

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

Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)
№ 6 2011



Создание фирм-однодневок
<http://subscribe.ru/group/finansyi-i-zakon/1214289/>

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

Учредитель
ИП Фединский Ю.И.

webmonitor@yandex.ru

Москва
2011

Продолжается подписка на первое полугодие 2012 года
на издания 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

Законодательство и право	11
Госдума простила долги 33 миллионам россиян и увеличила налоговые вычеты на детей и выходные пособия судьям	11
Принят законопроект о порядке заведения дел о налоговых преступлениях	11
ФСФР обяжет реальных собственников российских компаний называть себя	11
За фирмы-однодневки - тюремный срок	11
Законодательство об «однодневках» переписали	12
Закон о фирмах-однодневках	12
Новый законопроект о фирмах-однодневках	12
Наказание за "фирму-однодневку"	12
Парламент: ГД - фирмы-однодневки - второе чтение - мнение	12
Однодневная борьба с однодневками	12
В России все-таки введут уголовную ответственность за создание фирм-"однодневок"	12
Законотворчество со скоростью звука	12
«Жаль тех, на кого упадет этот очередной уголовный топор»	12
Разбудить «спящие компании»	12
За регистрацию фирмы на подставных лиц можно будет попасть за решетку	12
Установлена ответственность для учредителей однодневок	12
Создание фирмы-однодневки может обойтись в 300 тыс. руб.	12
Уголовное наказание за фирмы однодневки. Это нормально?	13
Комментарий к законопроекту о «фирмах-однодневках»	13
Регистрация фирм-однодневок станет уголовным преступлением	13
Уголовная ответственность за фирмы-однодневки	13
Депутаты приняли закон об уголовной ответственности за создание фирм-однодневок	13
Уголовная ответственность за фирму-однодневку	13
Совфед принял закон против фирм-однодневок	13
Следствие проверит компании по делу о крупном хищении в ФК "Томь"	13
Предпринимателям разрешили откупаться от тюрьмы - Госдума приняла "третий пакет" либеральных поправок в УК РФ	13
ЦБ резко усилил борьбу с отмыванием средств	13
С Днем работника налоговой службы!	14
Вступают в силу поправки в КоАП РФ и закон о противодействии отмыванию денег.	14
Налоговая и налогоплательщик должны доверять друг другу	14
Дворкович выступил как будущий министр финансов	15
Уголовные дела по налоговым преступлениям будут возбуждаться только на основании материалов из налоговых органов	16
Следственные и налоговые органы повышают эффективность взаимодействия	16
Аналитика	17
Налоговики взялись за Интернет-магазины	17
Апофеоз или очередной шаг к окончательной декриминализации налоговых преступлений	17

Глава ВАС Антон Иванов: «Если к нам никто не приходит, как мы можем сформировать судебную практику.....	18
"О проблеме защиты прав собственности в судах"	19
Налоговые и экономические преступления - «головная боль» зауральских следователей.	19
Юристы УФНС выигрывают 97% налоговых споров в судах	19
Контрабанда стала бизнесом, ремеслом и средством к существованию.....	20
Сохранить российский капитал внутри страны.....	20
Расследование преступлений в сфере налогообложения (Республика Мордовия).....	20
Как «не получить» вычеты?	20
Есть ложь, есть наглая ложь, а есть статистика!	21
Аналитическая работа налоговых органов уменьшает возможности уклонения от уплаты налогов	21
Михаил Мишустин о земле на Рублевке, доходах чиновников и увольнениях за хамство	21
Третье чтение законопроекта, весьма существенно изменяющего УК РФ.....	23
Путина свалят налоги.....	23
О снижении собираемости налога на прибыль в бюджет Свердловской области	23
Кубанские правоохранители обсудили вопросы сотрудничества в области налоговых преступлений	24
Счетная палата РФ уличила инспекции ФНС ряда областей в несоблюдении "финансовой дисциплины"	24
В Следственном комитете РФ	25
В городе Чернушке местная жительница предстанет перед судом по обвинению в покушении на посредничество в совершении особо тяжкого преступления (Пермский край)	25
За сокрытие денежных средств и имущества организации, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов, осужден директор СПК, являющийся депутатом районного Собрания депутатов (Алтайский край)	25
Ярославский предприниматель подозревается в совершении налогового преступления (Ярославль)	25
Отделом по расследованию особо важных дел следственного управления возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО «Юрганскподводстрой» за уклонение от уплаты налогов (Республика Коми)	26
Генеральный директор ООО «Строй Мастер» признан виновным в уклонении от уплаты налогов	26
В городе Нальчике завершено расследование уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов (Кабардино-Балкарская Республика)	26
Действующий депутат Екатеринбургской городской Думы подозревается в сокрытии денежных средств организации на сумму свыше 39 миллионов рублей (Свердловская обл.)	26
В Чувашской Республике глава сельского поселения подозревается в хищении бюджетных средств.....	26
Расследование преступлений в сфере налогообложения.....	27
Депутат предстанет перед судом по обвинению в совершении налоговых преступлений (Республика Татарстан)	27

Директор ООО «Соколовгорская мука» обвиняется в уклонении от уплаты налогов с организации (Саратовская обл.)	28
В Кинель – Черкасском районе индивидуальную предпринимателю предъявлено обвинение в уклонении от уплаты налогов (Самарская обл.)	28
Бывшему руководителю ковровского предприятия предъявлено обвинение в совершении налогового преступления (Ковров).....	28
Руководитель предприятия подозревается в невыплате заработной платы, неисполнении обязанностей налогового агента и сокрытии денежных средств Кировская обл.)	28
В ФНС России	29
ФНС хочет заменить слоган "Заплати налоги и спи спокойно" на более миролюбивый	29
ФНС разъяснила, как будут списаны долги 33 млн россиян.....	29
ФНС России не поддерживает закон об уголовной ответственности за однодневки	29
Руководитель ФНС рассказал о способах не платить налоги	30
За рубежом	31
Большая двадцатка намерена продолжить борьбу с уклонением от уплаты налогов.....	31
FATF призывает правительство Сьерра-Леоне принять закон о борьбе с отмыванием денег и финансированием «терроров» и спать спокойно	31
Фирмы-фантомы ворочают миллиардами	31
Взыскания по налоговым преступлениям в государственный бюджет Азербайджана достигли 1,8 млрд. манатов.....	32
В Белоруссии запретили флеш-мобы и деньги на офшорах.....	32
Великобритания рассматривает общее правило, направленное против уклонения от уплаты налогов	32
Великобритания запускает новый механизм налогообложения для офшоров.....	33
Схема «ТРЕУГОЛЬНИК» – партнерство в Великобритании и два офшора.....	33
Экспертная группа ЕС: Объем невзысканных властями Греции налогов составляет 60 млрд евро, или 25% от.....	34
Греция теряет миллионы на несобранных налогах	34
Греки скрывают миллионные доходы	34
Доля теневой экономики в Израиле - 23% ВВП, в США - 9%.....	35
Индия продолжает борьбу с уклонением от оплаты налогов.....	35
Лихтенштейн подчеркивает роль Управления финансовой разведки	35
Княжество Лихтенштейн	36
В Польше взялись за ужесточение налогового законодательства	36
Как уклоняются от уплаты налогов русские американцы?	36
США заставили швейцарский банк раскрыть данные о счетах клиентов.....	37
Кто же арестовал Аль Капоне?	37
Главные клиенты контор по отмыву денег — чиновники.....	37
Самые популярные способы отмывания денег в Украине	39
Украинцы не осуждают уклонение от уплаты налогов	39
На Украине возобновили расследование четырех дел против Тимошенко	40
Правительство обложило офшоры налогами.....	40

Бизнес найдет лазейки для уклонения от налогов с офшоров	40
Итоги недели: офшоры, налоги и кредиты на фоне торговых соглашений	41
Офшоры скинутся на пенсию.....	41
На Днепропетровщине 88% налоговых преступлений являются тяжкими и особо тяжкими.....	41
Андрей Новак: «Собственники крупных финансово-промышленных групп 90% операций проводят через офшоры»	41
Франция сказала «нет» налоговому раю	41
Прокуратура требует для бывшего замминистра ФРГ пять лет тюрьмы.....	42
Экс-замминистра обороны ФРГ осужден на 4,5 года за мошенничество	42
Уклоняющиеся от налогов всегда найдут убежище в Альпах	42
Швейцарские банки заподозрили в отмывании денег арабских диктаторов	42
Еще один швейцарский банк сдался американским налоговикам	43
Сотрудники Credit Suisse просят отозвать обвинения в помощи налоговым уклонистам	43
Исследования	44
"Каждая из фирм-однодневок может обслуживать тысячи компаний: государственных, корпоративных, бюджетных"	44
FLB: Коррупцию в России победят только американские бомбардировки?	44
Более половины всех коммерческих структур в стране нарушают закон, считает экономист Марат Мусин	44
Россия стоит на трех китах — откат, распил и коррупция	45
Про налоговую реформу: попытка разделить "тень" и плетень.....	45
Налоговые преступления	48
Аффилированность в налоговых схемах, негативные последствия, способы ухода с помощью Легендирования	52
Незаконная приватизация 1993-2003 г.г. и налоговая система РФ.....	52
Консультации	54
Если организации причинен вред незаконным (в соответствии со вступившим в силу судебным решением) приостановлением налоговым органом расходных операций по банковским счетам организации.....	54
Индивидуальный предприниматель привлекается к административной ответственности как физическое или юридическое лицо?.....	54
Вправе ли ФНС России вынести решение о досрочном прекращении соглашения о ценообразовании, если будут выявлены факты нарушения налогоплательщиком данного соглашения, повлекших неполную уплату налогов?	54
Как следует поступить организации в случае отказа налоговой инспекции принять декларацию по НДС?	55
Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?	55
Имеют ли право налоговые органы проверять цену сделки на предмет соответствия рыночной цене?	55
Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?	56

У банка отозвана лицензия, затем налоговый орган оштрафовал банк за неисполнение за предшествующий период	56
Являются ли налоговой тайной, за разглашение которой предусматривается ответственность должностных лиц налоговых органов, сведения о платежеспособности налогоплательщика?	56
Индивидуальный предприниматель нарушил срок подачи сведений в налоговую инспекцию об изменении паспортных данных.....	57
Налоговый орган считает, что непредставление налогоплательщиком соответствующих документов лишает его возможности использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	57
Образует ли состав налогового правонарушения осуществление банком в период действия решения о приостановлении операций по счетам в безакцептном порядке расходной операции?	58
Правомерно ли привлечение к административной ответственности главного бухгалтера за грубое нарушение, если оно является следствием ошибок его подчиненных?	58
Предоставляются ли налогоплательщику 15 дней для подготовки письменных возражений после окончания проведения дополнительных мероприятий по материалам налоговой проверки?	58
Советы практиков, которые упростят и ускорят зачет и возврат налогов	59
Обжалование результатов налоговой проверки в арбитражном суде. На чем необходимо сосредоточиться.....	60
В случае истечения срока исковой давности в праве ли налоговый орган принимать меры к организации по взысканию задолженности	61
Как отразить в учете организации - плательщика ЕНВД штраф за несвоевременную подачу в налоговый орган заявления о постановке на учет организации в качестве плательщика ЕНВД.....	63
Вправе ли налоговый орган принимать обеспечительные меры до вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения?	63
Вопросы, которые нужно в первую очередь исследовать при выявлении налоговых рисков организации.....	64
Какие документы в первую очередь истребовать на проверке?	64
Как отразить в учете организации (организатора азартных игр) добровольную уплату штрафа? ..	65
Обязано ли физлицо уплачивать штраф, если оно не знало о существовании обязанности представлять налоговые декларации в налоговый орган?	66
Какой ущерб налоговые проверки наносят бизнесу?	67
Чего больше боятся налогоплательщики? Налоговых проверок или комиссий?	67
Мимо кассы	68
Будем ли мы жить как европейцы и американцы?	68
Налоговики против «серой» зарплаты (Пермский край)	69
Предлагаемая Сбером новая услуга по подтверждению платежеспособности клиентов упростит получение ипотечного займа.....	69
Администрация Владивостока продолжает борьбу с "серыми" зарплатами	70
Елена Пожигайло отказалась назвать депутатам объемы теневой экономики области	70
Зарплатами "в конверте" рассчитываются с работниками 44 процента кубанских предприятий	71
Тамбовская область: работа по легализации зарплаты будет усилена	71
Больше миллиарда рублей в год зарабатывают три липчанина	71

Сергей Дуканов: «Соглашаясь на серые зарплаты в предвыборных штабах, вы сами себе наживаете проблемы!»	72
От малого до среднего (Московская обл.)	73
Нужна ли Вам «серая» зарплата? Более 800 предприятий Ангарска выдают зарплату "в конвертах"	73
Налоговые преступления	75
Бизнесмен заплатит штраф в 250 раз меньше неуплаченного налога	75
На Камчатке экс-глава города Елизово уличен в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере	75
Прокуратура Забайкальского края направила в суды уголовные дела в отношении руководителей двух горнодобывающих компаний, которые обвиняются в неуплате налогов на сумму более 25,6 млн. рублей	75
В Тюменской области задержан подозреваемый в уклонении от уплаты налогов	75
Хакасский бизнесмен не заплатил 27 миллионов налогов	76
В Свердловской области перед судом предстанет руководитель коммунальной компании «Гамма», действовавший вопреки интересам организации и ее работников	76
Направлено в суд уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов	77
В Дагестане по материалам прокурорской проверки возбуждены уголовные дела в отношении руководителей двух коммерческих организаций о причинении государству ущерба на сумму более 80 млн. рублей	77
В Ставропольском крае направлено в суд уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 36 миллионов рублей	77
В Республике Дагестан по материалам прокурорской проверки исполнения налогового законодательства возбуждено 2 уголовных дела	78
В Карачаево-Черкесии по инициативе прокуратуры возбуждено уголовное дело в связи с покушением на хищение почти 16 млн. рублей при возмещении НДС из бюджета	78
В Удмуртии выявлены подозреваемые по факту уклонения от уплаты налогов и сборов	78
Глава фирмы скрыл более 70 миллионов налогов	78
Прокуратура Рыбно-Слободского района пресекла нарушение законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем	78
В текущем году в Коми 10 лиц привлечено к уголовной ответственности за неуплату налогов	79
Налоговые споры	80
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС	80
Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль	80
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС и взносам во внебюджетные фонды	80
Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ	81
Хозоперации и налоги: тенденции спорных вопросов	82
Налоговый криминал	83
Арестовали главу налоговой инспекции в Москве, подозреваемую во взятке	83
Мосгорсуд отменил арест главы ИФНС, подозреваемой во взятке	83
Суд в Москве повторно арестовал главу ИФНС, подозреваемую во взятке	83
Экс-начальник управления по налоговым преступлениям второй раз попался на взятке	83

Утверждено обвинительное заключение по уголовному делу в отношении бывшего начальника Управления по налоговым преступлениям криминальной милиции УВД по Владимирской области	83
Главе налоговой службы Хакасии, задержанной за взятку от ювелира, второй раз смягчили меру пресечения.....	83
И снова взятка	84
Завершено расследование уголовного дела в отношении бывшего сотрудника ОРЧ по налоговым преступлениям УМВД России по ХМАО-Югре, по факту получения взятки	84
Верховный суд Чувашии утвердил арест главного налогового республике	84
Опасные налоговые схемы	85
Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 19 (89) от 9.11.11	85
Москвичи могут оградить себя от претензий по применению зарплатных схем	85
Посмотреть актуальные бизнес-встречи для руководителей	86
Зарплатные схемы	86
Читать подробнее про признаки недобросовестности и ЮЛ-КПО	87
Признаки, выявляемые на этапе регистрации компании.....	87
Признаки, выявляемые на этапе постановки компании на налоговый учет	87
Признаки, выявляемые в ходе деятельности компании.....	87
Офшоры	88
«Экопромбанк» обзаведется влиятельными акционерами	88
Россия прикрыла Кипр деньгами.....	88
Кипрский офшор хочет купить "Ефремовский завод синтетического каучука"	88
У энгельсского завода пять новых акционеров из офшорных зон	88
Офшор SV PROPERTY MANAGEMENT получил разрешение ФАС консолидировать 100% Челябинскэнергосбыта.....	88
Офшор SV Property Management консолидировал более 30% «Челябэнергосбыта», отменил собрание акционеров по дивидендам	89
Офшор SV Property Management довел долю в Челябинскэнергосбыте до 80,2%.....	89
Греческий след Аблязова.....	89
Кипрский офшор стал акционером «Павловскгранита».....	89
Расследования	90
Вывод ясен	90
Брокеры-мошенники вывели из страны 100 миллиардов рублей	90
Легализация (отмывание) преступных доходов	91
Финразведка готовится к новым рискам в борьбе с отмыванием "грязных" капиталов	91
Суд взыскал 2,6 млн руб. с экс-главы дирекции по организации дорожного движения Петербурга по делу об "отмывании" денег.....	92
Спонсор ЦСКА не заметил банка-клона	92
Бывших топ-менеджеров Темпбанка будут судить за незаконную обналичку 7 млрд рублей.....	92
«Мегаполис» Евгения Морозова уличен в связях с преступной группой, занимавшейся незаконным обналичиванием денежных средств	92
«Опасные сделки» или как избежать обвинения в отмывании денег	93
«Черных» брокеров поймали на обналичке 100 млрд рублей.....	94

Судебная практика	96
Столичный бизнесмен оштрафован на 200 тыс рублей за неуплату 50 млн.....	96
Суд подтвердил взыскание с Walt Disney и Sony Pictures 73 млн руб.....	96
Суд приостановил доначисление "Газпром авиа" около 118 млн руб налогов	96
В среду Верховный Суд РФ смягчил приговор членам ОПГ, созданной налоговиком для мошенничества с возвратом НДС	96
"Территориальная генерирующая компания №1" судится с налоговиками из-за 796 млн руб.	97
Арбитраж зарегистрировал иск ФНС о банкротстве ФК "Нижний Новгород"	97
ВАС поддержал налоговиков в споре с "Северным Кузбассом"	97
Арбитраж Москвы 20 декабря рассмотрит иск ИКЕА к ФНС на 500 млн рублей	98
Шансы акционеров ЮКОСа на пересмотр налоговых дел невелики - глава ВАС	98
Суд вернется к спору "Вымпелкома" и ФНС о доначислении налогов	98
Арбитраж вернул организатору программы "Малина" 112 млн рублей налогов	99
Суд перенес иск о взыскании с Чигиринского 15 млн рублей налогов.....	99
Суд отложил иск о ликвидации ДКП фигурантов "игорного дела"	99
Инспекция вправе использовать сведения, полученные в ходе повторной проверки	100
Сто тысяч за шесть миллионов (Кемеровская обл.)	100
Фирмы-однодневки	101
Фирмы-однодневки. их признаки. опасность работы с ними	101
Налоговая инспекция вновь победила в споре с Walt Disney из-за контрактов кинопрокатчика с "однодневками"	101
Московские полицейские задержали мошенников в сфере онлайн-банкинга.....	102
Создание фирм однодневок	102
Сядем все!	103
Борьба с фирмами-однодневками в стиле президента Медведева может привести к волне репрессий против граждан России.....	103
О предотвращении регистрации и деятельности «фирм – однодневок».....	103
Завершено следствие по причинению ущерба банкам на 800 млн руб. с помощью фирм- однодневок (Чувашия)	104
Миллиарды уходят через фирмы-однодневки.....	104
Даже абсолютно далёкие от какой-либо обналички или криминальной минимизации налогов предприниматели совершенно не застрахованы от контактов с фирмами однодневками.	104
Как 500 татарстанских фирм прописались в 100-метровом офисе в Москве	105
Ликвидация Однодневок	106
Обвинить в фиктивной деятельности можно будет 9 из 10 новых фирм.....	107
Теперь бухгалтер может вычислить «проблемного» контрагента за несколько секунд.....	108
НДС завернули в ценные бумаги	108
Приметы «фирмы-однодневки», схемы и риски ее использования в бизнесе.....	109

Поздравляем с наступающим 2012 годом!

Законодательство и право

01.11.2011

Госдума простила долги 33 миллионам россиян и увеличила налоговые вычеты на детей и выходные пособия судьям



Сегодня Госдума приняла сразу во втором и третьем чтениях закон, предусматривающий, в частности, списание 36 млрд рублей недоимок россиян по налогам, сообщается в материалах палаты.

Данные поправки внесены в принятый 13 мая 2011 года в первом чтении правительственный законопроект №511230-5 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, статью 15 Закона Российской Федерации „О статусе судей в Российской Федерации“ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Федерации".

Как ранее докладывал в Правительстве РФ глава ФНС Михаил Мишустин, "всего будет списано 36 млрд рублей, что коснется 33 млн граждан Российской Федерации". Речь идет о налоговой задолженности, образовавшейся до 2009 года, по транспортному, земельному, имущественному налогам и налогу на доходы физических лиц. Эта инициатива правительства связана с тем, что, хотя право на взыскание большей части этой задолженности утрачено, признать долг безнадежным может только суд. Как считают власти, намеченное списание позволит разгрузить судебную и налоговую системы "от бесполезной и рутинной работы".

С текстом закона можно ознакомиться в СПС "Право.Ru" [здесь](http://pravo.ru/news/view/63455/).

<http://pravo.ru/news/view/63455/>

01.11.2011

Принят законопроект о порядке заведения дел о налоговых преступлениях

Госдума приняла во вторник в первом чтении президентский законопроект, согласно которому поводом для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях будут служить только материалы, предоставляемые налоговыми органами.

Сейчас, согласно УПК, поводом для возбуждения уголовного дела служат: заявление о преступлении; явка с повинной; сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из других источников; постановление прокурора о направлении материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

<http://www.ria.ru/society/20111101/477706415.html>

10.11.2011

ФСФР обяжет реальных собственников российских компаний называть себя

Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР) готовит изменения в законодательстве, обязывающие конечным бенефициаров компаний раскрывать свои данные - в противном случае их акции потеряют право голоса. Как рассказал руководитель ФСФР Дмитрий Панкин, требование по раскрытию конечных бенефициаров компаний планируется ввести уже в следующем году, для этого надо изменить законы о ценных бумагах и об акционерных обществах.

Если реальный владелец акций захочет остаться в тени, акции у него не отберут, зато чиновники намерены ограничить таких таинственных незнакомцев в управлении компанией. «Планируется, что в случае отказа раскрыть конечных бенефициаров (держателей акций) по акциям нельзя будет голосовать», — заявил Панкин на парламентском часе в Совете Федерации.

<http://www.business-magazine.ru/news/pub341208/>

10.11.2011

За фирмы-однодневки - тюремный срок

В октябре 2011 года Госдума России приняла в первом чтении правительственный законопроект о введении уголовной ответственности за создание и использование «фирм-однодневок». Соответствующие изменения вносятся в Уголовный кодекс РФ и ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса РФ.

Согласно документу, создание и реорганизация коммерческой организации с целью совершения преступлений повлечет уголовное наказание в виде штрафа от 500 тыс. руб. или лишения свободы на срок до 5 лет. Поправками также предусматривается возможность лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет. В свою очередь, приобретение документа, удостоверяющего личность, или

склонение к предоставлению такого документа для образования фирмы-однодневки обернется штрафом от 300 тыс. до 500 тыс. руб. либо тюрьмой на срок до 3 лет. В качестве альтернативной меры наказания суд сможет назначить обязательные работы сроком от 180 до 240 часов или исправительные работы до 2 лет. При этом под приобретением документа, удостоверяющего личность, понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, в том числе в счет долга, присвоение найденного или похищенного документа, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.

Компания-источник: ЮС КОГЕНС

<http://www.iksmedia.ru/news/4022161.html>

На тему:

15.11.2011

Законодательство об «однодневках» переписали

<http://www.izvestia.ru/news/506880>

15.11.2011

Закон о фирмах-однодневках

<http://youmurman.ru/glavnaya/zakon-o-fyrmah>

16.11.2011

Новый законопроект о фирмах-однодневках

<http://krok-20017.livejournal.com/173728.html>

16.11.2011

Наказание за "фирму-однодневку"

<http://www.buhgalteria.ru/news/n51897>

17.11.2011

Парламент: ГД - фирмы-однодневки - второе чтение - мнение

Андрей Назаров: «Создание юридических лиц на подставных людей повлечет уголовную ответственность»

В третьем чтении законопроект будет принят до конца текущего созыва.

<http://pnp.ru/extnews/3860.html>

17.11.2011

Однодневная борьба с однодневками

http://www.vedomosti.ru/newslines/news/1423881/odnodnevnyaya_borba#ixzz1eStdmond

17.11.2011

В России все-таки введут уголовную ответственность за создание фирм-«однодневок»

<http://pravo.ru/news/view/64404/>

17.11.2011

Законотворчество со скоростью звука

<http://da-krasnov.livejournal.com/529600.html>

17.11.2011

«Жаль тех, на кого упадет этот очередной уголовный топор»

<http://www.noextradition.info/news/376.html>

18.11.2011

№49(2533) от 18.11.2011

Разбудить «спящие компании»

Антон Валинский

Социально-консервативный клуб «Гражданская платформа» провёл «круглый стол», участники которого обсудили правительственные поправки в Уголовный кодекс РФ, предусматривающие усиление уголовной ответственности за организацию фирм-однодневок. В первом чтении Государственная Дума уже приняла законопроект. По мнению экспертов, документ позволит сократить количество преступлений в экономической сфере.

Парламентская газета

<http://pnp.ru/newspaper/20111118/7629.html>

18.11.2011

За регистрацию фирмы на подставных лиц можно будет попасть за решетку

<http://www.ng.ru/society/news/2011/11/18/1321590988.html>

18.11.2011

Установлена ответственность для учредителей однодневок

<http://www.eg-online.ru/news/151586/>

21.11.2011

Создание фирмы-однодневки может обойтись в 300 тыс. руб.

<http://www.zakonia.ru/news/30/70091>

21.11.2011

Уголовное наказание за фирмы-однодневки. Это нормально?

<http://rychlitel.blogspot.com/2011/11/blog-post.html>

21.11.2011

Комментарий к законопроекту о «фирмах-однодневках»

<http://anazarov.livejournal.com/16859.html>

22.11.2011

Регистрация фирм-однодневок станет уголовным преступлением

http://juridicheskaja-konsultacija.blogspot.com/2011/11/blog-post_6455.html

22.11.2011

Уголовная ответственность за фирмы-однодневки

http://vkontakte.ru/note146857454_11557813

22.11.2011

Депутаты приняли закон об уголовной ответственности за создание фирм-однодневок

В третьем чтении принят закон об уголовном наказании за создание фирм-однодневок. Изменения предлагается внести в Уголовный кодекс РФ и ст. 151 УПК РФ.

Источник: [ИА "ГАРАНТ"](#)

<http://www.garant.ru/news/362035/>

23.11.2011

[Previous Entry](#) | [Next Entry](#)

Уголовная ответственность за фирму-однодневку

<http://jurpartner.livejournal.com/77050.html>

29.11.2011

Совфед принял закон против фирм-однодневок

<http://www.vz.ru/news/2011/11/29/542496.html>

11.11.2011



Следствие проверит компании по делу о крупном хищении в ФК "Томь"

Коллаж РИА Новости.

Сергей Леваненков.

Следствие пока не установило виновных в крупном хищении средств в футбольном клубе "Томь" (Томск) и проведет налоговые проверки компаний, проходящих по делу.

Сотрудники полиции 10 августа провели в офисе ФК "Томь" выемку документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности клуба.

"Мероприятия по установлению виновных лиц в рамках уголовного дела продолжают. По компаниям, которые проходят по делу, будут проведены налоговые проверки с целью установления фактов укрытия от налогов", - сказал собеседник агентства.

Ранее сообщалось, что гендиректор ФК "Томь" Юрий Степанов, выступая с обращением к болельщикам, заявил, что схема перехода Погребняка была избрана им "по согласованию с генеральным спонсором, исходя из простой, но убедительной арифметики: экономия в итоге составила сумму, превышающую 30 миллионов рублей".

http://rapsinews.ru/incident_news/20111111/257255020.html

17.11.2011

Предпринимателям разрешили откупаться от тюрьмы - Госдума приняла "третий пакет" либеральных поправок в УК РФ

Суды смогут изменять категорию преступления на менее тяжкую, а за экономические преступления можно будет расплачиваться не свободой, а многократным возмещением суммы причиненного ущерба. Сегодня Госдума приняла в третьем, окончательном чтении приняла третий пакет президентских поправок по либерализации Уголовного кодекса РФ.

<http://pravo.ru/news/view/64381>

20.11.2011

[Previous Entry](#) | [Next Entry](#)

ЦБ резко усилил борьбу с отмыванием средств

Число возбужденных ЦБ дел об отмывании банками денег в третьем квартале 2011 года выросло в два с половиной раза до 696/ Подобный рост стал возможен из-за поправок к

законодательству, вынуждающий Банк России штрафовать банки и их сотрудников за все без исключения нарушения закона о легализации средств.

До вступления в силу поправок 24 января 2011 года обязанности выписывать штрафы у ЦБ не было. Пользоваться ли этим видом санкций или нет, регулятор решал сам, исходя из всей совокупности выявленных нарушений.

Стоит отметить, что значительная часть санкций применяется к сотрудникам банков, ответственных за борьбу с отмыванием. Из 1146 дел, возбужденных в первые девять месяцев, 346 пришлось именно на них.

<http://onfroiifoxy.livejournal.com/66901.html>

21.11.2011

С Днем работника налоговой службы!

Уважаемые работники и ветераны налоговой службы!

Примите искренние поздравления с профессиональным праздником - Днем работника налоговых органов!

Налоговая служба – одна из ведущих структур государственного управления. На вас возложены важнейшие задачи по развитию экономики, обеспечению устойчивых налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, по предотвращению налоговых преступлений. От вашего профессионализма, компетентности, ответственности зависят экономическое и социальное благополучие полумиллионного города, стабильная работа предприятий, развитие малого и среднего бизнеса, реализация социальных программ и инвестиционных проектов. Ваша деятельность направлена на повышение качества жизни челнинцев.

В.Г.Шайхразиев, Мэр города Набережные Челны

http://nabchelny.ru/news/s_112/p_18059/

21.11.2011

Вступают в силу поправки в КоАП РФ и закон о противодействии отмыванию денег.

21 ноября вступают в силу некоторые законодательные акты Российской Федерации, в частности:

Федеральный закон от 08.11.2011 N 308-ФЗ

"О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"

Документ уточняет процедуры контроля над финансовыми операциями. В частности, увеличен максимальный срок представления информации в уполномоченный орган о нестандартных операциях с денежными средствами и иным имуществом. Теперь сведения нужно направить в течение трех рабочих дней со дня совершения операции. Ранее на это отводился один день.

Организации, выполняющие операции с денежными средствами, больше не обязаны утверждать программы осуществления правил внутреннего контроля. Можно ограничиться самими правилами.

Вводится ответственность для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами, за воспрепятствование проверкам и неисполнение предписаний. Виновным грозят штрафы, дисквалификация должностных лиц и административное приостановление деятельности юридических лиц. За некоторые другие деяния увеличен размер штрафа по [статье 15.27](#) КоАП РФ. При этом административная ответственность, установленная данной статьей для должностных лиц, не применяется к ИП. Вместе с тем, к должностным лицам отнесены и рядовые сотрудники организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в обязанности которых входит выявление или представление сведений об операциях.

Редакция правового портала КАДИС

<http://www.kadis.ru/news/101460?lj=1>

21.11.2011

Налоговая и налогоплательщик должны доверять друг другу

В России необходимо изменить систему налогообложения, восстановить доверие между налоговыми органами и налогоплательщиками, считает президент - председатель правления Сбербанка, бывший министр экономического развития и торговли Г.Греф. "Мне кажется, что важен принцип доверия между налогоплательщиком и тем, кто создает налоги, их собирает. Это ключевое, это базовое", - сказал Г.Греф на Международной научно-практической конференции "Налогообложение - современный взгляд".

Глава Сбербанка отметил, что в России законодательство в области налогообложения написано так, как будто все налогоплательщики хотят уклоняться от налогов. "Мы говорим

презумпция невиновности и пишем налоги таким образом, как будто все 100% налогоплательщиков каждый день мечтают о том, как бы нарушить налоговый закон. Это неправильная психология", - сказал он.

Глава Сбербанка полагает, что тем самым налоговое законодательство рождает недоверие в обществе и ведет к уклонению от налогов. "Это недоверие, которое вы сеете в обществе, потом возвращается в виде уклонения. Нужно перевернуть эту пирамиду", - заявил он.

Г.Греф не согласился с тезисом, высказанным в ходе конференции, о том, что все налогоплательщики в России - одна семья. "Мы, конечно, все одна семья, но в этой семье у нас разные намерения, разные интересы", - сказал он, отметив, что плохо, когда государство этого не понимает.

Глава Сбербанка полагает, что неправильно заменять один работающий налог другим, тогда это становится непонятным для бизнеса. "Наша налоговая система имеет такое количество инноваций, что несчастный налогоплательщик не понимает, каким образом его ведут к этому счастью", - заявил он.

Г.Греф привел мнение Наполеона Бонапарта, который говорил о том, что безопасность и собственность существуют только в тех обществах, где налоги не меняются каждый год.

Г.Греф рассказал и о мечте налогоплательщиков, приведя в пример налогообложение в Сингапуре. По его словам, в сингапурской компании российского предпринимателя Сергея Генералова прошла налоговая проверка. Сингапурские налоговые органы по результатам проверки сообщили руководству компании, что они могут получить налоговые вычеты из расходов на НИОКР, а также посоветовали увеличить штат работающих в сфере НИОКР до более чем 10 человек, чтобы получить больший налоговый вычет. "Это мечта налогоплательщика", - сказал глава Сбербанка.

/Личные Деньги

<http://www.personalmoney.ru/pnwsinf.asp?id=2561388>

23.11.2011

Дворкович выступил как будущий министр финансов

Вчера отмечали День налогового. Второй год подряд к празднику фискалов подготовили международную научно-практическую конференцию «Налогообложение — современный взгляд». Естественно, в самом роскошном московском отеле Ritz-Carlton. Присутствовал весь макроэкономический бомонд: Аркадий Дворкович, Эльвира Набиуллина, Герман Греф, Антон Силуанов, Андрей Макаров. Гостей, включая заморских, радушно встречал глава ФНС Михаил Мишустин. Прибыл и спецгость — премьер Владимир Путин. Раньше налоговиков он лично не поздравлял.

ВВП, согласно известной советской исторической традиции, сравнивал 2011 год с 2000-м (если кто забыл, тогда он начал свою президентскую карьеру). Оказывается, в этом году налогов соберут больше в семь раз, чем одиннадцать лет назад, — 9,8 трлн. рублей против 1,4 трлн. А сборы налога с доходов физических лиц (НДФЛ) в уходящем году превысят весь бюджет-2000. А все потому, что налоговая система в России — одна из самых эффективных и справедливых в мире (всего-то 13 налогов плюс 4 особых налоговых режима). Не то что в смутные 1990-е, когда они исчислялись десятками. А НДФЛ — вообще один из самых низких в мире, поэтому и собирается все полнее и полнее (например +11% в 2011 году к 2010).

Он также призвал упростить «процедуру подготовки и подачи отчетных документов», избавить «людей и компании от лишних бумаг, запутанного документооборота, необходимости держать громоздкие бухгалтерские службы». Интересно, куда денут излишних счетоводов? Но, видимо, придется ФНС ускорить отказ от бумажного оборота. Ведь, как напомнил ВВП, согласно отчету Всемирного банка, подготовка налоговых документов в России занимает у налогоплательщиков в два раза больше времени, чем в среднем по странам ОЭСР.

Путин подчеркнул, что особый акцент должен быть сделан на более широкое внедрение современных технологий. Наподобие электронных деклараций (так делают уже 70% юристов, а к 2015-му — все 80%). А простые граждане все чаще платят налоги через Интернет.

На новые гаджеты премьер пообещал бюджетные деньги: «Отмечу, что в ближайшие три года на модернизацию российской налоговой службы мы направим порядка 30 млрд. рублей».

Путин отметил, что ФНС должна выстраивать конструктивный диалог с налогоплательщиками, «внимательно и кропотливо подходить к решению возникающих проблем, помогать бизнесу и гражданам разбираться в налоговых тонкостях и новациях и не преследовать за несущественные ошибки», учитывать предложения бизнеса по совершенствованию налогового законодательства и внедрению удобных форм взаимодействия. Иначе Россия проиграет конкурентную борьбу за лучший налоговый климат. И тогда «все уедут в Казахстан!».

<http://www.finomenov.ru/economy/33096-dvorkovich-vystupil-kak-buduschiy-ministr-finansov.html>

30.11.2011

Уголовные дела по налоговым преступлениям будут возбуждаться только на основании материалов из налоговых органов

Правоохранительные органы смогут возбуждать уголовные дела по налоговым преступлениям только по материалам из налоговых органов. Это следует из Федерального закона ([скачать — DOC-версия, 30Кб](#)), который 29 ноября одобрил Совет федерации. Поправки внесены в статью 140 УПК РФ.

<http://rnk.ru/news/tax/document177825.phtml>

30.11.2011 / 16:34

Следственные и налоговые органы повышают эффективность взаимодействия

Вопросы взаимодействия в сфере противодействия налоговым преступлениям и правонарушениям обсудили в ходе совещания. Руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Чеченской Республике Ислам Вазарханов и начальник отдела по расследованию особо важных дел против государственной власти и в сфере экономики Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Чеченской Республике Сергей Пантелеймонов.

Ключевой темой разговора стал вопрос организации взаимодействия следственных и налоговых органов при реализации положения пункта 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Напомним, что в соответствии с пунктом 3 статьи 32 НК РФ, если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, налогоплательщик не уплатил в полном объеме суммы недоимки, размер которой (превышающий 2 миллиона рублей) позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговые органы обязаны в течение 10 дней направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Как было отмечено в ходе совещания за 10 месяцев текущего года Управлением Федеральной налоговой службы по Чеченской Республике передано в следственные органы 11 материалов на общую сумму 65 миллионов рублей, по пяти возбуждены уголовные дела, один приобщен к уголовному делу.

www.grozny-inform.ru

Информационное агентство "Грозный-Информ"

<http://www.grozny-inform.ru/main.mhtml?Part=9&PubID=30438>

В налоговых инспекциях

01.11.2011

ИФНС по г. Костроме проводит работу по легализации «теневой» заработной платы

Инспекция ФНС России по г.Костроме напоминает, что инспекцией на регулярной основе проводится анализ выплаты работодателями заработной платы и начисления с них соответствующих налогов и страховых [взносов](#) в ПФР с целью выявления занижения облагаемой базы (фонда оплаты труда) и зарплатных схем ухода от налогообложения.

<http://www.klerk.ru/inspection/249574/>

02.11.2011

Налоговики призвали работодателей Санкт-Петербурга легализовать зарплаты

В Управлении ФНС России по Санкт-Петербургу состоялось очередное заседание комиссии по легализации оплаты труда работников организаций и предприятий, зарегистрированных в Санкт-Петербурге, под председательством заместителя руководителя Управления С.В. Кашкиной.

Всего по итогам работы комиссии за 9 месяцев 2011 года в Управлении и налоговых инспекциях заслушаны руководители более 3 тысяч организаций. Наиболее низкая заработная плата наблюдается в организациях торговли и осуществляющих охранную деятельность. По результатам работы комиссии поступления [налога на доходы физических лиц](#) в бюджет Санкт-Петербурга увеличились более, чем на 46,4 млн. рублей.

