Москве.

В банки и лизинговые компании Яблоков представлял подложные документы о финансово-хозяйственной деятельности обществ, на которые оформлял кредиты и договоры лизинга. В целях создания видимости добросовестного исполнения взятых на себя обязательств перед кредитными организациями он на протяжении определенного периода времени осуществлял платежи по заключенным договорам за счет денежных средств, получаемых от очередных кредиторов, а затем платежи прекращал.

Уголовное дело, расследованное следственной частью при Главном управлении МВД России по Сибирскому федеральному округу, направлено в суд для рассмотрения по существу.

Подразделение: [Управление Генеральной прокуратуры](http://genproc.gov.ru/news/news-73167/)

<http://genproc.gov.ru/news/news-73167/>

24.09.2011

Красноярские мошенники «отмыли» более 10 млрд. рублей // 24.09.2011

Красноярские полицейские устанавливают факты деятельности организованной преступной группы, подозреваемой в причастности к «отмыванию» крупной суммы денег.

Как portalu YarskGrad.ru сообщили в региональном Управлении внутренних дел, сотрудники управления по налоговым преступлениям по Красноярскому краю в настоящее время проводят оперативно-розыскные мероприятия, направленные на поиск доказательств преступной деятельности группы лиц, причастных к «отмыванию» более 10 миллиардов рублей.

По имеющейся у оперативников информации, «отмывание» денег происходило путем задействования расчетных счетов фиктивных предприятий (так называемых «фирм-однодневок»), открытых в красноярском филиале одного крупного коммерческого банка.

В состав преступной группы, как было установлено, входили не только предприятия малого и среднего бизнеса, но и крупные государственные и муниципальные учреждения, поэтому не исключена вероятность хищения бюджетных средств.

По мнению главы Счетной палаты необходимо эффективнее бороться с «фирмами-однодневками». Для этого чиновник предлагает расширить полномочия регистрирующих органов, чтобы уже в тот момент, когда происходит [регистрация фирм](#), можно было определить законность намерений ее основателей.

Автор: Сергей Лихачев

<http://www.yarskgrad.ru/novost1927.html>



Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма

Автор: [А. Н. Чашин](#)

Издательство: [Дело и Сервис](#)

ISBN 978-5-8018-0472-9; 2010 г.

Дополнительные характеристики

<http://www.ozon.ru/context/detail/id/4846660/>

Фирмы-однодневки

05.09.2011

Суды разрешили вести бизнес с однодневками

Ярослав Николаев



Суды освободили от налоговой ответственности компанию, ведущую дела с фирмой-однодневкой. Решающим для судей фактором явилась реальность совершенной сделки. В аналогичных делах налогоплательщики теперь должны смелее обращаться в суд, советуют юристы.

Накануне 14-й арбитражный апелляционный суд (14-й ААС) удовлетворил иск ООО «Леском» к тверскому терподразделению ФНС, по которому фирма просила освободить ее от налоговых претензий на сумму около 13 млн руб. Главный вопрос, на который должен был ответить суд, — должен ли налогоплательщик нести ответственность за то, что его контрагент оказался фирмой-однодневкой, при том что реальность заключенных сделок доказана.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/05/focus/562949981404183>

06.09.2011

Налогоплательщик не отвечает за «однодневки»

Организации и индивидуальные предприниматели не обязаны проверять своих поставщиков. Такой вывод содержит постановление 14-ого арбитражного апелляционного суда по делу между ООО «Леском» и налоговой инспекцией.

Спор возник после выездной проверки, где инспектора установили, что один из контрагентов компании обладает признаками фирмы-однодневки. Подписи руководителя и учредителя сомнительной организации подделаны, а сами они считаются массовыми. В результате контролеры доначислили ООО «Леском» налоги и штрафы. Организация, собрав доказательства реальности сделки, обратилась в суд, где было принято решение в ее пользу. При рассмотрении апелляции арбитры снова поддержали бизнес. При этом они учли, что компанией представлены факты подтверждающие получение товара от фирмы-однодневки. Теперь налогоплательщикам будет проще доказывать свою правоту в подобных спорах.

Ирина Голова, эксперт журнала "Расчет", специальный корреспондент сайта Бухгалтерия.ру

<http://www.buhgalteria.ru/news/n50352>

14.09.2011

Фирмы-однодневки стали выглядеть более правдоподобно

Галина АНДРЕЙКО

Аргументы и Факты - Нижний Новгород №37 от 14 сентября 11

Сколько лет живём при капитализме, а нижегородцы по-прежнему работают на фирмы-однодневки. Методы мошенников, в отличие от «совковой» доверчивости рядовых [потребителей](#), постоянно меняются.

Ад за 3000 рублей

Фирмы-однодневки - «элита» мошеннической тусовки. В 1990-е они существовали месяц-два, совершали 2-3 сделки и не предоставляли никакой отчётности. Современные мошенники стали выглядеть более презентабельно. Такие фирмы используются как инструмент отмывания денег, и их проверяют более тщательно, чем когда-то.

Благодаря уважению к закону срок жизни «однодневок» увеличился до целого года. Они даже отчётность сдают (правда, весьма формальную). Для долгой жизни таких «бабочек-однодневок» нужны более серьёзные подтверждения их реальности. Мошенники подыскивают живых директоров. Лопухов-нижегородцев.

- «Директорами» таких фирм становятся социально незащищённые категории населения, - объясняет Денис Харазашвили, капитан полиции, старший оперуполномоченный оперативно-разыскной части № 2 (по экономической безопасности и противодействию коррупции) Главного управления МВД по Нижегородской области. - Мошенники предлагают им небольшую сумму, за которую люди готовы брать на себя все обязательства.

Нижегородскому «директору» однодневки платят в среднем 3000-5000 [рублей](#) - одновременно или даже многократно.

Добровольный мошенник

Ведение отчётности, организацию встреч, посещение налоговой «старатели» берут на себя. Они пользуются личным счётом жертвы-«директора». К делам фирмы, особенно финансовым, «зиц-председателя» не допускают.

- За «спокойствие» псевдодиректор расплачивается годами тревог, - говорит Денис Харазашвили.
- Один ущерб от налогов и сборов, которые мошенники, конечно, не платили, может исчисляться миллионами. Плюс долги контрагентам в случае, если это, к примеру, торговая фирма...

Современные мошенники действуют более организованно. Главный злодей - далеко не одна фирма, как в 1990-е, а целая сеть. В сеть включаются сотрудники банка, которые должны сообщать о подозрительных организациях в службу финансового мониторинга. И зачастую могущественные сотрудники бюджетной сферы, превращающие чужие деньги в свои собственные.

- Доказать, что человек был использован в преступной схеме, очень сложно, - говорит полицейский. - Ведь он добровольно подписывал все документы.

<http://www.aif-nn.ru/society/article/43981>

20.09.2011

Не до однодневок

Поправки в Уголовный кодекс по борьбе с создателями фирм-однодневок, на которых настаивал президент Дмитрий Медведев, увязли в Госдуме

Дмитрий Казьмин Лилия Бирюкова

Правительственные поправки, вводящие уголовную ответственность за создание фирм-однодневок, до сих пор не подготовлены даже к первому чтению в Госдуме. В начале года президент Дмитрий Медведев настаивал на их скорейшем принятии, в результате в рекордные сроки — менее чем за месяц — правительство успело дважды переписать проект и внести его в Госдуму.

Поправки вводят в Уголовный кодекс новую статью 173.1 «Образование коммерческой организации в целях совершения преступлений», предусматривающую наказание в виде штрафа до 1 млн руб. и лишение свободы на срок до пяти лет (см. врез).

http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/267659/ne_do_odnodnevok#ixzz1bOM9z9H5

На тему:

20.09.2011

К ответственности за создание фирм-однодневок предлагают привлекать, только если обнаружено уклонение от налогов

<http://www.podatinet.net/2011092020264/news/news/k-otvetstvennosti-za-sozdanie-firmaodnodnevok-predlagayut-privlekat-tolko-esli-obnarujeno-uklonenie-ot-nalogo.html>

20.09.2011

Стать жертвой фирм-однодневок могут даже пьяницы, с которых нечего взять



Полиция рекомендует нижегородцам не передавать незнакомцам свои паспорта
Константин ШИШАРИН

Если раньше фирмы-однодневки создавались на два-три месяца и служили для проворачивания одной, двух финансовых операций, то сегодня аферисты их создают с той же целью на несколько лет: воплощения в жизнь мошеннических схем, уклонения от уплаты налогов либо для хищения бюджетных средств.

Об этом рассказал на пресс-конференции в «КП»-НН старший оперуполномоченный УБЭП Главного управления МВД РФ по Нижегородской

области Денис Харазашвили. — В своей практике мы часто сталкиваемся с тем, что подобные фирмы-однодневки регистрируются на социально незащищенных лиц. Многие из них ведут антиобщественный образ и злоупотребляют спиртными напитками. Редко аферисты ведут свою деятельность с их участием. Чаще за вознаграждение временно берут их паспорта или пользуются потерянными.

- Иногда мошенники разыскивают людей, которые готовы взять на себя все риски от деятельности фирм-однодневок, - говорит Денис Николаевич. — При регистрации этих фирм на себя они получают стабильные денежные вознаграждения. А потом бегут в правоохранительные органы с жалобами на то, что им пришел счет на сотни тысяч или миллионы рублей. Я бы посоветовал таким людям аккуратнее относиться к своим документам, особенно паспорту. И не верить на слово незнакомцам, которые могут предложить под предлогом расширения своего бизнеса заняться индивидуальным предпринимательством.

По словам Дениса Харазашвили, никакой хозяйственной деятельности при этом, как правило, не ведется. Но реквизиты горе-предпринимателя аферисты используют в своих интересах. А тому из налоговой инспекции затем приходят астрономические счета налоговых сборов. Однако задним числом доказать, что этот человек непричастен к предпринимательской деятельности оперативникам бывает крайне сложно.

<http://kp.ru/online/news/981004/>

Фиктивные фирмы-однодневки



В Краснодаре сотрудникам ФСБ удалось задержать группу мошенников, которая незаконно возвращала НДС. Делали они это через фиктивные фирмы-однодневки. Только по предварительным данным, бюджет страны не досчитался более двух миллиардов рублей.

К своему "денежно-налоговому" делу коммерсанты подошли творчески. Зарегистрированные ими общества с ограниченной ответственностью, проще – фиктивные фирмы-однодневки, продавали запчасти для электроприборов. Однако хитрость заключалась в том, что покупки и продажи осуществлялись лишь на бумаге –

реально товары не двигались со складов. Махинаторы же исправно отражали сделки в бухгалтерской отчетности и подавали в налоговые органы данные для вычета по НДС. Так и работали они с 2008 года. Подставные организации мошенники открывали в Мурманской, Волгоградской, Новгородской областях, Москве и на Кубани.

Как рассказал старший следователь следственного отдела управления ФСБ по Краснодарскому краю Павел Карпенюк: "Членами преступной группы создавалась полная имитация активной хозяйственной деятельности подставного юридического лица и оборота товара, чтобы в ходе камеральных проверок подтвердить право на возмещение НДС".

Сложная игра стоила свеч: таким нехитрым способом коммерсанты за четыре года "умыкнули" из госказны больше двух миллиардов рублей.

В Краснодаре четверо "любителей шальных денег" работали в одном из промышленных районов города. Там по последнему слову техники был оборудован офис: современные средства связи, охрана и маскировка. Как только у оперативников появились весомые доказательства их преступной деятельности, мошенников задержали.

На момент разоблачения коммерсанты надеялись положить в свои карманы 50 миллионов рублей.

Сотрудник управления ФСБ по Краснодарскому краю рассказал: "В ходе проведения следственных действий (обыска в офисном здании, которое занимала данная преступная группа) были найдены многочисленные печати, штампы, бухгалтерская документация, свидетельствующая о преступной деятельности".

Кроме того, правоохранители установили, что краснодарские мошенники в ближайшее время планировали по разработанной ими схеме разорить государственный бюджет еще на сотни миллионов рублей, вот только следующие десять лет у них это, вряд ли, получится: российский закон может лишить их свободы именно на этот срок.

<http://murman.rfn.ru/rnews.html?id=888125&cid=7>

23.09.2011

В сфере ЖКХ Брянской области процветают фирмы-однодневки



Об этом президенту Дмитрию Медведеву заявил генпрокурор Юрий Чайка

Фото: kremlin.ru

[Елена ЛАРИНА](#)

Брянщина – один из регионов, где в жилищно-коммунальном хозяйстве обосновались фирмы-однодневки. На их счета зачисляют деньги на модернизацию ЖКХ, которые потом исчезают вместе с компаниями. Кроме нашего региона, это происходит в Бурятии, Адыгее, Башкортостане, Коми, Мордовии, Краснодарском и Приморском краях, а также в Астраханской, Волгоградской, Новосибирской и Самарской областях. Об этом

в понедельник, 19 сентября, президенту России Дмитрию Медведеву доложил Генеральный прокурор Юрий Чайка.

- Я посмотрел, разные нарушения: есть менее тяжкие и более тяжкие, - сказал президент главному прокурору. - В том, что касается так называемых фирм-однодневок, куда деньги зачисляются, а потом исчезают, - это, совершенно очевидно, всё преступления.... Это очень существенные преступления, и по ним нужно обеспечить соответствующий контроль и реакцию со стороны следственных структур и надзор со стороны Генеральной прокуратуры.

Всего, по информации генпрокурора в России, проверили более 4 тысяч предприятий ЖКХ, общее число нарушений по стране - 13 тысяч.