<http://www.klerk.ru/inspection/249886/>

14.11.2011

УФНС по Ставропольскому краю поясняет порядок обжалования актов налоговых органов

<http://www.klerk.ru/inspection/251217/>

Аналитика

24.10.2011

Налоговики взяли за Интернет-магазины

Пархачева М.А. член Научно-экспертного Совета при Палате налоговых консультантов России, руководитель Консалтинговой группы «Экон-Профи»

В последнее время налоговики обратили свои взоры на сравнительно мелкий бизнес. В частности, под их пристальное внимание попал Интернет-магазин, продающий в розницу компьютеры и комплектующие к ним. Понятно, что суммы доначислений сравнительно небольшие, «всего» чуть более 5 млн. руб., но для подобного рода организаций и это смерти подобно ([решение АС г. Москвы от 22.09.2011 г. по делу № А40-54035/2011](#)).

Все началось как обычно: выездная налоговая проверка Интернет-магазина показала, что два из нескольких десятков его контрагентов обладают признаками фирм-однодневок, а их руководители открещиваются от какой-либо коммерческой деятельности в принципе. Соответственно, по этим поставкам было отказано в учете расходов в целях исчисления налога на прибыль и в налоговых вычетах по НДС.

В данном деле изначально ставка была сделана на позицию, изложенную в Постановлении Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 № 18162/09 («Муромское дело»), где было указано, что главное – это реальность осуществленной поставки. Но самое интересное заключалось не в этом.

Прибыль считаем, НДС – нет!

Медвежья услуга вышестоящего органа

Надо лучше допрашивать свидетелей!

Ни для кого не секрет, что часто инспекторы не утруждают себя допросами руководителей «нереальных» поставщиков при проведении конкретных проверок, а штампуют тексты уже проведенных допросов из имеющейся базы. Или совершают иные ошибки при составлении протоколов, о которых много говорилось ранее. Что же произошло в нашем случае? В рассматриваемом деле имелось два протокола (по количеству «недобросовестных» поставщиков). На всякий случай мы решили пробить имеющиеся в них данные. В результате выяснились странные нестандартные обстоятельства.

Во-первых, один из свидетелей, опрошенный в той же инспекции, что проводила проверку, представил на допрос паспорт, который на момент судебных разбирательств был недействительным по данным Федеральной миграционной службы! Вопрос: а был ли он действителен во время допроса свидетеля? Кроме того, из имеющихся документов следовало, что инспекция сама себе направила запрос 21.12.2010 о допросе свидетеля, а ответ на него получила 09.12.2010. Вопрос: как такое могло получиться, если все документы достоверны?

Во-вторых, второй свидетель, опрошенный в г. Обнинск (по месту жительства), давал показания не в налоговом органе, а по адресу, указанному в протоколе. Проверка адреса показала, что по этому адресу расположена – внимание! – психиатрическая больница! Вопрос: а был ли свидетель вменяем, когда давал показания?

Пояснить по этим вопросам инспекция ничего не смогла, а судья не стала откладывать решение до выяснения данных обстоятельств...

<http://econ-profi.ru/index.php?type=special&area=1&p=articles&id=185>

02.11.2011

Апофеоз или очередной шаг к окончательной декриминализации налоговых преступлений

Иван Соловьев, д.ю.н., заслуженный юрист РФ, профессор кафедры налогового права ВГНА Минфина России

К чему приведет "налоговая декриминализация" УПК?

С учетом вышесказанного принятие проекта федерального закона № 602755-5 "О внесении изменений в статьи 140 и 241 УПК РФ" приведет к формированию сразу нескольких негативных тенденций:

1. Существенно сократится профилактическое воздействие норм уголовного и уголовно-процессуального кодексов, появятся дополнительные факторы для игнорирования конституционной публично-правовой обязанности платить законно установленные налоги.
2. Невозможно будет привлечь к уголовной ответственности за покушение на налоговые преступления и приготовление к совершению налогового преступления.
3. Произойдет дальнейшее сокращение выявления и пресечения налоговых преступлений, так как значительно отяжеляется механизм возбуждения уголовных дел.
4. Увеличится "конкуренция" между уголовным и арбитражным процессами. Тут уж, как говорится, кто быстрее. Поступил акт проверки налогоплательщика налоговым органом в органы внутренних дел, смогли там быстро скомпоновать материал и направить на возбуждение в

Следственный комитет — есть шанс на то, что дело будет возбуждено. Чуть прокопались — предъявил налогоплательщик иск в арбитражный суд о недействительности решения налогового органа, и уже обратная ситуация. Вряд ли следователь пойдет на возбуждение уголовного дела, повод для возбуждения которого может быть признан судом незаконным.

5. Возрастет коррупционная составляющая в работе налоговых органов. Когда только от одного решения (писать или не писать акт и что писать в акте, в каком объеме и какого качества направить материалы) зависит сама возможность возбуждения уголовного дела, весьма велика вероятность использования такого усмотрения в корыстных целях.

6. Снизится мотивированность оперативных сотрудников полиции на выявление налоговых преступлений ввиду значительной сложности доведения оперативных разработок до принятия процессуального решения.

Что делать?

Российские законодатели находятся под сильным прессингом противников сохранения жизнеспособной системы борьбы с налоговыми преступлениями, поэтому сбрасывать со счетов возможность принятия законопроекта, вносящего изменения в [статью 140 УПК](#) России нельзя. В этой связи очень актуальным является вопрос о взаимодействии налоговых органов с правоохранительными и следственными органами, чтобы не допустить паралича системы уголовно-правовой охраны налоговой сферы.

Необходима существенная корректировка их рабочего взаимодействия. В случае появления оперативной информации о совершенном налоговом преступлении она вместе с некоторыми оперативными материалами открытого характера, необходимыми для проведения проверки, может направляться в налоговый орган, а тот в достаточно короткие сроки должен будет принимать решение о проведении камеральной проверки "подозреваемого" налогоплательщика. По итогам же ее необходимо составлять акт, который и может стать впоследствии поводом для возбуждения уголовного дела по [статьям 198-199.1 УК](#) России. Это оптимальное решение, так как создание такого механизма не потребует длительных усилий как временного, так и административного порядка, в отличие от варианта с проведением выездной налоговой проверки.

<http://pravo.ru/review/face/view/63537>

07.11.2011

Глава ВАС Антон Иванов: «Если к нам никто не приходит, как мы можем сформировать судебную практику»



Корпоративные отношения в новом Гражданском кодексе должны быть урегулированы более жестко, чем это предлагается нынешними его разработчиками, убежден глава Высшего арбитражного суда АНТОН ИВАНОВ. В интервью спецкорреспонденту РБК daily ЯРОСЛАВУ НИКОЛАЕВУ он рассказал, каким видит переделанный ГК, почему коллективные иски должны подаваться чаще и как будет развиваться дальше электронная составляющая арбитражного правосудия.

— В Арбитражный процессуальный кодекс (АПК) были внесены изменения, которые отнесли все экономические споры, в том числе и граждан-акционеров, к подсудности арбитражных судов. Считаете ли вы допустимым отнесение уголовных дел по экономическим и налоговым преступлениям к юрисдикции

арбитражных судов?

— Нет. Уголовное право — это та сфера, в которой нечего делать арбитражным судам. Если будет реализовано положение о том, что уголовное дело возбуждается только на основании обращения налоговых органов (а логически можно предположить, что они обращаются только в том случае, если выиграли дело в суде), заработает механизм преюдиции. И если не будет возможности привлечь налогоплательщика к уголовной ответственности, так как налоговый спор был решен в его пользу, то именно в силу преюдиции. Однако существует законопроект, предлагающий отменить недавно введенную норму, согласно которой решение по гражданскому делу (пока оно не отменено) обязательно для всех органов, в том числе и для следователя.

— Прокомментируйте, пожалуйста, ситуацию, когда в налоговых делах арбитры отдают предпочтение показаниям заинтересованных физических лиц. Считаете ли вы допустимым доказательством утверждения налоговых органов, однозначно свидетельствующие о преступлениях (лжепредпринимательство, подделка документов, должностной подлог), если они были приведены в отсутствие приговора, вступившего в силу?

— Если кто-то совершил должностной подлог, он должен отвечать в уголовно-правовом порядке. Как это использовать в качестве доказательств по налоговому делу — другой вопрос. Никто не отменял правила оценки доказательств, и для суда никакое доказательство не может иметь заранее установленной силы. Разумеется, нельзя придавать решающее значение показаниям заинтересованных лиц, отвергая документы. С другой стороны, если в реестре существует никому не известное и не существующее или умершее лицо, то что важнее: документы или фактические обстоятельства? Конечно, фактические обстоятельства. Поэтому суд должен оценивать все в комплексе.

— А если налогоплательщика пытаются привлечь к налоговой ответственности за то, что его контрагент — однодневка? Налоговики часто вытаскивают номинального руководителя однодневки, будь он хоть бомж или человек, который потерял паспорт. Но они выбивают из него показания...

— Что значит «выбивают»? Этот человек должен прийти в суд и сказать: «Я никаких компаний не учреждал». И суды должны это проверять и оценивать доказательства в совокупности. А что вы хотите предложить суду? Чтобы он не слушал вообще никаких аргументов и принимал решение исходя из формальных критериев? Это невозможно. Мировая практика по налоговым делам такова, что суды вызывают свидетелей, которые должны дать показания: фиктивно созданы компании или нет.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/11/07/focus/562949981971189>

На тему:

09.11.2011

"О проблеме защиты прав собственности в судах".

Доклад главы ВАС РФ

Глава ВАС призвал создать институт независимых судебных следователей

Агентство РАПСИ/infosud.ru публикует доклад председателя Высшего арбитражного суда РФ Антона Иванова "Проблемы защиты права собственности и других вещных прав в судебной практике", сделанный 9 ноября 2011 года на пленарном заседании Совета Федерации.

http://rapsinews.ru/judicial_analyst/20111109/257210262.html

07.11.2011

Налоговые и экономические преступления - «головная боль» зауральских следователей.

Налоговые и экономические преступления зауральские следователи относят к категории самых сложных. Рассказывает руководитель СУ СКР по Курганской области Денис Чернышев:

- Достаточно сложно расследуются налоговые преступления. В этом году мы возбудили 7 дел по материалам налоговой инспекции. Сейчас, по закону, возможность возбуждения уголовного дела привязана к заключению налоговиков. За то время, пока мы его ждем, подозреваемый может вывести имущество, подделать документы, закрыть фирмы-однодневки и т.д. После этого следователям очень сложно искать доказательства, поскольку налоговые дела строятся только на документах. Кроме того, очень сложно идут дела прошлых лет: доказательства часто утрачиваются, приходится вести следствие нестандартными способами, реанимировать память людям. Традиционно непросто расследовать экономические и должностные преступления. Это связано с противодействием подозреваемых. В основном, по таким делам проходят не мужички бытовые с секирой, а люди с высшим образованием, которым палец в рот не клади. Они знают как сказать, как защищаться, как пользоваться грамотно законом, услугами адвоката. Они, как правило, совершают преступление, уже думая о последствиях.

По мнению руководства СУ СКР, решить проблему по расследованию экономических преступлений должно создание финансовой полиции..

http://www.griffmedia.ru/sluzhba_novostey/nalogovye_i_ekonomicheskie_prestupleniya_-_golovnaya_bol_zauralskih_sledovateley.html

07.11.2011

Юристы УФНС выигрывают 97% налоговых споров в судах

В Архангельской области 97% судебных решений по налоговым спорам выносятся судами в пользу налоговых органов, сообщает пресс-служба УФНС по региону.

За 9 месяцев 2011 года судами всех уровней с участием налоговых органов Архангельской области рассмотрено 17556 дел, в которых решался вопрос о правомерности неуплаты 1,5 млрд рублей налогов, пени и штрафов. "Результатом работы специалистов юридических отделов", как отмечает УФНС, стал выигрыш 97 процентов дел на сумму 942 млн рублей.

В большинстве случаев суды принимали решения в пользу налоговых органов в связи с получением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды за счет мнимого привлечения контрагентов для производства работ, оказания услуг или поставки товара.

<http://pravo.ru/news/view/63778/>

09.11.2011

Контрабанда стала бизнесом, ремеслом и средством к существованию

За 9 месяцев 2011 года в ДФО уголовных дел по контрабанде возбуждено на 20% больше, чем за аналогичный период 2010 года.

Справка:

Контрабанда — незаконное перемещение через государственную границу товаров, сопровождающееся нарушением требований таможенного законодательства.

Если обратится к ситуации в дальневосточном регионе, то по данным оперативной таможни за 9 месяцев 2011 года пресечена деятельность 12 организованных преступных групп, специализировавшихся на контрабанде товаров народного потребления, лесоматериалов, а также объектов флоры и фауны, находящихся под угрозой исчезновения.

Здесь не стоит забывать, что данные преступления являются особо тяжкими, и ими сообщаются занимаются следственные органы, ФСБ, ГУ МВД по ДФО и другие правоохранительные органы. За 9 месяцев 2011 года уголовных дел по контрабанде возбуждено на 20% больше, чем за аналогичный период 2010 года. Общая стоимость незаконно перемещенных товаров превысила 2,5 миллиарда рублей.

<http://www.crime.vl.ru/index.php?p=3706&more=1&c=1&tb=1&pb=1#more3706>

16.11.2011

Сохранить российский капитал внутри страны

ЛДПР требует остановить вывоз капитала за рубеж – в последние годы этот процесс приобрел угрожающие масштабы. Об этом во время предвыборных дебатов заявил заместитель Председателя Государственной Думы, лидер ЛДПР В.В.Жириновский.

По мнению Владимира Жириновского, существующая в нашей стране система налогообложения не способствует развитию экономики и улучшению благосостояния людей. Высокий уровень безработицы и сложное положение дел в малом бизнесе напрямую связаны с экономической ситуацией в стране и системой налогообложения.

«Все наши требования уменьшить налог на добавленную стоимость ни к чему не приводят. Он составляет почти 18%. Это можно было бы понять, если бы у нас был мощный средний класс. Понятно, почему этот налог защищает Минфин – он легко собираем и дает самый большой доход. Но это самый коррупционнотеневой налог. Страна теряет огромные деньги при его сборе», - подчеркнул лидер ЛДПР.

По мнению Владимира Вольфовича, сумма налога, взимаемого с граждан, должна зависеть от уровня их дохода. «Подходный налог – 13%. Для бедных надо уменьшить. Например, если на семью доход до 10 тысяч – вообще освободить от налогов, 15 тысяч и выше – вводить минимальный, 5%, и дальше прогрессивная шкала налогов», - считает заместитель Председателя Госдумы.

<http://ldpr.ru/#events/Save the Russian capital in the country>

17.11.2011

Расследование преступлений в сфере налогообложения (Республика Мордовия)

Для исполнения возложенных обязанностей Следственным управлением по Республике Мордовия предприняты все необходимые меры для обеспечения оперативного и качественного расследования уголовных дел данной категории: проведены учебно-методические занятия следователей, разработаны и разосланы на места методические рекомендации, проведены встречи с сотрудниками налоговых и правоохранительных органов, для более оперативного и качественного расследования уголовных дел создана постоянно действующая следственная группа по расследованию уголовных дел и рассмотрению сообщений о налоговых преступлениях

С начала 2011 года в следственные подразделения Следственного комитета по Республике Мордовия поступило 56 сообщений о налоговых преступлениях, по результатам рассмотрения которых возбуждено 16 уголовных дел. Сумма неуплаченных налогов и соответственно ущерба, причиненного государству, по всем поступившим сообщениям о преступлениях составила свыше 200 млн.рублей. На этапе производства процессуальных проверок добровольно возмещено более 16 млн.рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/11878-rassledovanie-prestupleniy-v-sfere.html>

17.11.2011

Как «не получить» вычеты? (Ставрополь)

В администрации краевого центра прошло очередное заседание городской межведомственной комиссии по контролю за деятельностью предприятий и организаций в сфере оплаты труда и легализации заработной платы.

На заседание были приглашены организации, у которых значительно снизились отчисления по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом.

Причины резкого уменьшения налоговых поступлений могут быть самыми разными: от вполне легальных (сокращение производства и работников), до неправомерных (задержка зарплаты, выплаты «в конвертах» и уклонение от уплаты налогов). Задача комиссии – разобраться с каждым конкретным случаем и пресечь противозаконные действия работодателей.

<http://news.1777.ru/economy/7717-kak-ne-poluchit-vychety.html>

17.11.2011

Есть ложь, есть наглая ложь, а есть статистика!

Бывший директор НИИ статистики Василий Симчера со словами: «Надоело врать!» представил реальные данные. <...>

Удельный вес убыточных предприятий. Официально: 8%. Фактически: 40%. По натуральным показателям современная экономика России безнадежно отстала от советской, а налоги на реальный сектор, в отличие от налогов на личные доходы миллиардеров, огромны, комментирует Смолин.

Уровень общего налогообложения полученных доходов, в %. Официально: 45%. Фактически: 90%. Удивительно, как мы еще работаем, и почему олигархам все еще не хватает? Впрочем, отмечает Олег Смолин, отчасти это объясняет следующий показатель.

Уровень уклонения от уплаты налогов, в % от доходов. Официально: 30%. Фактически: 80%. Власть, поясняет Смолин, делает вид, что собирает налоги, а граждане делают вид, что их платят! <...>

<http://dreamless-pr.livejournal.com/3824.html>

18.11.2011

Аналитическая работа налоговых органов уменьшает возможности уклонения от уплаты налогов

Широкое применение налоговыми органами в контрольной работе анализа представленной отчетности, выявление лиц, попадающих в зоны высоких налоговых рисков, побуждает налогоплательщиков к легализации налоговой базы.

Логические нестыковки в данных налоговой и бухгалтерской отчетности позволяют усомниться в их достоверности. В такой ситуации налогоплательщику либо направляется требование о представлении пояснений, либо он приглашается в инспекцию на заседание комиссии по легализации налоговой базы. По результатам этой работы только в текущем году представлено около 1,5 тысяч уточненных налоговых деклараций, в которых налогоплательщики добровольно увеличили свои налоговые обязательства на 220 млн. руб. и на 1,1 млрд. рублей уменьшили убытки, заявленные ранее в целях налогообложения, уменьшили, ранее заявленное возмещение НДС, на 334 млн. руб.

<http://ivanovo.bezformata.ru/listnews/analiticheskaya-rabota-nalogovih-organov/1848947/>

21.11.2011

Облако в налогах

Михаил Мишустин о земле на Рублевке, доходах чиновников и увольнениях за хамство

Татьяна Зыкова



"Российская газета" - Федеральный выпуск №5637 (261)

Уа "Деловом завтраке" в "РГ" побывал руководитель Федеральной налоговой службы Михаил Мишустин. Говорили о налоге на роскошь, о новых схемах ухода бизнеса в тень и о технологиях, которые исключают личный контакт с налоговыми инспекторами.

Российская газета: Михаил Владимирович, с какими общими рисками сталкиваются сегодня налоговые органы?

Михаил Мишустин: Мир стоит перед проблемой глобализации, что означает возможность легкого перемещения капиталов через границы, перенесение центров прибыли в любую страну планеты, использование передовых

информационных технологий. А это уже абсолютно другой взгляд на бизнес и, соответственно, на налогообложение. Россия - страна с развитым налоговым администрированием. Зарубежные коллеги нам доверяют. Чтобы познакомиться с работой службы, с односторонними визитами приезжают представители налоговых администраций Европы, Америки, Латинской Америки.

21 ноября исполняется 21 год со дня создания налоговых органов. Так что конференцию посвящаем этой дате. В этом году число иностранных делегаций налоговых администраций других стран и международных организаций возросло до 35. Будет 60 иностранных гостей. Среди них - Свейн Кристенсен, руководитель налоговой службы Норвегии и, одновременно, президент Европейской организации налоговых администраций, членом которой Россия стала в этом году. Айан Валентайн, заместитель руководителя налоговой службы Великобритании, Самуэль Марука, директор Департамента трансфертного ценообразования службы внутренних доходов США, Джеффри Оуэнс, директор Центра налоговой политики и администрирования Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Российская Федерация взаимодействует с ОЭСР начиная с 1994 года. Переговоры о вступлении России в ОЭСР близки к завершению. Надеемся, уже в следующем году Россия станет полноправным членом организации! Кроме того, традиционно в конференции примут участие представители мировой экономической науки и крупнейшего бизнеса. При этом важно, что актуальные и интересные налоговые дискуссии состоятся сегодня именно на российской площадке.

РГ: На чем делаете акценты?

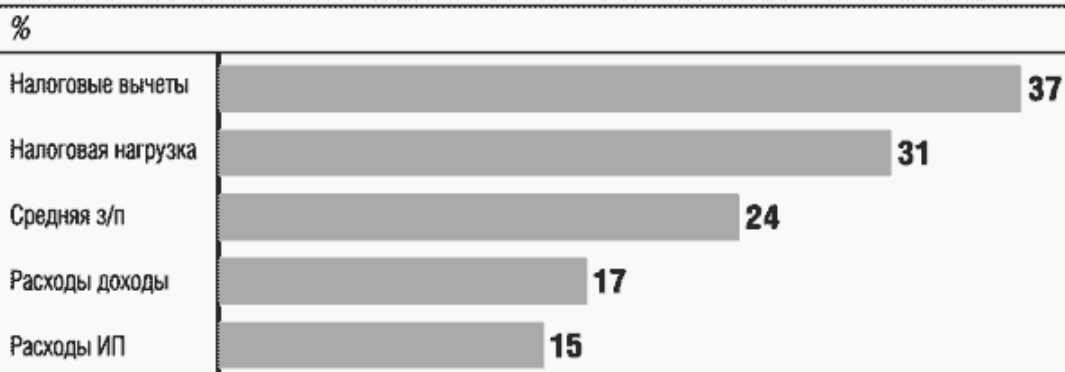
Мишустин: Перед налоговыми органами во всем мире всегда стоит достаточно сложная задача - соблюдать правильный баланс между фискальной и регулятивной функцией, предоставлением услуг и контролем, обеспечением благоприятного инвестиционного климата и противодействием налоговым злоупотреблениям.

В этом году мы хотим обсудить множество вопросов, будем говорить об инвестиционном климате и экономическом развитии. Несомненно, будут затронуты вопросы, касающиеся налоговой нагрузки. Налоговая политика, новые тенденции налогового реформирования, межгосударственное сотрудничество. Все это очень важно, если мы хотим идти в ногу со временем. Сегодня огромное внимание уделяется трансфертному ценообразованию. Это происходит во всем мире. И конечно, будет диалог и в этом направлении. Постараемся осветить проблемы, существующие в рамках создания международных финансовых центров. Это тоже достаточно широкая тема и ей будет уделено особое внимание.

Очень важной считаю тему Таможенного союза, и об этом тоже, несомненно, будем говорить. Будут затронуты многие актуальные для налоговой системы России вопросы и, конечно же, без внимания не останется тема 20-летия СНГ и 10-летия образования Координационного совета руководителей налоговых служб стран - участников СНГ, которые отмечаются в этом году.

Отдельно будем говорить о Конвенции между государствами - членами Совета Европы и государствами - членами ОЭСР по взаимной административной поддержке по вопросам налогообложения, которую Российская Федерация подписала 3 ноября этого года. На самом деле это важный многосторонний документ, который позволит Службе проводить совместные налоговые проверки с зарубежными партнерами, а также оказывать взаимную помощь во взыскании налоговой задолженности. Для нас это фактически означает начало нового этапа взаимодействия с зарубежными налоговыми органами при осуществлении налогового администрирования.

Наиболее часто используемые критерии риска для отбора налогоплательщиков для выездных проверок



Источник: ФНС России

<http://www.rg.ru/2011/11/21/mishustin-dz.html>

22.11.2011

Третье чтение законопроекта, весьма существенно изменяющего УК РФ



Lenta.ru сообщает:

Госдума РФ 17 ноября приняла в третьем чтении законопроект, направленный на либерализацию Уголовного кодекса России, сообщает РИА Новости. В числе вносимых в УК РФ поправок введение принудительных работ как альтернативы тюремному сроку за преступления небольшой и средней тяжести и тяжкие преступления, совершенные впервые.

На мой взгляд, неудачный законопроект.

1. Существующее ныне в УК РФ наказание в виде исправительных или обязательных работ себя не оправдало ввиду затруднительности найти места, где можно производить исполнение этих работ. Законопроектная новелла о принудительных работах предполагает специальные исправительные центры для их отбывания. Однако тот же арест (как вид наказания) предусматривал наличие специальных арестных домов, которых, однако, построено не было. В итоге норма УК РФ о них осталась "мёртвой". Пока нет инфраструктуры, пригодной для технической реализации подобных законоположений, нет смысла и в самих законоположениях.

2. Новелла об изменении категорий преступлений по усмотрению суда также, на мой взгляд, не особо выверена. От категории преступления зависит очень многое, как в материальном уголовном праве, так и в процессуальном. По видимому, процессуальные моменты не были вообще учтены.

<http://maksim-nik.livejournal.com/13134.html>

22.11.2011

Путина свалят налоги

Схема незамысловата Браудер – налоги – Хорев - Мишустин - огромная дыра в бюджете – Россия банкрот - ливийский сценарий.

Аргументы против которых трудно возразить:

Ненаказуемость людей совершающих налоговые преступления, в числе которых, подданный Великобритании Уильям Браудер, Сергей Магнитский и другие фигуранты нашедших уголовных дел о неуплате налогов и возврате НДС из бюджета России.

Героизация налоговых преступлений против России.

Канонизация – причисление к лику святых, уголовного преступника Магнитского как в своей стране (Алексеевой, Борщовой, депутатом Гудковым и др.), так и в известных европейских государствах, в США. Браудером при этом использовались грязные пиар-технологии – пиар-рабство Магнитского.

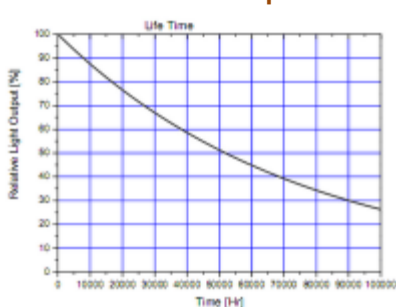
Запрет на расследование уголовных преступлений в налоговой сфере следственным органам. Следственные органы не вправе возбуждать уголовные дела по налогам. Инициировать уголовное расследование по налогам может только сама ФНС. Поставили кота сметану охранять. Это создало плодородную почву для реализации криминальных схем, в том числе налоговыми чиновниками. Развал уголовного законодательства в области налогов.

Взял отсюда: <http://tehna-ru.livejournal.com/356564.html>

<http://pin78.livejournal.com/5579.html>

23.11.2011

О снижении собираемости налога на прибыль в бюджет Свердловской области



В последних числах октября правительство Свердловской области опубликовало пресс-релиз по итогам совещания по налоговым поступлениям в региональный бюджет. Проводил совещание министр финансов СО Константин Колтонюк. Совещание проводилась с участием представителей крупнейших налогоплательщиков. На совещании министр выразил озабоченность низким уровнем отчислений по налогу на прибыль.

Колтонюк сказал, что за 10 месяцев 2011 года они (т.е. региональные власти) ожидали по этому налогу поступлений в размере 45,6 млн. рублей, а «нехорошие» налогоплательщики уплатили всего лишь 35, 7 млн. рублей.

Во-первых, минфин сравнил выручку ряда крупнейших налогоплательщиков этого года с выручкой прошлого года и пришел увидел, что (о ужас) выручка выросла, а налог на прибыль

снизился. И как не уверяли представители налогоплательщиков, что вместе с выручкой растут и затраты на сырье и материалы, на минфин это подействовало мало. Более того, министр попросил налогоплательщиков провести внутренний аудит финансовой деятельности в целях изыскания возможных резервов роста налогов. Т.е. минфин фактически сказал: "Делайте что хотите но найдите у себя дополнительный доход и заплатите с него еще налогов, мы на вас так рассчитывали". Как вам такое? И смех и грех.

Во-вторых, оказывается, что одной из причин «недоплаты» налогов явилось желание наших налогоплательщиков воспользоваться своим правом, и зачесть в счет уплаты текущих платежей образовавшиеся у них суммы переплат по налогам. Вот ведь негодяи какие, не хотят платить больше положенного.

Автор: Аркадий Викторович Брызгалин в

http://www.nalog-briz.ru/2011/11/blog-post_23.html

23.11.2011

Кубанские правоохранители обсудили вопросы сотрудничества в области налоговых преступлений

23 ноября, в Краснодаре состоялось межведомственное совещание руководителей правоохранительных органов края по противодействию налоговым преступлениям.

В работе совещания приняли участие заместители ГУ МВД РФ по Краснодарскому краю, краевого УФНС, следственного управления Следственного комитета и руководители структурных подразделений прокуратуры.

В частности, правоохранители затронули тему снижения количества выявляемых налоговых преступлений и его причины.

По итогам работы была разработана концепция совместного документа о порядке реализации полномочий в указанной сфере. Также в проекте документа будут регламентированы сроки проведения совместных проверок, оперативного сопровождения мероприятий налогового контроля и расследуемых уголовных дел, сообщает прокуратура Краснодарского края.

<http://www.livekuban.ru/node/455415>

24.11.2011

Счетная палата РФ уличила инспекции ФНС ряда областей в несоблюдении "финансовой дисциплины"



Фото Право.Ru

Счетная палата РФ выявила нарушения в работе территориальных управлений Федеральной налоговой службы по Ленинградской, Саратовской и Иркутской областям, сообщила сегодня пресс-служба СП.

"Подведомственной инспекцией УФНС России по Саратовской области в 2010 году было передано ФГЛПУ „Санаторий „Радуга“ ФНС России“ федеральное имущество на сумму 69,7 млн рублей без разрешения собственника в лице территориального управления Росимущества", — отмечалось на заседании коллегии СП по итогам проверки эффективности использования

бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности территориальных органов ФНС в 2010-2011 годах, состоявшейся в минувшую пятницу.

Нарушения были выявлены и в других регионах. Так, СП обращает внимание, что управлениями ФНС по Иркутской и Саратовской областям "не исполнялись нормы Положения об учете федерального имущества в части своевременного предоставления данных в территориальные управления". В Ленинградской области в результате реорганизации налоговых органов, их ликвидации или слияния высвобождались административные площади и вспомогательные помещения, но управлением налоговой службы не принимались эффективные меры по передаче освободившихся помещений территориальному управлению Росимущества.

<http://pravo.ru/news/view/64790/>

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.

В Следственном комитете РФ

07.11.2011

В городе Чернушке местная жительница предстанет перед судом по обвинению в покушении на посредничество в совершении особо тяжкого преступления (Пермский край)



В 2010 году генеральный директор одной из фирм города Чернушки обратился в правоохранительные органы с заявлением о возбуждении уголовного дела. Ознакомившись с ним, Киселев, исполняя обязанности заместителя прокурора Пермского района, решил через сестру своей жены, Шухардину, путём обмана и злоупотребления доверием похитить деньги заявителя. По заявлению предпринимателя он пообещал возбудить уголовное дело и повлиять в его интересах на ход расследования. Шухардина, действуя по поручению Киселёва, неоднократно встречалась с мужчиной,

передавая требования о передаче одного миллиона рублей. За посредничество во взяточничестве Киселёв пообещал Шухардиной 200 тыс. рублей. О противоправных действиях Киселева и его знакомой предприниматель заявил в УФСБ России по Пермскому краю. В связи с этим, все последующие мероприятия по изобличению злоумышленников происходили под контролем оперативных сотрудников. 26 мая 2011 года Шухардина получила от предпринимателя 1 миллион рублей для их передачи Киселёву, как она полагала, в качестве взятки. 27 мая 2011 года она передала деньги Киселёву, после чего они оба были задержаны сотрудниками следственных органов Следственного комитета России по Пермскому краю и УФСБ России по Пермскому краю. После завершения предварительного расследования уголовное дело в отношении Киселёва было направлено в суд для рассмотрения по существу. Уголовное дело в отношении Шухардиной было выделено в отдельное производство.

<http://sledcomrf.ru/news/10679-v-gorode-chernushke-mestnaya.html>

11.11.2011

За сокрытие денежных средств и имущества организации, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов, осужден директор СПК, являющийся депутатом районного Собрания депутатов (Алтайский край)

Директор СПК, осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, несвоевременно и не в полном объёме уплачивал установленные законодательством РФ налоги и сборы. Сумма недоимки предприятия по налогам и сборам за 2010 год составила порядка 2,5 миллионов рублей, что является крупным размером.

В целях избежать выплату образовавшейся недоимки в бюджетную систему России, Гусейнов принял меры к сокрытию денежных средств предприятия путём направления распорядительных писем о перечислении денежных средств в адрес третьих лиц, минуя расчётный счёт сельхозпредприятия.

В результате действий директора предприятия было сокрыто более 3 миллионов 900 тысяч рублей, за счёт которых должно было быть произведено взыскание по налогам и сборам, в случае поступления денежных средств от указанных финансовых операций на расчётный счёт организации.

<http://sledcomrf.ru/news/11218-za-sokrytie-denejnyih-sredstv.html>

14.11.2011

Ярославский предприниматель подозревается в совершении налогового преступления (Ярославль)

Следственным отделом по Дзержинскому району города Ярославля СУ СКР по Ярославской области расследуется уголовное дело в отношении генерального директора ОАО «РусьХлеб» Эдуарда Голубева.

Коммерческое общество имело задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты различных уровней, в связи с чем налоговыми органами на расчётные счета предприятия были выставлены инкассовые поручения о беспорном взыскании около 38 миллионов рублей.

Голубевым были умышленно сокрыты денежные средства предприятия, за счет которых должно производиться взыскание по налоговым обязательствам, в размере свыше двух миллионов рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/11384-yaroslavskiy-predprinimatel-podozrevaetsya-v.html>

14.11.2011

Отделом по расследованию особо важных дел следственного управления возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО «Юрганскподводстрой» за уклонение от уплаты налогов (Республика Коми)

Подозреваемый в период с 2007 по 2008 год уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений и занижая сумму полученных предприятием доходов.

Общая сумма неуплаченных налогов в бюджетную систему РФ составила более 130 миллионов рублей, что является особо крупным размером.

<http://sledcomrf.ru/news/11436-otdelom-po-rassledovaniyu-osobo.html>

14.11.2011

Генеральный директор ООО «Строй Мастер» признан виновным в уклонении от уплаты налогов



Собранные Назрановским межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета России по Республике Ингушетия доказательства признаны судом достаточными для вынесения приговора генеральному директору ООО «Строй Мастер» жителю республики 36-летнему Зелимхану Аушеву.

Осужденный, являясь генеральным директором ООО «Строй Мастер», расположенного на территории Республики Ингушетия, с февраля по март 2009 года путем непредставления налоговых деклараций предприятия по месту постановки на налоговый учет, уклонился от уплаты налогов на добавленную стоимость в сумме свыше 2600 тысяч рублей, что превышает 10 процентов подлежащих к уплате сумм налогов и является особо крупным размером.

<http://sledcomrf.ru/news/11433-generalnyiy-direktor-ooo-stroy.html>

15.11.2011

В городе Нальчике завершено расследование уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов (Кабардино-Балкарская Республика)

Возбуждено уголовное дело в отношении 50-летнего жителя города Терека Терского района. Обвиняемый, являясь индивидуальным предпринимателем- главой крестьянско-фермерского хозяйства, осуществляя коммерческую деятельность по закупке и оптовой реализации сельскохозяйственной продукции, путем непредоставления налоговых деклараций за 2009 год, а также включения в них заведомо ложных сведений, уклонился от уплаты налога на общую сумму более 4 миллионов рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/11534-v-gorode-nalchike-zaversheno.html>

15.11.2011

Действующий депутат Екатеринбургской городской Думы подозревается в сокрытии денежных средств организации на сумму свыше 39 миллионов рублей (Свердловская обл.)

Возбуждено уголовное дело в отношении действующего депутата Екатеринбургской городской Думы 35-летнего Г

Г., являясь директором ЗАО «Первоуральский завод ЖБИ «Первый бетонный», достоверно зная об имеющейся задолженности предприятия по уплате налогов и сборов на сумму порядка 2,5 миллионов рублей, не предпринял действий, направленных на погашение имеющейся задолженности, и вместо этого в период четвертого квартала 2009 года (с сентября по декабрь) сокрыл денежные средства возглавляемой им организации на сумму свыше 39 миллионов рублей, за счет которых должно было производиться взыскание налогов и сборов. Денежные средства злоумышленник укрыв от налогообложения, открыв несколько новых счетов в нескольких банках Екатеринбурга и Первоуральска, не сообщив письменно об этом в налоговые органы.

<http://sledcomrf.ru/news/11594-deystvuyuschiy-deputat-ekaterinburgskoy-gorodskoy.html>

16.11.2011

В Чувашской Республике глава сельского поселения подозревается в хищении бюджетных средств

Возбуждено уголовное дело в отношении главы Чуманкасинского сельского поселения Моргаушского района, подозреваемой в совершении преступлений.

25 июля 2007 года подозреваемая издала фиктивное распоряжение о приеме на работу водителем в администрацию возглавляемого сельского поселения своего супруга, который фактически работал заместителем директора по хозяйственной части местной школы. В последующем до мая 2011 года работнику при фактическом отсутствии его на рабочем месте и невыполнении возложенных на него обязанностей на основании подложных табелей учета использования рабочего времени была начислена зарплата, а также произведены отчисления по единому социальному налогу и в пенсионный фонд на общую сумму свыше 216 тысяч рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/11669-v-chuvashskoy-respublike-glava.html>

17.11.2011

Расследование преступлений в сфере налогообложения

С начала 2011 года в следственные подразделения Следственного комитета по Республике Мордовия поступило 56 сообщений о налоговых преступлениях, по результатам рассмотрения которых возбуждено 16 уголовных дел. Сумма неуплаченных налогов и соответственно ущерба, причиненного государству, по всем поступившим сообщениям о преступлениях составила свыше 200 млн.рублей. На этапе производства процессуальных проверок добровольно возмещено более 16 млн.рублей.

Два уголовных дела данной категории уже рассмотрено судом. Так, приговором суда директор ООО «Стройсинтез» признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п.«б» ч.2 ст.199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организаций в особо крупном размере). Следствием и судом установлено, что директор организации уклонился от уплаты налогов с организации за 2009 год в сумме свыше 11 млн. рублей. Приговором суда ему назначено наказание в виде 1,5 лет лишения свободы условно, с испытательным сроком 1 год.

Прекращено в суде уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя, который уклонился от уплаты налогов в сумме 900 тысяч рублей.

В настоящее время в районном суде Республики Мордовия рассматривается уголовное дело по обвинению директора ООО «Стройкомплект» в совершении преступлений, предусмотренных п.«б» ч.2 ст.199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов с организаций в особо крупном размере) и ч.2 ст.327 УК РФ (подделка документов). По версии следствия, обвиняемая уклонилась от уплаты налога на добавленную стоимость в сумме 16,5 млн.рублей и налога на прибыль организаций в сумме 19,5 млн.рублей.

По результатам предварительного следствия 2 уголовных дела были прекращены за деятельным раскаянием виновного лица. Так, следствием установлено, что директор и бухгалтер строительной организации ООО «Вега», действуя группой лиц по предварительному сговору, уклонились от уплаты налога на добавленную стоимость в сумме 2,8 млн.рублей. В ходе следствия ООО «Вега» в полном объеме уплатило недоимку по НДС, пени и штраф.

Прекращено уголовное дело в связи с деятельным раскаянием в отношении исполняющей обязанности директора ООО «Мордовэлектросетьстрой», которая с сентября по ноябрь 2010 года сокрыла денежные средства организации в сумме 2,5 млн.рублей, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам.

<http://sledcomrf.ru/news/11878-rassledovanie-prestupleniy-v-sfere.html>

18.11.2011

Депутат предстанет перед судом по обвинению в совершении налоговых преступлений (Республика Татарстан)

Завершено расследование уголовного дела в отношении депутата Ямашского сельского Совета Альметьевского муниципального района РТ 51-летнего Юрия Ежова.