<http://kp.ru/online/news/983361/>

<http://www.7info.ru/index.php?kn=1317039277>

26.09.2011

О предотвращении регистрации и деятельности «фирм – однодневок»

Налоговые органы Рязанской области, осуществляющие регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, проводят систематическую работу по предотвращению государственной регистрации и пресечению деятельности «фирм – однодневок».

Управлением Федеральной налоговой службы по Рязанской области в 2007 году был разработан и утвержден Регламент работы регистрирующих налоговых органов Рязанской области по предотвращению государственной регистрации «фирм-однодневок», рейдерских захватов фирм и мнимой миграции организаций, который в целях совершенствования данной работы с учетом накопленного опыта был утвержден в новой редакции в мае этого года.

В налоговых органах Рязанской области усилен контроль за полнотой и достоверностью документов, представляемых при государственной регистрации юридических лиц.

В результате проводимой контрольной работы в 1 полугодии 2011 года при государственной регистрации налоговыми органами области было вынесено 937 решений об отказе в государственной регистрации организаций на основаниях, предусмотренных действующим законодательством.

Одной из форм работы налоговых органов по борьбе с «фирмами – однодневками» является исключение недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) в соответствии со статьей 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

По состоянию на 1 июля 2011 года налоговыми органами Рязанской области принято и опубликовано в «Вестнике государственной регистрации» 5691 решений о предстоящем исключении недействующих юридических лиц, в ЕГРЮЛ внесена запись об исключении 4755 недействующих юридических лиц.

Управление обращает особое внимание граждан на то, что к лицам, представляющим при государственной регистрации заведомо ложные или недостоверные сведения, действующим законодательством предусмотрено применение мер административной ответственности.

Так, только в 1 полугодии 2011 года налоговыми органами области было составлено 677 протоколов о привлечении нарушителей к административной ответственности в соответствии с частью 3 статьи 14.25 КоАП, в отношении 372 нарушителей вынесены предупреждения, в отношении 259 нарушителей применены административные штрафы на общую сумму 1330 тыс. руб.

<http://www.r62.nalog.ru/ns/3847665/>

Глас народа...



07.10.2011

Часто, когда мы начинаем, зарабатывать в интернете разными способами возникает вопрос о легализации бизнеса, об уплате налогов. Существуют разные способы легализации, но здесь, видимо часто общаются те, кто легально ведет бизнес в интернете.

Поэтому решил спросить - какими способами пользуетесь вы?

А почему у вас вообще возникает вопрос о легализации бизнеса ? Зачем ? Все равно потом, будете искать путь оптимизации налогового бремени.

Так это потом, а вначале, когда деньги приходят на WMR, например, могут заинтересоваться, так лучше сначала как-то зарегистрироваться...

<http://ru-nalog.livejournal.com/295013.html>

Консультации

21.07.2011

Налоговый орган после проведения камеральной проверки отказал организации в вычете НДС, обосновав свой отказ протоколами допросов свидетелей

Вопрос: *Налоговый орган после проведения камеральной проверки отказал организации в вычете НДС, обосновав свой отказ протоколами допросов свидетелей, которые были допрошены вне рамок указанной камеральной проверки. Являются ли в указанном случае показания свидетелей надлежащими доказательствами?*

Ответ: Показания свидетелей, полученные за рамками налоговой проверки, не являются надлежащими доказательствами.

Вместе с тем, принимая во внимание позицию некоторых арбитражных судов, показания свидетелей, полученные за рамками налоговой проверки, могут быть признаны надлежащими доказательствами в случае, если налоговый орган вызывал физических лиц в качестве свидетелей в рамках налоговой проверки, в случае, если налоговый орган не мог допросить свидетелей в рамках проверки по уважительным причинам, или в случае, если свидетельские показания получены до начала проведения налоговой проверки.

Обоснование...

Е.А.Башарин Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100352;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

29.07.2011

О досудебном порядке обжалования решения, принятого по результатам проведенной выездной налоговой проверки

Вопрос: *Считается ли соблюденным досудебный порядок обжалования решения, принятого по результатам проведенной выездной налоговой проверки, в случае если налогоплательщик в апелляционной жалобе, направленной в УФНС России по субъекту РФ, просил отменить решение полностью, обосновав несогласие лишь в части доначислений, а в исковом заявлении, направленном в суд, о признании недействительным указанного решения полностью оспаривал только те эпизоды, которые не были приведены в апелляционной жалобе?*

Ответ: Досудебный порядок обжалования решения, принятого по результатам проведенной выездной налоговой проверки, считается соблюденным, в случае если налогоплательщик в апелляционной жалобе, направленной в УФНС России по субъекту РФ, просил отменить решение полностью, обосновав несогласие лишь в части доначислений, а в исковом заявлении, направленном в суд, о признании недействительным указанного решения полностью оспаривал только те эпизоды, которые не были приведены в апелляционной жалобе.

Обоснование....

В.Г.Крашенинников Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100177;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

04.08.2011

Гендиректор ООО сменил паспорт и спустя неделю после его получения представил в налоговый орган заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ

Вопрос: *В начале июля 2011 г. генеральный директор ООО сменил паспорт и спустя неделю после его получения представил в налоговый орган заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ по форме N Р14001. Налоговый орган, получив заявление, привлек директора к административной ответственности и наложил штраф 5000 руб. за несоблюдение трехдневного срока представления заявления. Правомерны ли указанные действия налогового органа?*

Ответ: Если в начале июля 2011 г. генеральный директор ООО сменил паспорт и спустя неделю после его получения представил в налоговый орган заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ по форме N Р14001, то привлечение руководителя общества с ограниченной ответственностью к административной ответственности за несвоевременное представление изменений в сведения ЕГРЮЛ о паспортных данных неправомерно, поскольку представление в налоговые органы указанных сведений должно осуществляться с 01.07.2011 без участия юридического лица.

Обоснование...

С.В.Гладилин Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100288;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

Организация-налогоплательщик в целях исчисления налога на прибыль ошибочно учла в 2009 г. внереализационные расходы, относящиеся к 2008 г.,

Вопрос: Организация-налогоплательщик в целях исчисления налога на прибыль ошибочно учла в 2009 г. внереализационные расходы, относящиеся к 2008 г., в виде сумм неустойки за нарушение договорных обязательств, взысканных с нее по решению суда. В связи с указанной ошибкой по результатам выездной налоговой проверки налоговым органом принято решение, в котором организации предложено доплатить в бюджет налог на прибыль за 2009 г. и соответствующие пени, а также штраф по п. 1 ст. 122 НК РФ. Правомерно ли возложение на организацию обязанности по уплате в бюджет сумм налога, пени, а также привлечение к налоговой ответственности?

Ответ: С учетом сложившейся арбитражной практики возложение на организацию обязанности по уплате в бюджет сумм налога, пени, а также привлечение к налоговой ответственности в случае ошибочного учета в 2009 г. внереализационных расходов, относящихся к 2008 г., является неправомерным.

Обоснование...

М.И.Дедусова ООО "Юридическая компания "Налоговая помощь"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100247;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

О приостановления действия оспариваемого постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика

Вопрос: Правомерно ли вынесение судебным приставом-исполнителем постановления о возбуждении исполнительного производства в период действия обеспечительных мер арбитражного суда в виде приостановления действия оспариваемого исполнительного документа (постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика)?

Ответ: Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления о возбуждении исполнительного производства в период действия обеспечительных мер арбитражного суда в виде приостановления действия оспариваемого исполнительного документа (постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика) является неправомерным.

Обоснование: ...

М.И.Дедусова, ООО "Юридическая компания "Налоговая помощь"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100249;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

Вправе ли налоговый орган принимать решение о принятии обеспечительных мер?

Вопрос: Налоговым органом по результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. В связи с неисполнением обществом обязанности по уплате доначисленных налоговых платежей налоговым органом принято решение о принятии обеспечительных мер путем запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества общества без согласия налогового органа.

Вправе ли налоговый орган принимать решение о принятии обеспечительных мер, если единственным основанием для принятия такого решения послужили данные бухгалтерского баланса налогоплательщика?

Ответ: В случае когда налоговым органом по результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, а в связи с неисполнением обществом обязанности по уплате доначисленных налоговых платежей принято решение о принятии обеспечительных мер путем запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества общества без согласия налогового органа, следует учитывать, что налоговому органу предоставлено право принимать решение о принятии в отношении налогоплательщика обеспечительных мер, однако принятие такого решения, основанного только на сведениях бухгалтерского баланса налогоплательщика, может быть признано неправомерным.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100358;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

Вправе ли налоговый орган, проводящий выездную налоговую проверку, принимать обеспечительные меры в форме решения в виде запрета на отчуждение

Вопрос: *Налоговый орган, в связи с реорганизацией общества (в форме разделения), провел выездную налоговую проверку общества, по результатам которой принял решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа имущества общества. Кроме того, налоговый орган распространил указанный запрет на отчуждение и в отношении правопреемников реорганизованного юридического лица.*

Может ли быть признано правомерным принятие налоговым органом решения о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа имущества общества, если такое решение обусловлено только фактом реорганизации юридического лица?

Ответ: Налоговый орган, проводящий выездную налоговую проверку организации в связи с ее реорганизацией, вправе принимать обеспечительные меры в форме решения в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа только в случае, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении. Принятие обеспечительных мер только на основании проведения обществом реорганизации не может быть признано правомерным.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100410;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

Налоговым органом в рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика произведена выемка документов

Вопрос: *Налоговым органом в рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика произведена выемка документов, связанных с его взаимоотношениями с контрагентом. Основанием для вынесения постановления о производстве выемки документов послужило не то обстоятельство, что документы могут быть уничтожены, сокрыты или утеряны, а необходимость проведения налоговым органом экспертизы подписей контрагента на основании того, что имеются сомнения в реальности сделок с этим контрагентом.*

Есть ли основания для признания правомерным при указанных обстоятельствах проведения выемки?

Ответ: Руководствуясь выводами арбитражной практики, можно сделать вывод, что постановление налогового органа о производстве выемки документов, принятое в связи с необходимостью проведения налоговым органом экспертизы подписей контрагента на основании того, что имеются сомнения в реальности сделок с этим контрагентом, может быть признано правомерным.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100411;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

07.08.2011

Допускается ли нормами АПК РФ обжалование определения об отказе в удовлетворении ходатайства о предоставлении встречного обеспечения?

Вопрос: *Налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки вынесено решение о привлечении общества к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество обжаловало решение налогового органа в арбитражный суд, а также заявило ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого решения налогового органа. Арбитражный суд удовлетворил ходатайство и приостановил действие обжалуемого решения. Налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о предоставлении обществом встречного обеспечения. Арбитражный суд вынес определение, которым заявление налогового органа оставлено без*

удовлетворения. Указанное определение было обжаловано налоговым органом. Допускается ли нормами АПК РФ обжалование определения об отказе в удовлетворении ходатайства о предоставлении встречного обеспечения?

Ответ: Арбитражное процессуальное законодательство не предусматривает возможности обжалования определения об отказе в удовлетворении ходатайства о предоставлении встречного обеспечения. Следует учитывать, что ч. 3 ст. 94 Арбитражного процессуального кодекса РФ предусмотрена возможность обжалования только определения о встречном обеспечении, поэтому в ситуации, когда налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, которое она обжаловала в арбитражный суд, заявив также ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого решения налогового органа, а арбитражный суд удовлетворил данное ходатайство и приостановил действие обжалуемого решения, вследствие чего налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о предоставлении организацией встречного обеспечения, действия арбитражного суда, оставившего данное заявление без удовлетворения, могут быть признаны обоснованными. Такое определение не препятствует дальнейшему движению дела.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100415;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

06.08.2011

Об избежании двойного налогообложения

Вопрос: Иностранная организация (резидент Республики Кипр) приобрела на вторичном рынке акции российской организации. Сумма сделки превышает 100 000 долл. США.

Номинальная стоимость приобретенных акций менее 100 000 долл. США. Вправе ли указанная организация применить в отношении полученных дивидендов пониженную ставку налога, предусмотренную пп. "а" п. 2 ст. 10 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал"?

Ответ: Иностранная организация (резидент Республики Кипр), купившая на вторичном рынке акции российской организации, вправе применить в отношении полученных дивидендов пониженную ставку налога, предусмотренную пп. "а" п. 2 ст. 10 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998 "Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал" (далее - Соглашение от 05.12.1998), если сумма сделки превышает 100 000 долл. США, а номинальная стоимость приобретенных акций менее 100 000 долл. США. Вместе с тем с учетом сложившейся судебной практики возможно возникновение спора с налоговыми органами.

Обоснование:

М.И.Дедусова ООО "Юридическая компания "Налоговая помощь"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100248;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=D325C628C9EFCCC4AA2747844E7AA043>

10.08.2011

Исковое заявление о признании незаконным решения налогового органа об отказе в возмещении НДС

Вопрос: Может ли суд оставить без рассмотрения исковое заявление организации о признании незаконным решения налогового органа об отказе в возмещении НДС, если оно не обжаловалось в вышестоящий налоговый орган?

Ответ: Исковое заявление о признании незаконным решения налогового органа об отказе в возмещении НДС, поданное организацией в суд и не обжалованное перед этим в вышестоящем налоговом органе, может быть оставлено судом без рассмотрения в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования.

Обоснование...