В 2008-2010 годы в Альметьевском районе РТ Ежов, будучи единственным учредителем и генеральным директором ООО «АКЗ» и имея возможность перечисления НДФЛ с зарплаты работников, использовал средства организации в производственных целях, на оплату приобретенного в лизинг автомобиля Mercedes-Benz GL, на расчеты с поставщиками и выплату себе дивидендов. Таким образом, Ежов не перечислил в бюджет начисленный и удержанный налог в размере более 2,7 миллионов рублей.

Кроме того, налоговым органом в адрес обвиняемого были внесены требования об уплате недоимки по налогам и сборам. Однако, по мнению следствия, Ежов требования исполнил лишь частично. В связи с этим, к расчетным счетам «АКЗ» были предъявлены инкассовые поручения, приостановлены все расходные операции. Тогда обвиняемый произвел расчеты по финансово-хозяйственным операциям организации через счета третьих лиц, заключая договоры переуступки

прав требований и направляя контрагентам письма о расчетах с кредиторами. Таким образом, в 2009-2010 годы Ежов сокрыл более 3,5 миллионов рублей, за счет которых должно было быть произведено взыскание недоимки.

<http://sledcomrf.ru/news/12003-deputat-predstanet-pered-sudom.html>

29.11.2011

Директор ООО «Соколовогорская мука» обвиняется в уклонении от уплаты налогов с организации (Саратовская обл.)

Директору ООО «Соколовогорская мука» Олегу Муханову предъявлено обвинение в совершении преступления.

Муханов умышленно уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость с организации за период с 1 января 2008 по 30 сентября 2010 года путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений в общей сумме свыше 18,8 миллионов рублей, которая составляет 84,18% от суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в пределах трех финансовых лет подряд, и является особо крупным размером.

<http://sledcomrf.ru/news/20276-direktor-ooo-sokolovogorskaya-muka.html>

29.11.2011

В Кинель – Черкасском районе индивидуального предпринимателю предъявлено обвинение в уклонении от уплаты налогов (Самарская обл.)

Расследуется уголовное дело, возбужденное в отношении индивидуального предпринимателя. Злоумышленник, осуществляя деятельность по оптовой торговле молочными продуктами, по результатам своей деятельности за период с 2007 по 2009 года включил заведомо ложные сведения в налоговые декларации: по налогам на добавленную стоимость, на доходы физических лиц, а также по единому социальному налогу, предоставление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным. В результате чего злоумышленник уклонился от уплаты налогов в крупном размере на общую сумму более 800 тысяч рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/20246-v-kinel--cherkasskom.html>

30.11.2011

Бывшему руководителю ковровского предприятия предъявлено обвинение в совершении налогового преступления (Ковров)

Предъявлено обвинение бывшему генеральному директору открытого акционерного общества «Ковровский приборостроительный завод» 57-летнему Александру Никитину. В период 2008-2010 годов у предприятия образовалась задолженность по налогам в размере свыше 10 миллионов рублей.

Никитин, осознавая, что при поступлении денежных средств на расчетные счета акционерного общества будет произведено их бесспорное списание, договаривался с кредиторами о том, чтобы деньги переводились ими непосредственно на счета третьих лиц. Таким способом руководитель общества сокрыл от налоговых органов более 10 миллионов рублей доходов от производственной деятельности, которыми распорядился по собственному усмотрению.

<http://sledcomrf.ru/news/20382-byivshemu-rukovoditelyu-kovrovskogo-predpriyatiya.html>

30.11.2011

Руководитель предприятия подозревается в невыплате заработной платы, неисполнении обязанностей налогового агента и сокрытии денежных средств Кировская обл.)



Возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Слободской спиртоводочный завод» 57-летней Анны Узловой.

Узлова в период времени с января по июль 2009 года не исполнила обязанности налогового агента по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц на общую сумму более 3 миллионов рублей.

Кроме того, руководитель предприятия подозревается в сокрытии денежных средств, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, в размере около 5 миллионов рублей, а также в невыплате заработной платы 280 работникам предприятия на общую сумму свыше 8 миллионов рублей.

<http://sledcomrf.ru/news/20419-rukovoditel-predpriyatiya-podozrevaetsya-v.html>

В ФНС России

10.11.2011

ФНС хочет заменить слоган "Заплати налоги и спи спокойно" на более миролюбивый

Федеральная налоговая служба (ФНС) России недовольна известным с конца 1990-х годов слоганом "Заплати налоги и спи спокойно" и хочет его заменить.

Этот уже давно разошедшийся слоган потенциально создает негативный образ налоговой службы. "Получается, что человеку как бы говорят: заплати налоги, чтобы от тебя отстали", — заявила она, добавив, что тем самым создается образ налоговой службы как некоего карательного органа.

Для поиска альтернатив ФНС, которая уже более года ведет работу по превращению в "сервисную службу", объявила конкурс среди своих региональных управлений на изготовление роликов для налогоплательщиков. В результате на конкурс в Москву было прислано более 100 работ.

Основными направлениями в представленных сегодня на суд журналистов 18 отобранных работах стало стремление показать, что платить налоги — это нормально, платить налоги можно легко, и от сбора налогов зависит будущее детей, помощь пенсионерам, финансирование армии и развитие страны.

<http://pravo.ru/news/view/63963/>

ФНС разъяснила, как будут списаны долги 33 млн россиян



Россиянам, у которых образовались недоимки по налогам до января 2009 года, в том числе из-за ошибок в работе налоговой службы, не придется никуда обращаться, чтобы некорректно начисленные долги списали. Процедура пройдет в автоматическом режиме, пояснил замруководителя ФНС России Даниил Егоров, сообщает пресс-служба ведомства.

Накануне Госдума приняла во втором и третьем чтениях соответствующий закон, согласно которому из списков должников по налогам будут вычеркнуты 33 миллиона россиян. Общая сумма задолженности, которая будет списана, составляет более 36 миллиардов рублей. В ФНС поясняют, что речь,

прежде всего, идет об аннулировании сумм, начисленных некорректно, по устаревшим данным. Большая часть таких ошибок обнаружилась после того, как в декабре 2009 года на сайте Налоговой службы заработал "Личный кабинет налогоплательщика", в котором каждый может увидеть свою задолженность.

При этом, по словам Даниила Егорова, затраты на то, чтобы вернуть долги, намного больше самих сумм недоимок. "Мы запускаем в эти бюрократические процедуры наши юридические подразделения, суды загромождаем делами, вызывается налогоплательщик для дачи пояснений, — отметил Егоров. — То есть мы тратим силы вместо того, чтобы приносить пользу государству, на задолженность, от которой мы ничего не получим".

Замглавы ФНС подчеркнул, что списание долгов налогоплательщиков будет осуществляться в "автоматическом режиме" и им самим не придется для этого никуда обращаться. "Списание произойдет, если доказать задолженность невозможно, а также в случаях, когда истекли сроки взыскания", — поясняют в ФНС.

С текстом закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, статью 15 Закона Российской Федерации „О статусе судей в Российской Федерации“ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" можно ознакомиться в СПС "Право.Ру" [здесь](http://pravo.ru/news/view/63589/).

<http://pravo.ru/news/view/63589/>

07.11.2011

ФНС России не поддерживает закон об уголовной ответственности за однодневки

Законопроект о введении уголовной ответственности за создание фирм-однодневок прошел первое чтение. Однако ФНС России категорически против таких изменений в законодательство.

По мнению налоговиков, в проекте нет четкого понимания, кого придется наказывать по УК РФ — регистраторов однодневок или тех, кто непосредственно использует фирму для схем. Ведь это могут быть разные лица.

ФНС настаивает ужесточить процесс регистрации организаций. А с уголовной ответственностью пока подождать. Поправки по проекту принимаются до 18 ноября.

<http://www.glavbukh.ru/news/12610>

23.11.2011

Руководитель ФНС рассказал о способах не платить налоги

Схемы ухода от налогов меняются и становятся изощреннее. Налоговым органам приходится оперативно реагировать на изобретения мошенников и пополнять для себя список этих схем. О традиционных и новых способах уклоняться от уплаты налогов рассказал руководитель Федеральной налоговой службы Михаил Мишустин. (см. раздел «Аналитика»)

Перед открытием международной конференции по налогообложению руководитель ФНС Михаил Мишустин дал интервью "Российской газете". В числе прочего он описал схемы ухода от налогов и методы борьбы с неплательщиками:

"Традиционно в основе большинства схем уклонения от уплаты налогов лежат фирмы-однодневки, в том числе за счёт построения длинной и разветвленной цепи фиктивных контрагентов товарного оборота. Применение схем с использованием трансфертных цен во взаиморасчётах внутри холдингов, в том числе по внешнеторговым сделкам. Дробление бизнеса с целью использования специальных налоговых режимов. Создание необоснованных убытков, в том числе присоединение к себе "убыточных" организаций исключительно с целью минимизации налоговых платежей.

Бизнес не стоит на месте, постоянно развивается. Точно так же "совершенствуются" и схемы - становятся изощреннее. Появился новый финансовый инструмент - значит, жди и новую схему. И Служба должна все время давать адекватный ответ таким "схемщикам". Наша задача - выявить схему и собрать соответствующие доказательства. Часть типовых схем вывешена на нашем интернет-сайте".

Особую изобретательность проявляют производители алкогольной продукции: сокрытие выручки, объёмов реализованной продукции с помощью имитации уничтожения; кражи федеральных специальных марок; фиктивные сделки по поставкам, и предъявление сфальсифицированных документов; искусственное преднамеренное банкротство, в результате чего предприятие ликвидируется, а его активы выводятся в другую организацию, которая продолжает производить алкоголь.

Руководитель ФНС сообщил, что значительная часть алкогольной отрасли находится в тени. С 2010 года эта отрасль объявлена приоритетной для проведения налогового контроля.

Отдельно Мишустин отметил, что есть и законные способы минимизации налоговых платежей, их схемами назвать нельзя.

Напомним, виды налоговых правонарушений и ответственность за них установлены в [главе 16](#) Налогового кодекса РФ. Наказания за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации предусмотрены в [статье 199](#) Уголовного кодекса.

Добавим, что подробную информацию по вопросам, связанным с уплатой налогов, можно найти на нашем сайте в разделе "[Справочник налогов 2011](#)". Там приводятся сведения о налоговой базе, ставках, льготах и налоговых вычетах и т.д. Ближайшие даты уплаты налогов, представления бухгалтерской и налоговой отчетности, а также сведений во внебюджетные фонды вы можете найти в разделе "[Календарь бухгалтера](#)".

<http://www.kadis.ru/news/101619>

В налоговых инспекциях

24.11.2011

УФНС по Мурманской области сообщает об особенностях оспаривания решений налоговых органов в суде

Истцами выступают как налоговые органы, так и сами налогоплательщики.

В определении от 17.10.2011 № ВАС-13791/11 об отказе в передаче дела в Президиум ВАС РФ изложена позиция Высшего Арбитражного суда РФ о соблюдении налогоплательщиками формальных (процедурных) вопросов при оспаривании в суде решений налоговых органов.

В случае, если в заявлении в арбитражный суд о признании не соответствующим законодательству о налогах и сборах решения налогового органа налогоплательщиком заявлены доводы, которые им не заявлялись в апелляционной жалобе в вышестоящий налоговый орган, то в указанной части арбитражный суд оставляет заявление лица без рассмотрения, в связи с несоблюдением досудебного порядка урегулирования спора.

Досудебный порядок урегулирования спора предусмотрен статьями 137-140 НК РФ.

<http://www.klerk.ru/inspection/252680/>

За рубежом

04.11. 2011

Большая двадцатка намерена продолжить борьбу с уклонением от уплаты налогов



Встреча глав государств и правительств большой двадцатки активно затронула вопросы противодействия международной практике уклонения от уплаты налогов и утвердила новые методы борьбы.

Проходящая в Каннах (Франция) шестая встреча глав государств и правительств большой двадцатки, в числе прочих основных мировых экономических и финансовых вопросов, рассмотрела и поддержала необходимость всеобщего принятия «Международной конвенции об оказании взаимной административной помощи в налоговых вопросах».

В ходе конференции 3 ноября представители Аргентины, Австралии, Бразилии, Канады, Китая, Германии, Индии, Индонезии, Японии, Турции, Саудовской Аравии, ЮАР и России уже подписали текст конвенции.

Текст конвенции является результатом совместной работы, проделанной Советом Европы и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), и ставит своей целью определение основного набора принципов, которые лягут в основу дальнейшего международного сотрудничества в деле борьбы с налоговыми махинациями. В соответствии с нормами заложенными в данное соглашение, государства-участники принимают на себя расширенные обязательства в обмене налоговой информацией, создают механизмы совместного проведения налоговых аудитов и расследований, а также обязуются активно содействовать своим зарубежным партнерам в возврате утаенных от национальных налоговых служб активов и капиталов.

[Photo by ThePatRyanReport](#)

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/11/%d0%b1%d0%be%d0%bb%d1%8c%d1%88%d0%b0%d1%8f->

24.11.2011

FATF призывает правительство Сьерра-Леоне принять закон о борьбе с отмыванием денег и финансированием «терроров» и спать спокойно

Иначе для своего спокойствия меры придется принимать самому FATF

FATF обратился к правительству Сьерра-Леоне не затягивать принятие закона о борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, назначив 30 апреля 2012 года крайним сроком для решения этого вопроса.

В случае если со стороны Сьерра-Леоне не последует адекватной реакции, FATF оставляет за собой право на введение санкций.

Принятие данного закона постоянно откладывается с апреля 2009 года.

www.fatf-gafi.org

<http://offshore->

express.com.ua/%d0%bd%d0%be%d0%b2%d0%be%d1%81%d1%82%d0%b8/fatf-

24.11.2011

Фирмы-фантомы ворочают миллиардами

rus.DELFI.ee

AFP/Scanpix

Объемное исследование, раскрывающее международную сеть полочных фирм по отмыванию денег, утверждает, что, в числе прочего, в нее входят некоторые российские и латвийские банки.

"В то время, пока граждане и правительства Восточной Европы боролись с последним финансовым кризисом и пытались одолжить денег у международных финансовых институтов, в параллельной нелегальной системе крутились миллиарды евро, обогащая участников организованной преступности и коррумпированных политиков", - значит вступления в рапорту. В рамках проекта рапорта об организованной преступности и коррупции (OCCRP) были внимательно рассмотрены тысячи финансовых переводов, информация о фирмах и судебные данные. В итоге обнаружилось существование сложной сети из десятков, если не сотен, фантомных фирм по всему миру. Эти теневые компании связаны с отмыванием сумм, исчисляющихся миллиардами.

На своем интернет-сайте OCCRP знакомит с различными случаями, по которым видно, как между собой связаны политики, преступники, бизнесмены, азиатские ганстеры, наркокартель Синалоа и прочие интересные персонажи.

"Все это сделали возможным латвийские и российские банкиры, адвокаты и создающие офшорные фирмы чиновники, теневые менеджеры и прочие лица, сделавшие укрывание и отмывание денег столь простым", - комментирует OCCRP результаты своей работы

<http://rus.delfi.ee/daily/business/firmy-fantomy-vorochayut->

Азербайджан

18.11.2011

Взыскания по налоговым преступлениям в государственный бюджет Азербайджана достигли 1,8 млрд. манатов



Министерство налогов Азербайджана за январь-октябрь за счёт взысканий по налоговым преступлениям перечислило в государственный бюджет страны 1,75 млрд. манатов.

В 2010-2011 годах в стране было выявлено 3184 налоговых преступления.

Из них 2585 преступления или 89,7% были связаны с фактами уклонения от налоговых платежей.

Налоговые задолженности в Азербайджане на сегодняшний день составляют 3,3 млрд. манатов.

<http://abc.az/rus/news/59668.html>

Беларусь

14.11.2011

В Белоруссии запретили флеш-мобы и деньги на офшорах

Александр Лукашенко подписал поправки в закон о массовых мероприятиях и ряд законов, регулирующих общественно-политическую деятельность в стране.

Внесенные поправки в законодательство делают уголовно наказуемым зарубежное финансирование негосударственных организаций в нарушение законодательства Беларуси. Документ запрещает республиканским и местным общественным объединениям, их союзам хранить денежные средства, драгоценные металлы и иные ценности в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях, находящихся на территории иностранных государств.

extrafast.ru

<http://offshore.su/blog/archives/5339>

Великобритания

23.11.2011

Великобритания рассматривает общее правило, направленное против уклонения от уплаты налогов

По данным нового доклада, который был опубликован для правительства, введение общего правила, направленного против уклонения от уплаты налогов (GAAR) приведет к более справедливой, более принципиальной и простой налоговой системе в Великобритании.

После одиннадцати месяцев изучения возможностей осуществления общего правила, направленного против уклонения от уплаты налогов в налоговой системе Великобритании, адвокат Королевского колледжа Грэм Ааронсон изложил свои рекомендации правительству. В докладе есть предостережения против введения общего правила для широкого применения, выдвигая вместо этого узкие меры.

По данным Ааронсона, этот тип правила будет сдерживать злоупотребляющие схемы уклонения от уплаты налогов, одновременно уменьшая правовую неопределенность вокруг таких схем. Считается, что общее правило, направленное против уклонения от уплаты налогов, может способствовать обеспечению равных условий для бизнеса, тем самым способствуя укреплению доверия между налогоплательщиками и Королевской налоговой и таможенной службе (HMRC). Кроме того, оно может создать возможности для упрощения налоговой системы.

В докладе рекомендуется, что изначально общее правило, направленное против уклонения от уплаты налогов, следует применять к основным прямым налогам – налог на прибыль, налог на прирост капитала, налог на доход корпорации, и налог на доход от продажи нефти, а также взносы в фонд социального страхования. В нем излагаются детали того, как может быть введено общее правило, направленное против уклонения от уплаты налогов, и включает в себя наглядный проект правила. Также в нем содержатся мнения представительных органов налогового сектора.

<http://offshore.su/blog/archives/5501>

24.11.2011

Великобритания запускает новый механизм налогообложения для офшоров

Новый специальный механизм, который ориентирован на тех, у кого есть незадекларированный офшорный доход, был запущен налоговыми властями Великобритании Королевской налоговой и таможенной службой (HMRC).

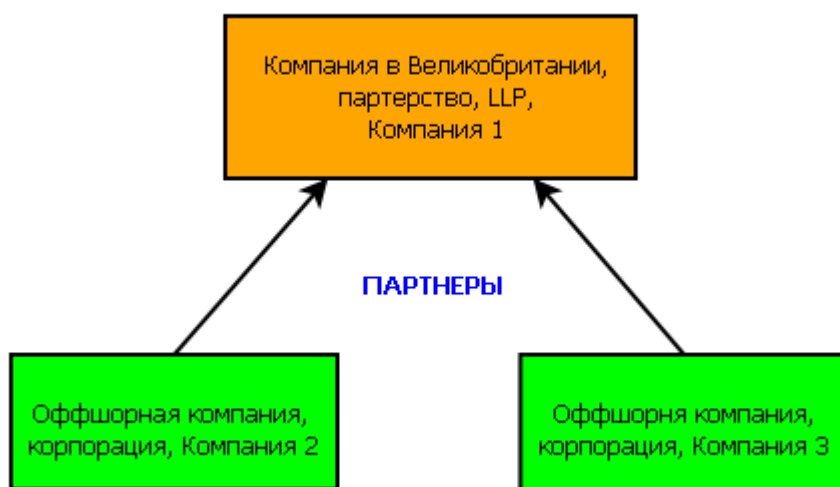
По данным Королевской налоговой и таможенной службы, Группа офшорного координирования (OCU) объединяет команду офшорных аналитиков, технических налоговых экспертов и опытных исследователей, которые будут контролировать и координировать выполнение работы Королевской налоговой и таможенной службы по идентификации и преследованию тех, у кого есть незадекларированный доход и капитал на офшорных счетах.

По данным Королевской налоговой и таможенной службы, механизм будет следить за использованием офшорной информации, которая находится в распоряжении Королевской налоговой и таможенной службы, включая данные о банковских счетах.

<http://offshore.su/blog/archives/5545>

25.11.2011

Схема «ТРЕУГОЛЬНИК» – партнерство в Великобритании и два офшора.



Компания 1 – это партнерство или LLP, зарегистрированное в Великобритании. Партнерство не имеет секретаря, но должно иметь минимум два партнера. Двумя партнерами выступают компании 2 и 3. Компания 2 и компания 3 – это обычные офшорные компании, зарегистрированные на Белизе, Сейшельских островах, Содружестве Доминики, БВО и т.д. Сам бенефициар, как физическое лицо выступает в офшорных компаниях 2 и 3 и директором, и акционером.

Итак рассмотрим преимущество данной схемы «ТРЕУГОЛЬНИК»

Работа осуществляется через компанию, зарегистрированную в Великобритании (компания 1). Обычно компании в Великобритании не считаются офшорами. Так же компании в Великобритании являются достаточно престижными.

Партнерства в Великобритании, которые не ведут деятельности в самой Великобритании, и партнерами которой являются компании нерезиденты, не платят корпоративный налог. Прибыль, полученная от деятельности партнерства или LLP, распределяется между партнерами, и они должны самостоятельно уплачивать налоги. Так как партнерами являются офшорные компании, то они платят фиксированный налог в странах регистрации. Все же партнерство обязано составлять отчет о деятельности и сдавать его ежегодно.

В схеме «ТРЕУГОЛЬНИК» отсутствуют номинальные директора и акционеры, то есть нет третьих лиц в схеме. Это говорит только об общей надежности схемы. Как бы «номинальными» партнерами компании в Великобритании (компания 1) выступают офшоры (компании 2 и 3) в которых нет ни номинальных директоров, ни акционеров.

Регистр Великобритании открыт и любой желающий может, как минимум, посмотреть структуру партнерства, но увидит он лишь две офшорные компании 2 и 3, а именно название, номер регистрации и адрес. Примерная цена схемы:

Партнерство в Великобритании – 1000 евро

Два офшора на Белизе, Сейшельских островах, Содружестве Доминики – 1000 USD, на два = 2000 USD

<http://offshore.su/blog/archives/5549>

Греция

17.11.2011

Экспертная группа ЕС: Объем невзысканных властями Греции налогов составляет 60 млрд евро, или 25% от

В настоящее время объем невзысканных властями находящейся на грани дефолта Греции налогов составляет 60 млрд евро (81 млрд долл.), или 25% от ВВП страны в денежном выражении. Такая цифра приводится в опубликованном сегодня докладе экспертной группы Евросоюза (ЕС), призванной способствовать реформированию бюджетной сферы республики.

При этом судебные дела по уплате налогов на 30 млрд евро тянутся уже более десятилетия, и для их завершения потребуется от 7 до 12 лет. В документе уточняется, что власти располагают возможностью собрать 8 млрд евро в кратчайшие сроки, что позволит Афинам покрыть часть огромного дефицита бюджета.

По мнению экспертов, основными препятствиями для сбора взимаемых государством платежей являются уклонение от уплаты налогов и ненадлежащее выполнение налоговых требований.

Читать полностью: <http://quote.rbc.ru/news/fond/2011/11/17/33480431.html>
<http://mika-zubrilov.livejournal.com/826.html>

18.11.2011

Греция теряет миллионы на несобранных налогах

Реальные показатели сбора налогов в Греции значительно уступают плановым, а попытки взыскать ранее не оплаченные налоги не дают положительных результатов.

Как следует из сведений, приводимых в опубликованном 17 ноября Европейской Комиссией очередном отчете, в настоящее время налоговые органы Греции имеют в своем архиве 165 тысяч отложенных или задержанных в своем рассмотрении налоговых разбирательств относительно недобросовестного исполнения налоговых обязательств. В своем суммарном объеме величина налоговых задолженностей по данным разбирательствам составляет не менее 81 миллиарда евро.

По мнению авторов отчета, с учетом современного социально-экономического климата в Греции, даже при самом позитивном прогнозе налоговым органам Греции удастся вернуть в бюджет страны не более половины от указанной суммы, но в реальных величинах, можно предполагать, что будет возвращено лишь около 8 миллиардов евро.

В своем новом отчете эксперты Европейской Комиссии также остановились на общей оценке эффективности налоговой системы Греции, отметив, что страна нуждается в незамедлительной модернизации и автоматизации процессов учета, анализа и сбора налогов, а также в установлении больших мер контроля за соблюдением добросовестности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками Греции.

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/11/%d0%b3%d1%80%d0%b5%d1%86%d0%b8%d1%8f->

18.11.2011

Греки скрывают миллионные доходы



Крайне невелико число жителей Греции, декларирующих высокие доходы. Этот факт может свидетельствовать о массовом уклонении от налогов.

Греческая экономика четвертый год подряд находится в рецессии, страну защищают от дефолта по 360-миллиардному долгу только кредиты ЕС и МВФ. Вопреки расчетам правительства, которое добивается сокращения расходов, доходы за счет налоговых поступлений снижаются, в то время как траты растут. Это нашло отражение в статистике госбюджета за январь – октябрь 2011 года, когда дефицит вырос на 11% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и достиг 20,1 млрд. евро.

В 2010 году 70% предпринимателей, или 273 тысячи человек, показали в налоговой декларации годовой доход ниже не облагаемого налогами минимума в 12 тысяч евро. Правительство в 2011 году снизило не облагаемый налогом уровень дохода до 5000 евро.

Всего 443 предпринимателя показали доход выше 200 тысяч евро в год и только шесть бизнесменов задекларировали заработки выше 900 тысяч. Среди всех греческих налогоплательщиков нашлось только 52 человека с официальными доходами выше 900 тысяч

евро в год, причем 15 из них были наемными работниками, и налоги вычитались из их зарплаты автоматически. Доход от 500 до 900 тысяч евро показали 204 человека.

http://www.greek.ru/news/greece_today/greeks_hiding_millions_in_income/

Израиль

27.11.2011

Доля теневой экономики в Израиле - 23% ВВП, в США - 9%

Экономисты пришли к выводу, что в тех странах, где население довольно социальной политикой властей, налоговых преступлений меньше, чем в государствах, где бушуют социальные протесты. Израиль оказался не исключением, - доля теневой экономики, составлявшая 16.3% валового национального продукта в 1990-м, выросла за два десятилетия до 23%. Это больше, чем в Германии (16,7%), Великобритании (13,2%), Японии (12,1%) и США (9%).

Основной "вклад" в израильскую экономику вносят не самые богатые, а тот средний класс, который стал застрельщиком недавних социальных протестов в Израиле. Экономически слабым слоям нечего укрывать от налоговой инспекции, а богатые имеют возможность с помощью адвокатов и финансовых советников уменьшить налогообложение на законном основании. У среднего же класса в Израиле есть стойкое ощущение, что государство ведет себя по отношению к нему нечестно, и класс отвечает властям тем же.

[Портал ISRAland - израильские новости](http://www.israeland.com/news/143910)

<http://www.isra.com/news/143910>

Индия

02.11.2011

Индия продолжает борьбу с уклонением от оплаты налогов



Индия сделала еще один важный шаг в противодействии незаконному сокрытию капиталов за пределами страны и уклонению от оплаты налогов.

Выступая на пресс-конференции состоявшейся 1 ноября в Нью-Дели, министр финансов Индии Пранаб Мухерджи заявил, что налоговая служба получила новую информацию и начала активное расследование в отношении целого ряда граждан Индии, скрывающих свои активы от налоговой службы страны на зарубежных банковских счетах.

Министр не раскрыл источники, из которых налоговая служба Индии получила новую информацию, а также не указал имена налогоплательщиков, оказавшихся в центре нового расследования, однако отметил, что данная информация будет раскрыта для общественности и для средств массовой информации в случае, если дела будут переданы на рассмотрение в судебные органы страны.

По словам министра, следствие может быть завершено уже к концу текущего года, а по его завершению ряд дел будет передан в судебные органы Индии.

[Photo by World Economic Forum](#)

Полная статья:

<http://www.taxationinfonews.ru/2011/11/%d0%b8%d0%bd%d0%b4%d0%b8%d1%8f->

Лихтенштейн

15.11.2011

Лихтенштейн подчеркивает роль Управления финансовой разведки

В виду празднования своего десятилетия, Управление финансовой разведки (FIU) провело симпозиум по финансовому мониторингу, во время которого была подчеркнута основная роль и обязанности управления, а также огромный вклад в репутацию финансового центра княжества.

Глава Управления финансовой разведки Рене Брюльхарт подчеркнул, что особенно в условиях радикальных изменений и кризиса, финансовые посредники должны представлять своих отчеты о подозрительной деятельности в нейтральную организацию, независимо от надзорных и правоохранительных органов, которая сконцентрирована на раннем обнаружении.

Брюльхарт объяснил, что Управление финансовой разведки Лихтенштейна служит для княжества в качестве хорошо оборонительной системы для того, чтобы обнаруживать отмывание денег, предположительные случаи отмывания денег, организованную преступность и финансирование терроризма.

<http://alex-offshore.livejournal.com/517817.html>

20.11.2011

Княжество Лихтенштейн

Миниатюрное княжество

Лихтенштейн – альпийское государство, находится в центре Европы и представляет собой классический элитный офшор.

Площадь государства – 160 кв. км, население 33,4 тыс. чел., столица княжества – Вадуц. Выгодное географическое положение – Лихтенштейн находится между Австрией и Швейцарией – способствовало тому, что княжество представляет собой очень привлекательную офшорную зону.



Княжество Лихтенштейн – с 1806 года независимая конституционная монархия, исповедующая швейцарское и австрийское право. Официальная валюта государства – швейцарский франк (CHF), государственный язык – немецкий. Экономический союз со Швейцарией привел княжество к резкому росту банковского и финансового сектора экономики, ВВП на душу населения составляет 26 000 долл., безработица – менее 2%. Членство княжества в ЕС и выгодное географическое положение обеспечивает Лихтенштейну неограниченный доступ к европейскому рынку.

<http://www.liveinternet.ru/users/3466271/post193674890/>

Польша

08.11.2011

В Польше взяли за ужесточение налогового законодательства

При этом более радикальные меры в отношении неплательщиков требуют сами же бизнесмены.

Комментируя нынешнюю ситуацию в экономике и слабый результат польских предприятий и фирм в третьем квартале, предприниматели чаще всего ссылаются на невыгодное налоговое законодательство. Утверждая, что в Польше слишком высокие налоги, которые формируют завышенную себестоимость товаров и услуг.

По данным Национального реестра долгов Польши, более половины предприятий не намерены инвестировать средства в собственное производство, а это значит автоматическое уменьшение показателя валового продукта по результатам последнего квартала нынешнего года. Причина, по их мнению, в тяжеловесности правил расчёта налогов, в частности НДС.

Вальдемар Павляк, министр экономики Польши: «Мы сейчас работаем над законом. Ключевой вопрос этого закона – изменение в налоговом законодательстве. Мы намерены ввести более простые способы расчета налогов в предприятиях. В первую очередь, налог на добавочную стоимость. И другие налоги, которые до этого времени усложняли хозяйственную деятельность».

Обещая смягчение законодательства, правящий кабинет не намерен смягчать ответственности за умышленный обман налоговых органов. Их называют налоговыми ястребами. Специальное управление налогового контроля по закону отделено от налоговой инспекции. Их задача проводить выборочный контроль отчётности предприятий и финансовых расчётов физических лиц в случае подозрения в совершении налогового преступления.

Алиция Юрковска, Управление налогового контроля в г. Варшава: «Любой налогоплательщик, физическое лицо или фирма, обязан платить налог в соответствии с сегодняшним законом. В случае неуплаты налога, умышленно или нет, при обнаружении этого факта во время нашего контроля налогоплательщик обязан оплатить задолженность, кроме того обязан заплатить пеню с момента задолженности. И в этом случае мы начинаем расследование в соответствии с Уголовным кодексом в сфере налоговых преступлений, чтобы выявить преднамеренность данного действия».

http://ont.by/news/our_news/0071205

США

14.11.2011

Как уклоняются от уплаты налогов русские американцы?

Автор: Фискал

В статье «Бегство к миллиардам» опубликованной в ноябрьском (2011 г.) номере журнала Forbes рассказывается о том, что русский американец и миллиардер по совместительству Игорь Олейников прославился в США схемами ухода от уплаты налогов.

Как следует из статьи в 80-х годах Олейников активно пользовался офшорами с целью уклонения от уплаты налогов, в 90-е американские налоговики начали предъявлять ему претензии, ну и смогли доказать суду обоснованность своих претензий в 2007 году.

Хотя из статьи понятно, что Олейников для уклонения от уплаты налогов использовал офшоры, особой конкретики там не приводится, но прочитав эту статью, мой пыливый мозг заинтересовался, поэтому, я решил, немного исследовать этот вопрос...

Начав исследовать вопрос «Как уклоняются от уплаты налогов в Америке?», мне попалась замечательная статья под названием «Самые могущественные американские корпорации не платят налогов в бюджет США» опубликованная на сайте mixednews.ru. В статье рассказывается о том, что крупнейшие корпорации Америки не платят налогов, грамотно используя налоговое законодательство. То есть, все, так же как и у нас.. либо ты платишь налоговому консультанту, либо бюджету.. Обычно выходит заплатить консультанту дешевле.

<http://blogfiscal.ru/?p=6549>

14.11.2011

США заставили швейцарский банк раскрыть данные о счетах клиентов

Второй по величине швейцарский банк – Credit Suisse – передал данные счетов ряда американских клиентов в рамках расследования, инициированного Министерством юстиции США. Проверка касается услуг, предоставленных частным клиентам банка с американским гражданством.

Банк действует в соответствии с запросом швейцарского правительства. Власти Швейцарии, в свою очередь, сослались на запрос Минюста США, который попросил раскрыть данные по счетам нескольких граждан страны, предположительно, укрывающихся от уплаты налогов.

Представители Credit Suisse отказались сообщить, о каком количестве клиентов идет речь, однако швейцарские СМИ со ссылкой на сообщение неназванного источника отметили, что банк информировал о счетах 130 человек, передает Reuters.

<http://lf.rbc.ru/news/other/2011/11/14/196732.shtml>

16.11.2011

Кто же арестовал Аль Капоне?



Ровно 80 лет назад – 17 октября 1931г. – был арестован самый знаменитый американский преступник – Аль Капоне. Это сделали вовсе не агенты ФБР, возглавляемые Эллиотом Нессом, как это принято считать. Нет, он был арестован агентами налоговой службы, а если быть более точным, то агентами СВН (Службы внутренних сборов). Эта служба в течение 5 долгих лет собирала данные на Аль Капоне и, в конце концов, собрала достаточно улик, чтобы иметь возможность предъявить гангстеру обвинение.

В те времена Аль Капоне стоял во главе целой империи, занимающейся нелегальными поставками алкоголя, что приносило ему огромные доходы, поскольку в США в тот период был «сухой закон». Кроме того, он контролировал проституцию, азартные игры и рэкет. С юридической точки зрения у Аль

Капоне вообще не было ни средств, ни какой-либо собственности. Его шикарный особняк во Флориде был записан на жену, не менее шикарный в Чикаго – на мать. Сам Капоне даже не подавал каких-либо налоговых деклараций, этим занимались его бухгалтеры.

Во главе СВН в то время находился Элмер Ирей. Он-то и приказал изготовить фальшивые удостоверения личности для 2 своих агентов. Этим агентам удалось внедриться в «семью» гангстера, втереться в доверие и заполучить бухгалтерские книги, уличающие Аль Капоне в махинациях. Тщательное изучение документов, что Аль Капоне не заплатил налогов на баснословную даже по нынешним временам сумму – \$215 млн!

Чтобы уж гарантированно обеспечить «посадку» Аль Капоне в тюрьму, Элмер Ирей работал в тесном контакте с Генеральным прокурором США Джорджем Джонсоном. 5 июня 1931г. гангстер был обвинен в 25 случаях налогового мошенничества, совершенные им в период с 1925 по 1929гг. Захваченный врасплох, Аль Капоне закричал в суде: «Но это же абсурд! Вы не можете начислять налоги на нелегальные доходы!»

16 ноября 2011

<http://www.zakonia.ru/news/72/69881>

Украина

01.11.2011

Главные клиенты контор по отмыву денег — чиновники

Средства отмываются через банки, рестораны и парковки. Все схемы
Отмывание денег. В Украине клиентами «финансовых прачечных» являются не террористы, а чиновники. Фото АМСТУ

На прошлой неделе Украину наконец-то исключили из черного списка межправительственной группы по борьбе с отмыванием денег FATF, где мы фигурировали с 2001 по 2004 год, а затем снова попали туда в прошлом году.

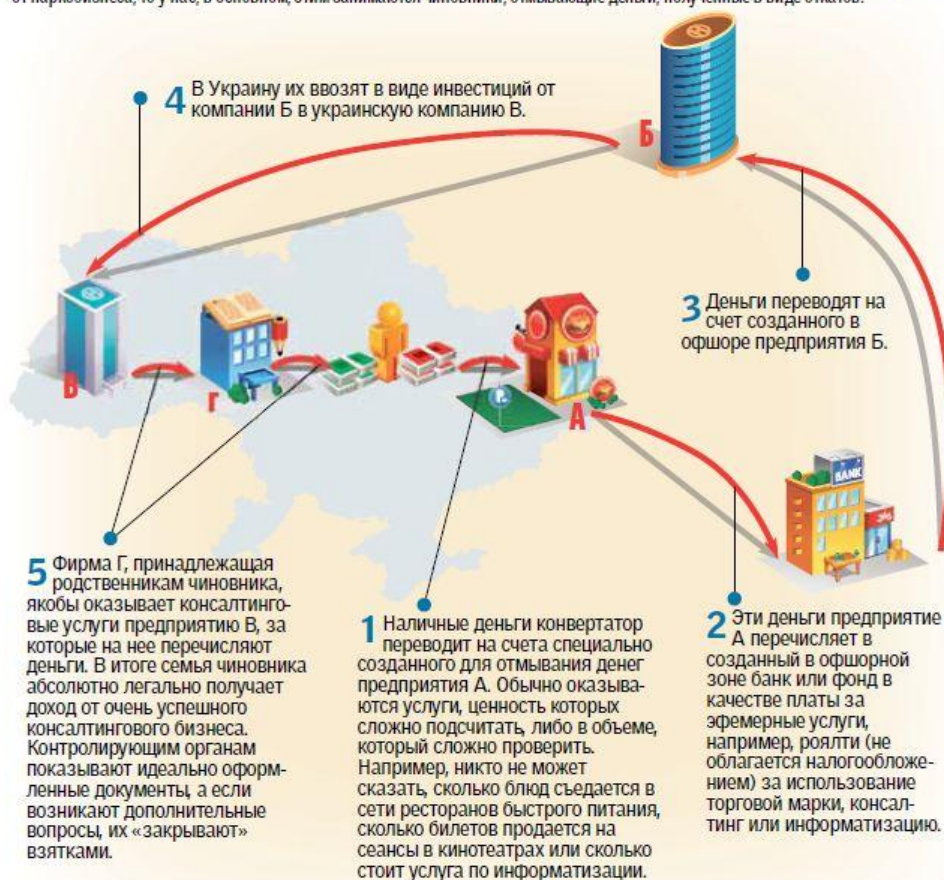
Однако международные эксперты по-прежнему считают эту проблему для нашей страны актуальной. Дело в том, что FATF сняла с нас претензии авансом — антикоррупционный закон действует с июля, но на практике мы его не ощущаем. До сих пор национальной спецификой является легализация денег, полученных в виде взяток, — сегодня при проверке чиновник высокого уровня готов объяснить, откуда у него и его родственников элитная недвижимость, автопарк из дорогих автомобилей и процветающий бизнес.

«Сегодня» собрала несколько наиболее популярных схем легализации денег, полученных незаконным путем. Но на практике существует их сотни вариаций.