О.Г.Хмелевской Издательство "Главная книга"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100385;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

10.08.2011

Налоговый орган направил в банк решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика

Вопрос: *Налоговый орган направил в банк решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика. Банк исполнил решение, но нарушил срок представления сведений об остатках на счете. Получив от банка эти сведения, инспекция направила в банк еще три решения о приостановлении операций по счетам этого налогоплательщика. Банк опять несвоевременно сообщил сведения об остатках на счетах. Правомерна ли позиция налогового органа, оштрафовавшего банк из расчета, что было совершено четыре правонарушения?*

Ответ: Позиция налогового органа, неоднократно привлекшего банк к ответственности, предусмотренной ст. 135.1 Налогового кодекса РФ, в связи с несвоевременным представлением сведений об остатках на счетах организации после исполнения решений о приостановлении операций по нескольким счетам одного налогоплательщика, неправомерна. В этой ситуации, с учетом мнения ВАС РФ, несвоевременное представление банком выписок по разным счетам одного налогоплательщика должно рассматриваться как одно правонарушение.

Обоснование...

А.В.Кононенко Издательство "Главная книга"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100387;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

14.08.2011

Налогоплательщик получил решение инспекции об отказе в возврате налога с формулировкой "в связи с проведением камеральной проверки"

Вопрос: *Физическим лицом в ИФНС России представлена декларация по форме 3-НДФЛ, в которой заявлено право на имущественный налоговый вычет по НДФЛ в связи с приобретением квартиры. Одновременно с декларацией подано заявление на возврат налога с указанием реквизитов банковского счета. Через неделю налогоплательщик получил решение инспекции об отказе в возврате налога с формулировкой "в связи с проведением камеральной проверки". Есть ли основания для признания правомерным решения налоговой инспекции?*

Ответ: Решение налогового органа об отказе налогоплательщику в возврате налога по заявлению о предоставлении имущественного налогового вычета по НДФЛ в связи с приобретением квартиры, поданному одновременно с декларацией по форме 3-НДФЛ, в которой заявлен имущественный налоговый вычет, исключительно по причине проведения камеральной налоговой проверки может быть признано неправомерным.

Обоснование...

А.В.Зацепин Издательство "Главная книга"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100395;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

15.08.2011

Налоговый орган по результатам камеральной проверки отказал налогоплательщику в праве на возмещение НДС

Вопрос: *Налоговый орган по результатам камеральной проверки отказал налогоплательщику в праве на возмещение НДС, обосновав отказ непредставлением налогоплательщиком документов, подтверждающих налоговые вычеты, тогда как требование о представлении таких документов в ходе проверки в адрес налогоплательщика не выставлялось. Правомерны ли действия налогового органа?*

Ответ: Неправомерны действия налогового органа, выразившиеся в отказе в возмещении НДС без истребования документов, подтверждающих правомерность применения налоговых вычетов. Налоговый орган не имеет права отказать налогоплательщику в налоговом вычете, если соответствующая налоговая проверка не была им проведена.

Обоснование...

П.С.Долгополов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100580;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

16.08.2011

О налоговой ответственности налогоплательщика, применяющего УСН и нарушившего обязанность заверения в установленный срок Книги учета доходов и расходов

Вопрос: О применении налоговой ответственности в отношении налогоплательщика, применяющего УСН и нарушившего обязанность заверения в установленный срок Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, в налоговом органе.

Ответ:

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 августа 2011 г. N AC-4-3/13352@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев ваше интернет-обращение от 26.06.2011 по вопросу применения штрафных санкций, предусмотренных ст. 120 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в отношении налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, сообщает следующее.

Пунктом 1 ст. 120 Кодекса предусмотрена ответственность организаций за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода. Пунктом 2 указанной статьи установлена ответственность за те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, а п. 3 - за те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы.

При этом под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей указанной статьи понимаются отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

В Решении Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.09.2009 N 9513/09 указано, что Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), является документом налогового учета, а в данном случае порядок заверения Книги следует отнести к ее форме.

Следовательно, нарушение обязанности заверения в установленном порядке Книги в налоговом органе не может приравниваться к отсутствию регистра налогового учета и, следовательно, не образует состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 120 Кодекса.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение предусмотрены гл. 16 Кодекса. Нарушение срока заверения в налоговом органе Книги не образует объективную сторону состава налоговых правонарушений, содержащихся в указанной главе Кодекса.

Таким образом, за несвоевременное заверение в налоговом органе Книги не применяется ответственность, предусмотренная гл. 16 Кодекса.

Заместитель руководителя ФНС России С.Н.АНДРЮЩЕНКО

16.08.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100195;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

16.08.2011

Организация нарушила срок подачи в налоговый орган сведений о работниках по форме 2-НДФЛ

Вопрос: Организация нарушила срок подачи в налоговый орган сведений о 39 работниках по форме 2-НДФЛ за 2010 г. Отчетность представляется по телекоммуникационным каналам связи, и сведения о работниках были отправлены в виде одного файла. Как будет рассчитываться сумма штрафа: 200 руб. за неподачу сведений на каждого работника или исходя из количества документов, подаваемых на каждого работника (200 руб. x 2 док. = 400 руб., считая, что документов (материальных носителей с реквизитами, позволяющими их идентифицировать) было два: реестр и файл)?

Ответ: Если организация - налоговый агент не представила (несвоевременно представила) в налоговый орган справки по форме 2-НДФЛ в отношении 39 работников, штраф будет рассчитан как за неподачу сведений по каждому работнику.

Обоснование...

А.А.Куликов ООО "КАДИС" Региональный информационный центр Сети КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100509;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

16.08.2011

Может ли арбитражный суд снизить штраф при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение нарушения налогового законодательства?

Вопрос: *Может ли арбитражный суд снизить штраф при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение нарушения налогового законодательства, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ, если организация-налогоплательщик не заявляла требование об учете смягчающих ответственность обстоятельств?*

Ответ: Арбитражный суд может снизить штраф при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение нарушения налогового законодательства, предусмотренного п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ, если организация-налогоплательщик не заявляла требование об учете смягчающих ответственность обстоятельств.

Обоснование...

Ю.М.Лермонтов Минфин России

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100839;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

17.08.2011

Суд определил размер компенсации, подлежащей выплате. Подлежит ли указанная компенсация налогообложению НДФЛ?

Вопрос: *При осуществлении своей деятельности организация, выпускающая периодическое издание, посвященное современному искусству, разместила в одном из своих номеров иллюстрацию - рисунок маслом, выполненный художником, которому принадлежат исключительные права на данный рисунок, без его ведома, что повлекло нарушение права художника. За защитой нарушенного права он обратился в суд, заявив требование о выплате изданием компенсации. Решением суда требования истца были удовлетворены, суд определил размер компенсации, подлежащей выплате. Подлежит ли в данном случае указанная компенсация налогообложению НДФЛ?*

Ответ: Доход автора, выраженный в виде компенсации, назначенной судом ввиду нарушения исключительного права автора на созданное им произведение, подлежит налогообложению НДФЛ.

Обоснование...

А.Ю.Рахаев Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100630;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

22.08.2011

Вправе ли ИП в случае уплаты в мае 2010 г. взносов за 2009 г. подать уточненную декларацию за 2009 г. с уменьшением суммы налога на сумму взносов при применении УСН?

Вопрос: *Индивидуальный предприниматель (ИП) применяет УСН с объектом налогообложения "доходы". Сумма авансовых платежей, перечисленных ИП в течение 2010 г., превысила сумму налога, начисленного по итогам 2010 г., в связи с чем возникла переплата.*

Вправе ли ИП осуществить зачет сумм излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей в 2011 г. при применении УСН?

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ уплачены с опозданием (в январе 2010 г., а не до 31 декабря 2009 г.).

Вправе ли ИП уменьшить налог, подлежащий уплате за 2009 г. в связи с применением УСН, на указанные страховые взносы, если взносы уплачены в полном объеме до дня подачи налоговой декларации за 2009 г. при применении УСН?

ИП не уплатил страховые взносы на день подачи налоговой декларации по налогу, подлежащему уплате в связи с применением УСН.

Вправе ли ИП в случае уплаты в мае 2010 г. взносов за 2009 г. подать уточненную декларацию за 2009 г. с уменьшением суммы налога на сумму взносов при применении УСН?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22 августа 2011 г. N 03-11-11/215

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики на письмо о порядке применения упрощенной системы налогообложения на основании изложенной в письме информации сообщает следующее.

В соответствии с п. 1 ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам,

задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном указанной статьей Кодекса.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

Согласно п. 4 ст. 78 Кодекса зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

Таким образом, переплата по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, образовавшаяся до 2011 г., может быть зачтена на основании заявления налогоплательщика в счет уплаты данного налога (авансовых платежей по налогу) в 2011 г.

В части уменьшения суммы налога на сумму уплаченных страховых взносов в государственные социальные фонды сообщаем следующее.

В соответствии с п. 3 ст. 346.21 Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Согласно п. 2 ст. 346.17 Кодекса расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

В связи с этим страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплаченные индивидуальным предпринимателем за 2009 г. в январе 2010 г., следует учитывать при расчете суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за I квартал 2010 г., а страховые взносы за 2009 г., уплаченные в мае 2010 г., учитываются при исчислении авансового платежа по названному налогу за I полугодие 2010 г.

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

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100164;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

22.08.2011

Налоговый орган направил в подразделение судебных приставов-исполнителей заявление о возбуждении исполнительного производства

Вопрос: В отношении общества налоговым органом принято решение о запрете на отчуждение (передачу в залог) имущества. На основании указанного решения налоговый орган направил в подразделение судебных приставов-исполнителей заявление о возбуждении исполнительного производства. Вправе ли судебный пристав-исполнитель возбудить исполнительное производство на основании решения налогового органа о запрете на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика?

Ответ: Судебный пристав-исполнитель не вправе возбуждать исполнительное производство на основании решения налогового органа о запрете на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100901;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

22.08.2011

Судебный пристав-исполнитель, приняв к производству исполнительный документ, возбудил исполнительное производство

Вопрос: Судебный пристав-исполнитель, приняв к производству исполнительный документ, возбудил исполнительное производство и установил должнику пятидневный срок для добровольной оплаты долга (налоговая недоимка). Поскольку в установленный для добровольного исполнения срок исполнительный документ обществом исполнен не был, судебный пристав-исполнитель вынес постановление о взыскании с должника исполнительского сбора в размере 7% от суммы, подлежащей взысканию.

Имеются ли основания для признания недействительным постановления судебного пристава-исполнителя о взыскании исполнительского сбора в связи с тем, что оно вынесено спустя шесть месяцев после возбуждения исполнительного производства, а следовательно, за пределами двухмесячного срока, установленного ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ?

Ответ: Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления о взыскании исполнительского сбора по истечении двух месяцев после окончания срока, установленного должнику для добровольного исполнения исполнительного документа, не является нарушением законодательства, так как исполнительский сбор не относится к административным наказаниям, предусмотренным Кодексом РФ об административных правонарушениях.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100911;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E> 22.08.2011

22.08.2011

Является ли отчет по результатам аудиторской проверки основанием для пересмотра судебного акта о включении требований налогового органа в реестр требований кредиторов по вновь открывшимся обстоятельствам.

Вопрос: Организация направила в арбитражный суд заявление о пересмотре судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам. Имеются ли у арбитражного суда правовые основания удовлетворить требования организации, если основанием для направления указанного заявления послужила проведенная в организации аудиторская проверка, результаты которой содержат выводы о неправомерности требований налогового органа, включенных на основании судебного акта в реестр требований кредиторов?

Ответ: Отчет по результатам аудиторской проверки не является основанием для пересмотра судебного акта о включении требований налогового органа в реестр требований кредиторов по вновь открывшимся обстоятельствам.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100918;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

22.08.2011

Налоговый орган привлек лицо к административной ответственности за неприменение ККТ

Вопрос: Налоговый орган привлек лицо к административной ответственности за неприменение ККТ. При этом в резолютивной части постановления, предусматривающей вид и размер административного наказания, отсутствовало указание на конкретную статью Кодекса РФ об административных правонарушениях, по которой данное лицо привлечено к ответственности. Будет ли это являться нарушением, носящим существенный характер и влекущим отмену данного постановления?

Ответ: В случае отсутствия в резолютивной части постановления административного органа о привлечении к административной ответственности указания на статью Кодекса РФ об административных правонарушениях, по которой лицо привлечено к ответственности, при одновременном отсутствии указания на данную статью в другой части постановления (к примеру, мотивировочной) данное нарушение с большой долей вероятности будет носить существенный характер. Если же статья КоАП РФ, по которой лицо привлечено к административной ответственности, будет указана, к примеру, только в мотивировочной части постановления, то данное обстоятельство само по себе не может свидетельствовать о нарушении административным органом ст. 29.10 КоАП РФ, так как обязанность по указанию статьи КоАП РФ, по которой лицо привлечено к административной ответственности, именно в резолютивной части постановления не установлена.

Обоснование...

А.В.Шаталов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100953;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

22.08.2011

Организация считает, что в результате незаконного наложения налоговым органом ареста на ее имущество ей причинены убытки

Вопрос: Вправе ли организация, считающая, что в результате незаконного наложения налоговым органом ареста на ее имущество ей причинены убытки, потребовать их возмещения в судебном порядке, при том что решение о наложении ареста в суде не обжаловалось?

Ответ: Организация, считающая, что в результате незаконного наложения налоговым органом ареста на ее имущество ей причинены убытки, вправе потребовать их возмещения в судебном порядке, притом что решение о наложении ареста в суде не обжаловалось. При этом суд должен оценивать законность решения налогового органа при рассмотрении иска о возмещении вреда.

Обоснование...

П.С.Долгополов Юридическая компания "Юново"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100965;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

24.08.2011

Налоговый орган по результатам проведенной камеральной проверки уточненной декларации, в которой НДС заявлен к возмещению, вынес три решения

Вопрос: Налоговый орган по результатам проведенной камеральной проверки уточненной декларации, в которой НДС заявлен к возмещению, вынес три решения: решение о частичном отказе в возмещении заявленного НДС из бюджета, решение о частичном возмещении суммы НДС и решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности. Вправе ли организация обжаловать в арбитражный суд решение о частичном отказе в возмещении заявленного НДС из бюджета и решение о частичном возмещении суммы НДС без рассмотрения вышестоящим налоговым органом соответствующей жалобы?

Ответ: Если налоговый орган по результатам проведенной камеральной проверки уточненной декларации, в которой НДС заявлен к возмещению, вынес три решения: решение о частичном отказе в возмещении заявленного НДС из бюджета, решение о частичном возмещении суммы НДС и решение об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности, то организация не вправе обжаловать в арбитражный суд решение о частичном отказе в возмещении заявленного НДС из бюджета и решение о частичном возмещении суммы НДС (вынесенные по результатам проведенной камеральной проверки уточненной декларации, в которой НДС заявлен к возмещению) без рассмотрения вышестоящим налоговым органом соответствующей жалобы.

Обоснование...

В.Г.Крашенинников Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100831;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

01.09.2011

Антиотмывочные мероприятия: пора проверять клиентов

Вступил в силу приказ Росфинмониторинга о правилах идентификации клиентов для противодействия отмыванию преступных доходов.

Информационным письмом Федеральной службы по финансовым рынкам от 21.07.11 № 11-ДП-04/18827 сообщается, что организации, проводящие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны идентифицировать клиента, его представителя и (или) выгодоприобретателя, как того требует закон о противодействии отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27810

03.09.2011 |

Последствия увеличения уставного капитала ООО

Автор: Фактор Групп |

Комментарий к письму Минфина России от 14.04.2011г № 03-04-06/3-88.

Письмом от 14.04.2011г № 03-04-06/3-88 Минфин России в очередной раз подтвердил жесткую позицию по отношению к физическим лицам, являющимся учредителями предприятий с организационно - правовой формой ООО, которым предприятие увеличивает номинальную стоимость доли за счет нераспределенной прибыли.

<http://blogfiscal.ru/?p=6112>

03.09.2011 |

Пункт 4 статьи 81 Налогового кодекса РФ: как правильно рассчитать штрафные санкции?

По общему правилу, расчет суммы штрафных санкций, установленных п.1 статьи 122 НК РФ, производится в размере 20% от разницы между суммой налога, подлежащей к уплате в бюджет на основе первичной налоговой декларации, и суммой налога, подлежащей к уплате в бюджет, на основе уточненной налоговой декларации. Однако, при применении [пункта 4 статьи 81](#) НК РФ на расчет суммы штрафных санкций могут влиять много факторов, которые зачастую налоговые органы при вынесении решений о привлечении к налоговой ответственности не учитывают.

Что же следует учитывать при расчете штрафных санкций?

Как правильно рассчитать сумму штрафных санкций?

Можно ли избежать штрафных санкций при уплате налога и неуплате пени?

Сазанский Виталий Валерьевич Старший консультант по налогам и сборам
Консалтингового объединения ФАКТОР ГРУПП Советник государственной гражданской службы РФ
2-го класса

Опубликовано в журнале «Бухгалтерский вестник», № 9 2011 год.

<http://blogfiscal.ru/?p=6194#more-6194>

06.09.2011

Налоговики должны представлять сведения об открытых счетах

ФНС России письмом от 23.05.11 № ПА-4-6/8136 разъяснила обращение о представлении налоговыми органами сведений об имеющихся у организации открытых счетах в банках.

В выписках из ЕГРЮЛ и ЕГРИП, предоставляемых налоговыми органами в установленном порядке заинтересованным лицам, сведения о счетах не содержатся.

Организация вправе обратиться в налоговый орган с официальным запросом об имеющихся у нее счетах в банках, сведениями о которых располагает налоговый орган.

Запрос также должен содержать указание цели и правового основания затребования конфиденциальной информации и быть подписан уполномоченным должностным лицом.

2011-09-06 17:15:07

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27838

06.09.2011

Штраф за опоздание с декларацией: как рассчитывается

Штраф за несвоевременное представление декларации, не сданной в ИФНС до 2 сентября 2010 года, рассчитывается согласно статье 119 НК РФ в прежней и действующей редакции. С налогоплательщика взимается меньшая из получившихся сумм, разъяснил Минфин письмом от 08.08.11 № 03-02-08/87.

http://taxhelp.ru/new/view_article.php?article_id=27839

13.09.2011

Без ответа

[Александр Медведев](#), член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов,
к.э.н.

"Российская Бизнес-газета" №814 (32)

Согласно п. 5 ст. 4 АПК РФ и п. 5 ст. 101.2 НК РФ налогоплательщики вправе обращаться в арбитражный суд с обжалованием решений налоговых органов по выездным и камеральным налоговым проверкам только после соблюдения обязательного досудебного порядка обжалования решений в вышестоящем налоговом органе путем подачи апелляционной жалобы в Управление ФНС (УФНС) по субъекту Федерации через территориальную ИФНС.

В постановлении Президиума ВАС РФ от 24 мая 2011 г. N 18421/10 указано, что досудебный порядок распространяется не только на решения о привлечении (об отказе привлечения) к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, но и на решения об отказе полностью или частично в возмещении заявленной налогоплательщиком суммы налога и решения о частичном возмещении сумма налога.

В любом случае последнее слово за судом, однако сама по себе попытка обжалования в суде не вступивших в силу решений налоговых органов должна побудить Управления ФНС соблюдать отведенный им для ответа срок в один месяц.

www.palata-nk.ru

<http://www.rg.ru/2011/09/13/nalogi.html>

13.09.2011

Обязано ли ОАО, применяющее УСН, вести и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность?

Вопрос: ОАО применяет УСН.

В силу п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, кроме ведения учета основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ установлена обязанность налогоплательщика представлять по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность, за исключением случаев, когда организации, в соответствии с Федеральным законом N 129-ФЗ, не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета.

ФНС России в Письме от 15.07.2009 N ШС-22-3/566@ также отмечает, что организации, применяющие УСН, не обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы и, следовательно, налоговые органы не вправе привлекать эти организации к налоговой и административной ответственности, установленной п. 1 ст. 126 НК РФ и ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

В Постановлении ФАС Московского округа от 02.09.2009 N КА-А41/8622-09 говорится, что оштрафовать можно только за непредставление документов, предусмотренных НК РФ, а не законодательством о бухгалтерском учете.

Таким образом, бухгалтерское и налоговое законодательство освобождает налогоплательщиков УСН от представления в налоговые органы бухгалтерской отчетности.

Согласно требованиям п. 1 ст. 97 ГК РФ, а также положений ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" ОАО обязано вести бухгалтерскую отчетность.

Обязано ли ОАО, применяющее УСН, вести и представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 13 сентября 2011 г. N 03-11-06/2/127

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу представления бухгалтерской отчетности налогоплательщиками - открытыми акционерными обществами, применяющими упрощенную систему налогообложения, сообщает следующее.

Статьей 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета. Вышеназванные организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Вместе с тем относительно представления бухгалтерской отчетности хозяйственными обществами полагаем необходимым отметить следующее.

Нормы законодательства об акционерных обществах (ст. 97 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах") обязывают акционерное общество вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков. В соответствии со ст. ст. 48 и 52 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность, включая заключение аудитора, относится к информации (материалам), подлежащей обязательному утверждению на общем годовом собрании акционеров и предоставляемой лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров.

Учитывая изложенное, акционерные общества, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения, согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации и Федеральному закону от 26.12.1995 N 208-ФЗ, по нашему мнению, обязаны вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Одновременно отмечаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах 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. ПАЗГУЛИН

13.09.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100869;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=637AB86F74153BEB13E8A4C3F4744A5E>

13.09.2011

Решение по итогам рассмотрения материалов проверки. Обжалование решений по итогам рассмотрения материалов проверки

| Автор: Фактор Групп |

Решение по итогам рассмотрения материалов проверки.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки налоговый орган выносит решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – Решение). Порядок вынесения Решения и сопутствующие ему процедуры прописаны в статье 101 НК РФ.

После того, как налоговый орган составил акт по проведенной налоговой проверке, налогоплательщики имеют право предоставить в налоговую инспекцию свои возражения на акт проверки в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки. Затем налоговый орган в течение 10 дней по окончании вышеуказанного срока должен рассмотреть материалы налоговой проверки.

<http://blogfiscal.ru/?p=6186>

14.09.2011

С какой даты должен исчисляться месячный срок принятия решения по жалобе в вышестоящий налоговый?

Вопрос: В соответствии с п. 2 ст. 101.2 НК РФ решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, может быть обжаловано в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы.

Пунктом 9 ст. 101 НК РФ установлено, что решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение. При этом соответствующее решение должно быть вручено в течение пяти дней после дня его вынесения.

Пунктом 2 ст. 139 НК РФ установлено, что апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается до момента вступления в силу обжалуемого решения.

В соответствии с п. 3 ст. 139 НК РФ апелляционная жалоба на соответствующее решение налогового органа подается в вынесший это решение налоговый орган, который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение одного месяца со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов, но не более чем на 15 дней. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу (п. 3 ст. 140 НК РФ).

Обязан ли налоговый орган вручить налогоплательщику надлежащим образом оформленное решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, то есть с подлинной подписью должностного лица и печатью налогового органа?

С какой даты должен исчисляться месячный срок принятия решения по жалобе, установленный п. 3 ст. 140 НК РФ, если жалобу налогоплательщик отправил письмом с описью вложения:

- с даты отправки жалобы налогоплательщиком;
- с даты поступления жалобы в налоговый орган, вынесший обжалуемое решение, или с даты поступления жалобы в вышестоящий налоговый орган?

Ответ:

Письмо Минфина России от 07.07.2011 № 03-02-08/72 «О подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган»

В связи с поступившим в Министерство финансов Российской Федерации обращением Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает, что в соответствии с п. 51 Административного регламента Министерства финансов Российской Федерации по исполнению государственной функции «Организация приема граждан, обеспечение своевременного и полного рассмотрения устных и письменных обращений граждан, принятие по ним решений и направление ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2010 N 57н, Министерство не рассматривает вопросы правоприменительной практики.

Обжалование действий должностных лиц налоговых органов осуществляется в соответствии с разд. VII Налогового кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем сообщается, что согласно п. 9 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вручается лицу, в отношении которого оно было вынесено, или его представителю в течение пяти дней после дня его вынесения. В случае если это решение вручить невозможно, оно направляется указанному лицу по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Формой решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, утвержденной Приказом ФНС России от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@, предусматривается подпись руководителя (заместителя руководителя) налогового органа и проставление печати этого налогового органа.

В соответствии с п. п. 2 и 3 ст. 139 Кодекса апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается до момента вступления в силу этого решения в налоговый орган, который вынес такое решение. Указанный налоговый орган в течение трех дней со дня поступления апелляционной жалобы обязан направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Пунктом 3 ст. 140 Кодекса установлено, что решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение одного месяца со дня ее получения. Указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на основании названного пункта не более чем на 15 рабочих дней для получения документов (информации), необходимых для рассмотрения жалобы, у нижестоящих налоговых органов.

Полагаем, что течение месячного срока начинается со дня получения апелляционной жалобы вышестоящим налоговым органом, который должен принять по ней решение.

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

<http://www.podatinet.net/2011091419111/dokumenty/nalogovyi-kodeks-chast-1/s-kakoi-daty-doljen-ischislyatsya-mesyachnyi-srok-prinyatiya-resheniya-po-jalobe-v-vyshestoyaschii-nalogovyi.html>

14.09.2011

ИП не обязаны с 1 июля 2011 г. информировать налоговиков о смене паспорта и места жительства

Федеральным законом № 227-ФЗ от 27.07.2010 внесены изменения в отдельные законодательные акты РФ, согласно с 1 июля 2011 года, отменена обязанность предоставления юрлицами и ИП сведений о замене паспорта и смене места жительства, данные будут предоставляться в регистрирующий орган в электронном виде органами, осуществляющими выдачу (замену) паспортов и осуществляющих регистрацию по месту жительства.

Кроме того, с 1.07.2011 года юридические лица и индивидуальные предприниматели не привлекаются к административной ответственности, ранее установленной за данное нарушение в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ.

<http://www.podatinet.net/2011091420095/vopros/otvet/registraciya-organizacii-i-ip/ip-ne-obyazany-s-1-iyulya-2011-ga-informirovat-nalogovikov-o-smene-pasporta-i-mesta-jitelstva.html>

14.09.2011

Подлежат ли применению положения акта законодательства о налогах, которые распространяют действие этого акта на отношения, возникшие до его принятия?

Вопрос: В соответствии с п. 1 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Согласно п. 2 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах, устанавливающие новые налоги, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Вместе с тем в ряде случаев в актах законодательства о налогах устанавливается особый порядок вступления таких актов в силу, который распространяет действие этих законодательных актов на правоотношения, возникшие до введения их в действие.

Правомерно ли мнение, что положения ст. 5 НК РФ имеют приоритет перед актами законодательства о налогах, в которых указывается на порядок вступления соответствующих актов в действие, и что в том случае, если в акте законодательства о налогах установлен порядок его вступления в действие, противоречащий ст. 5 НК РФ, применению подлежит ст. 5 НК РФ?