Как легализуют деньги: 5 этапов

Из Украины деньги вывозят за рубеж, а потом, прокрутив через фиктивные фирмы, ввозят назад в виде инвестиций

Схема легализации средств практически во всех странах мира похожа. Но если, к примеру, в США, легализуют деньги, полученные от наркобизнеса, то у нас, в основном, этим занимаются чиновники, отмывающие деньги, полученные в виде откатов.



Отметим, что существует более сотни вариаций приведенной схемы, которые различаются числом фирм-посредников: чем выше сумма, тем большее число посредников задействуется. Часто в схему включают еще и манипуляции с налогами, в результате которых государство остается должно дельцам возмещение по НДС.

Источник: эксперты «Сегодня»

«Сегодня» | С.Д.

КРУГОВОРОТ ДЕНЕГ В ОФШОРАХ

В наиболее серьезных схемах отмывания денег задействованы так называемые офшоры — организации, зарегистрированные в небольших государствах: Панама, Барбадос, Багамы, Британские Виргинские острова, Острова Кайман, Сейшель, Антигуа и Барбуда и ряд других. Добавим сюда и мини-страны Европы, например, Андорру и Монако. Здесь для работы с деньгами созданы идеальные условия: быстрая регистрация, минимальное налогообложение, а также полное невмешательство государства в дела бизнеса.

По различным оценкам, за годы независимости из офшоров к нам поступило инвестиций на \$50—60 млрд. В большинстве случаев это деньги, незаконно выведенные из нашей страны и вернувшиеся назад в результате операций по уходу от налогообложения, а также легализации незаконно полученных доходов.

Нередко в криминальных схемах задействованы и страны ЕС, официально не являющиеся офшорами: деньги из Украины постоянно уходят и возвращаются назад из таких стран, как Кипр, Нидерланды, Австрия, [Великобритания](#), и ряда других. Например, только Кипр (его еще часто называют любимым островом украинского бизнеса) ежегодно «вкладывает» в нашу страну порядка \$5—6 млрд. Однако доказать, что это незаконно вывезенные из Украины деньги, а не прямые [инвестиции](#), настолько сложно, что даже европейские правоохранители закрывают на это глаза.

Хитрость в том, что организаторы схемы задействуют компании из 3—4 стран: у брокера открывают счет, на который начинают поступать деньги из разных источников (в том числе и офшоров). По истечении нескольких дней денежные средства отправляются на банковский счет в третью страну с более жестким мониторингом (страны ЕС), но там источник средств уже не рассматривается как подозрительный.

ВЫПЛАТЫ ЗА АВТОРСКОЕ ПРАВО

В украинском законодательстве существует такое понятие как роялти — платеж, полученный как вознаграждение за пользование авторским правом на произведение искусства, культуры, формулы, компьютерные программы и так далее. С роялти не платится НДС, а если собственник авторского права находится за рубежом, то в бюджет не нужно платить даже налог на прибыль (выплату роялти относят к валовым расходам предприятия). Благодаря этому использование роялти для вывода денег в офшор является идеальным вариантом. А из офшора деньги возвращаются к нам уже в виде иностранных инвестиций.

По данным КРУ, именно такую схему использовали для вывода денег из некоторых госорганов с последующей их легализацией. Так, физическим и юридическим лицам государственные организации оказывали платные административные услуги по выдаче разрешительной документации, справок, лицензий и так далее. На каждый документ (например, талон техосмотра) клеилась голограмма, а по факту выдачи документа информация об этом заносилась в базу данных. В свою очередь госорганы пользовались платной техподдержкой частных структур, за которую платили деньги. Частники в свою очередь переводили эти деньги в качестве роялти на Кипр и Британские острова. Предметом авторского права оказался внешний вид голограмм, а также сами компьютерные базы данных. В этом году правительство эти схемы практически закрыло. Так, в Налоговом кодексе появились ограничения по выплате роялти (не более 4% от оборота), а документы с голограммами отменили вовсе.

[Источники](http://www.segodnya.ua/news/14305004.html)

<http://www.segodnya.ua/news/14305004.html>

01.11.2011

Самые популярные способы отмывания денег в Украине

В то время как во всем мире отмывание денег связывают прежде всего с организованной преступностью: наркокартелями, работоторговцами, террористами, в Украине легализацией незаконно полученных денег занимаются политики, чиновники и даже правоохранители. Отмывание денег является прямым следствием глубокой тенизации экономики - от 60 до 80% ВВП находится в тени.

В Украине за последние девять месяцев, по данным Госфинмониторинга, отмыто около 32 млрд гривен.

Самые распространенные схемы отмывания средств связанные с операциями по незаконному выведению денег за границу и инвестированию из офшорных зон. В прошлом году таким образом было легализовано 27 млрд гривен.

На втором месте стоят операции нерезидентов с ценными бумагами, где сумма подозрительных сделок составила 8,3 млрд гривен.

Третье место занимает оформление грузов по поддельным документам или на фиктивные фирмы (псевдоэкспорт), что позволяет отмывать около 5,1 млрд гривен.

Операции страхования и перестрахования - 2,1 млрд грн, операции, проведенные с использованием утерянных или поддельных паспортов, - 1,6 млрд грн и приватизационные процессы - 1,1 млрд гривен.

Сейчас эксперты прогнозируют, что в связи вступлением в силу нового антикоррупционного законодательства (требует от госслужащих отчитываться и за прибыли, и за расходы), в 2012 году отмывать деньги будут намного чаще. Или чиновникам придется вести жизнь подпольных миллионеров.

<http://news.ub.ua/ru/26223-samye-populyarnye-sposoby-otmyvaniya-deneg-v-ukraine.html>

01.11.2011

Украинцы не осуждают уклонение от уплаты налогов

Неуплату налогов считает недопустимой меньше половины граждан.

Об этом свидетельствуют результаты телефонного опроса «Нравственные ориентиры украинцев», проведенного Институтом Горшенина в октябре 2011 года

«Уклонение от оплаты налогов осуждает гораздо меньшее количество респондентов, чем мы могли наблюдать в случае со всеми другими мелкими нарушениями закона. Менее половины украинцев считают недопустимым ни при каких условиях уклоняться от уплаты налогов (45,1%). Почти такая же ситуация была и в 2007-м году, хотя тогда этот процент был немного большим, - рассказал Наталья Клаунинг, эксперт Института Горшенина.

Для сравнения, практически все граждане нашей страны относятся резко отрицательно к вождению в нетрезвом виде. А что касается уплаты налогов – здесь все не так жестко. Можно сделать такое предположение: вождение в нетрезвом виде связано с опасностью для жизни, могут пострадать люди. В случае неуплаты налогов непонятно, кто будет пострадавшим. Государство? Не очень людям понятно, почему нужно беречь его от потерь».

По мнению эксперта, именно поэтому граждане считают, что могут не платить налоги. Неуплату считают допустимой 14,7%, иногда допустимой – 40,2% опрошенных.

«Для сравнения, в России осуждают уклонение от уплаты налогов 54% граждан, в Германии – 49%. Что касается Украины, то в нашем обществе нет ярко выраженного, широкого общественного порицания тех, кто уклоняется от уплаты налогов. Общество в этом смысле очень терпимо, все друг друга очень хорошо понимают в этих вопросах. Такой человек, скорее всего, не попадет в ситуацию, когда ему не подадут руки или каким-то образом будут это обсуждать: «Он не платит налоги, это человек не нашего круга». Отсутствует связка между общественным статусом человека любого уровня и возможностью совершать правонарушения. Кроме того, у респондентов нет ни доверия, ни уважения к фискальной политике государства. Если ты не доверяешь и не уважаешь – то, соответственно, можно и не выполнять требования этого института», - объяснила Марина Ткаченко, эксперт Института Горшенина в сфере социального проектирования.

<http://v-n-zb.livejournal.com/3779203.html>

07.11.2011

На Украине возобновили расследование четырех дел против Тимошенко

РАПСИ, Александр Савоченко.

Налоговая милиция Украины возобновила расследование по четырем уголовным делам против экс-премьера Юлии Тимошенко, которые касаются неуплаты налогов во второй половине 1990-х годов, когда она руководила компанией "Единые энергетические системы Украины" (ЕЭСУ), сообщил журналистам в понедельник адвокат Тимошенко Сергей Власенко.

http://rapsinews.ru/international_news/20111107/257137761.html

11.11.2011

Правительство обложило офшоры налогами



На фото: Сергей Тигипко

Джерело: biographera.net

Кабмин расширил перечень офшорных зон и обложил операции с ними 12-процентным налогом.

Об этом заявил первый вице-премьер-министр - министр социальной политики Украины Сергей Тигипко.

По словам вице-премьера, в налоговой администрации будет создан специальный подраздел для работы с предприятиями в офшорных зонах.

"За теми странами, где уровень налогов будет не нулевой, как практически по всеми офшорными зонами, а

значительно ниже, чем в Украине, будет создан специальный подраздел в налоговой администрации, который к каждому предприятия, которое будет выполнять эти операции, будет приходить и будет проверять", - отметил Тигипко.

Первый вице-премьер сообщил также о том, что правительство предложило законопроект, согласно которому расширил перечень офшорных зон с 33 до 68.

[Интерфакс](#)

http://24tv.ua/home/showSingleNews.do?pravitelstvo_oblozhilo_offshoryi_nalogami&objectId=16

[1524](#)

На тему:

23.11.2011

Бизнес найдет лазейки для уклонения от налогов с офшоров

<http://ubr.ua/finances/macroeconomics-ukraine/biznes-naidet-lazeiki-dlia-ukloneniia-ot-nalogov-s-ofshorov-113183>

26.11 15:38

Итоги недели: офшоры, налоги и кредиты на фоне торговых соглашений

Роман Мацукатов, финансовый аналитик Credo Line LLC

Источник: [Версии](http://versii.com/news/244857/)

<http://versii.com/news/244857/>

29.11.2011

Офшоры скинутся на пенсию

Отечественные предприниматели смогут обойти 12%-ый налог на операции с офшорами
Марк Поллок

<http://minfin.com.ua/2011/11/29/501337/>

24.11.2011

На Днепропетровщине 88% налоговых преступлений являются тяжкими и особо тяжкими

Налоговики области раскрыли 435 преступлений.. 88% этих преступлений являются тяжкими и особо тяжкими.

Уголовные дела возбуждены по статьям 212, 212-1 УК Украины («Преднамеренное уклонение от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей») разоблачены 200 преступлений, по ст. 209 («Легализация доходов, добытых преступным путем») - 30, по ст. 204 УК Украины («Незаконное изготовление, хранение, сбыт или транспортировка с целью сбыта подакцизных товаров») - 61 преступление, рассказали в пресс-службе.

По возбужденным уголовным делам уже возмещено 45 млн. грн. или 82% от общей суммы нанесенного государству ущерба.

Анастасия Нефретева, ИА «Наш Район»

<http://nash-rayon.dp.ua/oblastnye-novosti/proisshestviya/na-dnepropetrovschine-88-nalogovyh-prestuplenij-javlajutsja-tjazhkimi-i-osobo-tjazhkimi.html>

29.11 11:29

Андрей Новак: «Собственники крупных финансово-промышленных групп 90% операций проводят через офшоры»

О законопроекте Минсоцполитики относительно налогообложения операций с офшорами, который будет презентован до нового года и предусматривает 12%-й сбор с этих зон. Наши гости – Александр Кендюхов, глава Всеукраинского союза ученых экономистов, доктор экономических наук, и Андрей Новак, кандидат экономических наук, автор книги «Как поднять украинскую экономику», глава комитета экономистов Украины, проректор Европейского университета.

Вице-премьер Сергей Тигипко планирует пополнить бюджет на 3 млрд. грн. за счет офшоров. 3 млрд. грн., по сравнению с тем, какие деньги прячут в офшорных зонах, – это мало или много?

А.Н.: Это практически никак. Не секрет, что собственники самых крупных финансово-промышленных групп Украины откровенно уже не скрывают, что 90% операций они проводят через офшоры. Это мировая практика. Но в цивилизованных странах офшоры используются только частично просто для оптимизации себестоимости, 10-15% операций максимум. У нас, наоборот, оставляют 10-15% для налогообложения на территории Украины, а остальные 85-90% операций проводят через офшоры. В основном это наши экспортеры: металлургия, химия. То есть это те предприятия, которые вроде бы считаются, что благодаря им содержится половина Украины, а на самом деле, не содержится, потому что операции проводят через офшоры. В налоговую систему Украины с этих предприятий попадает мизер.

Источник: [Радио "ЭРА"](http://radio-ua.com/)

<http://versii.com/news/245005/>

Франция

28.11.2011

Франция сказала «нет» налоговому раю

Автор: Александр КУЗНЕЦОВ



Франция решила последовать примеру США в борьбе с налоговыми преступлениями. Страна отложила подписание со Швейцарией соглашения об избежании двойного налогообложения, которое способствует сохранению анонимности преступников в налоговой сфере. Кроме того, Франция продлила срок исковой давности с 3 до 10 лет по

преступлениям, связанным с сокрытием французских капиталов за рубежом.

Как сообщила министр бюджета Франции Валери Пекресс, правительство намерено увеличить с 3 до 10 лет срок исковой давности для незадекларированных французских капиталов, хранящихся на банковских счетах за рубежом, независимо от того, является страна «налоговым раем» или нет. По словам министра, подобная мера уже была предпринята Францией в 2008 году только в отношении «налоговых гаваней», однако с тех пор некоторым странам формально удалось выбыть из международных «черных» списков стран, способствующих уходу от уплаты налогов. Поэтому старая мера уже не дает французским фискальным органам «гарантии на эффективное сотрудничество» с такими государствами.

По словам министра, продление срока исковой давности до 10 лет «позволит налоговым органам иметь в запасе время на сотрудничество с правительствами таких стран». С 2007 года, по данным Валери Пекресс, борьба с уклонением от уплаты налогов позволила французским правительством собрать в бюджет дополнительные 50 млрд евро в виде налоговых платежей и штрафов за неуплату налогов.

Кроме того, на данный момент Франция пока решила отложить переговоры по заключению налогового соглашения со Швейцарией.

<http://www.respublika-kaz.info/news/politics/18918>

ФРГ

08.11.2011

Прокуратура требует для бывшего замминистра ФРГ пять лет тюрьмы

Прокуратура требует приговорить бывшего заместителя министра обороны ФРГ Людвиг-Хольгера Пфальса, обвиняемого в уклонении от налогов, шантаже и мошенничестве, к пяти годам лишения свободы, сообщает Sueddeutsche Zeitung.

Помимо самого Пфальса в качестве обвиняемых по делу проходят еще семь человек, в том числе его жена. Для нее прокуратура запросила два года и девять месяцев тюрьмы. В ходе процесса Пфальс частично признал вину - в частности, в мошенничестве.

http://rapsinews.ru/international_news/20111108/257167486.html

На тему:

09.11.2011

Экс-замминистра обороны ФРГ осужден на 4,5 года за мошенничество

http://rapsinews.ru/international_news/20111109/257207044.html

Швейцария

05.10.2011

Уклоняющиеся от налогов всегда найдут убежище в Альпах

Швейцария остается главным налоговым убежищем мира, несмотря на выдачу некоторых данных налогоплательщиков США в 2010 году, говорится в новом исследовании некоммерческой организации Tax Justice Network.

Tax Justice Network выявила лидеров по финансовой скрытности на основе расчета Индекса финансовой секретности. Этот индекс вычислялся экспертами, исходя из сочетания качественных и количественных данных по 73 юрисдикциям. Качественные данные отражают ситуацию с законодательством, регулированием, сотрудничеством в обмене информацией и т. п. Количественные данные основываются на информации по обороту международных финансовых услуг, и, если такие данные отсутствовали, эксперты прибегали к методике МВФ по подсчету таких финансовых потоков.

Швейцария остается лидером финансовой непрозрачности, крайне неохотно раскрывая данные по сравнению с другими развитыми странами и привлекая налоговых уклонистов, говорится в докладе.

Наталья ИЩЕНКО

Источник: [BFM.Ru](http://www.bfm.ru)

<http://www.banki.ru/news/bankpress/?id=3277399>

10.11.2011 г.

Швейцарские банки заподозрили в отмыывании денег арабских диктаторов

Четыре швейцарских банка отмыывали деньги, поступающие к ним из арабских государств - Ливии, Туниса и Египта. Как сообщает Agence France-Presse, об этом объявил швейцарский банковский регулятор (FINMA) после проверки 20 кредитных учреждений страны. Какие именно банки были замешаны в незаконных операциях, в ведомстве не уточнили. Также не сообщается о возможном уголовном преследовании в отношении финансистов.

Как отмечает Reuters, проверка FINMA касалась отношений банков Швейцарии с различными финансовыми учреждениями стран, в которых недавно были свергнуты авторитарные

режимы. Кроме того, проверялась сохранность счетов, предположительно принадлежавших арабским правителям.

В мае 2011 года швейцарские банки заморозили денежные средства на счетах, предположительно связанных с бывшим президентом Ливии Муамаром Каддафи, бывшим президентом Туниса Зин аль-Абидина бен Али и экс-президентом Египта Хосни Мубараком. Всего было арестовано 960 миллионов долларов.

В январе 2011 года Швейцария арестовала средства бывшего президента Кот-д'Ивуара Лорана Гбагбо. Ранее швейцарцы заморозили активы лидеров других уже свергнутых режимов - филиппинского Фердинанда Маркоса и нигерийского Сани Абачи. Средства Абачи - 800 миллионов долларов - были возвращены новым властям Нигерии спустя 5 лет.

Источник: [Lenta.ru](http://lenta.ru)

<http://www.banki.ru/news/lenta/?id=3370039>

15.11.2011

Еще один швейцарский банк сдался американским налоговикам

Один из старейших банков Швейцарии - Clariden Leu - начал сотрудничество с американскими налоговиками из IRS.

Банк предупредил своих американских клиентов, что собирается раскрыть их имена и данные о счетах налоговым службам - сообщает Reuters. Свое решение Clariden Leu принял вскоре после того, как Credit Suisse согласился раскрывать имена своих клиентов, поскольку американские налоговые службы сделали официальный запрос швейцарским налоговикам, и те дали свое согласие. Clariden Leu находится в Цюрихе и входит в состав Credit Suisse - таким образом, он просто последовал примеру материнской структуры.

Давление на швейцарское Правительство, Credit Suisse, UBS и другие швейцарские банки не ослабевает – многовековая традиция банковской тайны уже сдала свои позиции под натиском борьбы с уклонением от уплаты налогов с использованием офшоров.

<http://olga-gsl.livejournal.com/81666.html>

21.11.2011

Сотрудники Credit Suisse просят отозвать обвинения в помощи налоговым уклонистам

Сотрудники Credit Suisse Group, которые в Швейцарии обвиняются в пособничестве американским гражданам в уклонении налогов, намерены обратиться в Минюст США с просьбой отменить решение о предъявлении им обвинений.

С таким ходатайством они собираются обратиться в связи с информацией о том, что США Швейцария готовы разрешить спор вокруг уклонения от налогов и проведения расследований швейцарских банках для раскрытия налоговых преступлений. Об этом заявили источники, знакомые с расследованием.

В июле 2011 года в США были предъявлены обвинения в обмане налоговых органов семи бывшим и нынешним сотрудникам банка Credit Suisse. Банк сотрудничает с американским следствием.

Власти Швейцарии не выдадут своих граждан американским властям, однако обвиняемые могут быть арестованы, если покинут территорию страны.

В сентябре 2011 года Credit Suisse заключил соглашение об урегулировании споров о налоговых уклонистах с властями Германии. Ранее подобное соглашение заключил банк Julius Baer. По условию соглашений, банки заплатили штраф в €150 млн, чтобы снять со своих сотрудников обвинения в содействии налоговым уклонистам.

В это же время в США было начато расследование в отношении восьми банков, используемых гражданами США для уклонения от уплаты налогов, в том числе — банка Credit Suisse. Расследование, по мнению Минюста, должно нанести сокрушительный удар легендарной швейцарской банковской тайне. В 2009 году крупнейшему Швейцарскому банку UBS были предъявлены обвинения в содействии гражданам США в уклонении от налогов. Банк избежал преследования, выплатив \$780 млн и признав факт нарушения закона. Также банк передал американским властям информацию по более чем 250 счетам, используемым для ухода от налогов. Позже была передана информация еще о 4450 счетах. Теперь заключение подобного соглашения с властями США ожидают от Credit Suisse.

<http://pravo.ru/interpravo/news/view/64531>



и
в

Исследования

24.11.2011

"Каждая из фирм-однодневок может обслуживать тысячи компаний: государственных, корпоративных, бюджетных"



Марат Мусин, Профессор МГУ, экономист
Профессор МГУ, экономист Марат Мусин рассказал СИТИ-ФМ о результатах антикоррупционного исследования

Экономисты проанализировали работу более миллиона коммерческих структур и выявили, что не платят налоги и прячут деньги в офшорах более половины всех существующих в России компаний.

По данным исследования, за последние несколько лет было укрыто 15 триллионов рублей, что составляет 27% российского ВВП. Признаки хищения и легализации аналитики обнаружили в финансовой

отчетности почти 750 тысяч компаний. В большинстве случаев речь идет о 5% самых богатых компаний.

Не занимаются укрывательством налогов порядка 500 тысяч фирм. Честными оказались и 2/3 бюджетных организаций. Однако в этом случае причина проста – там просто нечего красть. Одна треть бюджетников за последние 5 лет отмыла через фирмы-однодневки порядка 89 миллиардов рублей.

Результаты антикоррупционного исследования комментирует автор проекта, **профессор МГУ, экономист Марат Мусин**:

"Сегодняшняя коррупция унаследована от эпохи залоговых аукционов всевластия Бориса Березовского и компании. Мы прогнали всего 12 типологий, те финансовые схемы, которые использовались наиболее массово для хищения средств через фирмы-однодневки или фирмы специального назначения."

"И сегодня мы понимаем, что, к сожалению, несмотря на то, что наука выполнила свою задачу, разработанные ею методы на вооружение практически не встали. К нам обращаются следователи в разовых исследованиях по резонансным расследованиям Генпрокуратуры или ещё кого-то, и мы проводим свою экспертизу. Но сегодня, поскольку государство потеряло контроль над этим процессом, ситуация ухудшается."

Каждая из фирм-однодневок может обслуживать тысячи компаний: государственных, корпоративных, бюджетных

"Мы посмотрели, сколько денег в среднем из бюджета получает организация, которая ворует, по сравнению с той, которая не ворует, и расходы там, конечно, чуть ли не на порядок. Существовать бизнесу в России, честно платя всё, невозможно."

"Самое страшное в том, что все криминальные риски переложены на бизнес, то есть взятку берёт чиновник, неважно какого ведомства, а сидеть придётся предпринимателю. Это тот выбор, который, к сожалению, должен сделать активный человек, желающий заниматься бизнесом".

<http://city-fm.ru/programs/experts/opinion/100426489.html>

На тему:

24.11.2011

«Откатали» на 10 бюджетов

FLB: Коррупцию в России победят только американские бомбардировки?

"Вороватые чиновники и бизнесмены с начала девяностых украли 10 бюджетов страны

К такому выводу пришел экономист Марат Мусин, проанализировав работу всех российских компаний и госструктур

«При устройстве на работу ты должен задать три вопроса: что, где и как? Что можно украсть? Где можно украсть? И как можно украсть? Так учил жизни студента-практиканта бригадир овощебазы в одном из рассказов Сергея Довлатова. Времена, похоже, не поменялись. Об этом говорят яхты олигархов, огромные коттеджи чиновников и шикарные машины силовиков. Но сколько же реально разворовано? Почему в самой богатой по природным ресурсами стране в мире так много бедных? И как решить проблему тотальной коррупции? Об этом в эфире радио и телевидения «Комсомольской правды» мы поговорили с **профессором МГУ Маратом Мусиным**, автором книги «Бизнес в стиле РАСПИЛ».

<http://www.flb.ru/info/49594.html>

25.11.2011

Более половины всех коммерческих структур в стране нарушают закон, считает экономист Марат Мусин

Источник: интернет-портал <http://news.km.ru>

<http://www.rifinfo.ru/news/24460>

25.11.2011

Россия стоит на трех китах — откат, распил и коррупция

<http://www.specletter.com/corruption/2011-11-25/rossija-stoit-na-treh-kitah-otkat-raspil-i-korrupsija.html>

Про налоговую реформу: попытка разделить "тень" и плетень

Попытка разделить «тень» и плетень.

Надобно сказать, что данный материал вызревал довольно долго. Проблема «теневое» сектора в России неправильно было бы сводить исключительно к компетенции правоохранительных органов. Тут скорее уместно вести речь о нерациональной налоговой да и вообще экономической политике в целом. Но ругать правительство — дело бесполезное, потому сосредоточимся на самом феномене «теневое» сектора.

О масштабах.

В 2010 году Всемирный банк оценил теневой сектор в России в 48,6% от ВВП (http://www.gazeta.ru/news/lastnews/2010/07/23/n_1524081.shtml). Весной этого года глава Росстата Александр Суринов сообщил о том, что по его оценке доля теневое сектора составляет существенно меньше — 16% от ВВП (<http://www.rg.ru/2011/04/12/seraia-ekonomika.html>), правда эта оценка не учитывает собственно криминального сектора: проституция, наркотики, контрафакт, подпольные казино и т.д.

Так или иначе, если в 2010 году ВВП официально у нас был на уровне 44,9 трлн. рублей, то получается, что «теневой» сектор составляет от 7,2 до 21,8 трлн. рублей.

Сравним. Для начала небольшая справочная таблица со ссылками на источники.

Показатель	Реальные доходы населения — плата на наемный труд	Официальная оплата труда (ФОТ)
Как формулируется в официальной статистике	Оплата труда наемных работников, млрд руб. (табл. 33 — ВВП по источникам доходов)	Фонд заработной платы, начисленной работникам списочного состава и внешним совместителям (по видам экономической деятельности), учитывает как государственные, так и частные компании.
Как определяется	Расчет согласно методологии СНС (рассчитываются Росстатом самостоятельно без оглядки на налоговую отчетность)	На основе форм статистического наблюдения ф. № П-4, № 1-Т (заполняются предприятиями на основе налоговой отчетности)

Теперь непосредственно данные:

Таблица 1:

Период	Реальные доходы населения — оплата труда наемных работников, млрд	Официальная оплата труда (ФОТ), млрд руб.	Превышение реальных доходов над официальными (условно «скрытые» доходы населения) млрд руб.	Процент «скрытых» доходов в общих доходах
1998	1 263,0	649,8	613,2	48,55%
1999	1 933,6	934,7	998,9	51,66%
2000	2 937,2	1 367,1	1 570,1	53,46%
2001	3 848,4	1 968,0	1 880,4	48,86%
2002	5 065,1	2 648,4	2 416,7	47,71%
2003	6 231,4	3 291,3	2 940,1	47,18%
2004	7 845,0	3 973,3	3 871,7	49,35%
2005	9 474,3	4 947,9	4 526,4	47,78%
2006	11 985,9	6 137,4	5 848,5	48,79%
2007	15 526,1	7 983,8	7 542,3	48,58%
2008	19 559,8	10 241,9	9 317,9	47,64%
2009	20 494,2	10 607,2	9 887,0	48,24%
2010	22 640,4	11 746,4	10 894,0	48,12%

Итого, мы имеем потрясающе стабильную картину: 47-49% реально потраченных доходов наемные работники, строго говоря, с точки зрения налогообложения взяли непонятно откуда. Эта

разница по 2010 году составляет ни много ни мало 24% от ВВП. Поскольку Росстат говорит о 16%, то логично предположить, что на основе первичной информации он какие-то суммы вычитает (т.н. смешанные доходы). По крайней мере, статистическое ведомство в своих материалах по ряду лет дает несколько более низкие оценки скрытых доходов. Вот здесь, например, (http://www.gks.ru/bgd/regl/b10_13/lssWWW.exe/Stg/d3/11-14-2.htm) указывается, что в 2009 году скрытые доходы наемных работников были порядка 5 390 млрд. рублей, а не 9 887 млрд. руб. как получилось у нас.

Но, в конце концов, это уже частности. Очевидно, что ежегодно население и предприятия, так или иначе, укрывают от налогообложения триллионы рублей (!) и тратят их внутри страны. И оценка «теневого сектора» Росстата в 16% от ВВП – это, скорее всего, нижняя граница: самая скромная и консервативная. В реальности эта сумма точно не ниже, а может быть и гораздо выше.

А что же за рубежом?

Обратимся к статистике ЦБ РФ. За 2010 год теневой вывоз капитала: «т.н. чистые ошибки и пропуски» ставил 7,6 млрд. долларов США

(http://cbr.ru/statistics/print.aspx?file=credit_statistics/capital.htm&pid=svs&sid=cvvk), что в общем объеме вывоз капитала небанковским сектором (49,5 млрд. долларов США) составляет 15%. Кроме того, вполне вероятно, что часть легального движения капиталов тоже, по сути, является выводом средств в те страны, где налоги ниже и значит можно что-то сэкономить. Такой вывод денег за рубеж – это в основном прерогатива крупных компаний, которые делают все гораздо аккуратнее, чем обычные российские предприниматели. Оценки тут могут быть различными, но даже при самой буйной фантазии трудно себе представить, что вывоз капитала российскими предпринимателями в 2010 году по всем возможным источникам превышал 1 триллион рублей (это порядка 33-34 млрд. долларов США по обменному курсу).

Иными словами, даже если вообразить, что за границу вывели максимум 1 триллион рублей, то внутри страны все равно скрыли от налогов существенно больше: около 10 триллионов.

А в 2012-2014 годах эта сумма может возрасти до 12-14 трлн. рублей (инфляция не дремлет!). То есть без преувеличения можно сказать, что экспортно-ориентированные олигархи, конечно, разграбляют Родину, но еще в большей степени Родина грабит и растаскивает сама себя. Это не в оправдание олигархов, а просто констатация факта.

О причинах.

У меня иногда складывается впечатление, что к разработке нашего налогового законодательства приложила руку компания Microsoft, если не по форме, то по сути созданного точно. С виду все фешенебельно, а как начинаешь работать – добрых слов очень скоро не остается: тут даже дело не в самих налогах. Просто через некоторое время возникает стойкое ощущение, что «маразм на маразме сидит и маразмом погоняет» (старый, но, тем не менее, любимый мною пример на эту тему: про возврат экспортного НДС -

<http://investcafe.ru/blogs/patsak/post/2494/>

Парадокс в том, что нынешняя ситуация сложилась во многом благодаря нефтяному изобилию 2000-х годов. Когда бюджет устойчиво профицитен и в значительной степени формируется за счет налоговых поступлений от нефти и газа, акцизов и еще налогов 5-10 монополий, управляемых «в ручном режиме», в нюансы как-то не хочется вникать. Иное дело сейчас, когда нас ждет, скорее всего, дефицитная трехлетка. Тут уже не до благодущия, ибо, несмотря на всё еще высокие цены на нефть, ситуация довольно напряженная. По крайней мере, если верить Минфину, который в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2012-2014 годы спрогнозировал следующее:

Таблица 2.

Показатели, млрд руб.	2010 факт	2011 закон о бюджете	2012 прогноз	2013 прогноз	2014 прогноз
ВВП	44 939,20	53 385,49	57 447,57	63 520,65	70 252,78
Доходы, всего	16 031,90	19 325,10	20 406,60	22 439,90	24 360,30
в % к ВВП	35,7%	36,2%	35,5%	35,3%	34,7%
Расходы, всего	17 616,70	20 089,80	22 195,80	24 374,60	26 149,50
в % к ВВП	39,2%	37,6%	38,6%	38,4%	37,2%
Профицит/дефицит	-1 584,80	-764,70	-1 789,20	-1 934,70	-1 789,20
в % к ВВП	-3,5%	-1,4%	-3,1%	-3,0%	-2,5%

Источники:

2010 год - http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/fin21.htm

2011-2014 гг. - Основные направления бюджетной политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов- <http://www.minfin.ru/ru/>

Чем сердце успокоится.

Давайте посмотрим на прогноз бюджетных доходов на 2012-2014 годы и долю в них указанных выше «проблемных» налогов, которые составляют ни много ни мало 50% в общих доходах.

Таблица 3.

Показатели, млрд руб.	2012 прогноз	2013 прогноз	2014 прогноз
Доходы бюджета, всего	20 406,60	22 439,90	24 360,30
В том числе «проблемные» налоги и отчисления	10 587,90	11 616,00	12 706,50
Внебюджетные фонды и ТФОМС без учета внебюджетных трансфертов	3 618,30	4 022,40	4 403,40
НДС	3 447,60	3 901,60	4 445,10
налог на прибыль	3 522,0	3 692,0	3 858,0
Процент «проблемных» налогов и отчислений к ВВП	18,4%	18,3%	18,1%

Получается, что проблемные налоги и отчисления составляют 18-18,5% в ВВП. То есть условную добавленную стоимость (что и есть ВВП по сути) мы облагаем по ставке 18%, но из-за несовершенства законодательства, как мы ранее выяснили, минимум, 24% от этой самой добавленной стоимости укрывается в «тени» и не облагается вообще никак.

Соответственно, с бюджетными доходами на 2012-2014 годы у нас бы получилось следующее:

Таблица 4.

Показатели, млрд руб.	2012 прогноз	2013 прогноз	2014 прогноз
Доходы бюджета, всего	20 406,60	22 439,90	24 360,30
В том числе «проблемные» налоги и отчисления	10 587,90	11 616,00	12 706,50
Внебюджетные фонды и ТФОМС без учета внебюджетных трансфертов	3 618,30	4 022,40	4 403,40
НДС	3 447,60	3 901,60	4 445,10
Налог на прибыль	3 522,0	3 692,0	3 858,0
Процент «проблемных» налогов и отчислений к ВВП	18,4%	18,3%	18,1%
Показатели, млрд руб.	2012	2013	2014
ВВП официальный	57 447,57	63 520,65	70 252,78
Теневой сектор (24% к официальному ВВП)	13 787,42	15 244,96	16 860,67
Общий ВВП: официальный + теневой сектор	71 234,98	78 765,61	87 113,44
Единый налог (13% от общего ВВП)	9 260,55	10 239,53	11 324,75
Дополнительный НДФЛ с учетом прибавки теневого сектора	1 792,36	1 981,84	2 191,89
Итого: «новые» налоги	11 052,91	12 221,37	13 516,63

Сравним теперь: что было, и что стало.

Таблица 5

Показатели, млрд руб.	2012	2013	2014
Было (старые налоги)	10 587,90	11 616,00	12 706,50
Стало (новые налоги)	11 052,91	12 221,37	13 516,63
Рост налоговых поступлений	465,01	605,37	810,13

То есть при ставке единого налога в 13% и теневом секторе в 24% мы как минимум ничего бы не потеряли, а даже и приобрели бы. Порядка 1,8 трлн. рублей за 3 года.

Но это еще не всё. Вполне реально сэкономить за счет упрощения администрирования как минимум 1% от существующего уровня бюджетных доходов. За рассматриваемые три года это дало бы дополнительно еще 400 млрд. рублей экономии бюджетных расходов.

Таким образом, все мероприятия бы потянули ни много ни мало на 2,2 трлн. рублей. Если посмотреть в таблицу 2, то мы увидим, что бюджетный дефицит ожидается на уровне 5,5 трлн. рублей за 3 года. То есть данная реформа может принести кроме всего прочего сокращение на 40-45% трехлетнего дефицита. По-моему неплохо.

Но даже если вдруг окажется что мы в чем-то просчитались, и в результате ожидаемого эффекта не получится достичь, все равно риску заявить, что подобная реформа системы налогообложения крайне необходима.

<http://dimon-73.livejournal.com/53860.html>

10.11.2011

Налоговые преступления

Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы налоговых преступлений

1.1. Краткая история налоговых преступлений

1.2. Понятие налогового преступления

Глава 2. Элементы криминалистической характеристики налогового преступления

2.1. Характеристика личности

2.2. Характеристика места совершения налогового преступления

2.3. Характеристика времени совершения налогового преступления

2.4. Характеристика условий совершения налогового преступления

Глава 3. Механизм реализации уклонения от уплаты налогов

Заключение

Глава 3. Механизм реализации уклонения от уплаты налогов

Под способом совершения преступления понимается система действий по подготовке, совершению и сокрытию преступления.

Особенностью налоговых преступлений является то, что способ совершения преступлений является собирательной категорией, то есть, анализируя его можно проследить механизм уклонения от уплаты единого налога. Необходимо более подробно остановиться на этом вопросе, рассмотреть некоторые из наиболее распространенных способов уклонения, так как знание всех этих способов позволяет эффективно выявлять и расследовать налоговые преступления, а также проследить механизм преступлений указанной категории. Типичные способы уклонения физических и юридических лиц от уплаты налогов. М., 1998.

Всего насчитывается около 100 способов уклонения от уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, среди них можно выделить такие как:

1. Полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в официальных документах бухгалтерского учета налогоплательщика.

Самыми распространенными являются преступления, направленные на уклонение от уплаты тех налогов, которые предусматривают наиболее крупные отчисления в бюджет. Так, посяательства, направленные на уклонение от уплаты налога на прибыль, составляют 43,6% общего числа налоговых преступлений, налога на добавленную стоимость 28,4%, налогов, уплачиваемых в дорожные фонды 6,7%, налога на доходы физических лиц 3,7%, акцизов 1,2%, налога на имущество предприятий 0,9%.

С целью утаивания результатов финансово-хозяйственной деятельности сделки осуществляются без документального оформления. Полученные по таким сделкам товарно-материальные ценности полностью или частично не приходятся по складу, а денежная

выручка по кассе. При этом следует отметить, что теневой учет всех подобных операций, в том числе официально не зарегистрированных торговых точек, ведется достаточно тщательно и полностью обеспечивает возможность проведения «внутреннего аудита».

Способами сокрытия выручки от оптоворозничной торговли являются:

- Подмена или уничтожение накладных и других документов после продажи товара;
- Занижение фактической цены реализованных товаров;
- Занижение объема реализованной продукции;
- неоприходование наличной выручки за продукцию, реализованную через доверенных лиц;
- реализация одного товара под видом другого;
- проведение взаимозачета по счетам бухгалтерского учета с отражением сумм от реализации как средств полученных как кредиты.

С целью неотражения налогооблагаемой базы организации в официальных документах бухгалтерского учета, по взаимной договоренности, финансовые операции осуществляются с использованием счетов других хозяйствующих субъектов. За счет этого занижаются обороты по своему расчетному счету, что позволяет скрыть подлинные объемы хозяйственной деятельности и реально получаемый доход. Расчетные счета третьих лиц используются также в случае необходимости:

- уменьшения размера дохода, когда налогоплательщиком применяется упрощенная система налогообложения;
- сокрытия денежных средств, за счет которых может быть произведено погашение недоимки по налогам.

2. Необоснованное использование налоговых льгот и налоговых вычетов. Например, нередко субъектами преступной деятельности применяется незаконное использование налоговых льгот, предоставленных предприятиям, на которых число работающих инвалидов составляет не менее 50%. В этом случае составляются фиктивные документы о приеме на работу инвалидов, фактически не работающих на предприятии.

Необоснованное использование налоговых льгот или вычетов как правило сопровождается фальсификацией документов, которые отражают реально существующие трудовые отношения или фактические хозяйственные операции. Например, стремясь уклониться от уплаты НДС полностью или частично, субъект преступной деятельности фальсифицирует в содержании своей деятельности соответствующие операции, а также реализацию определенных товаров, работ или услуг (ч. 2 ст. 146, ст. 149, ст. 164 НК РФ).