Правомерно ли мнение, что не подлежат применению положения акта законодательства о налогах, которые распространяют действие этого акта на отношения, возникшие до его принятия, в случае если этот законодательный акт ухудшает положение налогоплательщика?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 14 сентября 2011 г. N 03-02-07/1-326

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено письмо о порядке применения ст. 5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщается следующее.

Статья 5 Кодекса определяет действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

По общему правилу акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей.

При этом абз. 4 п. 1 ст. 5 Кодекса установлено, что только акты законодательства о налогах и сборах, указанные в п. п. 3 и 4 данной статьи, могут вступать в силу со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это.

В силу п. 2 ст. 5 Кодекса акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

Федеральные законы о налогах и сборах, законы о налогах субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах должны приниматься в соответствии с Кодексом.

Нормативные правовые акты о налогах и сборах признаются не соответствующими Кодексу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 6 Кодекса.

Согласно п. 3 ст. 6 Кодекса признание нормативного правового акта не соответствующим Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено Кодексом. Правительство Российской Федерации, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

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

14.09.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=100874;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=637AB86F74153BEB13E8A4C3F4744A5E>

Судебная практика

Система арбитражных судов РФ

Арбитражные суды субъектов РФ

Арбитражные суды первой инстанции по результатам рассмотрения искового заявления вправе отменить решение налогового органа полностью или частично с указанием устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя. Решение арбитражного суда подлежит немедленному исполнению.

Арбитражные апелляционные суды

Налогоплательщик вправе обжаловать в порядке апелляционного производства решение арбитражного суда первой инстанции, не вступившее в законную силу. Апелляционная жалоба может быть подана в течение месяца после вынесения решения. Арбитражный суд апелляционной инстанции вправе отменить или изменить решение арбитражного суда первой инстанции полностью или частично.

При этом арбитражный суд апелляционной инстанции вправе:

принять по делу новый судебный акт;

прекратить производство по делу.

Федеральные арбитражные суды округов (кассационная инстанция)

Налогоплательщик вправе обжаловать в порядке кассационного производства решение арбитражного суда первой инстанции, вступившее в законную силу, и (или) постановление арбитражного суда апелляционной инстанции. Кассационная жалоба может быть подана в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления в законную силу обжалуемых судебных актов. Арбитражный суд кассационной инстанции вправе отменить или изменить ранее вынесенные решение и (или) постановление полностью или частично.

При этом арбитражный суд кассационной инстанции вправе:

принять новый судебный акт, не передавая дело на новое рассмотрение;

направить дело на новое рассмотрение в соответствующий арбитражный суд, решение, постановление которого отменено или изменено;

передать дело на рассмотрение другого арбитражного суда первой или апелляционной инстанции в пределах одного и того же судебного округа;

прекратить производство по делу.

Высший Арбитражный Суд РФ

Вступившие в законную силу судебные акты арбитражных судов могут быть пересмотрены в порядке надзора Высшим Арбитражным Судом РФ. Заявление о пересмотре в порядке надзора судебного акта может быть подано в Высший Арбитражный Суд РФ в срок, не превышающий трех месяцев со дня вступления в законную силу последнего оспариваемого судебного акта, принятого по данному делу. Высший Арбитражный Суд РФ вправе отменить или изменить ранее вынесенные решение и (или) постановление полностью или частично.

При этом Высший Арбитражный Суд РФ вправе:

передать дело на новое рассмотрение в арбитражный суд, судебный акт которого отменен или изменен;

принять новый судебный акт, не передавая дело на новое рассмотрение;

прекратить производство по делу.

<http://www.nalogovik.ru/sistema.html>

Новости арбитражной практики (июль 2011)

Решение об отказе в возмещении суммы налога можно обжаловать только после рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы налогоплательщика.



Арбитражная практика. Июль 2011 г.

Обобщение судебной практики по налоговым спорам за июль 2011 года

Обработано 1458 дел

Оглавление

[1. Дела КС РФ, ВС РФ, ВАС РФ](#)

[2. Общие вопросы налогообложения](#)

[3. Уплата и возврат налогов](#)

[4. НДС](#)

[5. Налог на прибыль](#)

[6. Прочие налоги](#)

[7. Налоговый контроль](#)

[8. Ответственность](#)

[9. Защита прав налогоплательщика \(налогового агента\)](#)

<http://www.fbk.ru/news/254051/1177416/>

Новости законодательства (август 2011)

Оглавление:

[1. Новости законодательства](#)

[2. Общие вопросы налогообложения](#)

[3. Уплата и возврат налогов и сборов](#)

[4. Налог на добавленную стоимость](#)

[5. Налог на прибыль](#)

[6. Специальные налоговые режимы](#)

[7. Прочие налоги и сборы](#)

[8. Страховые взносы](#)

[9. Налоговый контроль](#)

[10. Отчетность](#)

[11. Хозяйственная деятельность](#)

[12. Таможенное законодательство](#)

[13. Банковское законодательство](#)

[14. Трудовое и миграционное законодательство](#)

[15. Социальное обеспечение](#)

[16. Разное](#)

<http://www.fbk.ru/news/254050/1176140/>

Судебная практика по налоговым спорам

В данном разделе представлена подборка решений арбитражных судов различных инстанций по налоговым спорам, свидетельствующих о том, каким образом оцениваются в арбитражном процессе различные доводы налогоплательщиков и налоговых органов.

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

09.2011

Таково решение суда, или Обзор судебной практики

Российский налоговый курьер

Номер [№18](#), Сентябрь 2011

Федеральная налоговая служба подготовила и направила для использования в работе обзор постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам за 2010 год и 1-е полугодие 2011 года. Этот обзор приведен в приложении к письму ФНС России от 12.08.11 № СА-4-7/13193@.

В обзор включены 66 постановлений Президиума ВАС РФ. В них представлена позиция надзорной инстанции по вопросам уплаты отдельных налогов, а также по спорам, касающимся проведения налоговых проверок и привлечения к налоговой ответственности, досудебного урегулирования споров, взыскания с налоговых органов судебных расходов и др.

http://www.rnk.ru/journal/archives/2011/18/arbitraznaya_praktika/nalogovye_hozyaistvennye_i_inye_takovo_reshenie_suda_ili_obzor_sudebnoi_praktiki175701.phtml

Высший арбитражный суд РФ

Письмо ФНС России от 12.08.11 № СА-4-7/13193@ «О направлении для использования в работе обзор постановлений Президиума Высшего арбитражного суда РФ по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по I полугодие 2011 года включительно»

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.

Споры, связанные с применением специальных налоговых режимов.

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://rnk.ru/documents/new/document175615.phtml>

13.09.2011

Проект Пленума ВАС РФ "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

Проект содержит 85 пунктов, в которых обобщается практика толкования и применения первой части Налогового Кодекса РФ

В связи с возникающими в судебной практике вопросами и в целях обеспечения единообразных подходов к разрешению споров, связанных с применением положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ, Кодекс), Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации на основании статьи 13 Федерального конституционного закона "Об арбитражных судах в Российской Федерации" постановляет дать арбитражным судам (далее - суды) следующие разъяснения.

Участники правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Исполнение обязанности по уплате налога

Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

Осуществление мероприятий налогового контроля

Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов

Вступление решений налогового органа в силу и обжалование их в вышестоящий

налоговый орган

Взыскание налога в принудительном порядке

Рассмотрение налоговых споров судами

http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-149787-

[proekt plenuma vas rf o nekotoryih voprosah voznikayuschih pri primenenii arbitrajnyimi sudami c hasti pervoy nalogovogo kodeksa rossiyskoy federatsii](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-149787-proekt-plenuma-vas-rf-o-nekotoryih-voprosah-voznikayuschih-pri-primenenii-arbitrajnyimi-sudami-chasti-pervoy-nalogovogo-koдекsa-rossiyskoy-federatsii)

На тему:

16.09.2011

Высший Арбитражный Суд займется "тонкой капитализацией"

<http://pravo.ru/news/view/60236/>

19.09.2011

ВАС разъяснит Налоговый кодекс

<http://pravo.ru/news/view/61063/>

19.09.2011

Краткий комментарий проекта Постановления Пленума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ

<http://nalogoved.ru/news/840>

19.09.2011

О досудебном разрешении налогового спора

http://www.infosud.ru/judicial_analyst/20110919/255654848.html

22.09.2011

Позитивные и сомнительные положения проекта разъяснений ВАС по части I НК

<http://pravo.ru/review/view/61321/>

27.09.2011

ВАС готовит разъяснения о порядке применения судами норм Налогового кодекса РФ

Владислав Брызгалин, управляющий партнер Группы компаний "Налоговый щит"

<http://www.rg.ru/2011/09/27/nalog-kodeks.html>

30.09.2011

ВАС РФ готовит пособие судам и налогоплательщикам

http://www.infosud.ru/judicial_analyst/20110930/255935994.html

02.09.2011

Решением Высшего арбитражного суда проценты могут превратиться в дивиденды

Схемы оптимизации налогов с использованием займов от иностранных компаний становятся рискованными. Высший арбитражный суд (ВАС) может разрешить налоговикам переквалифицировать выплату процентов по ним в дивиденды.

Тройка судей передала в президиум ВАС (дата рассмотрения не назначена) спор межрайонной инспекции ФНС № 1 и угольной компании «Северный Кузбасс» (ранее «Шахта Березовская»). Компания взяла заем на 11 млрд руб. у своего акционера «Северсталь-ресурс», а в 2008 г., после продажи шахты ArcelorMittal, права на заем отошли люксембургской ArcelorMittal Finance. Все проценты по займу компания относил на расходы: например, за год к апрелю 2008 г. — 656 млн руб.

Дмитрий КАЗЬМИН

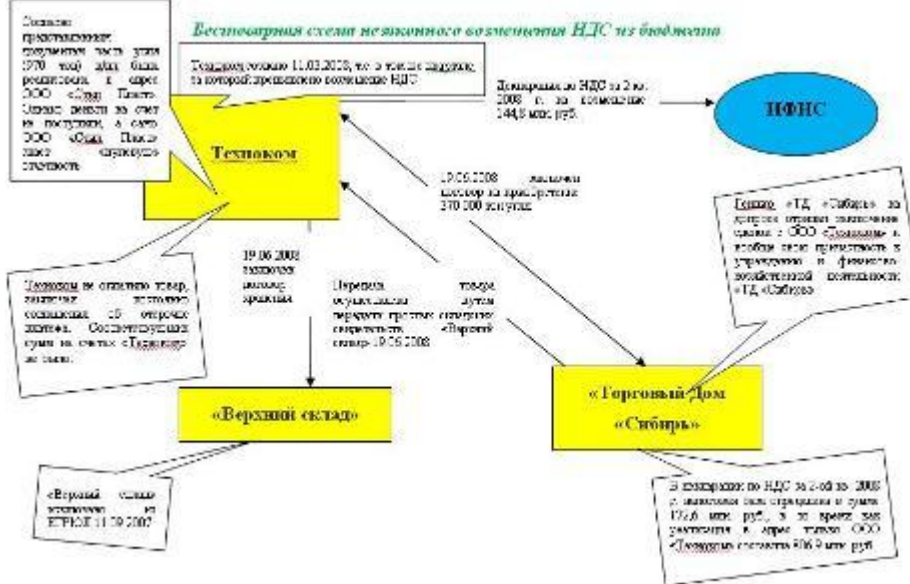
<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3191463>

15.09.2011

В ВАС РФ попала безтоварная схема незаконного возмещения НДС из бюджета

Автор: Фискал |

Безтоварную схему возмещения НДС из бюджета, использованную ООО «Техноком» рассмотрел ВАС РФ в [Определении от 29.04.2011 г. № ВАС-17545/10](#). Разберем ее подробно:



ООО «Техноком» зарегистрировавшись 11.03.2008 года успело предоставить декларацию на возмещение НДС из бюджета в сумме 144,8 млн. руб. во втором квартале 2008 года.

<http://blogfiscal.ru/?p=6203#more-6203>

15.09.2011

Налоговый кодекс не связывает момент окончания течения срока давности привлечения к ответственности с датой выявления правонарушения и составления акта проверки

Определение Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 17.06.2011 г. № ВАС-4134/11 «О передаче дела в президиум Высшего арбитражного суда Российской Федерации»

<http://www.podatinet.net/2011091518806/sudebnaya-praktika/nalogovyi-kodeks-chast-1/nalogovyi-kodeks-ne-svyazyvaet-moment-okonchaniya-techeniya-sroka-davnosti-privlecheniya-k-otvetstvennosti-s-datoi-vyyavleniya-pravonarusheniya-i-sostavleniya-akta-proverki.html>

21.09.2011

Налогоплательщик создал документооборот в целях возмещения НДС, не отражающий реальные хозяйственные операции

Определение Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 07.07.2011 г. № ВАС-8977/11 «Об отказе в передаче дела в Президиум Высшего арбитражного суда Российской Федерации»

<http://www.podatinet.net/2011092118883/sudebnaya-praktika/nalog-na-dobavlenuyu-stoimost-nds/nalogoplatelshchik-sozdal-dokumentoborot-v-celyah-vozmesheniya-nds-ne-otrajayuschii-realnye-hozyaystvennye-operacii.html>

21.09.2011

Российские суды сократили поступления в американский бюджет

Ярослав Николаев



Налоговое резидентство американской компании должны подтверждать не власти штатов, а федеральное правительство, решил суд. В противном случае ФНС выставит претензии российским партнерам американцев. Подход судей заставит бизнес, ведущий дела с компаниями из США, тратить больше времени и денег на общение с американскими чиновниками.

Вчера президиум Высшего арбитражного суда (ВАС) отказал ЗАО «Группа Геоатом» по ее иску к налоговикам, пытавшимся взыскать налог на прибыль иностранной организации. Судьи отвечали на вопрос, достаточно ли налогоплательщику в подтверждение своей добросовестности иметь лишь свидетельство о местонахождении американского контрагента, выданное властями одного из штатов, или же сертификат должен быть подписан федеральными чиновниками.

Спор начался в апреле 2010 года, когда российская компания обратилась в Московский арбитраж с просьбой отменить доначисление более миллиона рублей налогов, пеней и штрафов. Согласно материалам дела, в 2004 году между россиянами и компанией Trans Servis Holding LS был заключен договор займа, по которому в 2007 году «Группа Геоатом» выплатила более 3 млн руб. процентов.

Это и стало предметом внимания фискалов. Их выездная проверка не смогла выявить какое-либо указание на налоговое резидентство компании из США, кроме сертификата штата Вермонт. Налоговики решили, что россияне вели бизнес с «однодневкой». Следовательно, налог должны платить именно они. Последние же отказались уплачивать налог, ссылаясь на то, в данном случае применяется международное право, а именно соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и США.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/21/focus/562949981532850>

23.09.2011

Критерием, позволяющим отнести понесенные стороной расходы к категории судебных, является их связь с рассмотрением дела в арбитражном суде.

Данная взаимосвязь обусловлена не моментом осуществления расходов (до или после возбуждения производства по делу), а целью их несения - формирование доказательств, представляемых налогоплательщиком в подтверждение обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии события налогового правонарушения и незаконности решения о привлечении к налоговой ответственности.

Определение ВАС РФ № ВАС-5851/11 от 01.07.2011 г.

ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ о передаче дела в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № ВАС-5851/11 от 01.07.2011 г.

http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-150631-opredelenie_vas_rf_vas-5851_11_ot_01072011_g

26.09.2011

Надо соблюдать досудебный порядок обжалования решения ИФНС в вышестоящем налоговом органе

Определение Высший арбитражный суд Российской Федерации от 18.07.2011 г. № ВАС-3421/11 «Об отказе в передаче дела в президиум Высшего арбитражного суда Российской Федерации»

<http://www.podatinet.net/2011092619028/sudebnaya-praktika/nalogovyi-kodeks-chast-1/nado-soblyudat-dosudebnyi-poryadok-objalovaniya-resheniya-ifns-v-vyshestoyaschem-nalogovom-organe.html>

26.09.2011

Медиатор третьим не будет

Налоговые органы должны не доводить до суда сомнительные споры с налогоплательщиками, а разрешать их с помощью института медиации.

Такое заявление сделал председатель Высшего Арбитражного Суда (ВАС) РФ Антон Иванов в ходе Международного форума стран Азиатско-Тихоокеанского региона во Владивостоке, пишет РБК daily. Глава ВАС РФ высказал сожаление по поводу того, что Федеральная налоговая служба не является сторонником такого рода соглашений и отметил, что налоговиков могут обязать заключать их. По словам Антона Иванова, поскольку ВАС РФ перегружен

разбирательством большого количества споров между двумя сторонами, такие тяжбы должны как можно чаще урегулироваться путем мирового соглашения. (С. 3)

РБК daily, № 175

<http://nalogoved.ru/news/857>

27.09.2011

ВАС о соблюдении сроков исковой давности по налогам

В ходе выездной проверки, проведенной в мае 2009 года, налоговики доначислили налог на прибыль и НДС за июнь 2006 года. Решение по итогам проверки налоговый орган вынес уже в июле 2009 года. Поскольку акт налоговой проверки составлен в пределах срока исковой давности, арбитражные суды сочли, что притязания налоговиков являются обоснованными, несмотря на более позднее вынесение решения по итогам проверки. При этом суды руководствовались правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 14.07.2005 № 9-П.

Источник: [Audit-IT](http://www.audit-it.ru)

<http://www.audit-it.ru/news/account/359541.html>

ФАС Московского округа

02.09.2011

Суд обязал инспекцию вернуть проценты

Федеральный арбитражный суд Московского округа

Постановление от 24.06.2011 г. № КА-А40/6113-11

Дело N А40-34437/10-114-191

<http://www.podatinet.net/2011090218797/sudebnaya-praktika/nalogovyi-kodeks-chast-1/sud-obyazal-inspekciyu-vernut-procenty.html>

29.09.2011

Компании удалось заблокировать счет налоговой инспекции

Ярослав Николаев



Фото ИТАР-ТАСС

Компания не смогла зачесть переплату в счет [погашения](#) налоговой задолженности, но добилась того, что счета налоговой инспекции были заблокированы. Это редкий случай — в последнее время налоговые органы стараются исполнять решения судов добровольно, говорят юристы.

Лицевой счет ИФНС №2 по Москве был вчера заблокирован. Это было сделано в рамках исполнения решения Московского арбитража, признавшего действия инспекции по проведению зачета переплаченных налогов в счет [погашения](#) задолженности факторинговой компании «Еврокоммерц» незаконными. Суд обязал вернуть переплату на расчетный счет.

В ФНС объяснили, что лицевой счет был заблокирован в связи с предъявлением «Еврокоммерцом» исполнительного листа.

«Арбитражным судом Москвы вынесено решение не о блокировке счета инспекции, а о признании неправомерными действия инспекции по проведению зачета переплаты в счет [погашения](#) имеющейся задолженности по налогам налогоплательщика, находящегося в процедуре банкротства», — поясняют в налоговой. Согласно положениям статьи 242.3 Бюджетного кодекса закрытие лицевого счета означает приостановление операций по расходованию бюджетных средств, предназначенных для текущих нужд инспекции.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/29/focus/562949981611730>

ФАС Северо-Кавказского округа

08.09.2011

Смягчающими обстоятельствами явилось то, что компания самостоятельно обнаружила ошибки в первичной декларации и уплатила всю сумму задолженности и пени

Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского Округа от 21.06.2011 г. № А32-6962/2010

<http://www.podatinet.net/2011090818801/sudebnaya-praktika/nalogovyi-kodeks-chast-1/smyagchayuschimi-obstoyatelstvami-yavilos-to-chto-kompaniya-samostoyatelno-obnarujila-oshibki-v-pervichnoi-deklaracii-i-uplatila-vsyu-summu-zadoljennosti-i-peni.html>

21.09.2011

Степень подробности составления актов не может быть критерием для признания первичных документов оформленными ненадлежащим образом

Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 1 февраля 2011 г. по делу N A53-12017/2010

<http://www.podatinet.net/2011092118941/sudebnaya-praktika/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimost-nds/stepen-podrobnosti-sostavleniya-aktov-ne-mojet-byt-kriteriem-dlya-priznaniya-pervichnyh-dokumentov-oformlennymi-nenadlejaschim-obrazom.html>

23.09.2011

Экстремальные погодные условия как средство снижения налога на прибыль - обзор споров по применению главы 25 НК

Федеральный арбитражный суд Северо-Кавказского округа представил на своем сайте обзор судебной практики применения законодательства о налоге на прибыль.

С полным текстом обзора практики применения законодательства о налоге на прибыль, подготовленного ФАС СКО, можно ознакомиться [здесь](#)

<http://pravo.ru/news/view/61356/>

ФАС Восточно-Сибирского округа

20.09.2011

Определение физического показателя площади торгового зала осуществляется исходя из назначения использования помещения

Федеральный арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

Постановление от 29.06.2011 г. № A33-13239/2010

<http://www.podatinet.net/2011092018882/sudebnaya-praktika/envd/opredelenie-fizicheskogo-pokazatelya-ploschadi-torgovogo-zala-osuschestvlyaetsya-ishodya-iz-naznacheniya-ispolzovaniya-pomescheniya.html>

ФАС Поволжского округа

02.09.2011

Расчет ИФНС по неуплаченным налогам, составленный только на основании протоколов допроса свидетелей, основан на неточных суммах

Постановление Федерального арбитражного суда Поволжского Округа от 12.08.2011 г. № A12-21588/2010(извлечение)

<http://www.podatinet.net/dokumenty/strahovye-vznosy/raschet-ifns-po-neuplachennym-nalogam-sostavlenniy-tolko-na-osnovanii-protokolov-doprosa-svidetelei-osnovan-na-netochnyh-summah.html>

02.09.2011

Для привлечения налогоплательщика к ответственности необходимо установить наличие ущерба для государства от налогового правонарушения или наличие угрозы причинения такого ущерба.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 11.08.2011 г. № A65-21143/2010

(извлечение)

http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-148919-postanovlenie_fas_povoljskogo_okruga_ot_11082011_g_a65-21143_2010

----oOo----

02.09.2011

Вручать решение по проверке курьеру – ОПАСНО!

Автор: Фискал |

Один из налогоплательщиков состоящих на учете в ИФНС № 7 по г. Москве проявил неординарный подход к созданию формальных оснований по оспариванию решения налогового органа. Данное дело было предметом рассмотрения в следующих Постановлениях судов:

· Постановление ФАС Московского округа от 08.07.2011 г. № КА-А40/6901-11;

· Постановление Девятого Арбитражного Апелляционного суда от 24 марта 2011 г. № 09АП-3690/2011-АК

На заметку налогоплательщику:

Судебными органами может быть восстановлен срок для обжалования решения налогового органа в суде, установленный ст. 198 АПК РФ, в случае, если налогоплательщик имел для этого веские основания.

<http://blogfiscal.ru/?p=6094>

05.09.2011

Схема уклонения от уплаты налогов при поставке импортного оборудования доказана налоговиками в суде

Автор: Фискал |

Рассмотри схему уклонения от уплаты налогов ЗАО «Криогенмаш». Дело «Криогенмаш» примечательно тем, что это один из первых крупных налоговых споров в отношении поставки оборудования по завышенным ценам с использованием цепочки фирм-однодневок, которые отделяются от налогоплательщика прокладкой из весьма презентабельной фирмы.

Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области была проведена выездная налоговая проверка ЗАО «Криогенмаш» за период 2006-2008 гг. По результатам проверки было выявлено, что ЗАО «Криогенмаш» применило схему уклонения от уплаты налогов, путем включения между реальными поставщиками импортного оборудования и самим налогоплательщиком фирм-однодневок, в результате чего «входная цена» оборудования была значительно завышена.

ЗАО «Криогенмаш» не согласилось с данными обвинениями налоговых органов и обратилось в Арбитражный суд.

<http://blogfiscal.ru/?p=6102#more-6102>

05.09.2011

Суды разрешили вести бизнес с однодневками

Ярослав Николаев

Суды освободили от налоговой ответственности компанию, ведущую дела с фирмой-однодневкой. Решающим для судей фактором явилась реальность совершенной сделки. В аналогичных делах налогоплательщики теперь должны смелее обращаться в суд, советуют юристы.

Накануне 14-й арбитражный апелляционный суд (14-й ААС) удовлетворил иск ООО «Леском» к тверскому терподразделению ФНС, по которому фирма просила освободить ее от налоговых претензий на сумму около 13 млн руб. Главный вопрос, на который должен был ответить суд, — должен ли налогоплательщик нести ответственность за то, что его контрагент оказался фирмой-однодневкой, при том что реальность заключенных сделок доказана.

Спор начался в феврале этого года, когда компания обратилась в тверской арбитраж с просьбой отменить решение налоговиков о доначислении налогов, штрафов и пеней. Из материалов дела следует, что в апреле 2007 года между «Лескомом» и ООО «Промресурс» был заключен договор на поставку лесоматериалов. В суде было установлено, что «Промресурс» обладает признаками однодневки (подделанная подпись массового учредителя и руководителя). Между тем «Леском» представил все счета-фактуры и бухгалтерскую документацию, подтверждающую, что лес фирме был поставлен.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/09/05/focus/562949981404183>

06.09.2011

Спор Walt Disney с российскими налоговиками из-за контрактов с "однодневками" перешел в апелляцию

Кинопрокатчик Walt Disney Studios Sony Pictures Releasing (WDSSPR, последние релизы "Пираты Карибского моря: На странных берегах", "Трон: Наследие", "Турист") обжаловал в Девятом арбитражном апелляционном суде решение суда первой инстанции, который признал законным доначисление налоговиками компании 73,5 млн руб. Рассмотрение жалобы (09АП-23682/2011) состоится 3 октября.

Спор возник из-за платежей, которые ООО "Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг" проводило в адрес ЗАО "Корона" и ООО "Виктория" — налоговые органы решили, что эти компании имеют признаки фирм-однодневок (не уплачивают налоги, сведения в их учредительных документах не соответствуют действительности, основных средств и сотрудников нет), и сделали вывод, что WDSSPR необоснованно отнесла уплаченные этим компаниям суммы на расходы, уменьшив базу по налогу на прибыль и тем самым получив необоснованную налоговую выгоду. Решением от 31 января 2010 года налоговики доначислили компании 73,5 млн руб. налога на прибыль, НДС и соответствующие штрафы и пени.

Автор: Анастасия Алексеевских

<http://pravo.ru/news/view/60391/>

06.09.2011

Вычеты по НДС на основании счетов-фактур фирм-однодневок... милое дело ;)

Автор: Фискал |

Постановление ФАС СЗО от 27.04.2011 № А56-37986/2010

Отрицание номинальными генеральными директорами контрагентов своей причастности к деятельности фирм-однодневок и факт подписи счетов-фактур неуполномоченными не установленными лицами не доказывает отсутствие реальных финансово-хозяйственных операций. Поэтому данные обстоятельства не могут являться основанием для отказа [в вычетах по НДС](#).