Например, юридическим лицом приобретен легковой автомобиль. Оплата произведена путем передачи векселя третьего лица. Автомобиль у продавца оформлен как приобретенный физическим лицом, на это же лицо он зарегистрирован в ГИБДД. В учете предприятия-покупателя по подложным документам отражено приобретение запасных частей на сумму, равную стоимости автомобиля. При этом сумма НДС по приобретенным запасным частям отнесена на налоговые вычеты по НДС, а запасные части фиктивно списываются на себестоимость продукции по мере проведения «ремонта» автомобилей, числящихся на балансе предприятия.

3. Искажение экономических показателей. Данные действия в экономико-криминальной практике позволяют: 1) уменьшить размер налогооблагаемой базы; 2) завысить стоимость приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения; 3) отнести на издержки производства расходы в размерах, превышающих действительные; 4) отнести на издержки производства расходы, не имеющих места в действительности.

К числу действий, которые позволяют фиктивно увеличивать расходы организации, можно отнести следующие:

- Отнесение на издержки производства затрат, не предусмотренных или в размерах, превышающих нормативы, установленные законодательством;
- завышенное указание курсовой разницы по приобретенной валюте;
- отнесение затрат по ремонту на себестоимость при наличии сформированного ремонтного фонда;
- включение в затратную часть оплаты по фиктивным договорам за работы и услуги, которые не выполнялись;
- фиктивное увеличение командировочных расходов;
- составление фиктивных документов, например, нарядов на якобы выполненные работы, в том числе в командировке;
- завышение цены приобретаемого товара в первичных документах;
- отражение затрат на капитальные вложения, как затрат на текущий ремонт;
- необоснованное включение в себестоимость расходов, подлежащих финансированию за счет прибыли;
- включение в издержки материалов заказчика;
- включение расходов будущих периодов в затраты отчетного периода;

включение арендных платежей, не зарегистрированных в установленном порядке, в себестоимость по договорам аренды;

включение в себестоимость расходов на командировки лиц, не состоящих в штате предприятия;

включение в себестоимость затрат по договорам страхования от несчастных случаев в пользу своих работников с негосударственными фондами сверх установленных пределов;

включение в текущие издержки начисленных, но не уплаченных фактически процентов по банковским кредитам и др.

К числу действий, которые позволяют фиктивно занижать доходы организации, можно отнести следующие:

прямое искажение (занижение) данных о доходах в декларации;

заниженное указание курсовой разницы по проданной валюте;

опережающее сроки применение нормативов ускоренной амортизации основных фондов;

занижение стоимости имущества организации в процессе его переоценки;

неотражение на счетах бухгалтерского учета прибыли, полученной по предоставленным кредитам;

занижение фактической цены реализации товаров;

неотражение доходов, полученных от сдачи в аренду основных средств;

неотражение доходов, полученных за сдачу в наем или аренду личного имущества;

невключение в доходы полученной натуральной оплаты;

завышенное указание суммы скидок якобы предоставленных потребителю налогоплательщиком (производителем или продавцом товаров);

излишнее начисление средств в фонды предприятия, формируемые за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли;

заключение организацией договоров с физическими лицами и другими организациями с заранее обусловленными штрафными санкциями;

неотражение в бухгалтерском учете в разделе «внереализационные доходы» безвозмездно и временно полученной помощи, штрафных санкций, полученных от других предприятий; занижение прибыли под предлогом необходимости покрытия убытков, связанных со списанием с баланса основных средств, нематериальных активов, запаса материалов, остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров, якобы утративших качество в процессе хранения и неиспользуемых при производстве продукции.

4. Маскировка объекта налогообложения. Содержанием данных действий является:

Фиктивный бартер (маскировка хозяйственных отношений основанных на куплепродаже, отношениями, которые якобы основаны на товарном обмене);

лжеэкспорт;

фиктивная сдача в аренду основных средств;

подмена объекта налогообложения, например, уменьшение доходов, в том числе от внереализационных операций путем оформления как полученных в виде кредита, займа либо полученных в счет погашения таких заимствований;

занижение доходов и отражение их части в виде дебиторской задолженности, в том числе при реализации продукции по уставной, но не основной деятельности;

обманное отражение физическим лицом кредита как ссуды, полученной на приобретение (строительство) жилья с дополнительной имитацией строительства.

Фиктивный бартер позволяет в документах учета создать «товарный баланс» по отношению к движению денежных средств. В другом случае фиктивный бартер скрывает оплату партий товара наличными деньгами и обосновывает транспортные расходы.

Маскировка объекта налогообложения посредством лжеэкспорта имеет две разновидности. В первом случае, путем составления подложных документов маскируется фактическое отсутствие экспортных операций. Целью субъектов преступной деятельности является создания формальных условий для получения налогового возмещения, например, по НДС. Во втором случае, фактическая поставка товара на внутренний рынок скрывается за счет первичного пересечения им таможенной границы России и кратковременного пребывания на территории другого государства. Впоследствии, товар, поставленный на «экспорт», возвращается на территорию России.

Фиктивная сдача в аренду основных средств может, по замыслу субъекта преступной деятельности, обосновывать отсутствие готовой продукции в отчетном периоде. При этом готовая продукция реализуется без оформления в документах учета, а ее формальное отсутствие объясняется «простоем» сданного в аренду оборудования.

Показание суммы доходов от реализации товаров, работ или услуг как суммы дебиторской задолженности достаточно традиционный прием маскировки своей платежеспособности. Реализуя свой преступный замысел, налогоплательщик производит реализацию продукции. Полученные или

причитающиеся суммы оформляют как дебиторскую задолженность. Полученный доход маскируется путем отражения как якобы имеющаяся задолженность партнера, которую еще «предстоит получить». Логическим завершением действий по занижению прибыли подобным образом является отнесение этой дебиторской задолженности (по истечении срока исковой давности) на финансовые результаты деятельности предприятия или на счет «резервы по сомнительным долгам».

Одним из способов маскировки объекта налогообложения является помещение полученной валютной выручки или ее части на счета иностранного партнера или доверенного лица с целью последующего использования всей суммы и полученного банковского процента на собственные нужды без налогообложения. По взаимной договоренности импортер производит оплату за полученный товар (работы, услуги) не на счета экспортера, а на счета его доверенных лиц. В данном случае используются два документа (контракта). Первый при полном завершении сделки российским участником уничтожается и официально в учете проводится второй контракт.

При этом экспортер может производить как правильное отражение хозяйственной операции в своем учете, но может указать в качестве получателя фирмпосредника, которая по документам якобы осуществила фактическую поставку импортеру. В данной криминальной схеме используется метод «разрыва прямых связей», который существенно затрудняет поиск заинтересованных лиц и доказывание умысла на искусственное уменьшение дохода или сокрытие денежных средств. По договоренности, в дополнение к основному содержанию данной схемы, возможны следующие действия заинтересованных лиц:

Экспортер отражает «неполученные» денежные средства как дебиторскую задолженность импортера; импортер сбывает поставленный товар по каналам неучтенной реализации; доверенное лицо той и другой стороны использует данные денежные средства на обеспечение криминальной схемы, на свои нужды, например, получает кредит, на нужды экспортера или получателя товара.

Маскировка объекта налогообложения может также производиться путем реализации одного товара под видом другого. В данном случае происходит документальная подмена одного товара другим. Например, все документы на бензин А80 составлены и учтены правильно, но фактически под их прикрытием проходит реализация более дорогого бензина А92. При этом разница в цене полностью не учитывается при налогообложении и попадает в распоряжение субъектов преступной деятельности в виде «черной» наличности. Выявление такого способа налоговой проверкой эффективно, если подмена товара произошла на самом предприятии-налогоплательщике, а не «пришла» от поставщика.

5. Использование особых отношений со специально созданными посредническими фирмами или частными лицами. Данная группа действий по подготовке и реализации преступного замысла подразумевает использование лжепредпринимательских структур, в том числе зарегистрированных в офшорных зонах, и подставных частных лиц с целью:

увеличения стоимости товаров, «приобретаемых» недобросовестным налогоплательщиком у лжепредпринимательской структуры;

снижения стоимости «реализуемых» недобросовестным налогоплательщиком товаров, которые за эту цену формально передаются лжепредпринимательской структуре;

увеличения списочной численности работников для заключения договоров страхования в пользу подставных лиц с негосударственными фондами;

увеличения списочной численности подставных лиц, например, инвалидов, с целью необоснованного получения налоговых льгот;

обналичивания или обезналичивания денежных средств недобросовестного налогоплательщика.

В указанных выше криминальных схемах одним из средств подготовки и реализации преступного замысла является использование при проведении коммерческих операций утерянных паспортов, паспортов умерших лиц, документов, оформленных на других лиц. Это позволяет уклониться и перевести ответственность за совершаемые неправомерные действия на другое, абсолютно не причастное к нарушению лицо.

Применительно к организациям, которые зарегистрированы в офшорных зонах, в зависимости от характера операций следует выделить несколько направлений их использования недобросовестными налогоплательщиками.

Традиционным направлением является использованием зарубежных офшоров. В них перечисляются денежные средства за якобы полученный товар или оказанные услуги. При этом цены, как правило, значительно завышают. В дальнейшем деньги по цепочке перечисляются на несколько дополнительных открытых счетов, обналичиваются или вкладываются в различные активы от имени организатора криминальной схемы или подставных лиц.

В случае отгрузки товара зарубежной офшорной компании, она производится по заниженной цене, а разница, которая образуется после дальнейшей реализации, делится затем

между заинтересованными лицами, вкладывается в активы за рубежом или в России. В случае получения товара из-за рубежа он нередко реализуется по каналам неучтенной реализации, доходы скрываются и используются в теневом наличном обороте на территории России.

Использование внутренних офшоров позволяет недобросовестному налогоплательщику пользоваться льготами данной территории. При этом основная деятельность может совершаться на другой территории без постановки на налоговый учет. В результате регистрации в свободной экономической зоне, при отсутствии намерений вести предпринимательскую деятельность по месту государственной регистрации, не выплачиваются налог на пользователей автомобильных дорог, налог на имущество, налог на прибыль, целевой сбор на содержание милиции, благоустройство территории, на нужды образования.

6. Схемы использования операций с наличностью, не фиксируемой в бухгалтерском учете и отчетности («черный нал»). Неучтенный наличный оборот позволяет физическому лицу или организации полностью уйти от налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное страхование. Суть схемы заключается в продаже налогоплательщиком товара или оказании им каких-либо услуг без выставления счетов. При этом объем продаж и размер дохода занижается. Выручку налогоплательщик получает наличными. Данную схему чаще всего используют либо «независимые профессионалы» (типа нотариусов, врачей, адвокатов, индивидуальных ремонтно-строительной и автомобильной специализации и т. д.), либо индивидуальные предприниматели – владельцы малых предприятий Журавлев С.Ю., Каныгин В.И.

Расследование налоговых преступлений. М.: ЦОКР МВД России, 2006. 568 с.

<http://blogs.mail.ru/list/samatov91/6B7478D6AE0633DE.html>

07.11.2011

Аффилированность в налоговых схемах, негативные последствия, способы ухода с помощью Легендирования

Автор: admin

Деловые цели и легенды для обоснования «белых» схем, Постановление ВАС53. Для чего нужна «легенда» и кому ее рассказывать? Когда легенда не спасет.

Что такое аффилированность (взаимозависимость) лиц. Признаки аффилированности – прямые и косвенные. Негативные последствия аффилированности и когда она допустима.

Искусственное дробление бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов, (подход «как к ЮКОСу», примеры его использования после собственно ЮКОСа, применение к «однодневкам»). Деловые цели, обосновывающие деление бизнеса. Что делать если аффилированность уже есть: три возможных модели поведения. Примеры из практики.

Способы ухода от аффилированности. Использование номинальных учредителей и директоров компаний, ИП. Кто может быть номиналом? Номиналы-нерезиденты: юридические и физические лица. Траст: номиналы по закону, а не «по понятиям». Как защититься от номинала: юридические и экономические способы. Простое товарищество с физлицом-номиналом?

Две модели построения легенды: «инициатива сверху» и «инициатива снизу». Косвенное документальное подтверждение легенды. Примеры. Явные признаки налоговой схемы и как их избежать

Примеры деловых целей и типовых обосновывающих их легенд для разных схем, в т.ч. для: отношений с недобросовестными поставщиками;

завышенных или заниженных цен реализации;

любого аутсорсинга;

управляющей компании (или управляющего);

ИПбывших работников, в тч. для перевода коммерческого персонала в отдельное юрлицо или на ИП;

выделения транспортного подразделения в отдельное юрлицо;

разбиения ранее единого бизнеса – объяснение прямой или косвенной аффилированности =в прошлом или настоящем;

посреднического договора или договора простого товарищества;

платежей от нерезидентных компаний на счета физлиц;

перехода на УСН;

высоких процентов по долговым обязательствам или штрафных санкций;

крупных расходов физлиц («откуда деньги?»).

Экспресс-анализ и разработка индивидуальных легенд для компаний.

<http://vsap.ru/?p=6928>

20.11.2011

Незаконная приватизация 1993-2003 г.г. и налоговая система РФ

[Никита Ивашин](#)

По [ссылке](#) можно ознакомиться с решением Счётной Палаты РФ по "залоговым аукционам" 1995-1996 г.г., в результате которых предприятия минерально-сырьевой отрасли (в т.ч. нефтегазовые), созданные трудом поколений советских людей, перешли в руки кучки олигархов:

"...сделки кредитования Российской Федерации под залог акций государственных предприятий **могут считаться притворными**, поскольку банки фактически "кредитовали" государство государственными же деньгами."

Или, в целом, по итогам всей приватизации 1993-2003 г.г. (по той же ссылке):

"Среди наиболее распространенных и характерных нарушений,... в ходе приватизации государственной собственности в 1993-2003 гг., необходимо указать следующие:

превышение органами исполнительной власти установленных законодательством полномочий в сфере распоряжения государственным имуществом;

необоснованное занижение цены продаваемых государственных активов, притворность конкурсов и низкая результативность продаж;

отсутствие внешнего независимого контроля предприватизационной подготовки государственных активов и результатов приватизационных сделок;

коррупция в органах власти, отсутствие системы противодействия криминалу в сфере приватизации."

Дело Ходорковского показало, а дело Березовского-Абрамовича (текущий судебный процесс в Лондоне) лишний раз подтвердило, что **незаконно получив предприятия [1], олигархи не стали "добропорядочными" налогоплательщиками, а продолжили наживаться на народе**, воруя у бюджета страны на различных схемах уклонения от налогов [2].

Благодаря полученным финансовым возможностям и тесным связям с правительственным чиновничеством, в частности, с В.Путиным [3, 4], олигархи смогли устроить в своих интересах (и попутно в интересах зарубежной промышленности) налоговый кодекс РФ таким образом, что у нас **не выгодно производить что-то в стране, а выгодно гнать нефть, газ, другое сырьё за рубеж** [статья "Носим воду в дуршлаг" по [ссылке](#)].

Так, в 2010 г. **44 % собранного в стране налога** на добавленную стоимость (НДС) пошло на возврат **нескольким экспортёрам** нефти, газа, чёрных и цветных металлов, а также продуктов первичной переработки сырья.

Существуют и другие способы стащить часть экспортной выручки. Наиболее древний (с 1992 г.) и законодательно закреплённый из них – толлинг. Это когда вы якобы завозите импортное сырьё, перерабатываете его на российских предприятиях, а после, **не уплачивая ни НДС, ни таможенные пошлины, ни прочие налоги**, спокойно отправляете готовую продукцию конечному собственнику, чаще всего офшору. Самым горячим фанатом толлинга в России считается «Русал» **О. Дерипаски**. На «толлинговой» схеме «сидят» практически все заводы российского алюминиевого монополиста. Ещё в 2008 г. Счётная палата оценивала «толлинговые» потери бюджета только по налогу на прибыль в **11,5 млрд. рублей [5]**.

Обычные работники платят 13 % налога на свой доход, а вот налог на доходы от акций составляет всего 9 %.

А ведь есть ещё другие налоги и сборы, таможня, в конце концов. И всё это мимо бюджета, в карман олигархам, приближённым к действующей власти.

В.Путин заявил, что пересмотра приватизации не будет [\[статья\]](#). И судьбой Ходорковского дал понять, что можно и дальше воровать, только надо в политике признать "верховенство" лидера "Е..ной России".

"Олигархический пресс давит трудовой капитал, уничтожает на корню экономическую активность граждан, способных к организации эффективных производств. Именно олигархический бизнес виновен в тотальной криминализации российской экономики и лишении ее необходимых как воздух инвестиций. Олигархи оптимизируют свою деятельность только с одной целью – как можно больше выкачать из страны и вывезти за рубеж." [\[6\]](#)

Поэтому крупный капитал (часто в сговоре с менеджментом государственных корпораций!) продолжает грабить нашу страну. До тех пор, пока незаконно полученные олигархами предприятия не будут национализированы, а к власти не придёт партия, представляющая интересы народов России.

http://vkontakte.ru/note2899416_11527639

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.

Консультации

22.09.2011

Если организации причинен вред незаконным (в соответствии со вступившим в силу судебным решением) приостановлением налоговым органом расходных операций по банковским счетам организации

Вопрос: *Вправе ли организация требовать возмещения вреда с РФ в ситуации, когда вред был причинен незаконным (в соответствии со вступившим в силу судебным решением) приостановлением налоговым органом расходных операций по банковским счетам организации и составил сумму договорной неустойки, выплаченной организацией контрагенту за просрочку оплаты товара, вызванную приостановлением операций по счету?*

Ответ: В ситуации, когда организации был причинен вред незаконным (в соответствии со вступившим в силу судебным решением) приостановлением налоговым органом расходных операций по банковским счетам организации и сумма ущерба составила договорную неустойку, выплаченную организацией контрагенту за просрочку оплаты товара, организация вправе требовать возмещения вреда, если докажет наличие убытков в виде суммы договорной неустойки, выплаченной организации контрагенту за просрочку оплаты товара, а также причинно-следственную связь между неправомерным приостановлением налоговым органом расходных операций по банковским счетам организации и причинением организации убытков.

Обоснование...

О.С.Дубасова Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102287;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

23.09.2011

Индивидуальный предприниматель привлекается к административной ответственности как физическое или юридическое лицо?

Вопрос: *Индивидуальный предприниматель привлекается к административной ответственности как физическое или юридическое лицо?*

Ответ: Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут административную ответственность как должностные лица, если Кодексом РФ об административных правонарушениях не установлено иное (исключений КоАП РФ не предусмотрено).

Обоснование...

О.В.Шибеева ООО "ИК Ю-Софт" Региональный информационный центр Сети

КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102427;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

26.09.2011

Вправе ли ФНС России вынести решение о досрочном прекращении соглашения о ценообразовании, если будут выявлены факты нарушения налогоплательщиком данного соглашения, повлекших неполную уплату налогов?

Вопрос: *Российская организация, отнесенная к категории крупнейших налогоплательщиков, предполагает заключить в 2012 г. соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.*

Вправе ли ФНС России вынести решение о досрочном прекращении соглашения о ценообразовании, в случае если по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами будут выявлены факты нарушения налогоплательщиком данного соглашения, повлекшего неполную уплату налогов?

Ответ: С 1 января 2012 г. действие соглашения о ценообразовании может быть прекращено досрочно по решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС России при нарушении налогоплательщиком соглашения о ценообразовании в течение срока его действия, повлекшем за собой неполную уплату налогов и выявленном в ходе проведения проверки.

Обоснование...

Т.И.Сивошенкова Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету и налогообложению

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102825;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

26.09.2011

Как следует поступить организации в случае отказа налоговой инспекции принять декларацию по НДС?

Вопрос: Организация, находящаяся на УСН, арендует помещение у Москомимущества (государственная организация). При аренде муниципального имущества организация является налоговым агентом, самостоятельно уплачивает НДС в бюджет и ежеквартально сдает отчет по начисленному НДС в налоговую инспекцию. При подаче декларации по НДС в налоговую инспекцию организации было отказано в ее принятии на том основании, что организация не является плательщиком НДС и не должна уплачивать НДС и представлять отчетность по НДС. Обязана ли организация уплачивать самостоятельно НДС, сдавать ежеквартально отчетность по НДС и предусмотрена ли ответственность в случае неисполнения организацией обязанностей налогового агента? Как следует поступить организации в случае отказа налоговой инспекции принять декларацию по НДС?

Ответ: При аренде государственного имущества у организации, применяющей УСН, возникает обязанность как у налогового агента исчислить и уплатить НДС в бюджет. Уклонение от исчисления, перечисления НДС в бюджет, а также неисполнение обязанности налогового агента по представлению в ИФНС России налоговой декларации является правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную Налоговым кодексом РФ.

В том случае, если налоговая инспекция отказывает в принятии декларации, необходимо получить такой отказ в письменном виде, после чего его обжаловать. Либо представить декларацию почтовым отправлением.

Обоснование...

Т.В.Липкина ООО "ИК Ю-Софт" Региональный информационный центр Сети
КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102432;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

30.09.2011

Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?

Вопрос: Организация заключила трудовой договор с иностранным гражданином, не являющимся налоговым резидентом РФ. До приобретения иностранным гражданином статуса резидента РФ доходы облагались НДФЛ по ставке 30%. Однако налог перечислялся с указанием кода бюджетной классификации, предусмотренного для резидентов РФ, и доходов, облагаемых по ставке 13%. Может ли это расцениваться налоговым органом как неуплата налога налоговым агентом? Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?

Ответ: Неправильное указание организацией кода бюджетной классификации в поручении на перечисление сумм налога на доходы физических лиц не является основанием для признания обязанности по его уплате неисполненной. Уточнение кода бюджетной классификации, указанного в платежном поручении, возможно путем подачи в налоговый орган заявления с приложением платежного поручения. В случае уточнения платежа отсутствуют основания для начисления пеней и привлечения налогового агента к ответственности.

Обоснование...

Е.А.Афониная ЗАО "ТЛС-ГРУП" Региональный информационный центр Сети
КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102468;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

30.09.2011

Имеют ли право налоговые органы проверять цену сделки на предмет соответствия рыночной цене?

Вопрос: Организация заключила сделку с физическим лицом, у которого в собственности находилось 33% акций данной организации. Цена сделки превышала рыночную цену на 17%. Имеют ли право налоговые органы проверять цену указанной сделки на предмет соответствия рыночной цене на основании признания сторон взаимозависимыми?

Ответ: Налоговые органы вправе проверить цены по сделкам между физическим лицом и организацией при участии физического лица в данной организации в размере 33%, доходы по которым получены: до 1 января 2012 г. - только в случае признания указанных лиц судом взаимозависимыми; после 1 января 2012 г. - на основании пп. 2 п. 2 ст. 105.1 Налогового кодекса РФ, если такие сделки будут признаваться контролируруемыми на основании п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

Обоснование...

Ю.М.Лермонтов. Советник государственной гражданской службы РФ 3 класса

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102760;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=DE7BE57AB7B08E4AE377F70AA48789B7>

30.09.2011

Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?

Вопрос: Организация заключила трудовой договор с иностранным гражданином, не являющимся налоговым резидентом РФ. До приобретения иностранным гражданином статуса резидента РФ доходы облагались НДФЛ по ставке 30%. Однако налог перечислялся с указанием кода бюджетной классификации, предусмотренного для резидентов РФ, и доходов, облагаемых по ставке 13%. Может ли это расцениваться налоговым органом как неуплата налога налоговым агентом? Вправе ли налоговый орган начислить пени и применить меры налоговой ответственности в отношении налогового агента?

Ответ: Неправильное указание организацией кода бюджетной классификации в поручении на перечисление сумм налога на доходы физических лиц не является основанием для признания обязанности по его уплате неисполненной. Уточнение кода бюджетной классификации, указанного в платежном поручении, возможно путем подачи в налоговый орган заявления с приложением платежного поручения. В случае уточнения платежа отсутствуют основания для начисления пеней и привлечения налогового агента к ответственности.

Обоснование...

Е.А.Афониная ЗАО "ТЛС-ГРУП" Региональный информационный центр Сети

КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102468;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

03.10.2011

У банка отозвана лицензия, затем налоговый орган оштрафовал банк за неисполнение за предшествующий период

Вопрос: Приказом Банка России у банка была отозвана лицензия на осуществление банковских операций. По решению арбитражного суда банк признан несостоятельным (банкротом) и в отношении его открыто конкурсное производство и назначен конкурсный управляющий.

Затем решением налогового органа банк был привлечен к ответственности по ст. 134 НК РФ в виде штрафа за неисполнение в период, предшествующий отзыву лицензии, решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Налоговый орган обратился к конкурсному управляющему с требованием о включении штрафа в реестр требований кредиторов.

Конкурсный управляющий отказал налоговому органу во включении данного требования в реестр требований кредиторов, указав, что банк после отзыва у него лицензии не является субъектом данного правонарушения.

Есть ли основания для признания правомерной позиции конкурсного управляющего?

Ответ: В случае когда банк, у которого приказом Банка России была отозвана лицензия на осуществление банковских операций, который по решению арбитражного суда был признан несостоятельным (банкротом) и в отношении которого открыто конкурсное производство и назначен конкурсный управляющий, был решением налогового органа привлечен к ответственности по ст. 134 Налогового кодекса РФ в виде штрафа за неисполнение в период, предшествующий отзыву лицензии, решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, позиция конкурсного управляющего, выразившаяся в отказе налоговому органу во включении штрафа в реестр требований кредиторов, в связи с тем что банк не является субъектом правонарушения (решение о привлечении к ответственности по ст. 134 НК РФ было вынесено после отзыва лицензии), может быть признана судом правомерной.

Обоснование...

Е.Ю.Сысоева ООО "Инвестиционно-консалтинговый центр"

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102695;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

04.10.2011

Являются ли налоговой тайной, за разглашение которой предусматривается ответственность должностных лиц налоговых органов, сведения о платежеспособности налогоплательщика?

Вопрос: Являются ли налоговой тайной, за разглашение которой предусматривается ответственность должностных лиц налоговых органов, сведения о платежеспособности налогоплательщика?

Если да, то устанавливается ли ответственность работников организаций, подведомственных ФНС России, осуществляющих ввод и обработку данных о налогоплательщиках, за разглашение таких сведений?

Ответ: Сведения о платежеспособности налогоплательщика являются налоговой тайной, за разглашение которой предусматривается ответственность должностных лиц налоговых органов согласно ст. 13.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях и ст. 183 Уголовного кодекса РФ. С 1 января 2012 г. ответственность распространяется также на работников организаций, подведомственных ФНС России, осуществляющих ввод и обработку данных о налогоплательщиках.

Что касается документов о платежеспособности, то они относятся к сведениям, которые не могут составлять коммерческую тайну (Постановление Правительства РСФСР от 05.12.1991 N 35 "О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну"). Это означает, что за разглашение таких сведений указанными работниками ответственность, предусмотренная ст. 13.14 КоАП РФ и ст. 183 УК РФ, не применяется.

Обоснование...

Т.И.Сивошенкова Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету и налогообложению

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102817;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

11.10.2011

Индивидуальный предприниматель нарушил срок подачи сведений в налоговую инспекцию об изменении паспортных данных

Вопрос: Индивидуальным предпринимателем нарушен срок подачи сведений в налоговую инспекцию об изменении паспортных данных. Новый паспорт получен в июле 2005 г., заявление в налоговую об изменении паспортных данных подано в мае 2011 г., когда индивидуальный предприниматель закрывал свою деятельность. Налоговой инспекцией вынесено постановление о взыскании штрафа в размере 5000 руб. Индивидуальный предприниматель хочет обжаловать постановление в суд на основании истечения срока давности привлечения к административной ответственности. Правомерна ли позиция предпринимателя?

Ответ: Вопрос о том, является ли правонарушением в виде непредставления в установленный срок сведений об изменении паспортных данных предпринимателя длящимся, спорный. Согласно позиции налоговых органов данное правонарушение длящееся, поэтому индивидуальный предприниматель, который нарушил срок подачи сведений в налоговую инспекцию об изменении паспортных данных, должен быть готов отстаивать свою позицию в суде.

Обоснование...

М.Р.Борщова ООО "ИК Ю-Софт" Региональный информационный центр Сети
КонсультантПлюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103600;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

17.10.2011

Налоговый орган считает, что непредставление налогоплательщиком соответствующих документов лишает его возможности использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Вопрос: Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, в ходе которой выявлено, что налогоплательщик в течение проверяемого периода выполнял работы, реализация которых подпадает под общую систему налогообложения. При этом налогоплательщик выставлял счета-фактуры в адрес покупателей без НДС, оплату получал на свой расчетный счет, НДС по приобретенным материалам относил на расходы, то есть фактически пользовался правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, но уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение, в налоговый орган не представлял. Выручка налогоплательщика в проверяемый период не превышала двух миллионов рублей, документы, подтверждающие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, представлены налоговому органу в период проведения выездной налоговой проверки.

Налоговый орган, посчитав, что непредставление налогоплательщиком соответствующих документов лишает его возможности использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, по результатам проверки составил акт и

вынес решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым налогоплательщику доначислены налоги и соответствующие пени.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ответ: В случае когда в ходе налоговой проверки налоговым органом установлено, что налогоплательщик в течение проверяемого периода выполнял работы, реализация которых подпадает под общую систему налогообложения, выставял счета-фактуры в адрес покупателей без НДС, оплату получал на свой расчетный счет, НДС по приобретенным материалам относил на расходы, то есть фактически пользовался правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, но документы, подтверждающие право на такое освобождение, налоговому органу представил в период проведения выездной налоговой проверки, налогоплательщик вправе использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика при соблюдении установленного предела выручки от реализации.

Обоснование...

О.С.Дубасова Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103101;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

24.10.2011

Образует ли состав налогового правонарушения осуществление банком в период действия решения о приостановлении операций по счетам в безакцептном порядке расходной операции?

Вопрос: Банком получено решение налогового органа о приостановлении всех расходных операций по расчетным счетам общества. Образует ли состав налогового правонарушения, предусмотренного ст. 134 НК РФ, осуществление банком в период действия решения о приостановлении операций по счетам в безакцептном порядке расходной операции, выраженной в списании с расчетного счета общества денежной суммы, составляющей плату за предоставленные банком услуги по договору банковского счета?

Ответ: В случае принятия налоговым органом решения о приостановлении операций по счетам организации банк, в котором открыт счет общества и который получил такое решение, не вправе производить списание денежных средств в безакцептном порядке с указанного счета налогоплательщика. В случае списания банком в безакцептном порядке денежной суммы, составляющей плату за предоставленные услуги по договору банковского счета, банк подлежит привлечению к налоговой ответственности, предусмотренной ст. 134 Налогового кодекса РФ.

Обоснование...

М.Ю.Мордасов Юридическая компания "Юново"

24.10.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103690;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

25.10.2011

Правомерно ли привлечение к административной ответственности главного бухгалтера за грубое нарушение, если оно является следствием ошибок его подчиненных?

Вопрос: Правомерно ли привлечение к административной ответственности главного бухгалтера за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, если нарушение является следствием ошибок его подчиненных?

Ответ: Привлечение главного бухгалтера к административной ответственности за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, допущенное в том числе вследствие ошибок его подчиненных, является правомерным, поскольку главный бухгалтер в силу закона является ответственным за ведение бухгалтерского учета.

Обоснование...

А.В.Зацепин Издательство "Главная книга"

25.10.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103532;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

26.10.2011

Предоставляются ли налогоплательщику 15 дней для подготовки письменных возражений после окончания проведения дополнительных мероприятий по материалам налоговой проверки?

Вопрос: Исходя из п. 8 ст. 89, п. п. 1, 2 ст. 100 НК РФ окончание проведения выездной налоговой проверки оформляется справкой о проведенной выездной налоговой проверке, в течение двух месяцев со дня составления которой должен быть составлен акт выездной

налоговой проверки. После окончания проведения дополнительных мероприятий выездной налоговой проверки оформляется ли справка о проведенной выездной налоговой проверке?

По смыслу п. п. 1, 2 ст. 100 НК РФ по результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке должен быть составлен акт налоговой проверки. Должен ли быть составлен акт налоговой проверки после окончания проведения дополнительных мероприятий выездной налоговой проверки, то есть по результатам выездной налоговой проверки?

Исходя из п. 6 ст. 100 и п. 1 ст. 101 НК РФ решение по рассмотрению акта налоговой проверки и других материалов налоговой проверки и дополнительных мероприятий принимается в течение 10 дней со дня истечения 15-дневного срока для подготовки письменных возражений. При вынесении решения по рассмотрению материалов налоговой проверки с учетом проведенных дополнительных мероприятий предоставляются ли налогоплательщику 15 дней для подготовки письменных возражений после окончания проведения дополнительных мероприятий?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2011 г. N 03-02-08/112

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено обращение по вопросам о применении ст. ст. 89, 100 и 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщается следующее.

Согласно п. 1 ст. 34.2 Кодекса Минфин России дает письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам.

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Кодексом (п. 1 ст. 26 Кодекса).

В рассматриваемом обращении не указан статус налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) либо его представителя.

Вместе с тем сообщается, что в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля могут проводиться допрос свидетеля, экспертиза, истребование документов в соответствии со ст. ст. 93 и 93.1 Кодекса.

Результаты допроса свидетеля, экспертизы оформляются в соответствии со ст. ст. 90, 95 и 99 Кодекса.

После окончания проведения всех дополнительных мероприятий налогового контроля Кодексом не предусмотрено оформление справок или акта.

В соответствии с п. 2 ст. 101 Кодекса лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе до вынесения решения о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

Кодексом не установлены специальные сроки для подготовки проверяемым лицом письменных возражений по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля и их рассмотрения. Однако право проверяемого лица на ознакомление с документами, составленными по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля, и подготовку возражений обеспечивается соответствующей обязанностью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

При этом срок для ознакомления проверяемого лица с материалами по результату дополнительных мероприятий налогового контроля определяется руководителем (заместителем руководителя) налогового органа с учетом фактических обстоятельств, включая количество указанных материалов и их объем.

Кроме того, согласно п. 4 ст. 101 Кодекса отсутствие письменных возражений проверяемого лица не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на любой стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

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

26.10.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=102743;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

02.11.2011

Советы практиков, которые упростят и ускорят зачет и возврат налогов

Е. . Доморощина

Периодически бухгалтерам приходится сталкиваться с решением вопроса о том, как зачесть или вернуть излишне уплаченные налоги. Зачастую этот процесс осложняется не только из-за того, что Налоговый кодекс РФ не очень четко описывает процедуру, но и проволочками со стороны налоговой инспекции. О том, как ускорить и упростить зачет и возврат налогов, — в этой статье.

За время работы в бухгалтерии мне не раз доводилось подавать заявления на зачет и возврат излишне уплаченных налогов. Главным образом это касалось налога на прибыль и НДС. В части зачета сумм в налоговой инспекции сразу предупредили, что он может быть произведен только по тем видам налогов, которые уплачиваются в один бюджет. Федеральный налог не может быть зачтен в счет уплаты регионального, как и определено в статье 78 НК РФ.

СОВЕТ № 1. Иногда удобнее писать одно заявление и только на возврат

СОВЕТ № 2. Как составить идеальное заявление

СОВЕТ № 3. О зачете в счет будущих платежей надо подумать заранее

СОВЕТ № 4. О возврате НДС/Л обращаться в инспекцию нет смысла

Что делать, если инспекция не реагирует на заявление компании

Сергей Рюмин, лектор, аудитор, управляющий партнер ООО «КАФ "ИНВЕСТАУДИТТРАСТ"»:

– Я хотел бы обратить внимание на сложности, которые возникают у компаний при зачете и возврате налогов. Проблемы, например, бывают из-за того, что налоговики не хотят уточнять назначение платежа и возвращать ошибочно уплаченные налогоплательщиком суммы в казначейство чужого региона, то есть не по месту постановки на налоговый учет. Источник [Журнал «Семинар для бухгалтера»](http://www.pravcons.ru/publ02-11-2011-6.php)

<http://www.pravcons.ru/publ02-11-2011-6.php>

08.11.23011

Обжалование результатов налоговой проверки в арбитражном суде. На чем необходимо сосредоточиться

В последние несколько лет подавляющее число налоговых споров по НДС и налогу на прибыль, рассматриваемых арбитражными судами, связаны с выявлением в числе контрагентов налогоплательщиков так называемых «проблемных» поставщиков. В 2010 г. доля таких споров превысила 70% от общего числа дел, в которых налогоплательщиками оспаривались доначисления по НДС и налогу на прибыль.

Оно и понятно, выявление «проблемных» поставщиков и борьба с фирмами-«однодневками» является приоритетным направлением работы как налоговых, так и правоохранительных органов. При этом не последнюю роль играет массовый характер использования «фирм-однодневок» в деятельности российских налогоплательщиков, а также относительная легкость выявления и доказывания правонарушений с ними связанных (в отличие, например, от выявления сложных и неочевидных «схем», основанных на применении группы компаний, в т.ч. с использованием иностранных юрисдикций, хотя и такие дела, безусловно, тоже встречаются в практике). Именно поэтому, наличие в числе контрагентов налогоплательщика компаний, обладающих признаками номинальных структур, является одним из наиболее широко используемых критериев для включения компании в план проведения выездных налоговых проверок.

О противоречивости практики

О должной осмотрительности

О реальности совершения хозяйственных операций

Об аффилированности с контрагентом

О формальностях и принципе «Не верю!»

Таким образом, при доказывании обоснованности получения налоговой выгоды налогоплательщику необходимо сосредоточиться на тщательном анализе фактических обстоятельств своей деятельности и убедительном экономическом обосновании правомерности своих действий. Правовое обоснование, ссылки на пункты и статьи норм права по такой категории дел вторичны и не играют определяющего значения.

В этой связи стоит отметить, что абсолютно неверным является убеждение многих налогоплательщиков о том, что наличие у них «красивого» и правильно оформленного пакета документов, опосредующего отношения с «проблемным» контрагентом, является гарантией отсутствия претензий к нему. Это далеко не так. Более того, в некоторых случаях наличие этих документов даже может быть положено в основу вывода о наличии у налогоплательщика умысла на уклонение от уплаты налогов. Примерами таких ситуаций могут быть: установление в ходе проведения почерковедческой экспертизы факта подписания документов контрагента работниками налогоплательщика; подтверждение соответствующими экспертизами срока давности составления документа, а также порядка нанесения реквизитов документа (сначала печать и подпись, а затем

текст); изготовление документов на бланках, которых в период составления документов еще не существовало и т.п.

Не стоит рассчитывать налогоплательщикам и на признание решения налогового органа недействительным по формальным основаниям ввиду наличия «многочисленных» нарушений процессуального характера. В большинстве случаев - это утопия, поскольку, по сути, единственным нарушением, которое влечет за собой безусловное признание решения налогового органа недействительным, является лишение налогоплательщика права представить свои возражения на акт проверки и участвовать в их рассмотрении при вынесении решения. Однако такие нарушения налоговики допускают крайне редко.

Желание же некоторых налогоплательщиков искусственно создать ситуацию, при которой он формально будет являться не уведомленным надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалом проверки, например, в результате изменения адреса или инициирования процедуры реорганизации после вручения акта проверки, в большинстве случаев обоснованно расценивается арбитражными судами как злоупотребление правом и не приводит желаемому результату.

В заключение можно отметить, что важным является не только то, что говорит налогоплательщик, какие документы и доказательства он предоставляет суду, но и то, как он это делает. Очень большое значение имеет доступность, наглядность и понятность изложения, уверенность, корректность и убедительность представителя. В данном случае уместной будет аналогия с принципом знаменитого режиссера К.С. Станиславского «Не верю!». Выиграть в налоговом споре по необоснованной налоговой выгоде можно только, убедив суд, «поверить» Вам.

Коллектив Центра структурирования бизнеса и налоговой безопасности

Опубликовано на Audit-it.ru: 08 ноября 2011 г.