<http://blogfiscal.ru/?p=6105#more-6105>

09.09.2011

"Малиново-налоговый" спор на 116 млн руб. продолжится в апелляции

Управляющая компания системы лояльности "Малина", ООО "Лоялти партнерс восток", обжаловала в [Девятом арбитражном апелляционном суде](#) решение первой инстанции, которая признала законным доначисление заявителю 116 млн руб. налогов. Рассмотрение жалобы ([09АП-2589/2011](#)) состоится 10 октября.

Обжалуемое решение Арбитражный суд города Москвы вынес 9 декабря 2010 года. Суд встал на сторону ИФНС № 22, которая доначислила "Лоялти партнерс восток" налог на прибыль за 2006-2008 гг. в размере 77,5 млн руб., пени по этому налогу суммой 18,9 млн руб. и штрафные санкции в 14,7 млн руб. Налоговики приняли решение о привлечении компании к ответственности по результатам проверки, проведенной в прошлом году. Компания с решением инспекции не согласилась и обжаловала его в столичном арбитраже. Но суд поддержал сторону ИФНС № 22, признав законным доначисление "Лоялти партнерс восток" налоговых санкций. Теперь этот спор предстоит решить апелляции.

Автор: [Анастасия Алексеевских](#)

<http://pravo.ru/news/view/60561/>

09.09.2011

«Монетка» продолжит спорить за миллионы

Торговая сеть «Монетка» (ООО «Элемент-Трейд») продолжает оспаривать в суде налоговые претензии на сумму 113 млн. рублей. Свердловский арбитражный суд приступил к повторному рассмотрению иска налоговой инспекции по Чкаловскому району Екатеринбурга. Фискальное ведомство уверяет: ретейлер уходил от уплаты налога с помощью покупки торгового знака «Монетка», заключив мнимые договоры с аффилированной кипрской компанией на 472,5 млн. рублей и искусственно занизив тем самым свою прибыль.

С 2006 по 2008 год торговая сеть заключила сублицензионный договор с кипрской компанией «Ричмане трейдинг лимитед», которая, по мнению налоговой, связана с Романом Заболотновым — совладельцем торговой сети «Монетка». Согласно договору сеть получала право на пользование торговым знаком «Монетка», потратив на это 472,5 млн. рублей. По версии налоговиков, тем самым расходы ООО «Элемент-Трейд» необоснованно завышались.

Схему уменьшения налоговой базы за счет повышения расходной части эксперты называют достаточно распространенной. Однако, как правило, компании увеличивают расходы путем заключения договоров на оказание рекламных, консультационных, юридических или других «неосязаемых» услуг, проверить оказание которых проблематично.

<http://urbc.ru/1067981142-monetka-prodolzhit-sporit-za-milliony.html>

30.09.2011

Налоговики вправе использовать любую, полученную в ходе проверки, информацию

ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении № А58-418/11 от 13.09.2011 подтвердил, что при рассмотрении материалов проверки налоговой инспекцией могут исследоваться как документы, представленные налогоплательщиком, так и документы, имеющиеся у налогового органа.

ФАС указал, что налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

<http://www.klerk.ru/law/news/245422/>

Исследования

О двойном налогообложении в российском налоговом законодательстве

М.В. Емельянцева, юрист юридической компании «Налоговик»

<http://www.nalogovik.ru/files/2011/09/emeljantseva.pdf>

14.09.2011

А ваша отчетность пройдет налоговый контроль?

Одним из источников доказательной базы налоговых нарушений для налоговых органов выступает бухгалтерская и статистическая отчетность. Вооружившись нормативами, налоговики строго оценивают финансовую отчетность налогоплательщиков. Несмотря на то что суды давно выработали позицию в оценке хозяйственной деятельности налогоплательщиков, налоговики не сдаются, вновь и вновь исследуя этот вопрос. Одним из способов воздействия на налогоплательщиков через систему показателей является процедура отбора организаций для выездных плановых проверок.

Порядок налогового контроля определен в гл. 14 НК РФ. В частности, в ней установлены ограничения по срокам и частоте проверок. Однако налоговые органы, помимо этого, выработали критерии отбора организаций для выездных проверок*(1), заявленные как улучшающие положение налогоплательщика. Согласно данным критериям благонадежные организации имеют право претендовать на более редкий контроль со стороны налоговых органов. Об этом прямо сказано в документе: предлагаемая система планирования позволит для налогоплательщиков максимально уменьшить вероятность того, что выездная налоговая проверка в текущем году затронет законопослушного налогоплательщика, полностью исполнившего свои обязательства перед бюджетом. Выглядит достаточно заманчиво для того, чтобы изучить этот вопрос и решить для себя, стоит ли постараться "вписаться" в установленные налоговыми органами рамки. Как всегда, обратная сторона медали не столь привлекательна: если вы не соответствуете установленным критериям, то привлекаете к себе внимание как организация, потенциально недоплачивающая налоги. Несмотря на то что суды критически оценивают документы налоговых органов с разного рода инициативами и у организации очень высокие шансы доказать в суде, что ее отчетность не является даже косвенным свидетельством неуплаты налогов, для многих налогоплательщиков ценна сама возможность избежать документального налогового контроля или хотя бы уменьшить его частоту.

Зона контроля налоговых органов и судов в вопросах оценки экономической целесообразности действий налогоплательщика была подробно освещена в статье "Налоговые аспекты кредитования: целевое использование заемных средств"*(2). Повторим лишь основополагающий принцип, которым руководствуются суды: в соответствии с ч. 1 ст. 8 Конституции РФ в силу принципа свободы экономической деятельности налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно, на свой риск, и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность*(3).

Рамки обязательного контроля показателей

В целом предпринимательский сектор в нашей стране "не зарегулирован". Действует столь узкий перечень обязательных нормативов, что можно говорить о наличии в нашей стране либеральной системы надзора.

В единой связке работают показатели "минимальная величина уставного капитала (УК)" и "размер чистых активов". Однако несмотря на то что данные показатели предусмотрены ГК РФ, величина их столь незначительна, что не может характеризовать устойчивое финансовое положение отдельного человека, не говоря уж о целой организации. Вспомним, что в соответствии со ст. 26 Закона об АО*(4) минимальный УК открытого общества должен составлять не менее тысячекратного минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного федеральным законом *(5) на дату регистрации общества, а закрытого общества - не менее стократного МРОТ.

Если бы МРОТ принимался для расчетов не как 100, а как 4 330 руб., то пределы были бы более весомы: 4,33 млн. и 433 тыс. руб. соответственно. Но пока установлены символические размеры УК, которые, однако, с юридической точки зрения являются числовым выражением "подушки безопасности" на случай финансовых затруднений у организации. Столь низкие значения не выгодны и самим организациям. Хотя минимальный УК в 10 тыс. руб. позволяет легко зарегистрировать объект предпринимательской деятельности (или, как говорят, мы имеем низкий порог для входа в бизнес), он не выполняет функции защиты от рисков. Предельно низкие значения показателей таят в себе опасность того, что чистые активы могут быть мгновенно "съедены", так как принимаемые организациями финансовые риски на сотни порядков выше минимальной величины защитного капитала.

В условиях отсутствия обязательных экономических показателей деятельности организации (нормативов) как инструмента контроля государства за соблюдением интересов

участников хозяйственных отношений, по мнению автора, руководители организации сами должны держать их в зоне своего внимания в целях оптимального управления рисками бизнеса.

Надзор налоговых органов за экономическими нормативами

И что же мы наблюдаем - ниша занимается! Нас, предпринимательский сектор, пряником (и немного кнутом) заманивают в зону соблюдения нормативов деятельности. В этой нише обосновалось налоговое ведомство с разработанной им концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (далее - Концепция). Прошло четыре года с момента принятия Концепции, что позволяет подводить промежуточные итоги и делать обобщения.

Что же стало поводом вновь заострить внимание на документе четырехлетней давности? Формально это внесение изменений в приказ*(6) (они несущественны, идут "рука об руку" с основной политикой документа). Фактическая причина - это желание обсудить с читателями следующее предположение. Если Концепция живет и развивается в течение четырех лет и "бросать" этот документ не собираются, мы имеем явный признак того, что налоговики "зацепились" за показатели всерьез. По уточнению и детализации цифр, проводимым вносимыми в документ изменениями, видно, что в разработке и внедрении в жизнь Концепции задействован немалый штат. Если (как было раньше) отрасль рассматривали укрупненно, то налогоплательщикам несложно было объяснить отклонения в значениях показателей внутриотраслевой спецификой. Проводимая налоговиками детализация показывает, что данный приказ не является формальностью, и мы, налогоплательщики, его игнорировать тоже не можем. Конечно, за несоблюдение показателей санкций не предусмотрено, их просто не может быть в силу отсутствия таких норм в законодательстве.

Но мы имеем дело с целенаправленной политикой контрольного органа, которая отражается на жизнедеятельности каждого налогоплательщика. Вкратце напомним идеологию данного документа:

1. Открытость. Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок - это открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным. Ранее планирование выездных налоговых проверок являлось сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов.

2. Наличие формализованной системы отбора. Отбор основан на качественном и всестороннем анализе информации, которой располагают налоговые органы (в том числе из внешних источников), и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений. При осуществлении планирования подлежат анализу все существенные аспекты как отдельной сделки, так и деятельности налогоплательщика в целом.

3. Заявление приоритетных для проверки организаций. Приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или минимизации налоговых обязательств и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности которых заставляют предполагать налоговые правонарушения.

4. Предложение системы самостоятельной оценки налогоплательщиками налоговых рисков. Налогоплательщикам предлагается самим оценить налоговые риски, предельная величина которых привлечет внимание к организации со стороны налоговых органов на предмет проведения выездной налоговой проверки.

Так что же считать?

В Концепции раскрыта проводимая налоговыми органами аналитическая работа в целях отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Она включает анализ:

1) сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы налоговых платежей;

2) сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля полноты и своевременности перечисления налоговых платежей;

3) показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей предыдущих периодов или же от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;

4) факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Критерии отбора налогоплательщиков для выездных проверок

Налоговый орган раскрывает методику своих расчетов, значения контрольных показателей и предлагает налогоплательщикам самим оценить налоговые риски. Из общедоступных критериев

самостоятельной оценки рисков выделим те, которые связаны с расчетом экономических показателей.

Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности). Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Росстата. В 2010 году (в среднем) налоговая нагрузка по сравнению с 2009 годом уменьшилась на три пункта (с 12,4 до 9,4%), что связано в основном с исключением из расчетов ЕСН и страховых взносов.

Какова логика показателя "совокупная налоговая нагрузка"? По мнению автора, он похож на вмененный налог для бизнеса. Если ты совокупно уплачиваешь сумму налогов не ниже установленных значений, то государство признает тебя добросовестным налогоплательщиком и не производит выездной налоговый контроль.

Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов. В данном случае налоговики проявили гибкость: когда грянул финансовый кризис, убытки (за соответствующие периоды) были признаны имеющими право на существование. В Концепции, в частности, это нашло отражение в следующей формулировке: при получении организацией убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2008 год налоговый орган может не учитывать данный календарный год в числе 2 лет, когда деятельность осуществлялась с убытком, при условии, что налогоплательщик получил убытки по объективным причинам, о чем у налогового органа имеется соответствующая информация и подтверждающие документы, представленные налогоплательщиком. Однако повторим: бизнес по определению является рискованной деятельностью, а убыток - числовое выражение реализованного риска.

Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период. Доля вычетов по налогу на добавленную стоимость от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за период 12 месяцев.

Темп роста расходов, опережающий темп роста доходов от реализации товаров (работ, услуг). Несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпами роста доходов по данным налоговой отчетности и темпов роста расходов по сравнению с темпами роста доходов по данным финансовой отчетности.

Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. Это спорный показатель в силу характера его применения, поскольку не установлены допуски отклонения от среднего показателя. Средняя величина является функцией от разных значений - от минимальных до максимальных. Если мы любое отклонение ниже среднего подвергаем ревизии и доводим его до среднего, то совокупный средний показатель начинает расти. Рост среднего показателя в целом выявляет новых "нарушителей", которые до этого вписывались в средние значения.

Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих налогоплательщикам право применять специальные налоговые режимы. В Концепции подробно рассказано, какое приближение привлечет внимание налогового органа: например, по спецрежимам - приближение (менее 5%) два раза и более в течение календарного года.

Как правило, этим "страдают" крупные и средние организации, проводящие структуризацию бизнеса по схеме налоговой оптимизации. Излишнее дробление нарушает гармоничную хозяйственную структуру, поэтому его производят по налоговым границам, что чревато приближением к предельным значениям.

Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для конкретной сферы деятельности по данным статистики. Под значительным отклонением понимают отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.

Налоговики предлагают к самостоятельному контролю два показателя рентабельности: рентабельность товаров и рентабельность активов.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг - соотношение величины сальдированного финансового результата (прибыль минус убыток) от продаж и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг. В 2010 году рентабельность проданных товаров снизилась по сравнению с 2009 годом с 11,5 до 11,1%.