<http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/373163.html>

09.11.2011

В случае истечения срока исковой давности в праве ли налоговый орган принимать меры к организации по взысканию задолженности

Вопрос: По данным налогового органа ЗАО имеет недоимку по налогам, пеням и штрафам, которая отражена на лицевом счете. ЗАО не признает данную задолженность. Налоговый орган отказывается выдавать справку и акт сверки с отражением в них реального состояния расчетов по налоговым платежам, то есть без отражения указанной задолженности.

ЗАО считает, что в случае истечения срока исковой давности (3 года) задолженность по налогам, пеням и штрафам не подлежит взысканию.

Сроки для принудительного исполнения обязанности по уплате налога установлены ст. ст. 45, 46, 69, 70 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 46 НК РФ бесспорное взыскание задолженности ограничено двухмесячным сроком, по истечении которого налоговый орган в пределах шести месяцев вправе произвести взыскание в судебном порядке.

Согласно п. 1 ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

В соответствии с п. 12 Постановления Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 N 5 "О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации" указано, что налоговый орган, не реализовавший полномочия по бесспорному взысканию недоимки, ограничен шестимесячным сроком на ее судебное взыскание, причем данный срок является пресекательным, т.е. не подлежащим восстановлению.

Форма справки об исполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, а также Методические указания по ее заполнению утверждены Приказом ФНС России от 23.05.2005 N MM-3-19/206@.

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 N 4381/09 указано, что Приказ ФНС России от 23.05.2005 N MM-3-19/206@, утвердивший форму справки, не предусматривающей информацию об утрате возможности взыскания числящегося за налогоплательщиком долга перед бюджетом в принудительном порядке, не может служить препятствием к выдаче справки с отражением в ней реального состояния расчетов по налоговым платежам.

Наличие сведений о задолженности ЗАО перед бюджетом позволяет налоговому органу производить принудительное взыскание с налогоплательщика суммы задолженности и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислять пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Кроме того, наличие или отсутствие у налогоплательщика задолженности по налогам и сборам перед бюджетом является одним из критериев успешности его предпринимательской деятельности, добросовестности и финансовой стабильности, поэтому включение в справку просроченной задолженности по налогам (без правовых оснований) нарушает права и законные интересы ЗАО в сфере предпринимательской деятельности, создает препятствия для осуществления предпринимательской, а также иной экономической деятельности, в частности, для участия в конкурсе на размещение государственного заказа.

Правомерна ли позиция ЗАО о том, что в случае истечения срока исковой давности (3 года) задолженность по налогам, пеням и штрафам не подлежит взысканию и налоговый орган не вправе принимать меры к организации по взысканию данной задолженности и отражать данную задолженность в справках и в актах сверки о состоянии расчетов с бюджетом?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 9 ноября 2011 г. N 03-02-07/1-386

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о сроке исковой давности взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам и сообщает следующее.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс) не установлен срок давности взыскания недоимки, а также задолженности по соответствующим пеням и штрафам. Кодексом установлены конкретные процессуальные сроки для принятия решения о взыскании налога, пеней, штрафов.

В соответствии с п. 3 ст. 46 Кодекса решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение двух лет со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (п. 1 ст. 47 Кодекса).

Согласно п. 1 ст. 115 Кодекса налоговые органы могут обратиться в суд с заявлением о взыскании штрафов с организации в порядке и сроки, которые предусмотрены ст. ст. 46 и 47 Кодекса.

В соответствии с п. 3 ст. 75 Кодекса пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора, если иное не предусмотрено гл. 26.1 Кодекса.

Пунктом 1 ст. 59 Кодекса определен перечень оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

Так, в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 59 Кодекса одним из оснований признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам, числящихся за отдельными налогоплательщиками, является принятие судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания указанных недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням и штрафам.

Учитывая изложенное, полагаем, что до признания в установленном порядке недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию указанные суммы учитываются налоговыми органами в составе задолженности налогоплательщика и не подлежат исключению из информационных ресурсов ФНС России.

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

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103164;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

11.11.2011

Как отразить в учете организации - плательщика ЕНВД штраф за несвоевременную подачу в налоговый орган заявления о постановке на учет организации в качестве плательщика ЕНВД

Как отразить в учете организации - плательщика ЕНВД штраф за несвоевременную подачу в налоговый орган заявления о постановке на учет организации в качестве плательщика ЕНВД для отдельных видов деятельности?

Основным видом деятельности организации является ремонт часов.

Ответственность за налоговое правонарушение

Бухгалтерский учет

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Налоговая база по ЕНВД определяется исходя из суммы вмененного дохода по указанному виду деятельности и не зависит от суммы фактически произведенных организацией выплат (п. 2 ст. 346.29 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислен штраф за налоговое правонарушение	99	68	10 000	Требование об уплате штрафа, Распоряжение руководителя организации
Уплачен штраф за налоговое правонарушение	68	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету

.С.Дегтяренко Консультационно-аналитический центр по бухгалтерскому учету и налогообложению

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=KOR;n=16038;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

16.11.2011

Вправе ли налоговый орган принимать обеспечительные меры до вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения?

Вопрос: По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым установлена неуплата налогов, начислены пени и штрафы. В тот же день вынесено решение о принятии обеспечительных мер, которым налогоплательщику запрещено совершать любые действия, направленные на отчуждение (передачу в залог) земельных участков.

Если не была подана апелляционная жалоба, решение о привлечении к ответственности вступает в силу через десять рабочих дней. В случае обжалования в апелляционном порядке решение вступает в силу после его утверждения либо принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом (п. 2 ст. 101.2 НК РФ). До даты вступления в силу решения о привлечении к ответственности у налогоплательщика отсутствует обязанность уплачивать суммы налогов, пеней и штрафов.

Вправе ли налоговый орган принимать обеспечительные меры до вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения при условии, что не вступившее в силу решение не влечет для налогоплательщика правовых последствий?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 ноября 2011 г. N 03-02-07/1-394

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено обращение по вопросу о применении п. 10 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщается следующее.

Пунктом 10 ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что после вынесения решения о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих

мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении.

Из указанной нормы следует, что обеспечительные меры, указанные в п. 10 данной статьи, могут быть приняты руководителем (заместителем руководителя) налогового органа до вступления в силу решения о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

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

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103393;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

16.11.2011

Вопросы, которые нужно в первую очередь исследовать при выявлении налоговых рисков организации

Автор: Фискал

Одна из крупных АКГ оказало услуги по выявлению налоговых рисков... Спустя время налоговики провели выездную налоговую проверку за тот же период и доначислили более полумиллиарда рублей налогов, доначисления были основаны на выявленных схемах уклонения от уплаты налогов и фирмах-однодневках. Так как той компанией не исследовались данные вопросы, или не были замечены, налогоплательщик был не готов к таким доначислениям и не хочет что бы такая неприятность повторялась...

Проблема в том, что на проекты по выявлению налоговых рисков очень часто отправляют аудиторов или юристов, которые профессионалы в своем деле, но они не когда не работали в налоговых и (или) правоохранительных органах. Поэтому, они смотрят юридические тонкости и правильность отражения операций в налоговом и бухгалтерском учете. То есть проверяют методологические вопросы. Сегодня налоговые органы по большей части в ходе налоговых проверок выявляют фирмы-однодневки и схемы уклонения от уплаты налогов. Даже дело не в том, что методологию налоговики не проверяют, а в том, что, как правило, по схемам и по однодневкам суммы доначислений выходят гораздо более солидные.

<http://blogfiscal.ru/?p=6554>

18.11.2011

Какие документы в первую очередь истребовать на проверке?

По моему мнению, первыми на проверки должны быть исследованы вопросы наличия среди контрагентов организации фирм-однодневок, наличие схем уклонения от уплаты налогов, а так же крупные и специфические сделки.

Перечень документов, истребуемых для целей выявления схем уклонения от уплаты налогов и недобросовестных контрагентов:

- Бухгалтерскую и налоговую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС, регистры налогового учета, книги покупок и книги продаж);
- Запросы налоговых и правоохранительных органов поступающие в адрес Общества за последние 4 года;
- Акты, решения налоговых органов вынесенные в отношении Общества за проверяемый и предыдущий периоды;
- Оборотно-сальдовые ведомости по сч. 60, 62, 76 в разрезе контрагентов за 2009, 2010 и проверяемый период 2011 г. (нужно видеть по каждому контрагенту обороты);
- Журнал регистрации ценных бумаг;
Журнал регистрации ценных бумаг изучаем для того, что бы понять какие ценные бумаги компанией покупались, продавались или эмитировались.
- Акты взаимозачетов и корреспонденцию счетов 60-62, 60-76, 62-76;
В расчетах с фирмами-однодневками и в схематозе частенько применяются взаимозачеты, поэтому стоит посмотреть какие были взаимозачеты и попутно глянуть отражение НДС по взаимозачетам.
- Векселя, облигации, акции и иные ценные бумаги, приобретаемые, выдаваемые и реализуемые Обществом за проверяемый период, а так же договоры подтверждающие приобретение, выдачу и реализацию ценных бумаг;
- Полный перечень взаимозависимых и аффилированных лиц, в т.ч. и физических, с пояснениями «степени» аффилированности;
- Финансово-хозяйственные договоры с взаимозависимыми и аффилированными лицами, которые действовали в проверяемый период;

- Финансово-хозяйственные договоры аутсорсинга, аутстафinga, займа, кредита и иные аналогичные договоры;
- Документы, подтверждающие право на возмещение НДС (в случае если в проверяемом периоде Обществом подавались декларации на возмещение НДС);
- Документы (договоры, акты, счета-фактуры, платежные документы) по крупным сделкам, совершаемым с одобрения.

<http://blogfiscal.ru/?p=6556>

18.11.2011

Как отразить в учете организации (организатора азартных игр) добровольную уплату штрафа?

Как отразить в учете организации (организатора азартных игр) добровольную уплату штрафа за несвоевременную подачу в налоговый орган по месту установки кассы букмекерской конторы заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения по налогу на игорный бизнес?

Организация не состоит на учете в налоговом органе на территории того субъекта РФ, где она устанавливает кассу букмекерской конторы.

Гражданско-правовые отношения

Ответственность за налоговое правонарушение

Бухгалтерский учет

Организаторы азартных игр обязаны в общеустановленном порядке вести бухгалтерский учет, составлять первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций, денежных средств и т.д. (п. 1 ст. 4, п. 3 ст. 8, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", ч. 12 ст. 6 Федерального закона N 244-ФЗ, см. также Письмо МНС России от 02.07.2004 N 22-1-15/1134).

Начисление штрафа осуществляется на дату получения от налогового органа требования о его уплате. При этом производится запись по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Налог на игорный бизнес

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, признаются налогоплательщиками налога на игорный бизнес (ст. 365 НК РФ).

Налоговая база, определяемая как общее количество касс букмекерской конторы, возникает у организации после представления в налоговый орган заявления о регистрации объектов налогообложения - касс букмекерской конторы (ст. 367, пп. 4 п. 1, п. 4 ст. 366 НК РФ). По итогам каждого месяца сумма налога на игорный бизнес исчисляется организацией как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения в пп. 3 п. 1 или в пп. 3 п. 2 ст. 369 НК РФ (ст. 368, п. 1 ст. 370 НК РФ) <*>.

Таким образом, сумма штрафа не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на игорный бизнес.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислен штраф за налоговое правонарушение	99	68	10 000	Требование об уплате штрафа, Распоряжение руководителя организации
Уплачен штраф за налоговое правонарушение	68	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету

<*> Исчисление и уплата организацией налога на игорный бизнес в данной схеме не рассматриваются.

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

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=KOR;n=16064;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

21.11.2011

Обязано ли физлицо уплачивать штраф, если оно не знало о существовании обязанности представлять налоговые декларации в налоговый орган?

Вопрос: В 2010 г. физлицо продало автомобиль. В октябре 2011 г. физлицо получило по почте уведомление о том, что в связи с тем, что налоговая декларация по НДФЛ не была вовремя представлена, физлицо должно уплатить штраф в размере 1000 руб. Физлицо выяснило, что до мая 2011 г. оно должно было подать декларацию по форме 3-НДФЛ.

Обязано ли физлицо уплачивать указанный штраф, учитывая тот факт, что физлицо не знало о существовании обязанности представлять налоговые декларации в налоговый орган?

Ответ:

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2011 г. N 03-04-05/4-915

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу уплаты налога на доходы физических лиц и в соответствии со ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии со ст. 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Согласно ч. 1 ст. 19 Конституции Российской Федерации все равны перед законом и судом.

Как предусмотрено ч. 2 ст. 19 Конституции Российской Федерации, государство гарантирует равенство прав и свобод человека и гражданина независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств.

При этом согласно ч. 1 ст. 15 Конституции Российской Федерации Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации.

Следовательно, конституционная обязанность граждан по уплате налогов и сборов в равной мере распространяется на всех граждан в случаях, когда такая обязанность установлена законом.

В соответствии с приведенными положениями Конституции Российской Федерации Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает случаи, в которых у организаций и граждан возникает обязанность по уплате налогов и сборов, а также порядок их исчисления и уплаты.

Так, порядок исчисления и уплаты физическим лицом налога на доходы физических лиц при продаже имущества установлен ст. 228 Кодекса.

Как следует из вышеизложенного, обязанность по уплате налога на доходы физических лиц а случае продажи имущества распространяется на всех граждан, если Кодексом не предусмотрено иное.

Статьей 229 Кодекса также предусмотрена обязанность налогоплательщика подавать налоговую декларацию при получении им дохода от продажи имущества и устанавливается срок для ее подачи.

Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета является налоговым правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 119 Кодекса.

Исходя из изложенного принципа равенства всех перед законом ответственность за непредставление налоговой декларации распространяется на всех граждан, совершивших соответствующее правонарушение, при отсутствии предусмотренных законом оснований для освобождения от ответственности.

Считаем также необходимым обратить внимание на то, что на основании ст. ст. 21 и 34.2 Кодекса Вы вправе обращаться в налоговый орган по месту жительства за получением соответственно информации о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснений о порядке их заполнения или в Министерство финансов Российской Федерации за разъяснениями положений законодательства о налогах и сборах.

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

21.11.2011

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=103271;div=FIN;mb=LAW;opt=1;ts=CE4B373B5519542FE4817FA762B5E03F>

28.11.2011

Какой ущерб налоговые проверки наносят бизнесу?

Автор: Фискал

Клиентов подал декларацию по НДС на возмещение налога из бюджета. Соответственно началась камеральная проверка сданной декларации. Камеральщики долго думать не стали и провели мероприятия налогового контроля в отношении почти всех поставщиков налогоплательщика. То есть они направили Поручения об истребовании документов (информации), вызвали генеральных директоров на допросы, запросили выписки по счетам в банках. В связи с таким большим интересом налоговиков, очень многие поставщики были не довольны и в результате многие из них отказались от дальнейшего сотрудничества.

Данный ущерб, не отражен не в каких документах, однако он очень существенен для компании. Самое печальное, что большинство проводимых мероприятий налогового контроля в данном случае не как не обоснованно. Т.е. у большинства поставщиков не было «признаков фирм-однодневок», таких как массовый адрес регистрации, массовый генеральный бухгалтер, массовый главный бухгалтер, массовый учредитель и т.д. и т.п. Ну и ответственности за это не понесет не сам инспектор проводивший проверку, не Инспекция...

<http://blogfiscal.ru/?p=6567>

30.11. 2011

Чего больше боятся налогоплательщики? Налоговых проверок или комиссий?

Автор: Фискал

Основными угрозами налоговиков является искусственная блокировка счетов и жесткие налоговые проверки.

Во-первых, мероприятия налоговых проверок в виде неких комиссий НК РФ не предусмотрены. Во-вторых, усиление подобных комиссий связано с тем, что руководство ФНС планирует отказаться от выездных налоговых проверок, о чем было заявлено в начале лета. Отказавшись от выездных проверок ФНС конечно больше не чего и не останется, как угрожать...

У посетителей блога спрашивалось «**Что Вы больше всего боитесь?**» и предлагалось выбрать из ответов: 1. **Налоговых проверок**; 2. **Комиссий**.

По результатам опроса, оказалось, что 78% принявших участия боятся налоговых проверок больше чем комиссий и всего лишь 23% боятся больше комиссий, чем налоговых проверок.

<http://blogfiscal.ru/?p=6570>

В налоговых инспекциях

24.11.2011

МИ ФНС № 4 по Ярославской области ведет работу по легализации заработной платы

Налоговые «телефоны доверия» принимают сигналы о нарушениях налогового законодательства. Выплата заработной платы в конвертах или так называемой «чёрной» зарплаты стала популярной среди недобропорядочных налогоплательщиков. Основной причиной нелегальных выплат заработной платы является нежелание работодателей платить налоги. Поэтому Межрайонной ИФНС России № 4 по Ярославской области в целях укрепления налоговой дисциплины и легализации налоговой базы проводятся межведомственные комиссии, на которых рассматриваются вопросы, связанные с полнотой уплаты организациями налогов и взносов с сумм оплаты труда, в том числе и в части администрирования НДС в отношении работодателей, выплачивающих заработную плату «в конвертах» или ниже прожиточного минимума.

<http://www.klerk.ru/inspection/252726/>

25.11.2011

Орловские налоговики отозвали иск из суда в связи с добровольной уплатой ответчиком задолженности по налогам

Добровольная уплата налога и погашение задолженности избавляет от многих неприятностей. Так и случилось с индивидуальным предпринимателем из Хотынецкого района.

В июне 2010 г предприниматель встал на налоговый учет как плательщик ЕНВД. Через год он прекратил свою деятельность как индивидуальный предприниматель, но задолженность по уплате ЕНВД за 2 квартал 2011 г. так и осталась не погашенной.

Получив судебную повестку, предприниматель полностью погасил задолженность перед бюджетом, а налоговый орган отказался от своих исковых требований. Мировой судья вынес определение о прекращении производства по делу о взыскании.

МРИ ФНС России № 7 по Орловской области.

<http://www.klerk.ru/inspection/252896/>

Мимо кассы

01.11.2011

Будем ли мы жить как европейцы и американцы?

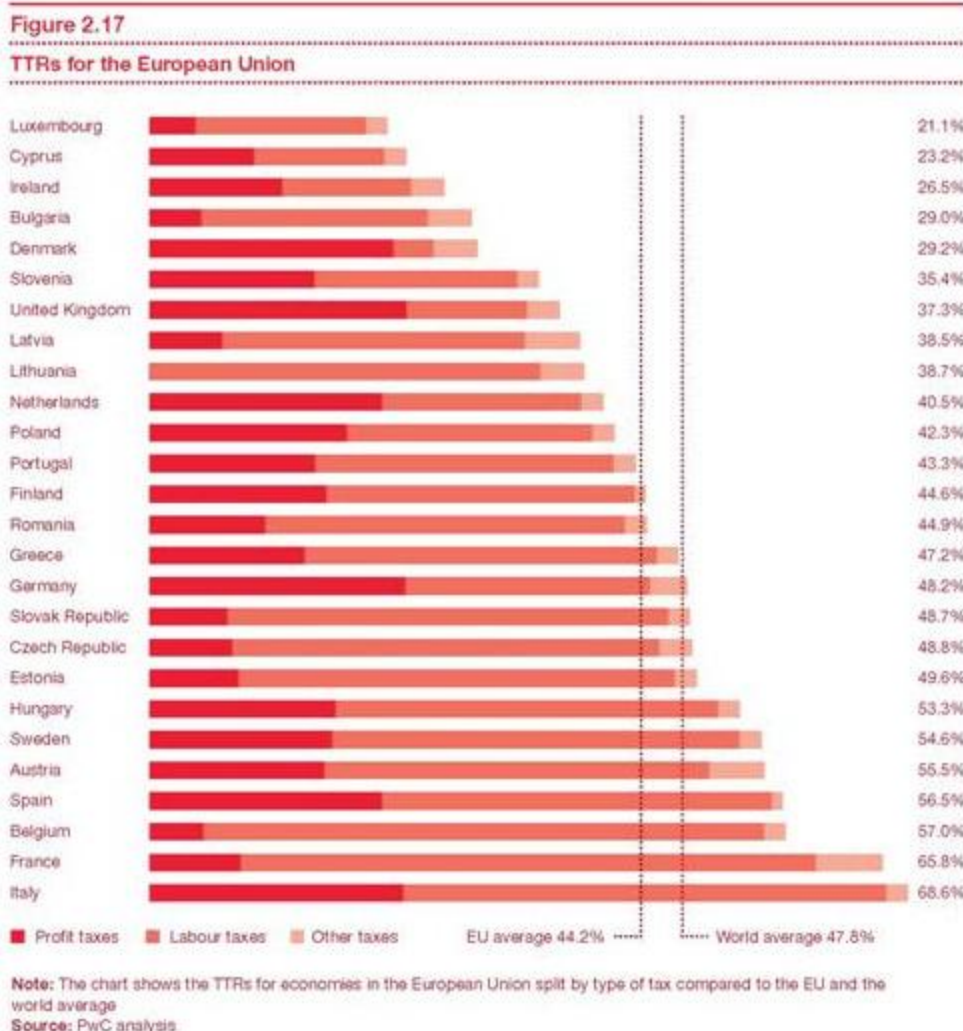
Автор: Елена Сидоренко, исполнительный директор компании Staffwell, руководитель инвестиционно-банковского сектора

Достаточно часто, общаясь со своими родственниками пенсионерами или [с друзьями](#) ровесниками, мы обсуждаем 2 темы:

- слабую социальную систему (и сравниваем ее с американской или европейской),
- проблему высоких налогов как корпоративных, так и социальных...

Пенсионеры жалуются на низкие пенсии, на которые невозможно прожить, на высокие цены и низкое качество продуктов, услуг и т.д. Друзья и знакомые делятся опытом, как легально уменьшить налогооблагаемую базу, как уйти от налогов....

Эти темы животрепещущие и вызывают горячие дискуссии. Но я постоянно ловлю себя на мысли: почему мы себя сравниваем с благополучной Европой и Америкой? Ведь по уровню жизни мы находимся в одном кластере с Ливийской Арабской Джамахирией, Македонией и Беларусью (согласно [рейтингу РБК](#)). Вот и надо сравнивать себя с этими странами! Однако стремиться нужно к лучшему, т.е. к европейскому и американскому уровню. Для того, чтобы обеспечить достойный уровень пенсионного и социального обеспечения, эти страны имеют определенные ставки по налогам и высокий уровень собираемости этих самых налогов. Приведу наглядный пример из исследования компании [PwC](#):



Согласно официальным данным аппарата Президента РФ, собираемость основных налогов в России составляет всего 70%, тогда как в развитых странах - 90%.

После принятия ФЗ № 212 налоговая нагрузка на бизнес в части ЕСН существенно увеличилась: с 26% до 34%. К сожалению, такое налоговое бремя – тяжелая ноша для малого и среднего бизнеса. Как того и следовало ожидать, часть работодателей стала практиковать "серые зарплаты". Этот способ известен с начала 90-х годов. По оценкам Института экономической

политики имени Е. Гайдара, в декабре 2010 г. доля "серых" зарплат составляла 26%, а в марте 2011 г. – уже 41%. Таким образом, пока российский бизнес в собственных интересах будет прибегать к схемам искусственного занижения доходов, поступления в госбюджет налога на прибыль будут невысокими, развитие экономики - медленным (по оценкам экспертов, ВВП уже уменьшился на 0,5-0,7%), также снизится инвестиционная активность. Увеличения налоговой нагрузки негативно влияет на рынок труда: рост безработицы, сокращение заработной платы или отсутствие ее индексации.

<http://finam.info/need/news25F7800001/default.asp>

02.11 2011

Налоговики против «серой» зарплаты (Пермский край)

За 9 месяцев 2011 года в Пермском крае выявлена сокрытая от налогообложения заработная плата в сумме 23 720,0 тыс. руб. Территориальные налоговые инспекции проводят работу по профилактике и выявлению фактов выплаты заработной платы пермякам в конвертах. «Акцент в работе сделан на организацию и проведение профилактических мероприятий», - подчеркивают в Управлении федеральной налоговой службы по Пермскому краю.

Так после заседаний комиссии, на которых присутствовали индивидуальные предприниматели, «в бюджет дополнительно начислено 12556,0 тыс. руб. платежей, в т.ч. 9688,0 тыс. руб. - по единому социальному налогу и 2868,0 тыс. руб. - по налогу на доходы физических лиц», - утверждают пермские налоговики.

По результатам контрольных работ 31 материал о фактах нарушения трудового законодательства направлен в органы прокуратуры, 15 - в Инспекцию по труду и иные надзорные органы.

<http://www.newsperm.ru/novosti/finance/15556/>

08.11.2011

Предлагаемая Сбером новая услуга по подтверждению платежеспособности клиентов упростит получение ипотечного займа

Сбербанк заставит вкладчиков выйти из сумрака

Фото: [signaturelistings](#)



Никита Игнатенко.

Накануне крупнейший в России по величине активов госбанк решил на достаточно смелый шаг. До 19 сентября 2012 года владельцы депозитов будут иметь возможность подтвердить свою платежеспособность по уровню ежемесячных пополнений своего счета. Предполагается, что ее оценку сделают, проанализировав объемы ежемесячных взносов, приняв за основу минимальное поступление средств за рассматриваемый период.

Эти данные можно использовать, например, при получении ипотеки. Такой метод пользуется

достаточной популярностью за рубежом как один из дополнительных вариантов подтверждения дохода, однако в России с его помощью предполагается по большей части отслеживать теневую экономику.

Ни для кого не секрет, что в России популярно выдавать работникам заработанные деньги «в конвертах», причем, по экспертным оценкам и опросам, доля серых зарплат в 2006-2010 годах держалась на уровне 25-30%, а на текущий момент резко возросла и составляет около 45%. Виной тому резкое увеличение социальных страховых выплат с начала 2011 года (для некоторых видов экономической деятельности рост составил 20%). Правительство РФ уже признало свои ошибки, и с 2012 года страховые выплаты предприятий будут снижены, однако не факт, что доля «конвертных» зарплат вернется на прежний уровень.

Тем не менее даже с учетом 25%-й доли серых зарплат нововведение позволит Сбербанку увеличить количество выдаваемых ипотечных кредитов примерно на 10%. Более того, на мой взгляд, данная услуга будет интересна индивидуальным предпринимателям, для которых список документов на подтверждение платежеспособности гораздо шире, чем у работающего по найму человека. Если ставки по ипотеке при таком способе заявить о своих доходах будут не намного выше традиционных, многие клиенты будут использовать данный вид подтверждения, поскольку он удобнее сбора многочисленных справок. Таким образом, я считаю, что внедрение подобной системы может увеличить количество выдаваемых ипотечных кредитов примерно на 25%.

Однако не стоит забывать о рисках. Во-первых, теневые и серые зарплаты, как правило, используют небольшие фирмы, вероятность разорения которых в среднем превышает

аналогичный показатель для крупных компаний. Более того, около 30% объема серых доходов у населения РФ носят непостоянный характер, т.е. приходится на различные премии, проценты и дополнительные поощрения. Для банка, использующего подобную систему подтверждения платежеспособности, безусловно, возрастают риски невозврата клиентов, однако для при условии, что все клиенты, привлеченные таким способом, окажутся дефолтными, NPL увеличится максимум на 2%. При этом NPL по МСФО будет равен 8,6%, что будет выше среднего для конкурентов показателя примерно на 1%.

<http://investcafe.ru/blogs/nikeign/post/14147/>

08.11.2011

Администрация Владивостока продолжает борьбу с "серыми" зарплатами

Для контроля за ситуацией на рынке труда краевого центра в управлении финансов и экономики администрации Владивостока действует телефон "горячей линии" - 226-71-69 - для сотрудников предприятий и организаций города.

В администрации города состоялось очередное заседание межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике при главе Владивостока.

На заседание, основными темами которого стали низкий уровень зарплаты и ее выплата в "конвертах", а также задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему и внебюджетные фонды, были приглашены руководители 27 организаций и предприятий.

Во время заседания комиссии несколько организаций предоставили необходимые гарантии, что имеющиеся задолженности будут погашены в ближайшее время, а также будет рассмотрен вопрос о повышении зарплаты. Остальным приглашенным руководителям предприятий поставлена задача полного погашения имеющихся обязательств.

За 9 месяцев в администрации Владивостока, а также в районах города проведено 182 расширенных заседания комиссии по налоговой и социальной политике. 3 115 предприятий отчитались на них по вопросам задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ, задолженности по зарплате, низкого уровня оплаты труда, ее легализации. В результате работы комиссии сумма погашенной задолженности по налоговым платежам в бюджетную сферу РФ, внебюджетные фонды составила 137,8 млн. рублей, в том числе в бюджет города - 68,7 млн.руб. Повышен уровень заработной платы на 333 предприятиях.

Сумма НДФЛ, дополнительно поступившего в консолидированный бюджет, в результате повышения и легализации зарплаты работодателями, составила 11,78 млн. руб., в том числе в бюджет города - 3,5 млн.руб.

<http://www.primorye24.ru/pressa/8712-administraciya-vladivostoka-prodolzhaet-borbu-s-seryimi-zarplatami.html>

11.11.2011



Елена Пожигайло отказалась назвать депутатам объемы теневой экономики области

Елена Пожигайло.

Фото "Новый Калининград.Ru".

Министр экономики Калининградской области

Елена Пожигайло не исключила, что в регионе существует система выплаты зарплат по «серым схемам».

«В Калининградской области в некоторых отраслях экономики зарплаты ниже, чем в бюджетной сфере, - рассказала министр, докладывая о прогнозе социально-экономического развития области в 2012

году. – К примеру, в отрасли «производство деревянных изделий» средняя зарплата чуть выше 7 тыс рублей в месяц, в отрасли «рестораны и общественное питание» - 8,5 тыс рублей».

«Вы понимаете, что на 7 тыс рублей в месяц прожить невозможно, это «серая зарплата» в конверте, - заявил представитель Ассоциации муниципальных образований области. – Какая у них зарплата на самом деле, и какое место в рейтинге зарплат занимают муниципальные служащие?».

Пожигайло сообщила, что у министерства экономики есть прогнозные цифры объемов теневой экономики региона, однако нельзя утверждать, что эта информация достоверная.

«Я готова назвать эти цифры, но только не с трибуны, а при личной беседе», - уклонилась министр от предложения официально сообщить об объемах серых зарплат.

Пожигайло также рассказала, что зарплата муниципальных служащих в Калининградской области зависит от решений самих муниципалитетов. В частности, в Светлогорске средняя зарплата у городских чиновников – 30 тыс рублей.

Кроме того, министр сообщила журналистам, что средняя зарплата в бюджетной сфере сегодня составляет 18 тыс рублей в месяц у учителей и 20 тыс рублей в месяц у врачей.

<http://www.newkaliningrad.ru/news/economy/1392248-elena-pozhigaylo-otkazalas-nazvat-deputatam-obemy-tenevoy-ekonomiki-oblasti.html>

10.11.2011

Зарплатай "в конверте" рассчитываются с работниками 44 процента кубанских предприятий

Больше половины кубанских работодателей выплачивают зарплату своим сотрудникам с задержкой.

К таким результатам пришла в ходе соцопроса компания HeadHunter.

Исследование показало, что 44% представителей малого и среднего бизнеса рассчитываются со своими работниками не вовремя, 52% предприятий Кубани регулярно задерживают зарплату.

В течение двух недель после официальной даты получения выплачивают деньги 28% работодателей. Некоторым из них требуется на это около двух месяцев. Таких на Кубани 11%. Еще 9% владельцев компаний не укладываются и в этот срок.

Около 48% работодателей скрывают часть своих доходов, 36% - делят зарплату на две части - официальную и неофициальную.

Зарплату "в конвертах" получают сотрудники 44% кубанских предприятий.

Согласно исследованию, самыми добросовестными оказались крупные компании (с штатом от 500 человек).

Руководители большинства из них выплачивают заработную плату в полном соответствии с Трудовым кодексом РФ.

"Доля "серых" зарплат в Краснодарском крае снизилась в сравнении с показателями кризисного года. Но с введением новой схемы налогообложения есть опасения, что сами сотрудники станут лояльнее относиться к зарплате "в конверте".

<http://www.livekuban.ru/node/453932>

15.11.2011

Тамбовская область: работа по легализации зарплаты будет усилена

Прежде всего, речь идет о легализации заработной платы. Предприниматели нередко выплачивают своим сотрудникам серые зарплаты. В результате бюджет не получает налог на доходы физических лиц. Работа по легализации заработной платы проводится налоговыми органами области с 2006 года. За это время была проведена проверка более чем 13,5 тысяч налогоплательщиков, почти все из которых подняли зарплату своим сотрудникам до среднеотраслевого уровня.

В результате работы комиссий по легализации объектов налогообложения с 2006 года сумма дополнительных поступлений налогов с учетом погашения задолженности составила 1,3 млрд рублей, в том числе налога на доходы физических лиц – 183,7 млн рублей.

С начала этого года сумма дополнительных поступлений налогов с учетом погашения задолженности составила 62,1 млн рублей, в том числе налога на доходы физических лиц – 27,8 млн рублей. В ходе проведения выездных налоговых проверок у налогоплательщиков, выплачивающих заработную плату ниже средней по виду экономической деятельности, установлены нарушения налогового законодательства. Дополнительные начисления составили свыше 29 млн рублей, в том числе НДФЛ свыше 23 млн рублей.

[ИА "Альянс Медиа"](http://allmedia.ru/headlineitem.asp?id=763783)

<http://allmedia.ru/headlineitem.asp?id=763783>

21.11.2011

Больше миллиарда рублей в год зарабатывают три липчанина



Год назад таких было шестеро...

За 10 месяцев 2011 года в Липецкой области мобилизовано налогов в консолидированный бюджет России почти 29 миллиардов рублей. Платежи в территориальный бюджет составили 25 миллиардов рублей, что на 3,2 миллиарда больше, чем в прошлом году.

По состоянию на 1 ноября 2011 года совокупная задолженность по всем видам платежей снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,5 миллиарда рублей и составила 2,4 миллиарда рублей. Это самый низкий показатель среди областей, входящих в ЦФО.

На сегодняшний день в Липецкой области зарегистрировано более 33 тысяч индивидуальных предпринимателей и около 13 тысяч организаций малого и среднего бизнеса. В текущем году от малого и среднего бизнеса поступило свыше 3 миллиардов рублей налогов. Рост поступлений к уровню прошлого года составил почти 10 процентов.

В настоящее время наиболее перспективной для индивидуальных предпринимателей является упрощенная система на основе патента, которая введена на территории области в августе прошлого года. За 9 месяцев 2011 года патенты получили 32 предпринимателя. «Патентная» разновидность упрощенной системы налогообложения имеет ряд преимуществ: не нужно сдавать декларации; сумма налога представляет собой фиксированный платеж, который не зависит от конкретных результатов ведения бизнеса; предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и налога на добавленную стоимость; налоговый учет ведется только в отношении полученных доходов.

«Личный кабинет налогоплательщика» - это очень важный информационный ресурс Федеральной налоговой службы, который позволит в ближайшее время полностью исключить необходимость визитов налогоплательщиков в инспекции. Естественно, при условии корректной работы всех ведомств, которые отвечают за поставку информации в налоговую службу. Налогоплательщик сможет уплачивать налоги, не выходя из дома. За 10 месяцев 2011 года налогоплательщиками Липецкой области распечатано с использованием «Личного кабинета налогоплательщика» 38 тысяч платежных документов на уплату налогов на сумму 307 миллионов рублей. Это в 2,5 раза больше, чем в прошлом году.

Федеральная налоговая служба запускает в эксплуатацию новую версию Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», содержащую все данные об имуществе граждан, на основе которых рассчитываются налоги о квартирах, транспортных средствах, дачах и земле. Появятся сведения не только о долгах, но и о начисленных налогах, истории платежей и переплат. Налогоплательщик сможет в режиме он-лайн заплатить налоги и даже сообщить в инспекцию о неточностях в сведениях. Планируется, что в следующем году заработает Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц».

Легализация «серых» зарплат является одним из резервов роста платежей налога на доходы физических лиц. С целью вывода из «тени» скрытых форм оплаты труда налоговыми инспекциями на постоянной основе совместно с представителями местных органов власти, прокуратуры, пенсионного фонда, инспекции по труду проводятся заседания комиссий, на которых за 9 месяцев 2011 года было заслушано почти 3 тысячи работодателей. Из них более 2 тысяч повысили заработную плату, в результате в бюджет дополнительно поступило около 16 миллионов рублей налога на доходы физических лиц.

<http://www.lipetsknews.ru/today/?id=20603>

18.11.2011

Сергей Дуканов: «Соглашаясь на серые зарплаты в предвыборных штабах, вы сами себе наживаете проблемы!»



Сергей Дуканов: «Отрадно, что в последние годы большинство фирм отказалось от двойной бухгалтерии»

Фото: Александр ЗИНЧЕНКО

На вопросы читателей «Комсомолки» ответил руководитель управления Федеральной налоговой службы России по Воронежской области

Ольга ВОЛКОВА .

«Рады, что убедили многие воронежские фирмы отказаться от двойной бухгалтерии»

- Здравствуйте, вас беспокоит Анна Новикова. Сейчас период избирательной кампании, многие работают в предвыборных

штабах кандидатов, где получают зарплаты в конвертах. Многие побаиваются, что после выборов их могут обмануть и ничего не выплатить...

- К сожалению, такая ситуация повторяется из года в год. Заканчиваются выборы, и начинаются выяснения отношений. Кому-то что-то недоплатили, кто-то вообще ничего не получил. Поэтому я бы посоветовал воронежцам просто быть осторожней и не верить во все, что обещают. Что-то доказать будет очень трудно. Несколько лет назад мы провели очень большую борьбу с так называемыми серыми зарплатами, убеждая работодателей вести белую бухгалтерию. Сейчас на фоне других регионов России выглядим довольно неплохо. По нашим подсчетам, за последние

пять лет зарплаты воронежцев выросли почти в два с половиной раза, увеличилась и собираемость налогов. Ведь раньше из-за того, что многие фирмы вели двойную бухгалтерию, область теряла десятки миллионов рублей. А это и ремонт дорог, и новые социальные объекты. Сколько мы недополучим в ходе нынешней избирательной кампании, сказать трудно. Но здесь мы контролировать ничего не можем. Как, скажем, тот же криминал, игорный бизнес. Этим должны заниматься правоохранительные органы. Налоговики могут лишь сделать вывод, что в предвыборном штабе какого-то из кандидатов зарплата ниже, чем в целом на рынке труда. Все остальное - уже не в нашем ведении.

<http://kp.ru/daily/25789/2772343/>

24.11.2011

От малого до среднего (Московская обл.)

№218 24.11.2011

Средства для поддержки бизнеса в областном бюджете есть.

– Существует экономическая целесообразность. Скажем, бизнесмен получит 2 миллиона рублей в виде выплаты процентов по кредитам при условии, что поднимет зарплату работникам с 15 до 21 тысячи. Если он подсчитает, что в результате потратит больше, чем получит компенсаций, то решит, что ему это не нужно, – поясняет Валерий Фильченков.

Эта проблема имеет и более глубокий, системный характер. Предприниматели, может, и платят своим сотрудникам достойную зарплату, но далеко не все выдают её официально. Так, согласно недавнему опросу фонда «Общественное мнение», почти пятая часть россиян получают целиком или частично зарплату в конверте. А по данным Федерации независимых профсоюзов России, в стране доля так называемых «серых зарплат» вообще составляет примерно половину от всех трудовых доходов населения.

Причём, как отмечают эксперты, такой практикой пользуются в основном предприятия малого и среднего бизнеса, в то время как крупные компании, как правило, ведут «белую» бухгалтерию. Повышение ставки единого социального налога в этом году опять же ударило больше по малому бизнесу. Крупные фирмы, так или иначе, переживут новое налоговое бремя, а вот небольшие предприятия, по прогнозам экспертов, ещё больше уйдут «в тень». Так что пока далеко не все предприниматели из числа тех, на кого направлена областная программа, спешат задекларировать реальные зарплаты работников в обмен на госсубсидии.

Александр ПАНИН, Юрий ЕНЦОВ

http://enp-mo.ru/articles/articles_522.html

29.11.2011

Нужна ли Вам «серая» зарплата? Более 800 предприятий Ангарска выдают зарплату "в конвертах"

«Серая» зарплата – это неофициальная зарплата, не учитываемая при налогообложении. Работодатели при этом обманывают государство, ухудшают социальное обеспечение своих сотрудников, не уплачивая пенсионные взносы, налог на доходы физических лиц.

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, пенсия, страховка в случае потери трудоспособности, пособие по беременности и родам, по уходу за ребенком рассчитываются только с дохода, полученного официально.

Вряд ли стоит работнику, получающему зарплату в «конверте», при увольнении или уходе в отпуск рассчитывать на отпускные или выходное пособие в полном объеме. Скорее всего, работодатель выплатит заработную плату, обусловленную трудовым договором, которая, как правило, значительно отличается от той, какую он фактически получает.

При трудоустройстве крайне важно, чтобы в трудовом договоре был указан реальный размер зарплаты. Это дает работнику социальную защищенность, в том числе в трудовых спорах в суде. Преимущества «белой» зарплаты очевидны. Первое - это пенсионные права. Накопление личных средств на лицевом пенсионном счете позволяет заработать достойную пенсию. Второе – прозрачность доходов дает, например, возможность получить кредит в банке или товар в кредит в магазине.

Кроме того, сотрудники, получающие зарплату в «конверте», лишены возможности получить налоговые вычеты: при приобретении квартиры, при получении платного образования, при платном обучении детей, при получении платных медицинских услуг.

Основным методом работы с налогоплательщиками, предоставляющими сведения о выплате заработной платы, ниже среднеотраслевой, является персональное заслушивание руководителей организаций и индивидуальных предпринимателей - работодателей на заседаниях комиссии при органах местного самоуправления и в налоговых органах.

Источники получения информации о статистических показателях среднего уровня заработной платы по виду экономической деятельности в городе, районе или в целом по субъекту Российской Федерации определены на официальных интернет-сайтах территориальных органов Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Информация об адресах указанных интернет-сайтов находится на официальном интернет-сайте Росстата www.gks.ru.

Цель приглашения на заседание комиссии – побудить налогоплательщиков декларировать реально выплачиваемую работникам заработную плату, соответствующую показателям их финансово - хозяйственной деятельности.

Материалы по налогоплательщикам, выплачивающим заработную плату ниже прожиточного минимума, направляются в правоохранительные органы.

В результате работы комиссии поступления налога на доходы физических лиц составили 66,5 млн. рублей.

www.gazetahot.ru

<http://gazeta.babr.ru/?ID=100133>

В налоговых инспекциях

28.11.2011

Амурские налоговики выявляют схемы уклонения от уплаты налогов

Установление налоговым органом отсутствия права общества на применение системы налогообложения в виде ЕНВД в отношении деятельности по оказанию услуг по временному проживанию и размещению граждан является основанием для доначисления НДС с выручки от реализации названных услуг. При этом, осуществляя деятельность, общество неправомерно не включало площади санузлов, шкафов и коридоров в гостиничных номерах в общую площадь помещений для временного проживания и размещения, определяющую возможность применения специального налогового режима (ЕНВД).

Решением Арбитражного суда Амурской области, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции, отказано в удовлетворении требований Общества о признании недействительным в части решения по выездной налоговой проверке.

Инспекцией в ходе проведения проверки выявлено, что в нарушение пп.12 п.2 ст.346.27 НК РФ, ст. 346.27 НК РФ Обществом в 2009 г. при оказании услуг по временному размещению и проживанию неправомерно применялась система налогообложения в виде ЕНВД, в результате чего доначислен с выручки от реализации услуг по временному размещению и проживанию граждан.

Основаниями для обращения с заявлением в суд послужило несогласие общества с указанным доначислением НДС. Свои требования Общество обосновывает несогласием с включением налоговым органом в общую площадь помещений для временного проживания и размещения, площади шкафов, санузлов и коридоров в гостиничных номерах. Общество считает, что указанные помещения относятся к помещениям общего пользования.

По смыслу части 3 ст. 346.29 НК РФ для исчисления суммы ЕНВД при оказании услуг по временному размещению и проживанию используется показатель «общая площадь помещения для временного размещения и проживания» (в квадратных метрах).

Коридоры, санузлы иные помещения, которые находятся в гостиничном номере, находятся в пользовании лиц, размещенных в номерах, то есть доступ иных лиц (посетителей) гостиницы в них ограничен. Глава 26.3 НК РФ не предусматривает возможности каких-либо изъятий из площади помещений гостиничных номеров.

Согласно письму Министерства финансов РФ от 14.08.2007 г. №03-11-04/3/18, площадь прихожей, санузла, комнаты отдыха в гостиничных номерах для целей исчисления [единого налога на вмененный доход](#) учитывается в составе площади спальных помещений, то есть указанные помещения не относятся к помещениям общего пользования проживающих.

Данными технического паспорта установлено, что площадь помещений для временного проживания и размещения (гостиничных номеров) гостиницы, принадлежащей обществу, с учетом площади расположенных в них санузлов, шкафов и коридоров составляет более 620 кв. м.

Данное обстоятельство свидетельствует о том, что у налогоплательщика отсутствовала предусмотренная п.12 ч.2 ст.346.26 НК РФ возможность применения ЕНВД применительно к осуществляемому виду деятельности.

Таким образом, суд пришел к выводу, что общество является плательщиком НДС в отношении рассматриваемого вида деятельности и произведенные по результатам налоговой проверки доначисления обществу данного налога являются правомерными.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/inspection/253104/>

Налоговые преступления

01.11.2011

Бизнесмен заплатит штраф в 250 раз меньше неуплаченного налога

В Москве предприниматель Максим Спирин приговорен к штрафу в 200 тысяч рублей за уклонение от налогов на 50 миллионов рублей, то есть в 250 раз меньше суммы нанесенного ущерба. Преступление было совершено при оплаты работ по вывозу отходов с Люберецких очистных сооружений.

<http://fromperm.ru/news/biznesmen-zaplatit-shtraf-v-250-raz-menshe-neuplachennogo-naloga.html>

03.11.2011

На Камчатке экс-глава города Елизово уличен в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере

Схему уклонения от уплаты налогов в особо крупных размерах вскрыли сотрудники межрегионального оперативно-разыскного отдела ГУ МВД России по ДФО.

«Свой незаконный умысел бывший чиновник реализовывал с февраля 2007 года по октябрь 2008 года, будучи директором одного из филиалов энергетической компании. Зная, что на расчетные счета филиала, которым он руководил, налоговым органом наложены определенные ограничения, на основании которых производится списание денежных средств для взыскания задолженности по уплате налогов в бюджетную систему Российской Федерации, последний заключал договора с контрагентами, через которых путем направления распорядительных писем уводил денежные средства своего филиала в адрес сторонних организаций», - рассказывает начальник межрегионального отдела дальневосточного главка Алексей Зализко.

Таким образом, руководителю организации удалось увести от принудительного взыскания задолженности по налогам финансовые активы предприятия на сумму свыше 90 миллионов рублей, из которых было бы вполне достаточно погасить имеющуюся задолженность по уплате налогов и сборов, которая составляла более 24 миллионов рублей.

Пресс-служба ГУ МВД России по ДФО

http://www.mvd.ru/news/show_98871/

03.11.2011

Прокуратура Забайкальского края направила в суды уголовные дела в отношении руководителей двух горнодобывающих компаний, которые обвиняются в неуплате налогов на сумму более 25,6 млн. рублей

Гендиректор ООО "Рос-Шпат" Борис Руденко с января 2009 по апрель 2010 гг. не исполнял обязанности налогового агента в части перечисления налога на доходы физических лиц. Он систематически давал главному бухгалтеру ООО «Рос-Шпат» обязательные для исполнения распоряжения не перечислять в бюджет государства НДФЛ. Как следствие, в установленный период не был перечислен НДФЛ в сумме более 9,8 млн. рублей, удержанный у лиц, получивших доход от ООО «Рос-Шпат».

Гендиректор ООО «Забайкальская минеральная компания» Роман Бутырин в период с января 2007 по декабрь 2008 гг. с целью незаконного уменьшения общей суммы налога на добавленную стоимость вносил в налоговые декларации заведомо ложные сведения относительно суммы налога. Для этого он умышленно завышал налоговые вычеты путем предоставления фиктивных финансовых документов, дающих на это право. В частности, им предоставлялись бухгалтеру компании фиктивные счета-фактуры и акты выполненных работ, свидетельствующие о, якобы, имевших место финансово-хозяйственных взаимоотношениях с пятью хозяйствующими субъектами, и завышении понесенных компанией расходов по перевозке грузов автомобильным транспортом и аренде. В дальнейшем налоговые декларации представлялись в межрайонную инспекцию ФНС в г. Чите. В результате преступных действий Бутырин в 2007-2008 гг. уклонился от уплаты налогов с организации в размере более 15,8 млн. рублей.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74055/>

07.11.2011

В Тюменской области задержан подозреваемый в уклонении от уплаты налогов

Директор одной из производственно-коммерческих фирм города Тюмени с целью уклонения от уплаты налога с предприятия изготавливал заведомо подложные договоры субподряда с подрядчиками, а также счета-фактуры, акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, на выполнение строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ на объектах заказчиков одного из обществ с ограниченной ответственностью.

При этом работа на объектах была осуществлена только силами работников производственно-коммерческой фирмы без привлечения сторонних субподрядных организаций, в частности ООО.

ООО было оформлено неустановленным лицом на имя жителя города Екатеринбурга, который несколько лет тому назад утерял свой паспорт. Однако директором общества с ограниченной ответственностью он никогда не был и документы никогда не подписывал, договоров не заключал.

Подложные документы директор передавал главному бухгалтеру предприятия и заместителю главного бухгалтера, которые даже не подозревали о преступных намерениях «не чистого на руку» мужчины.

Женщины составляли и представляли в налоговый орган налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль организаций за 2007 - 2009 годы.

Ряд сотрудников, работающих в Обществе, вообще не были официально трудоустроены, о чем даже не подозревали. Так, например, работающий слесарем и водителем в производственно-коммерческой фирме мужчина в январе 2010 года обратился в бухгалтерию для получения полиса обязательного медицинского страхования, где узнал, что он даже не трудоустроен на предприятии официально.

Хотя с июля 2008 года он каждый месяц получал заработную плату и выполнял работы. В трудовой книжке не было записи о его принятии на работу в производственно-коммерческую фирму, а также об его увольнении. Остались те записи, с которыми он ее сдал, устраиваясь на работу.

Таким образом, директор, путем заключения заведомо ложных сведений в налоговые декларации по налогу на прибыль организаций и по налогу на добавленную стоимость, уклонился от уплаты налогов с Общества за три года в сумме около 13 миллионов рублей.

Пресс-служба УМВД по Тюменской области

http://www.mvd.ru/news/show_98922/

08.11.2011

Хакасский бизнесмен не заплатил 27 миллионов налогов

В Хакасии возбуждено уголовное дело в отношении индивидуального предпринимателя Олега Потылицына, подозреваемого в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере, сообщили в республиканском следственном комитете.



С января 2006 по декабрь 2007 годов с целью уклонения от уплаты НДС индивидуальный предприниматель Олег Потылицын использовал реквизиты нескольких фирм, фактически не осуществлявших самостоятельной финансово-хозяйственной деятельности. Потылицын изготовил бухгалтерские документы, отражающие фиктивные сведения о поставках ему металла, в стоимость которых был включен налог на добавленную стоимость. После чего, предприниматель внес в налоговые декларации о приобретении черного лома от указанных фирм ложные сведения, влекущие занижение налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость. Документы были представлены в Межрайонную инспекцию ФНС России №1 по Хакасии, в результате чего ему не пришлось выплачивать налог на добавленную стоимость в сумме более 27 миллионов рублей.

http://www.yarskonline.ru/news/hakasia/08_11_11_hakasskiyi_biznesmen_ne_zaplatil_27_milli.ht
[ml](#)

09.11.2011

В Свердловской области перед судом предстанет руководитель коммунальной компании «Гамма», действовавший вопреки интересам организации и ее работников

Режевский городской прокурор Свердловской области утвердил обвинительное заключение по уголовному делу в отношении руководителя коммунального предприятия УМП «Гамма» Арсена Мараняна, обвиняемого в невыплате заработной платы, сокрытии денежных средств и имущества от уплаты налогов, а также незаконном отчуждении имущества предприятия.

С ноября 2009 по июль 2010 гг. в единой ресурсоснабжающей организации «Гамма» образовалась задолженность по выплате заработной платы 12 работникам на общую сумму свыше 260 тыс. рублей. При этом руководитель предприятия Арсен Маранян, стремясь создать видимость благополучия в деятельности компании, расходовал имеющиеся денежные средства на личные цели.

Кроме того, в период с ноября 2009 по январь 2010 гг. Маранян, не желая уплачивать налоги, скрыл от налогообложения денежные средства предприятия в сумме почти 4 млн. рублей.

По договоренности с контрагентами последние перечисляли денежные средства в обход счетов предприятия или оформляли отношения взаимозачетами. Аналогичным образом Мараняну удалось скрыть денежные средства в размере свыше 21 млн. рублей в период введения на предприятии процедуры банкротства.

Помимо этого, в июне 2010 года Маранян, не имея полномочий по распоряжению имуществом предприятия, передал сторонней организации 825 метров провода стоимостью свыше 600 тыс. рублей.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74111/>

10.11.2011

Направлено в суд уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов

В следственном отделе по г. Набережные Челны СУ СКР по Республике Татарстан в отношении директора ООО «Термоизол» 37-летнего Эльмира Салихова возбуждено уголовное дело. В 2008-2009 годах ООО «Термоизол» выступало генподрядчиком при проведении различных работ на режимных подразделениях ОАО «КАМАЗ». Салихов, используя фиктивные договоры и первичные бухгалтерские документы восьми лжефирм, якобы выступавших субподрядчиками при проведении работ, включил заведомо ложные сведения в налоговые декларации и представил их в налоговые органы. Таким образом, он уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль на сумму более 11 миллионов рублей. Нарушения были выявлены в ходе выездной налоговой проверки.

Следственный отдел по г. Набережные Челны СУ СКР по Республике Татарстан.

<http://skrf.su/2011/11/10/id8147/>

11.11.2011

В Дагестане по материалам прокурорской проверки возбуждены уголовные дела в отношении руководителей двух коммерческих организаций о причинении государству ущерба на сумму более 80 млн. рублей

Надежда Рагимова, являясь руководителем ООО «Стрелла», с целью совершения хищения в особо крупном размере в январе и в мае 2010 г. представила в инспекцию ФНС России № 3 по Республике Дагестан налоговые декларации по НДС и подложные документы на возмещение из бюджета НДС на сумму свыше 38,5 млн. рублей.

Руководитель ООО «Энергия-1» Далгат Асалиев в июле 2010 г. представил в ту же налоговую инспекцию декларации по НДС с указанием к возмещению из бюджета свыше 43 млн. рублей.

Должностные лица налогового органа, не проведя проверку подлинности представленных документов, допустили незаконный возврат НДС указанным предприятиям.

В результате этого федеральному и республиканскому бюджетам причинён ущерб на сумму свыше 81,5 млн. рублей.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74153/>

21.11.2011

В Ставропольском крае направлено в суд уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 36 миллионов рублей

Отделение Общероссийской Общественной Организации Инвалидов «Российский Фонд Социального Прогресса» в Ставропольском крае под председательством Николая Еськова осуществляло деятельность по оптовой и розничной торговле продовольственными и непродовольственными товарами.

С целью уклонения от уплаты налогов на прибыль и на добавленную стоимость Еськов включал в декларации о работе предприятия заведомо ложные сведения, занижая суммы подлежащие оплате в бюджет.

Так, за четвёртый квартал 2007 года Николай Еськов подготовил декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которую включил заведомо ложные сведения о налогооблагаемой базе. Сумма налога при этом была занижена на 392 тысячи рублей.

В 2008 году от имени Отделения «Российского Фонда Социального Прогресса» в Ставропольском крае в налоговую инспекцию была сдана декларация, также содержащая заведомо ложные сведения. Размер налога был уменьшен почти на 20 миллионов рублей.

Всего, таким образом, Николай Еськов с 2006 по 2008 года уклонился от уплаты налога на общую сумму 36 миллионов 342 тысячи рублей.

После утверждения обвинительного заключения материалы уголовного дела направлены в Ленинский районный суд г. Ставрополя для рассмотрения по существу.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74241/>

22.11.2011

В Республике Дагестан по материалам прокурорской проверки исполнения налогового законодательства возбуждено 2 уголовных дела

ООО «Лиана» направило в межрайонную инспекцию ФНС России № 5 по Республике Дагестан декларацию, подписанную неустановленным лицом. На её основании предприятие получило право на возмещение из бюджета налога на добавленную стоимость в размере около 39 млн. рублей. При этом налоговым органом камеральные и выездные проверки организации не проводились.

Аналогичные нарушения выявила прокуратура г. Буйнакска. Установлено, что должностные лица территориального налогового органа в ходе камеральной проверки не оценили реальность совершённых сделок и подлинность представленных руководителем ООО «Каспий» документов. При этом налоговым органом принято решение о возмещении организации налога на добавленную стоимость в размере свыше 34 млн. рублей.

Также выявлен факт незаконного получения ООО «Пегас» возмещения налога на добавленную стоимость в размере около 44,5 млн. рублей путём представления в налоговый орган подложной документации.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74265/>

23.11.2011

В Карачаево-Черкесии по инициативе прокуратуры возбуждено уголовное дело в связи с покушением на хищение почти 16 млн. рублей при возмещении НДС из бюджета

Руководство ОАО «Карачаево-Черкесская гидрогенерирующая компания» с целью хищения бюджетных средств в особо крупном размере завысило суммы налоговых вычетов при составлении налоговой декларации за 2 квартал 2010 года и незаконно предъявило к возмещению сумму налога на добавленную стоимость размере около 16 млн. рублей.

В ходе проведения камеральной проверки выявлены нарушения, допущенные должностными лицами ОАО «Карачаево-Черкесская гидрогенерирующая компания» при составлении налоговой декларации. В результате было принято решение о полном отказе в возмещении заявленной суммы налога на добавленную стоимость.

<http://genproc.gov.ru/news/news-74277/>

24.11.2011

В Удмуртии выявлены подозреваемые по факту уклонения от уплаты налогов и сборов

В ходе мониторинга рынка зерна сотрудниками МВД по УР во взаимодействии с налоговыми органами Удмуртской Республики были выявлены два предпринимателя, которые в течение 2007 - 2009 годов при совершении крупных операций по оптовой купле-продаже зерна на территории Удмуртии использовали криминальные схемы в целях уклонения от налогообложения.

В ходе проверок было установлено, что индивидуальные предприниматели оформили доверенности на других лиц, которые фактически осуществляли всю предпринимательскую деятельность. Лица, получившие доверенность, умышленно уклонялись от уплаты налогов и сборов. Общая сумма сокрытых от уплаты налогов составила более 48 миллионов рублей.

Пресс-служба МВД по Удмуртской Республике

http://www.mvd.ru/news/show_99490/

25.11.2011

Глава фирмы скрыл более 70 миллионов налогов

В Пятигорске директор коммерческой организации "Ставропольсельэнергоремонт" с 2006 по 2008 годы представлял в налоговую службу декларации с ложными сведениями о доходах.

В итоге задолженность по налогам у организации составила более 71 миллиона рублей.

[ГТРК "Ставрополье"](http://gtrk-stavropolye.livejournal.com/1646118.html)

<http://stavropolye.livejournal.com/1646118.html>

28.10.2011

Прокуратура Рыбно-Слободского района пресекла нарушение законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем

В ходе проверки деятельности ООО «Магазин Займа», расположенного в п.г.т. Рыбная Слобода, выявлены нарушения законодательства в указанной сфере правоотношений. Так, в нарушение закона, в ООО «Магазин Займа» не разработаны правила внутреннего контроля и программы его осуществления.

Кроме этого, в ООО «Магазин Займа» не назначены специальные должностные лица, ответственные за соблюдение указанных правил, и реализацию указанных программ, а также не предприняты иные внутренние организационные меры в указанных целях.

Правила внутреннего контроля организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, должны включать порядок документального фиксирования необходимой информации, порядок обеспечения конфиденциальности информации, квалификационные требования к подготовке и обучению кадров, а также критерии выявления и признаки необычных сделок с учетом особенностей деятельности этой организации.

<http://prokrf.ru/26394>

30.11.2011

В текущем году в Коми 10 лиц привлечено к уголовной ответственности за неуплату налогов



Налоговые и правоохранительные органы придают особое значение совместной работе, направленной на пресечение преступлений, связанных с неуплатой налогов в бюджет. Так, за 9 месяцев 2011 года по материалам налоговых органов судами к уголовной ответственности привлечено 10 лиц, виновных в неуплате налогов. Сумма неуплаченных налогов по таким материалам составила 896,5 млн.рублей.

В ноябре 2011 года на уровне руководства Управления Федеральной налоговой службы по Республике Коми, МВД по Республике Коми и Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по

Республике Коми проведено рабочее совещание, посвященное вопросу необходимости заключения трехстороннего соглашения. Результатом такого соглашения должны стать активизация обмена информацией, свидетельствующей о выявленных правонарушениях, повышение эффективности совместной работы.

Кроме того, в ноябре 2011 года Управлением ФНС России по Республике Коми проведена видеоконференция с участием представителей всех территориальных налоговых органов, территориальных органов Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Коми, а также представителей МВД по Республике Коми, в функции которых входит рассмотрение вопросов, относящихся к категории налоговых преступлений.

На видеоконференции рассмотрены итоги совместной работы за истекший период 2011 года, обсуждены проблемные вопросы и пути их решения. Ряд налоговых инспекций поделились положительным опытом проведения совместных выездных проверок с сотрудниками органов внутренних дел, результатом которых явилось полное возмещение налогоплательщиками неуплаченных в бюджет налогов.

<http://www.r11.nalog.ru/ns/3872526/>

В налоговых инспекциях

28.11.2011

Налоговики Республики Северная Осетия-Алания проводят работу по легализации "теневой" заработной платы

Налоговыми органами РСО-Алания постоянно проводится работа по легализации «теневой» заработной платы и доведению ее до уровня, не ниже минимального размера оплаты труда. В 2011 году в работе по легализации «теневой» заработной платы использовались данные, содержащиеся в Справках формы 2-НДФЛ, представленных налоговыми агентами.

Всеми инспекциями утверждены графики проведения заседаний Комиссий по легализации «теневой» заработной платы (не реже 1 раза в месяц), с перечнем приглашаемых для беседы организаций и предпринимателей.

По состоянию на 01.10.2011г. налоговыми инспекциями республики проведено 27 заседаний Комиссий, на которых заслушано 244 налогоплательщика, из числа юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В результате проведенной работы дополнительные поступления в бюджет налога на доходы физических лиц составили 1919 тыс. руб.

В налоговых инспекциях работают телефоны доверия по обращениям граждан на "серые" выплаты заработной платы. Наибольшее количество таких жалоб поступает от граждан, кто стремится получить налоговые вычеты или оформить кредит. Налоговые органы используют сведения, поступившие по телефонам доверия в ходе камерального и выездного налогового контроля.

<http://www.klerk.ru/inspection/253024/>

Налоговые споры

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 10.11.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 171 >>>

Статья 172 >>>

Статья 176.1 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 161 >>>

Статья 171 >>>

Статья 172 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДС дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

Итого при подготовке обновления ЭСС за последний месяц проанализировано:
судебных решений - 441

разъяснений контролирующих органов - 56

<http://www.consultant.ru/law/consult/ess/>

Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 24.11.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 257 >>>

Статья 264 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 252 >>>

Статья 265 >>>

Статья 272 >>>

Статья 274 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц в Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

Итого при подготовке обновления ЭСС за последний месяц проанализировано:
судебных решений - 498

разъяснений контролирующих органов - 178

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnp/>

Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 03.11.2011)

Имущественные налоговые вычеты >>>

Пособие по беременности и родам >>>

Возврат (зачет) налога >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Стандартные налоговые вычеты >>>

Надбавка за вахтовый метод работы >>>

Компенсация за использование в служебных целях личного имущества >>>

Оплата проезда (доставки) физических лиц >>>

Бесплатное предоставление жилья (или компенсация его найма) >>>

Исполнение обязанностей налогового агента >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

Итого при подготовке обновления ЭСС за последний месяц проанализировано:

судебных решений - 226

разъяснений контролирующих органов - 156

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnev/>

Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 17.11.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 46 >>>

Статья 47 >>>

Статья 101 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 46 >>>

Статья 47 >>>

Статья 78 >>>

Статья 79 >>>

Статья 81 >>>

Статья 92 >>>

III. Самые интересные судебные решения >>>

I. Новые спорные ситуации

За октябрь 2011 г. в Энциклопедию спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за октябрь 2011 г. в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

III. Самые интересные судебные решения

Предлагаем Вашему вниманию наиболее интересные судебные решения по части первой Налогового [кодекса](#) РФ, появившиеся за октябрь 2011 г. (как уже включенные в Энциклопедию, так и используемые в готовящихся материалах).

1. Приостановление операций по счету налогоплательщика возможно и до выставления требования об уплате налога, если такая обеспечительная мера принимается на основании [п. 10 ст. 101](#) НК РФ. В таком случае [п. 2 ст. 76](#) НК РФ не применяется.

([Постановление](#) ФАС Восточно-Сибирского округа от 22.09.2011 по делу N A19-3442/2011)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

2. Суд не принял довод налогоплательщика о том, что ему не была дана возможность представить возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля. Как указал суд, инспекция приняла решение в день рассмотрения всех материалов проверки с участием представителя налогоплательщика. При этом суд отметил, что налогоплательщик не заявлял ходатайств об отложении рассмотрения материалов проверки, о выделении дополнительного времени для ознакомления с результатами дополнительных мероприятий и представления возражений.

([Постановление](#) ФАС Волго-Вятского округа от 14.09.2011 по делу N A28-10324/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

3. Инспекция не вправе истребовать документы, если срок исполнения требования истекает после окончания выездной проверки. Привлечение к ответственности по [п. 1 ст. 126](#) НК РФ за неисполнение такого требования неправомерно.

([Постановление](#) ФАС Северо-Кавказского округа от 07.10.2011 по делу N A53-23465/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

4. ФАС согласился с выводом, сделанным в [Постановлении](#) суда апелляционной инстанции, о том, что законодательство о бухгалтерском учете в части применения оборотно-сальдовых ведомостей, счетов и регистров бухгалтерского учета носит рекомендательный

характер. Поэтому налогоплательщик не может нести ответственность за их непредставление на основании [ст. 126](#) НК РФ.

Как указал ФАС, то обстоятельство, что перечень документов, которые вправе истребовать налоговый орган, является открытым, не означает, что инспекции достаточно сослаться на необходимость тех или иных документов и у налогоплательщика возникнет обязанность их представить, за неисполнение которой наступает ответственность по [ст. 126](#) НК РФ. Суд подчеркнул, что ответственность применяется в случае непредставления документов, предусмотренных налоговым законодательством, а не любых иных документов.

([Постановление](#) ФАС Северо-Кавказского округа от 07.10.2011 по делу N A53-23465/2010)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

5. Суд установил, что организация подала заявление о возврате налога, излишне уплаченного по месту нахождения обособленного подразделения, в инспекцию по месту учета этого подразделения. Как указал суд, налоговые органы (как по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, так и по месту учета обособленного подразделения) в равной степени могут исполнить обязанность по возврату налога. Суд обязал осуществить возврат инспекцию, в которую налогоплательщик подал соответствующее заявление.

([Постановление](#) ФАС Московского округа от 14.10.2011 по делу N A40-99747/10-4-476)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

6. Признание в судебном порядке обязанности по уплате налога исполненной не порождает автоматически права на возврат или зачет налога. Суд отметил, что сумма налога, списанная со счета налогоплательщика в проблемном банке и не поступившая в бюджет, хоть и отражается в карточке налогоплательщика как переплата, однако не может быть признана излишне уплаченной.

([Постановление](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 10.10.2011 по делу N A67-2886/2009)

Более подробно эта ситуация рассмотрена в Энциклопедии спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Итого при подготовке обновления ЭСС за октябрь 2011 г. проанализировано:

судебных решений - 235

разъяснений контролирующих органов - 145

авторских материалов - 208

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnk/>

23.11.2011

Хозоперации и налоги: тенденции спорных вопросов

Ежедневно суды принимают большое количество решений по налоговым вопросам хозяйственной деятельности организаций и предпринимателей. Отследить их все довольно сложно, однако для того чтобы принять верное решение, необходимо знать тенденции разрешения спорных ситуаций.

Настоящая рассылка предназначена для всех, кто несет ответственность за финансово-хозяйственную деятельность (заключение договоров, ведение учета, сдача отчетности). В ней собраны судебные решения по неоднозначным с точки зрения налогов ситуациям. К каждой подобной ситуации приводятся сведения о наличии или отсутствии аналогичной судебной практики и разъяснений контролирующих органов.

[Переплата по взносам учитывается при расчете пеней вне зависимости от наличия заявления о ее зачете](#)

[Инспекция не вправе привлечь налогоплательщика к ответственности за нарушение срока подачи декларации, проверка по которой не проводилась](#)

[Если экспортная операция совершена до перехода на УСН, а пакет документов, подтверждающих экспорт, собран после перехода, права на возмещение НДС у налогоплательщика нет](#)

<http://www.consultant.ru/law/consult/hozn/hozn2011-11-23.html>

В налоговых инспекциях

07.11.2011

Информационный бюллетень за сентябрь-октябрь 2011 года об изменениях, внесенных в налоговое законодательство

<http://www.r66.nalog.ru/ns/3857971/>

Налоговый криминал

02.11.2011

Арестовали главу налоговой инспекции в Москве, подозреваемую во взятке

Начальник налоговой инспекции в Москве задержана за взятку в 3 млн руб
Савеловский суд Москвы санкционировал арест начальника столичной налоговой инспекции номер 14 Светланы Романичевой, подозреваемой в получении взятки в размере 3 миллионов рублей.

Романичева, а также задержанная ранее старший государственный налоговый инспектор отдела выездных налоговых проверок номер 2 Наталья Ромашкина вымогали деньги у руководителя крупной коммерческой организации за сокрытие выявленных нарушений налогового законодательства и за общее покровительство при проведении налоговой проверки.

Передача денег проводилась в два этапа. На первом деньги были переданы инспектору в автомобиле рядом с налоговой инспекцией. После получения 3 миллионов рублей Ромашкина, согласившаяся сотрудничать со следствием была задержана.

В ходе второго этапа инспектор передала денежные средства своему руководителю. Во время получения 1,5 миллиона рублей около станции метро "Баррикадная" начальник инспекции ФНС номер 14 была задержана с поличным.

http://rapsinews.ru/anticorruption_news/20111102/256978544.html

На тему:

10.11.2011

Мосгорсуд отменил арест главы ИФНС, подозреваемой во взятке

http://rapsinews.ru/moscourts_news/20111110/257232221.html

11.11.2011

Суд в Москве повторно арестовал главу ИФНС, подозреваемую во взятке

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111111/257269047.html

08.11.2011

Экс-начальник управления по налоговым преступлениям второй раз попался на взятке



Во Владимирской области передается в суд уголовное дело экс-руководителя управления по налоговым преступлениям УВД.

Бывший начальник управления по налоговым преступлениям регионального УВД, 49-летний Владимир Борисов обвиняется в совершении преступления, предусмотренного [ч. 1 ст. 290 УК РФ](#) (получение взятки).

В январе 2011 года подчиненный Борисова, оперуполномоченный Бойко пообещал знакомому за взятку в размере 250 тысяч рублей "оказать содействие" в прекращении оперативной проверки, непривлечении к ответственности, а также обещал

вернуть изъятые в ходе оперативных мероприятий документы и оборудование.

Оперуполномоченный обратился к Борисову, который согласился с предложением подчиненного. Глава управления поручил Бойко получить от предпринимателя 100 тысяч рублей. Кроме того, распорядился вернуть изъятые документы и системные блоки компьютеров.

<http://pravo.ru/news/view/63795/>

На тему:

21.11.2011

Утверждено обвинительное заключение по уголовному делу в отношении бывшего начальника Управления по налоговым преступлениям криминальной милиции УВД по Владимирской области

<http://prokrf.ru/30074>

17.11.2011

Главе налоговой службы Хакасии, задержанной за взятку от ювелира, второй раз смягчили меру пресечения

В Хакасии изменена мера пресечения с домашнего ареста на подписку о невыезде руководителю УФНС по республике, задержанной ранее при получении взятки.

Такое решение в отношении главы управления Федеральной налоговой службы Хакасии Светланы Диденко принято в связи с тем, что основные следственные действия по ее уголовному делу выполнены. По мнению следствия, Диденко не может воспрепятствовать производству по делу.

Напомним, что Абаканский городской суд 2 августа арестовал Диденко, которая впоследствии подала кассационную жалобу на это решение, однако судебная коллегия оставила ее под стражей. В сентябре по ходатайству следствия Абаканский суд изменил ей меру пресечения на домашний арест.

Руководитель УФНС Хакасии получила взятку в размере 30000 руб. от своего знакомого предпринимателя, владеющего в республике сетью ювелирных магазинов. Взамен Диденко предоставила бизнесмену возможность ознакомиться с материалами регистрационного дела ООО "Ювелир", одним из учредителей которого он является, в обход предусмотренных для этого законодательных норм.

<http://pravo.ru/news/view/64345/>

И снова взятка

Старшему оперуполномоченному ОРЧ по налоговым преступлениям УМВД выдвинуто обвинение в получении взятки.

Как выяснилось в ходе следствия, оперативник получил взятку от одного из предпринимателей. Условием стало прекращение проверки финансово-хозяйственной деятельности, которое представитель власти обязался выполнить. Полицейский получил за свое обещание 50 000 рублей.

Уголовное дело направлено в суд для рассмотрения по существу. Мужчине предстоит ответить по всей строгости закона.

<http://ugrapolit.ru/news/1008-vzjatka.html>

18.11.2011

Завершено расследование уголовного дела в отношении бывшего сотрудника ОРЧ по налоговым преступлениям УМВД России по ХМАО-Югре, по факту получения взятки

14 августа 2011 года старший оперуполномоченный ОРЧ по налоговым преступлениям УМВД России по ХМАО-Югре в ходе встречи, проходящей под контролем оперативных сотрудников РУ ФСБ России по Тюменской области, за прекращение проверки финансово-хозяйственной деятельности одного из предпринимателей г. Нефтеюганска, получил от последнего взятку в виде денег в сумме 50 000 рублей с которыми и был задержан.

Следствием собрана достаточная доказательственная база, в связи с чем уголовное дело направлено с обвинительным заключением в суд для рассмотрения по существу.

<http://sledcomrf.ru/news/12024-zaversheno-rassledovanie-ugolovnogo-dela.html>

25.11.2011

Верховный суд Чувашии утвердил арест главного налогового инспектора республики

Верховный суд Чувашии оставил в силе решение о заключении под стражу главного налогового инспектора республики Аркадия Дергачева, подозреваемого в получении взятки и превышении должностных полномочий, сообщило в пятницу республиканское управление СКР.

В конце 2005 и 2006 годов подозреваемый через посредника получил от директора одного из коммерческих предприятий республики взятку в размере 90 тысяч рублей. Взамен республиканское УФНС, не проводя обязательный конкурс, заключило с этим предприятием договор подряда и государственных контрактов на ремонт здания инспекции ФНС по Новочебоксарску.

"Кроме того, Дергачев через того же посредника от директора той же фирмы получил взятку на сумму 300 тысяч рублей за содействие заключению между УФНС и подрядной организацией договора субподряда на выполнение работ по ремонту здания инспекции ФНС России номер 6 в городе Ядрин", - говорится в сообщении.

В декабре 2006 года подозреваемый потребовал от директора компании, проводящей ремонт здания налоговой инспекции в Ядрине, оплатить приобретение мебели стоимостью свыше 50 тысяч рублей для базы профсоюза налоговых органов в Чувашии путем перечисления денег на расчетный счет продавца мебели.

http://rapsinews.ru/anticorruption_news/20111125/257637305.html

Опасные налоговые схемы

09.11.2011

Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 19 (89) от 9.11.11



[Все об однодневках](#)

[| В помощь руководителям и учредителям | "Упрощенка"](#)

[1. Знаете ли вы, что...](#)

[... на сайтах УФНС России можно получить дополнительную информацию о добросовестности контрагентов...](#)

[... в скором времени налогоплательщиков ожидают «тройные»](#)

[проверки...](#)

[... законопроект о «фирмах-однодневках» принят Государственной Думой в первом чтении...](#)

[... москвичи могут оградить себя от претензий по применению зарплатных схем...](#)

[2. Война за добросовестность: на чьей стороне суды](#)

[Учредителю не удалось взыскать с директора ущерб за налоговые грехи](#)

[В разряд опасных услуг попала баннерная реклама](#)

[Отсутствие у контрагента ККТ не повод для обвинений в недобросовестности](#)

1. Знаете ли вы, что...

Автор раздела: Марина Пархачева

... на сайтах УФНС России можно получить дополнительную информацию о добросовестности контрагентов...

На сайтах управлений ФНС России внедрены данные о действительных и недействительных ИНН компаний, состоящих в них на учете, а также информация о недействительных свидетельствах о постановке на учет. Для этого надо зайти на соответствующий сайт и в верхнем меню найти раздел «Государственная регистрация и учет», а в нем - подраздел «Учет налогоплательщиков». В выпадающем меню надо нажать на интересующий ресурс. Интересно, что при обращении к базе данных сообщается количество организаций, зарегистрированных в ней.

[... в скором времени налогоплательщиков ожидают «тройные» проверки...](#)

Фонд социального страхования и Пенсионный фонд уже практически договорились о том, что будут проводить проверки организаций сообща. Теперь они намереваются привлечь к своим проверкам и налоговиков, которые могут им «посодействовать» в обоснованности применения пониженных тарифов (например, при доходе от льготной деятельности более, чем на 70%). Хотя налоговики самостоятельно начислять ничего не будут, они могут в ходе совместной проверки получить ценные данные, которые станут основой для выездной налоговой проверки.

[... законопроект о «фирмах-однодневках» принят Государственной Думой в первом чтении...](#)

Напомним, что этот законопроект направлен на реальное лишение свободы или наложение огромных штрафов (до миллиона рублей) за создание «фирм-однодневок», а также за приобретение документов, удостоверяющих личность (паспортов), для их регистрации либо склонение к предоставлению этих документов. В первую очередь, принятие закона связано с тем, что в России сейчас насчитывается около миллиона «мертвых» организаций, не ведущих никакой деятельности.

[... москвичи могут оградить себя от претензий по применению зарплатных схем...](#)

Как известно, налоговики подозревают налогоплательщиков в применении зарплатных схем, если выплачиваемая ими зарплата ниже среднеотраслевого уровня. Результатом является вызов на комиссию, а то и назначение выездной налоговой проверки. Москвичи могут следить за среднеотраслевой зарплатой на сайте Мосгорстата, регулярно знакомясь с текущим социально-экономическим положением г. Москвы.

2. Война за добросовестность: на чьей стороне суды

Источник: ["Экон-Профи"](#)

<http://subscribe.ru/archive/tax.taxshemi/201111/09190355.html>

10.11.2011

Москвичи могут оградить себя от претензий по применению зарплатных схем

Как известно, налоговики подозревают налогоплательщиков в применении зарплатных схем, если выплачиваемая ими зарплата ниже среднеотраслевого уровня.