О.Е. Орлова, Журнал ""Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения"

<http://www.podatinet.net/2011091418828/stati/nalogovyi-kodeks-chast-1/a-vasha-otchetnost-proidet-nalogovyi-kontrol.html>

Документы

Письмо Федеральной налоговой службы от 16 августа 2011 г. № АС-4-3/13352@ <О применении налоговой ответственности в отношении налогоплательщика, применяющего УСН и нарушившего обязанность заверения в установленный срок Книги учета доходов и расходов, применяющих УСН, в налоговом органе>

Нарушение обязанности заверения в установленном порядке Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, в налоговом органе не может приравниваться к отсутствию регистра налогового учета и, следовательно, не образует состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 120 НК РФ.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение определены главой 16 НК РФ. Нарушение срока заверения в налоговом органе Книги не образует объективную сторону состава налоговых правонарушений, содержащихся в указанной главе НК РФ.

Таким образом, за несвоевременное заверение в налоговом органе Книги не применяется ответственность, предусмотренная главой 16 НК РФ.

Письмо Федеральной налоговой службы от 26 ноября 2010 г. N ШС-37-7/16376@ (в ред. письма ФНС РФ от 15.03.2011 N ЯК-4-8/3962@)

Федеральная налоговая служба в связи с запросами территориальных налоговых органов по порядку применения положений Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования" в части санкций сообщает следующее.

1. Порядок применения положений Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования" (далее - Федеральный закон, далее - Кодекс) в части привлечения к ответственности разъяснен в пунктах 12, 13 статьи 10 Федерального закона.

Абзац утратил силу. - Письмо ФНС РФ от 15.03.2011 N ЯК-4-8/3962@.
(см. текст в предыдущей редакции)

Если правонарушение совершено до вступления в силу Федерального закона, а решение по результатам налоговой проверки выносится после вступления в силу Федерального закона, применяется санкция, установленная Кодексом в редакции Федерального закона.

2. Статья 119 Кодекса изложена в новой редакции, в соответствии с которой непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Если на дату вынесения решения о привлечении к ответственности сумма налога, подлежащая уплате (доплате) на основании этой декларации, внесена в бюджет, то санкция в данном случае составит в соответствии со статьей 119 Кодекса 1000 рублей.

При представлении налоговой декларации, сумма к уплате (доплате) по которой составляет 0 рублей, с нарушением установленного законодательством о налогах и сборах срока санкция будет составлять также 1000 рублей.

Минимальную сумму санкции, установленную статьей 119 Кодекса (1000 рублей), нельзя уменьшить в связи с наличием установленных статьей 112 Кодекса смягчающих обстоятельств.

3. Федеральным законом введена статья 119.1 Кодекса "Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)", в соответствии с которой несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде в случаях, предусмотренных Кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Ответственность, установленная статьей 119.1 Кодекса, применяется в случае, если форма (формат) налоговой декларации (расчета) соответствуют установленным, но нарушен способ представления налоговой декларации (расчета), указанный в статье 80 Кодекса. При этом, отказать в данном случае в принятии налоговой декларации налоговый орган не вправе.

Применение одновременно ответственности, установленной статьей 119 и статьей 119.1 Кодекса, возможно только при нарушении срока представления налоговой декларации и способа ее представления.

Действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса С.Н.ШУЛЬГИН
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=119391;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

**Письмо Федеральной налоговой службы от 15 марта 2011 г. N ЯК-4-8/3962@
«В дополнение к письму ФНС России от 26.11.2010 N ШС-37-7/16376@»**

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму от 26.11.2010 N ШС-37-7/16376@ сообщает следующее.

В целях реализации положений пункта 13 статьи 10 Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ в случаях, если примененные налоговые санкции согласно решениям о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, принятым с 01.01.2010 до 03.09.2010, превышают максимальный размер санкций, предусмотренных за такое правонарушение частью первой Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ) (далее - Кодекс), отдел, в компетенцию которого входит проведение налоговых проверок, подготавливает перечень налогоплательщиков, в отношении которых были приняты вышеуказанные решения.

Отдел, в компетенцию которого входит работа по урегулированию задолженности, на основании вышеуказанного перечня формирует список налогоплательщиков, у которых обязанность по уплате соответствующих сумм штрафов по состоянию на дату составления списка не исполнена полностью.

Отдел, в компетенцию которого входит проведение налоговых проверок, на основании списка налогоплательщиков, у которых обязанность по уплате соответствующих сумм штрафов не исполнена полностью, по согласованию с отделом, в компетенцию которого входит правовая работа, подготавливает служебную записку на имя руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, содержащую предложения по сложению на основании пункта 13 статьи 10 Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ налоговых санкций, с указанием реквизитов решений, принятых в отношении конкретных налогоплательщиков, а также пересчета задолженности по налоговым санкциям. В случае частичного исполнения обязанности по уплате налоговой санкции пересчет производится пропорционально и в части неисполненного обязательства по уплате налоговой санкции.

При положительной резолюции руководителя (заместителя руководителя) налогового органа отдел, в компетенцию которого входит ввод данных в информационную систему налоговых органов, вводит соответствующие записи в карточки базы данных "Расчеты с бюджетом" (далее - КРСБ).

Отдел, в компетенцию которого входит работа по урегулированию задолженности, производит принудительное взыскание в соответствии с положениями Кодекса.

В случае если налоговым органом на основании принятого в соответствии со статьей 46 Кодекса решения о взыскании за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, выставлены инкассовые поручения на всю сумму штрафов без учета уменьшения, то не позднее двух рабочих дней после пересчета сумм штрафов и отражения их в КРСБ отдел, в компетенцию которого входит работа по урегулированию задолженности, отзывает ранее выставленные инкассовые поручения и перенаправляет их с учетом произведенного пересчета сумм штрафов на те расчетные счета налогоплательщика, в т.ч. и на вновь открытые, на которых достаточно средств для исполнения соответствующего решения о взыскании.

Одновременно отделом, в чью компетенцию входит работа по урегулированию задолженности, принимается и направляется в банк решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке в части суммы превышения.

В случае если налоговым органом принято решение о взыскании за счет имущества налогоплательщика и направлено на исполнение судебному приставу-исполнителю постановление налогового органа на всю сумму штрафов без учета уменьшения, то не позднее дня, следующего за пересчетом сумм штрафов и отражением их в КРСБ, отдел, в компетенцию которого входит работа по урегулированию задолженности, информирует об этом службу судебных приставов с приложением расшифровки уточненной суммы задолженности и иных подтверждающих документов в соответствии с пунктом 2.8 Порядка взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов, утвержденного Приказом МНС России и Минюста России от 25.07.2000 N ВГ-3-10/265/215 (зарегистрирован в Минюсте России 18.08.2000 N 2362).

Если взыскание сумм штрафов было произведено на всю сумму без учета уменьшения, то излишне взысканные после 02.09.2010 налоговым органом суммы штрафов должны быть зачтены либо возвращены налогоплательщику с учетом особенностей, предусмотренных статьями 78 и 79 Кодекса.

Положения абзаца второго пункта 1 письма ФНС России от 26.11.2010 N ШС-37-7/16376@ не применяются.

В дополнение ФНС России сообщает, что положения настоящего письма применяются также в отношении решений о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, принятым до 01.01.2010, в случае, если обязанность по уплате соответствующих сумм штрафов по настоящее время не исполнена полностью.

Об исполнении настоящего письма сообщить не позднее 01.07.2011 в Управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства и Контрольное управление по системе электронного документооборота.

К.В.ЯНКОВ

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=118884;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

Письмо федеральной налоговой службы от 29 августа 2011 г. N AC-4-2/14018 «Об отражении недоимки, пеней и штрафов в решении о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения»

В целях единообразного применения норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Федеральная налоговая служба рекомендует.

1. В случае если обнаружение недоимки по одному налогу согласно положениям Кодекса влечет уменьшение иного связанного с ним и подлежащего уплате налогоплательщиком налога, налоговым органам необходимо учитывать, что пунктом 8 статьи 101 Кодекса не предусмотрено отражение в Решении уменьшенных по результатам налоговой проверки налогов. В указанной связи формы Решений, утвержденные Приказом ФНС России от 31.05.2007 N MM-3-06/338@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах", не содержат соответствующих реквизитов, уменьшенных налоговым органом сумм налогов.

Вместе с тем указание на необходимость соответствующей корректировки налоговых обязательств в описательной части Решения, а также в резолютивной части Решения, предусматривающей возможность предложения налогоплательщику представить соответствующие уточненные налоговые декларации, вышеуказанным нормативным правовым актам не противоречит.

2. В случае если налоговым органом по результатам налоговой проверки обнаружено неправомерное отражение налогоплательщиком по одному и тому же налогу сумм налога в более позднем налоговом периоде, налоговым органам рекомендуется в описательной части Решения указывать как полные суммы выявленной недоимки, так и все суммы уменьшения налогов, в пункте 2 резолютивной части Решения указывать пени, начисленные на обнаруженную недоимку, рассчитанную с учетом сумм уменьшенных налогов, в пункте 3.1 резолютивной части Решения прямо указывать, что уплатить недоимку предлагается уже с учетом сумм уменьшенных налогов.

В случае наличия переплаты в пункте 3.1 резолютивной части Решения указывается, что уплатить недоимку предлагается с учетом состояния расчетов с бюджетом на дату вступления Решения в законную силу.

3. Согласно Постановлению Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.03.2006 N 15000/05 принятие инспекцией решений о возмещении налога на добавленную стоимость по камеральным проверкам не исключает ее возможности скорректировать впоследствии по итогам выездных налоговых проверок суммы налога, в отношении которых приняты такие решения, при установлении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованности возмещения.

Таким образом, если по результатам выездной налоговой проверки обнаружено, что ранее необоснованно возмещен налог на добавленную стоимость, налоговым органам рекомендуется в описательной части Решения указывать суммы необоснованно возмещенного налога на добавленную стоимость, в пункте 5 резолютивной части Решения предложить налогоплательщику уплатить излишне возмещенную сумму налога на добавленную стоимость в бюджет.

Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести вышеизложенные рекомендации до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный советник РФ 3-го класса С.Н.АНДРЮЩЕНКО

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=119231;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=2A5A097ED3D6968CD95289E541566AC0>

Приказ ФНС РФ от 21.07.2011 N ММВ-7-2/457@

"О внесении изменений в Требования к составлению Акта налоговой проверки, утвержденные Приказом Федеральной налоговой службы от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@"

К актам выездной налоговой проверки должны прилагаться документы, подтверждающие выявленные факты налоговых правонарушений

Ранее налоговые органы отказывали налогоплательщику в выдаче таких документов на основании пункта 1.15 Требований к составлению Акта налоговой проверки, утвержденных Приказом ФНС РФ от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@, согласно которому соответствующие материалы проверки и документы, подтверждающие нарушения законодательства о налогах и сборах, являются документами для служебного пользования.

Решением ВАС РФ от 24.01.2011 N ВАС-16558/10 данное положение было признано противоречащим Налоговому кодексу РФ. В этой связи внесены изменения в названные Требования, в том числе упомянутый пункт 1.15 признан утратившим силу.

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=36589;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 августа 2011 г. N АС-4-2/14018

«Об отражении недоимки, пеней и штрафов в решении о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения»

В целях единообразного применения норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Федеральная налоговая служба рекомендует.

1. В случае если обнаружение недоимки по одному налогу согласно положениям Кодекса влечет уменьшение иного связанного с ним и подлежащего уплате налогоплательщиком налога, налоговым органам необходимо учитывать, что пунктом 8 статьи 101 Кодекса не предусмотрено отражение в Решении уменьшенных по результатам налоговой проверки налогов. В указанной связи формы Решений, утвержденные Приказом ФНС России от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах", не содержат соответствующих реквизитов, уменьшенных налоговым органом сумм налогов.

Вместе с тем указание на необходимость соответствующей корректировки налоговых обязательств в описательной части Решения, а также в резолютивной части Решения, предусматривающей возможность предложения налогоплательщику представить соответствующие уточненные налоговые декларации, вышеуказанным нормативным правовым актам не противоречит.

2. В случае если налоговым органом по результатам налоговой проверки обнаружено неправомерное отражение налогоплательщиком по одному и тому же налогу сумм налога в более позднем налоговом периоде, налоговым органам рекомендуется в описательной части Решения указывать как полные суммы выявленной недоимки, так и все суммы уменьшения налогов, в пункте 2 резолютивной части Решения указывать пени, начисленные на обнаруженную недоимку, рассчитанную с учетом сумм уменьшенных налогов, в пункте 3.1 резолютивной части Решения прямо указывать, что уплатить недоимку предлагается уже с учетом сумм уменьшенных налогов.

В случае наличия переплаты в пункте 3.1 резолютивной части Решения указывается, что уплатить недоимку предлагается с учетом состояния расчетов с бюджетом на дату вступления Решения в законную силу.

3. Согласно Постановлению Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.03.2006 N 15000/05 принятие инспекцией решений о возмещении налога на добавленную стоимость по камеральным проверкам не исключает ее возможности скорректировать впоследствии по итогам выездных налоговых проверок суммы налога, в отношении которых приняты такие решения, при установлении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованности возмещения.

Таким образом, если по результатам выездной налоговой проверки обнаружено, что ранее необоснованно возмещен налог на добавленную стоимость, налоговым органам рекомендуется в описательной части Решения указывать суммы необоснованно возмещенного налога на добавленную стоимость, в пункте 5 резолютивной части Решения предложить налогоплательщику уплатить излишне возмещенную сумму налога на добавленную стоимость в бюджет.

Управлениям Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести вышеизложенные рекомендации до нижестоящих налоговых органов.

Действительный государственный советник РФ 3-го класса С.Н.АНДРЮЩЕНКО

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=119231;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=78BF8814F0332A8D3C432FA096952F9E>

Номер подписан в свет 27.10.2011