Результатом является вызов на комиссию, а то и назначение выездной налоговой проверки. Москвичи могут следить за среднеотраслевой зарплатой на сайте Мосгорстата, регулярно знакомясь с текущим социально-экономическим положением г. Москвы.

<http://www.econ-profi.ru/index.php?area=1&p=news&newsid=503>

Посмотреть актуальные бизнес-встречи для руководителей



Наверное, большинство российских налогоплательщиков слышало о неких «чудодейственных» способах экономии налогов, суть которых состоит в том, чтобы формально соблюдая требования закона, облегчить свое налоговое бремя. Это и есть так называемые способы налоговой оптимизации или налогового планирования, а проще говоря - налоговые схемы.

Каждому, кто захочет воспользоваться налоговыми схемами, необходимо иметь в виду: хотя получение российским налогоплательщиком налоговой выгоды номинально и не запрещено законом, на практике использование налоговых схем в подавляющем

большинстве случаев оборачивается для хозяйствующих субъектов катастрофой.

Налоговые схемы под угрозой

Активное использование российскими налогоплательщиками различных налоговых схем давно привело к противостоянию бизнеса и государства. Но если еще несколько лет назад знания налоговых органов о налоговом планировании были весьма ограничены и носили бессистемный характер, а в практике предъявления претензий в суде отсутствовало единообразие даже в схожих ситуациях, то сегодня ситуация резко изменилась.

Знания и опыт в отношении налоговых схем, которые приобрели налоговые органы в ходе проведения проверок и в судебных спорах, систематизируются ими с тем, чтобы в дальнейшем можно было их легко и просто разоблачать. Ряд «классических налоговых схем» по уклонению от налогообложения уже раскрыты и описаны налоговиками, более того – доведены до сведения каждого налогового инспектора. Также в виде оформленного документа Федеральная налоговая служба (ФНС России) «узаконила» 109 признаков недобросовестности налогоплательщиков.

Сегодня внедрение любых оптимизационных решений тщательно проверяется налоговыми органами. Поэтому при использовании налоговых схем следует исходить из того, хотя ли налогоплательщики вступать в какой-либо конфликт с налоговыми органами.

Особенностью нынешних налоговых проверок является то, что контролеры повсюду (даже в самых безобидных операциях) видят умысел: уход от уплаты налогов. Надо отметить, что бизнес сам способствовал такой ситуации, напропалую применяя методы оптимизации налогообложения и подстраивая предпринимательскую деятельность под различные средства налогового планирования. Прежде чем совершить какую-либо хозяйственную операцию бизнесмены руководствовались не столько предпринимательскими целями, сколько ее налоговыми последствиями. Исходя из чего оформлялись сделки или цепочки сделок с вовлечением в процесс фирм-однодневок, банков, фиктивных документов и т.п. Деятельность, отраженная в документах, не соответствовала реально осуществляемой, главное – минимизация налогообложения.

Такая ситуация не могла существовать вечно и государство начало великую борьбу против построения налоговых схем и уклонения от налогов. Свою лепту в борьбу с налоговыми схемами внес и Пленум ВАС России, принявший постановление от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление ВАС РФ № 53).

Время безграмотного налогового планирования прошло «Безопасных» налоговых схем не существует!

http://econ-profi.ru/index.php?area=1&p=static&page=opasnye_sxemy

Зарплатные схемы

[Посмотреть семинар по теме "Реально ли уклониться от "зарплатных" налогов"](#)

Один из самых распространенных в России видов налоговых схем - так называемые «зарплатные» схемы, которые направлены на понижение градуса налоговой нагрузки в области трудовых отношений.

Трудовые отношения под гнетом налоговой нагрузки

Недостатком отношений в рамках трудового договора выступает непомерность фискальной нагрузки по «зарплатным» налогам и взносам. Ведь выплачивая работнику оклад, организация должна удержать с него налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 13%, а также уплатить с выплаченных ему доходов страховые взносы в размере 26%.

Высокая ставка страховых взносов, а также драконовский порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ провоцируют создание всевозможных механизмов по минимизации НДФЛ и социальных взносов. Все они так или иначе основаны на том, чтобы любыми путями понизить

выплату работникам «официальной» зарплаты. Соответственно уменьшение размера зарплаты позволяет экономить приличные суммы налогов.

Экономия «зарплатных» налогов

Очень часто любители сэкономить действуют: выдают зарплату (или ее часть) в конвертах либо подменяют зарплату иными выплатами (через гражданско-правовые договоры, через компенсации и т.п.). А то и вовсе остаются без работников, требующих зарплаты, пользуясь необходимым персоналом по договору аренды (лизинга) персонала, заключаемые с кадровыми агентствами, применяющими упрощенную систему налогообложения и пользующихся льготным налогообложением.

Казалось бы – при таком изобилии «зарплатных схем» не экономит только ленивый! Не тут-то было. Очень многие налогоплательщики совершенно осознанно отказываются от применения «зарплатных» схем по следующим причинам.

Опасности налоговой оптимизации в трудовых отношениях

<http://econ-profi.ru/index.php?type=special&area=1&p=articles&id=4>

NB

109 признаков недобросовестности налогоплательщиков

Панов П.А - юрист Консалтинговой группы «Экон-Профи»

Налоговые органы постоянно находятся в поиске объектов налогового контроля. При этом с недавнего времени они взяли курс на автоматизацию процесса выявления недобросовестных налогоплательщиков, которые должны контролироваться в первую очередь. Причины этого ясны: во-первых, чиновники экономят свое время, во-вторых, освобождают большой объем высококвалифицированных кадров, которые как раз и занимаются оценкой деятельности налогоплательщиков «вручную», в-третьих, они надеются таким образом повысить эффективность своей работы.

Для того, чтобы сделать процесс отбора «мишеней» автоматизированным, инспекторам, в первую очередь, понадобились формализованные критерии, по которым надо выявлять неплательщиков налогов, и которые могут быть использованы даже компьютером в процессе его механической работы.

Такие критерии были разработаны ФНС России еще в начале 2007 г. Тогда известие о появлении секретного приказа ФНС России под грифом «ДСП», где были собраны 109 признаков, по которым инспекторам было предписано выявлять налоговые правонарушения, произвело настоящий фурор. Именно этот приказ, содержащий в себе формальные показатели недобросовестности налогоплательщиков, позволил налоговикам всерьез заняться разработкой плана автоматизации процесса их выявления: машина без труда сможет обрабатывать данные о деятельности налогоплательщика, сравнивая их с шаблонными признаками.

Все имеющиеся у налоговиков сведения о налогоплательщиках стали вноситься ими в специальную федеральную электронную базу «Юридические лица, контролируемые в первую очередь», сокращенно - «ЮЛ-КПО». Именно в рамках этой электронной базы в недалеком будущем компьютеры должны будут осуществлять механизированный отбор кандидатов на первоочередные мероприятия налогового контроля.

Читайте подробнее про признаки недобросовестности и ЮЛ-КПО

Текст самих 109 признаков недобросовестности налогоплательщиков приведен ниже с тем, чтобы каждый самостоятельно мог оценить свои риски стать «легкой добычей» налоговых инспекторов.

Признаки, выявляемые на этапе регистрации компании

Признаки, выявляемые на этапе постановки компании на налоговый учет

Признаки, выявляемые в ходе деятельности компании

<http://www.econ-profi.ru/index.php?p=static&page=109priznakov&area=1>

Офшоры

02.11.2011

«Экопромбанк» обзаведется влиятельными акционерами

Ранее в банке сообщали о том, что Западно-Уральская химическая компания (владела 43,3% акций «Экопромбанка»), председатель правления банка Андрей Туев (18,48%), Анатолий Войтеховский (1,8%) и Алексей Лихачев (0,47%) продали все свои акции кипрским офшорам, которые теперь владеют 70% акций.

<http://www.newsporm.ru/novosti/finance/15559/>

08.11.2011

Россия прикрыла Кипр деньгами

Наталья Харлашина.

Россия выделяет Кипру кредит на сумму в 2,5 млрд евро, такое соглашение было подписано накануне.

Представители островной республики говорят, что деньги от Москвы они получают на выгодных условиях: под 4,5% годовых. Европейские страны, к которым Кипр обращался за финансовой помощью, предлагали кредит минимум под 15%. Предполагается, что эти средства помогут стране преодолеть финансовый кризис.

«Ну как за счет казны не прикрыть свои любимые кипрские офшоры от возможных стагнаций и не спасти их от воздействия мирового кризиса», - пишет риа63.

http://news.investcafe.ru/news_items/15241

09.11.2011

Кипрский офшор хочет купить "Ефремовский завод синтетического каучука"



Федеральная антимонопольная служба (ФАС) удовлетворила ходатайство кипрской Sotom Commercial Ltd о приобретении 100% акций ОАО "Ефремовский завод синтетического каучука" (ЕЗСК, Тульская область).

По данным на начало октября 100% ЕЗСК принадлежало ООО "Матрикс" (Челябинская область). До 2006 года завод входил в нефтехимический холдинг "Татнефти", которой в 2001 году удалось консолидировать 75,57% акций этого предприятия.

Поставки сырья на завод осуществляет "Нижнекамскнефтехим", а с прошлого года также "СИБУР".

ЕЗСК - один из крупнейших в России производителей синтетического полибутадиенового каучука (СКД). Основными видами продукции ЕЗСК являются каучук СКД полибутадиеновый, а также высокомолекулярный и низкомолекулярный полиизобутилен.

<http://www.rupec.ru/news/?ID=3879>

09.11.2011

У энгельского завода пять новых акционеров из офшорных зон

Пять компаний-офшоров "Aleban Management Inc.", "Astorium Business Corp.", "Vincent Private Equity Ltd", "Bisvel Trading Ltd" и "Mosterdia Construction Ltd" приобрели 21,9535 %, 24,8510 %, 15,9860 %, 16,7159 % и 16,4986 % акций энгельского ОАО "Завод металлоконструкций" соответственно.

Первые три компании выкупили акции у других компаний-офшоров "Link Business Ltd", "Transforinvest Ltd" и "Maltesert Group Inc", которые вышли из состава акционеров завода; продавцы последних двух компаний пока не уточняются.

<http://www.nversia.ru/news/19541.html>

09.11.2011

Офшор SV PROPERTY MANAGEMENT получил разрешение ФАС консолидировать 100% Челябинэргосбыта

Федеральная антимонопольная служба (ФАС) РФ удовлетворила ходатайство кипрской SV PROPERTY MANAGEMENT LIMITED (СВ ПРОПЕРТИ МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД) о приобретении 100% голосующих акций ОАО «Челябэнергосбыт», говорится в материалах ведомства.

В настоящее время Valid Assets Ltd, Mountain Engineering Investments Ltd и Polar Star Resources Ltd (все три — Виргинские острова) владеют по 19,34% уставного капитала (21,75% обыкновенных акций) «Челябэнергосбыта»; ООО «АЭС Инвест» — 16,57% (18,64%), Федеральное

агентство по управлению госимуществом — 11,16% (12,55%). В номинальном держании ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания» находится 23,15% уставного капитала.

ОАО «Челябэнергосбыт» — основной гарантирующий поставщик в Челябинской области.

<http://www.bigpowernews.ru/news/document36924.phtml>

На тему:

16.11.2011

Офшор SV Property Management консолидировал более 30% «Челябэнергосбыта», отменил собрание акционеров по дивидендам

<http://www.bigpowernews.ru/news/document37167.phtml>

28.11.2011

Офшор SV Property Management довел долю в Челябэнергосбыте до 80,2%

<http://www.bigpowernews.ru/news/document37550.phtml>

10.11.2011

Греческий след Аблязова

Асхат ОРАЗЫМБЕТОВ

Суд распутывает маршрут вывода активов БТА Банка

Британский подданный, живущий на Кипре, который обвинялся в том, что помог бывшему председателю АО «БТА Банк» Мухтару Аблязову нелегально вывести \$290 млн, приговорен к 21 месяцам заключения в Великобритании за неуважение к суду. АО «БТА Банк» намерено возратить выведенные средства. Эксперты по вопросам экономики и международного налогообложения полагают, что шансов вернуть активы мало.

Согласно постановлению Апелляционного суда в Лондоне от 28 октября 2011 года, 44-летний Пол Китреотис был уличен в ложных показаниях и попытке сфабриковать в свою пользу документы, связывавшие его роль в предполагаемом мошенничестве. К слову, подсудимый, который даже не был арестован и отсутствовал в зале суда, заявил ранее, будто был вынужден лгать из-за угроз со стороны других подсудимых.

В решении коллегии из трех судей — лорда-судьи Неубергера, лорда-судьи Карнвота и лорда-судьи Джексона — указывается, что Китреотис признался в предоставлении ложных доказательств и наличии большого архива электронной почты, который он ранее не раскрывал. Архив включает в себя переписку Китреотиса с Сырымом Шалабаевым, братом супруги Аблязова, и указывает на то, что Аблязов должен выплатить Китреотису 4,5 млн фунтов стерлингов, согласно их «договоренности». Ложь, раскрывающая роль Китреотиса как номинального представителя компаний, зарегистрированных на Британских-Виргинских островах, была основой предполагаемого мошенничества. Это привело к тому, что члены Апелляционного суда пришли к выводу — отказ Китреотиса выполнить решение суда был преднамеренным. В дополнение к этому, наличие факта фальсификации свидетельских показаний — как попытки ввести суд в заблуждение — привело к инициированию Апелляционным судом вынесения приговора о лишении свободы Китреотиса сроком на 21 месяц. Данное решение последовало за аналогичным приговором за неуважение к суду (согласно британскому законодательству неуважение к суду является уголовным преступлением), вынесенным в июне 2011 года.

<http://www.kursiv.kz/1195216012-grecheskij-sled-ablyazova.html>

28.11.2011

Кипрский офшор стал акционером «Павловскгранита»

Кипрский офшор Nisoram Holding Limited стал владельцем 25% из 36,37%-ного пакета акций ОАО «Павловскгранит», принадлежавшего ООО «Сбербанк Капитал». Пакет был заложен в 2008 году по кредиту на сумму 5,1 млрд. рублей, выданному Сбербанком «Павловскгранит-инвесту». В феврале 2010 года компания просрочила выплату кредита и процентов в размере 120 млн. рублей. Сбербанк переуступил свои права требования «Сбербанк Капиталу», который в июле 2010 года обратился в арбитражный суд Воронежской области с требованием взыскать задолженность на общую сумму 5,6 млрд. рублей. В результате «Сбербанк Капитал» стал обладателем 36,37% акций «Павловскгранита».

Теперь стало известно, что 25% акций из этого пакета перешли кипрскому офшору Nisoram Holding Limited, который пытался провести внеочередное собрание акционеров компании. Сделать это ему не удалось, поэтому теперь Nisoram Holding пытается добиться проведения собрания через суд.

Бенефициаром кипрской компании может быть Юрий Жуков, один из основателей группы ПИК, ОАО «Национальная нерудная компания» (ННК).

<http://www.maonline.ru/mna/18645-kiprskij-offshor-stal-akcionerom-pavlovskgranita.html#ixzz1g8uWxNam>

<http://www.maonline.ru/mna/18645-kiprskij-offshor-stal-akcionerom-pavlovskgranita.html>

Расследования

29.11.2011

Вывод ясен

Брокеры-мошенники вывели из страны 100 миллиардов рублей

»«НИ» за 29 Ноября 2011 г.» Экономика

ЕВГЕНИЯ ЗУБЧЕНКО



На любой бирже заключаются порой весьма сомнительные сделки.

Фото: ЕРА

Как сообщили в понедельник в Главном управлении экономической безопасности (ГУЭБиПК) МВД РФ, группа брокеров нанесла бюджету страны ущерб на 15 млрд. руб. Речь идет о неуплаченных налогах, а всего из страны ими было выведено свыше 100 млрд. руб. Эксперты называют схему, используемую мошенниками, простой и весьма эффективной.

Ранее центр общественных связей ФСБ сообщил, что силовики разоблачили группу профессиональных брокеров, которая с начала этого года вывела из России за рубеж свыше 100 млрд. руб. По данным службы безопасности, группа, организованная неоднократно судимым за экономические

преступления Романом Недляковым, состояла из профессиональных участников фондового рынка, имеющих лицензии на брокерскую и депозитарную деятельность. Предполагаемый организатор финансовых махинаций задержан.

Схема, которую использовали аферисты, выглядела так. На счета фирм-однодневок, принадлежащих подозреваемым, поступали деньги за товар либо услуги с включенным налогом на добавленную стоимость (НДС). Далее средства переводились на счета инвестиционных компаний по договорам брокерского обслуживания на покупку ценных бумаг. Такие перечисления НДС не облагаются. Эти «инвесторы», чтобы придать сделкам видимость законных, перечисляли деньги на биржу, где на них приобретались акции крупных российских компаний. Дальше по договорам купли-продажи ценные бумаги поступали в адрес подконтрольных офшорных фирм, которые снова продавали их на бирже, а выручку направляли на счета прибалтийских банков.

В результате государству причинен ущерб в виде неуплаченного НДС в сумме свыше 15 млрд. руб. Дело возбуждено по части 2 статьи 172 УК РФ («Незаконная банковская деятельность»). Максимальное наказание, которое грозит мошенникам, – семь лет заключения. Оперативники провели обыски в компаниях, подозреваемых в незаконной деятельности, изъяли более 100 ключей банк-клиент, больше 20 печатей, черновую бухгалтерию, серверы с информацией о проведенных банковских и биржевых операциях. Кроме того, удалось

предотвратить вывод за рубеж 3,2 млрд. рублей.



МИХАИЛ ЗЛАТКОВСКИЙ, «НИ»

Как рассказал «НИ» портфельный менеджер крупного инвестиционного холдинга Василий Коновалов, ФСФР и бирже вычислить такого рода мошенников в принципе большого труда не составляет. «Насколько мне известно, обычно специально регистрируются просто очень мелкие компании, которые не занимаются какими-то основными видами деятельности по обслуживанию широкой розницы или напрямую крупных юридических лиц, – пояснил эксперт. – есть создается брокерская компания (ФСФР же

То

не проверяет, какой именно клиент заключил с ней договор), затем она регистрирует этого клиента на бирже и начинает проводить сделки. При должном профессионализме контролирующих органов не составляет труда вычленив из общего потока сделок те, которые могут быть сомнительными. Речь идет об однонаправленных сделках, по которым происходят платежи и вывод капитала. При этом, скорее всего, у таких компаний, которые вроде как имеют лицензию на брокерскую и депозитарную деятельность, подавляющая часть оборота подобными сделками и занята. Борьба с этим можно, повышая требования к выходу на рынок брокерских услуг».

<http://www.newizv.ru/economics/2011-11-29/155377-vyvod-jasen.html>

Легализация (отмывание) преступных доходов

01.11.2011

Деньги поймают на входе

Финразведка готовится к новым рискам в борьбе с отмыванием "грязных" капиталов

Татьяна Зыкова

"Российская газета" - Столичный выпуск №5621 (245)



Юрий Чиханчин за то, чтобы решения по борьбе с "грязными" деньгами принимались на базе консультаций с бизнесом.

Фото: Куксин Сергей

Российские банки должны получить право отказывать подозрительным клиентам в открытии счетов, проведении операций и в одностороннем порядке расторгать договоры. Это существенно повысит устойчивость банков, позволит отбраковывать рискованные операции еще "на входе". Сейчас ведутся активные экспертные дискуссии о критериях, допустимости и недопустимости отказов, сообщили "РГ" в "Росфинмониторинге".

"Очень важно "обеспечить предварительный контроль по всей финансовой системе", - отметил и заместитель председателя Банка России Виктор Мельников. По словам Виктора Мельникова, финансовые потоки перемещаются в разные концы мира со скоростью света, и этому способствуют новые технологии, границы между источниками капитала стираются, схемы легализации не зависят от места преступления, а для "отмывания" все чаще используются небанковские финансовые институты и те же самые новые технологии. Поэтому когда "грязные деньги" только-только попадают в "кровеносную систему" экономики - банковскую систему, можно быстро отследить их дальнейший путь и тем самым предотвратить "отмывку".

Этот разговор состоялся на международной научно-практической конференции "Российская система финансового мониторинга: тенденции развития перспективы международного сотрудничества", которая была посвящена 10-летию создания в России "антиотмывочной системы" по борьбе с "грязными" деньгами и противодействию финансированию терроризма.

Как становилась финансовая разведка в России

Май 2001 г. - в России ратифицирована Страсбургская конвенция Совета Европы "Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности".

Август 2001 г. - принят Федеральный закон №115 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем".

Ноябрь 2001 г. - Подписан Указ Президента о создании Комитета по финансовому мониторингу (КФМ России), переименованному в 2004 году в Федеральную службу по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), который был подчинен Министерству финансов РФ.

Февраль 2002 г. - КФМ России получил первое сообщение об операции с денежными средствами в соответствии с новым законом

Июнь 2002 г. - КФМ принят в международное профессиональное объединение финразведчиков - Группу "Эгмонт".

Октябрь 2002 г. - Россия исключена из "черного" списка FATF "несотрудничающих стран и территорий".

Июнь 2003 г. - Россия становится полноправным членом Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF).

Октябрь 2004 г. - Россия выступила инициатором создания Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ). Сегодня в ЕАГ входят 9 стран: Россия, Беларусь, Казахстан, Киргизия, Китай, Индия, Туркменистан, Узбекистан и Таджикистан.

Сентябрь 2007 г. - Указом Президента закреплено, что Росфинмониторинг подотчетен Правительству Российской Федерации.

Июль 2010 г. - Россия получила статус наблюдателя в Азиатско-тихоокеанской группе по противодействию отмыванию денег (АТГ).

Июнь 2011 г. - По инициативе России ЕАГ получила статус межправительственной организации, основанной на принципах равного участия государств-членов в ее деятельности.

<http://www.rg.ru/2011/10/31/insaid-poln.html>

03.11.2011

Суд взыскал 2,6 млн руб. с экс-главы дирекции по организации дорожного движения Петербурга по делу об "отмывании" денег



Кадр телеканала Вести

Основанием для предъявления исковых требований послужили вступившие в законную силу обвинительные приговоры в отношении бывшего заместителя директора госучреждения "Дирекция по организации дорожного движения Санкт-Петербурга" Александра Лаща, а также гендиректора ООО "Брокк Северо-Запад" Григория Пушкина и Георгия Попова.

В результате совершенных Поповым, Лащом и Пушкиным преступлений бюджету Санкт-Петербурга был причинен ущерб на сумму 8 миллионов 184 тысяч рублей. В 2009 году эти деньги были выделены из бюджета города в рамках оплаты работ ООО "Техинтро-Контракт" по государственному контракту о производстве работ по демаркировке и устройству цветных покрытий противоскольжения в Петербурге. Затем за откат в 12% от общей суммы контракта Лащ подписал акты выполненных работ, по которым указанная сумма и была перечислена "Техинтро-Контракту" по поддельным реквизитам этой организации, а затем похищена.

<http://pravo.ru/news/view/63643/>

10.11.2011

Спонсор ЦСКА не заметил банка-клона

Официальный спонсор футбольного клуба ЦСКА — Темпбанк — оказался в центре громкого скандала. Бывших топ-менеджеров.

По версии следствия, они создали под крышей Темпбанка подпольный банк, через который обналичили около 7 млрд рублей, заработав при этом около 75 млн рублей. Главное следственное управление ГУ МВД по Москве направило дело в суд.

Схема работы подпольных банкиров была простой: клиенты, которым требовалось обналичить деньги, переводили их на счета 30 фирм-однодневок, открытых в четырех московских банках: Темпбанк, «Природа», «Банк Империя» и «Басманный». После этого банкиры «покупали» наличные деньги в других банках или на оптовых складах и выдавали их клиентам за вычетом комиссии от 1 до 5% от общей суммы каждой операции. Специальные курьеры привозили клиентам чемоданы с наличными деньгами «на дом».

Один из оперативников под видом клиента собрал информацию о теневых банкирах. Он выяснил, что подпольный банк организовали советник председателя правления Темпбанка Дмитрий Ефремов, глава клиентского управления этого же учреждения Маргарита Савченко, а также ее дочь Наталья — бывшая сотрудница «Банка Империя».

Источник: izvestia.ru

<http://my.mail.ru/community/ffyy/56F4DE4E61C0D6CD.html>

На тему:

11.11.2011

Бывших топ-менеджеров Темпбанка будут судить за незаконную обналичку 7 млрд рублей

Источник: [Известия](#)

<http://www.banki.ru/news/lenta/?id=3371640>



15.11.2011

«Мегаполис» Евгения Морозова уличен в связях с преступной группой, занимавшейся незаконным обналичиванием денежных средств

Фото rugarad.eu

В процессе судебного разбирательства между региональным управлением налоговой службы и известной калининградской строительной компанией «Мегаполис», которая принадлежит вице-премьеру регионального правительства Евгению Морозову, была выявлена связь последней с преступной группой, специализировавшейся на оказании услуг по незаконному обналичиванию денежных средств для

ухода от налогового и финансового контроля и занижения налоговой базы.

Инспекторы выяснили, что с 10 по 18 января 2007 года компания «Мегаполис» заключила три псевдо-договора подряда с подозрительными компаниями ООО «Орбита плюс», ООО «Гарант-Сервис» и «КалининградСтройИнвест» в общей сложности на 9,6 млн руб. Данную сумму в целях снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль «Мегаполис» отнес к расходам. Также компания предъявила к вычету НДС в сумме 3,13 млн руб.

Налоговая выявила, что ООО «Орбита Плюс», ООО «Гарант-Сервис» и «КалининградСтройИнвест» по многим признакам подпадают под определение «фирм-однодневок»: не находятся по месту регистрации, зарегистрированы по адресу «массовой регистрации», подконтрольны «массовым» руководителям и учредителям и систематически подают в налоговую «нулевую» отчетность. Как удалось выяснить налоговой, вышеуказанные ООО входили в группу компаний, подконтрольных неким Богданович М.И., Ковалевой Т.А. и Чабаненко С.Н., специализирующихся на услугах по сокрытию от налогового и финансового контроля имеющихся безналичных денежных средств заказчиков с последующим их обналичиванием.

В качестве номинальных директоров многочисленных «компаний-однодневок», входящих в группу, были привлечены некие Кирсанов А.В. и Бардин В.С. Последний оказался директором «Орбиты Плюс» и «Гарант-Сервиса», «оказывающим «строительные услуги» компании «Мегаполис». Кирсанов А.В. формально руководил «КалининградСтройИнвестом». На этом основании налоговая посчитала договор между «Мегаполисом» и данными компаниями фиктивным и дополнительно начислила строительной компании налогов и пени на 5,15 млн руб., а также штраф за нарушение налогового законодательства в размере 340 тыс. руб.

<http://rugrad.eu/news/454059/>

21.11.2011

«Опасные сделки» или как избежать обвинения в отмывании денег

Всем известно, что наше Правительство и Федеральная Дума всеми правдами и неправдами пытаются искоренить зло, а именно – легализацию денежных средств, заработанных незаконным путем. Дело, конечно, важное и очень ответственное, но практика такова, что не столь часто находят доходы, полученные преступным путем, сколько создают проблемы предпринимателям и юридическим лицам. Только дополнительные комиссии банков (причем не маленькие) за совершение сомнительных операций создают массу проблем. Даже не смотря на то, что фактически такие комиссии вне закона, вернуть удержанные, как правило, без предупреждения не просто, да и времени занимает массу. А уж разборки с прокуратурой тем более не доставят удовольствия никому.

Почему нас подозревают?

Существует очень интересный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма». Звучит угрожающе и редкая организация занимается такими видами деятельности. Но вот наши законодатели думают



несколько иначе, и всеми любимый Центробанк за последние несколько лет издал не один десяток писем, подробно описывающих так называемые сомнительные операции, а также различные методики их выявления. Так что достаточно совершить подозрительный банковский платеж для того, что бы в вас стали сомневаться, а, следовательно, проверять, контролировать и вставлять палки в колеса бизнес-процессам. И не стоит думать, что если вы совершаете вполне

обычную банковскую операцию, то все нормально. Оснований для подозрений в отмывании доходов масса.

Просто бизнес или сомнительные операции?

Проблемы практически неминуемы

На что еще стоит обратить внимание

Кто нас проверяет кроме банков?

Избежать будущие проверки и санкции можно

Сомнительная сделка. Последствия

Признание банковской операции или сделки сомнительной грозит в первую очередь весьма неприятными проверками. Начиная с требования представить документы, подтверждающие экономическую обоснованность сделки банковским работникам и заканчивая возбуждением уголовного дела (по статьям 174, 174.1, 175). Причем последняя статья применяется и по отношению к представителям организаций, пострадавших от незаконной деятельности контрагентов. То есть если ваши партнеры занимаются легализацией имущества, полученного незаконным путем, отвечать придется всем. И доказывать правоту придется именно вам. В этом вопросе принцип презумпции невиновности действует весьма условно. Так что запастись корректно оформленными документами, фиксирующими все этапы сделки, необходимо. Если вы не сможете доказать законность произведенной сделки наказание может составить до 10 лет реального лишения свободы (минимальная санкция – штраф в размере до 120 000 рублей). При назначении наказания имеет значение доказанная сумма незаконной сделки в размере, превышающем или не превышающем шесть миллионов рублей.

Банки в свою очередь не так уж и редко устанавливают дополнительную комиссию за окончание сомнительной операции. Причем в большинстве случаев их клиенты не подозревают о существовании такой комиссии или просто не придают ей значение. Так что если, например, ваш денежный перевод покажется сотрудникам банка сомнительным, то вы вполне можете не досчитаться десяти и более процентов от суммы перевода. Стоит отметить, что такая комиссия банков фактически не обоснована, так как законодательно банки не имеют правомочий на взыскание такого рода комиссии. Если вам нечего скрывать и все ваши документы по сделке в порядке, то возвращать комиссию придется через руководство банка, ссылаясь на их потворство легализации денежных средств.

Несмотря на то, что законодательство России в части борьбы с легализацией денежных средств явно не совершенно, и страдают в основном вполне законопослушные предприниматели, в своей деятельности его требования лучше учитывать. Доказать, что банковская операция или сделка не является сомнительной гораздо сложнее, чем просто не вызывать подозрений. Даже возвращение дополнительной комиссии на практике занимает не один месяц.

Светлана Скрипко

Copyright 2011 © BZZN.ru

http://www.bzzn.ru/business_kitchen/article/Opasnie_sdelki_ili_kak_izbezhat_obvineniya_v_otmivanii_deneg

29.11.2011

«Черных» брокеров поймали на обналичке 100 млрд рублей

[Антон Вержбицкий](#), [Иван Петров](#)



ФСБ, МВД и ФСФР удалось остановить деятельность преступной группы, которая за год обналичила свыше 100 млрд руб., прикрываясь операциями на фондовом рынке. Группу удалось взять в тот момент, когда она занималась обналичиванием очередных 3,2 млрд руб.

Вчера ЦОС ФСБ сообщил, что благодаря совместному с МВД и ФСФР расследованию была пресечена деятельность преступной группы, которой удалось обналичить около 100 млрд руб. Суть схемы заключалась в том, что на счета подконтрольных фирм-однодневок поступали денежные средства за товар либо услуги с включенным НДС. Далее деньги перечислялись на счета инвестиционных компаний по договорам брокерского обслуживания, не облагаемые НДС.

Инвестиционные компании для придания сделкам видимости законных операций приобретали акции российских компаний, которые затем с убытком продавались своим же офшорным фирмам на внебиржевом рынке. Офшоры же снова продавали бумаги на бирже, но уже по нормальной цене, а вырученные средства направляли на счета в прибалтийских банках. В результате этого государству был причинен ущерб в виде неуплаченного НДС на 15 млрд руб.

Вчера был задержан один из руководителей группы, которым оказался неоднократно судимый ранее за экономические преступления Роман Недялков: в 2005 году — за подделку ценных бумаг, а в начале этого года — за невозврат валютной выручки. Однако оба раза Недялков избегал реальных сроков: суд приговаривал его к штрафу и условному наказанию. Сотрудникам силовых структур вчера пришлось брать штурмом офисы подконтрольных Недялкову компаний, а

сам он при задержании оказал сопротивление. Оперативникам удалось предотвратить вывод за рубеж 3,2 млрд руб.

Начальник пресс-службы Главного управления экономической безопасности МВД Андрей Пилипчук сообщил, что заведено уголовное дело, но названия компаний раскрывать не стал. В ФСФР вчера РБК daily сообщили, что службой уже введен запрет для компаний на совершение операций с ценными бумагами в связи с обращением следователя в рамках возбужденного уголовного дела, ведется уголовное расследование, поэтому более подробная информация не разглашается.

По данным, размещенным на сайте службы, в ноябре только у семи компаний были приостановлены все операции по счетам: «Золотая гильдия», «ЭТС «Дайрект», «Вестминстер Капитал Менеджмент», «Финансинвест», «Евроинвест», «Файненшл Бридж», «Эми Траст». Сайт «ЭТС «Дайрект» не работал. В «Эми Траст» сотрудник компании сообщил, что компания по экономическим соображениям может закончить деятельность и что у них в компании не было обысков. В «Евроинвест» и «Файненшл Бридж» не знают, с чем связан запрет ФСФР на операции, и сказали, что обысков у них не было. В «Вестминстер Капитал Менеджмент», «Финансинвест», «Золотой гильдии» комментарий получить не удалось. В ФСФР отказались комментировать, есть ли среди этих компаний замешанные в обналичивании денег. Объем сомнительных операций на фондовом рынке может достигать 10—20 млрд долл. в год.

<http://www.rbcdaily.ru/2011/11/29/finance/562949982160396>

В налоговых инспекциях

28.11.2011

Амурские налоговики выявляют схемы уклонения от уплаты налогов

Установление налоговым органом отсутствия права общества на применение системы налогообложения в виде ЕНВД в отношении деятельности по оказанию услуг по временному проживанию и размещению граждан является основанием для доначисления НДС с выручки от реализации названных услуг

Решением Арбитражного суда Амурской области, оставленным без изменения постановлением суда апелляционной инстанции, отказано в удовлетворении требований Общества о признании недействительным в части решения по выездной налоговой проверке.

Инспекцией в ходе проведения проверки выявлено, что в нарушение пп.12 п.2 ст.346.27 НК РФ, ст. 346.27 НК РФ Обществом в 2009 г. при оказании услуг по временному размещению и проживанию неправомерно применялась система налогообложения в виде ЕНВД, в результате чего доначислен с выручки от реализации услуг по временному размещению и проживанию граждан.

Основаниями для обращения с заявлением в суд послужило несогласие общества с указанным доначислением НДС. Свои требования Общество обосновывает несогласием с включением налоговым органом в общую площадь помещений для временного проживания и размещения, площади шкафов, санузлов и коридоров в гостиничных номерах. Общество считает, что указанные помещения относятся к помещениям общего пользования.

По смыслу части 3 ст. 346.29 НК РФ для исчисления суммы ЕНВД при оказании услуг по временному размещению и проживанию используется показатель «общая площадь помещения для временного размещения и проживания» (в квадратных метрах).

Коридоры, санузлы и иные помещения, которые находятся в гостиничном номере, находятся в пользовании лиц, размещенных в номерах, то есть доступ иных лиц (посетителей) гостиницы в них ограничен. Глава 26.3 НК РФ не предусматривает возможности каких-либо изъятий из площади помещений гостиничных номеров.

Согласно письму Министерства финансов РФ от 14.08.2007 г. №03-11-04/3/18, площадь прихожей, санузла, комнаты отдыха в гостиничных номерах для целей исчисления единого налога на вмененный доход учитывается в составе площади спальных помещений, то есть указанные помещения не относятся к помещениям общего пользования проживающих.

Данными технического паспорта установлено, что площадь помещений для временного проживания и размещения (гостиничных номеров) гостиницы, принадлежащей обществу, с учетом площади расположенных в них санузлов, шкафов и коридоров составляет более 620 кв. м.

Данное обстоятельство свидетельствует о том, что у налогоплательщика отсутствовала предусмотренная п.12 ч.2 ст.346.26 НК РФ возможность применения ЕНВД применительно к осуществляемому виду деятельности.

Таким образом, суд пришел к выводу, что общество является плательщиком НДС в отношении рассматриваемого вида деятельности и произведенные по результатам налоговой проверки доначисления обществу данного налога являются правомерными.

<http://www.klerk.ru/inspection/253104/>

Судебная практика

01.11.2011

Столичный бизнесмен оштрафован на 200 тыс рублей за неуплату 50 млн

Гендиректор коммерческой организации Максим Спирин включил в налоговые декларации заведомо ложные сведения относительно состава якобы полагающихся ему налоговых вычетов. В действительности права на уменьшение общей суммы налогов у него не было. Общая сумма налога, от уплаты которой уклонился Спирин, составила, по данным следствия, свыше 50 миллионов рублей.

В ходе следствия и судебного процесса обвиняемый находился под подпиской о невыезде.
http://rapsinews.ru/moscourts_news/20111101/256939414.html

01.11.2011

Суд подтвердил взыскание с Walt Disney и Sony Pictures 73 млн руб

Дмитрий Щитов.

Девятый арбитражный апелляционный суд отказал в удовлетворении жалобы крупного кинопрокатчика ООО "Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг" на решение суда о законности доначисления компании 73,455 миллиона рублей налоговых претензий.

Кинопрокатчик обжаловал решение арбитражного суда Москвы, который в июне признал законным привлечение налогоплательщика инспекцией ФНС номер 10 по Москве к налоговой ответственности. ФНС 31 декабря 2010 года обязала компанию доплатить в бюджет более 32 миллионов рублей налога на прибыль, около 24 миллионов рублей НДС, а также пени и штраф.

Как установил суд первой инстанции, претензии налоговиков касались взаимоотношений кинопрокатчика с компаниями ЗАО "Корона" и ООО "Виктория", которые, по мнению инспекции, имеют признаки фирм-однодневок - не уплачивают налоги, зарегистрированы на подставные лица, основных средств и сотрудников нет. Компания "Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг" перечисляла на счета этих фирм деньги за услуги по печати фильмокопий, которые ей оказывала кинолаборатория ООО "СинеЛаб Колор".

Однако налоговый орган посчитал, что представленные в обоснование правомерности произведенных расходов документы по взаимоотношениям с ЗАО "Корона" и ООО "Виктория" содержат заведомо недостоверные сведения и, как следствие, не могут являться надлежащим подтверждением произведенных расходов.

<http://rapsinews.ru/arbitration/20111101/256940180.html>

02.11.2011

Суд приостановил доначисление "Газпром авиа" около 118 млн руб налогов

Дмитрий Щитов.

По ходатайству авиапредприятия суд приостановил исполнение решения межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области от 30 июня в отношении ООО Авиапредприятие "Газпром авиа" в части доначисления заявителю 117,9 миллиона рублей налогов.

Суд запретил налоговой инспекции производить любые действия по принудительному взысканию средств как с банковских счетов авиапредприятия "Газпром авиа", так и путем зачета, в счет погашения недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении в части доначисления 117,9 миллиона рублей налогов.

В определении суда отмечается, что списание в бесспорном порядке налогов, пени, штрафов причинит заявителю значительный ущерб. Кроме того, безакцептное списание денежных средств со счета налогоплательщика в крупном размере и приостановление операций по счетам в банках повлечет нарушение нормальной хозяйственной деятельности общества, причинит предприятию убытки, говорится в определении.

Заявителем была представлена в качестве встречного обеспечения банковская гарантия АБ "Газпромбанк" на сумму 67,06 миллиона рублей.

<http://rapsinews.ru/arbitration/20111102/256979388.html>

06.10.2011

В среду Верховный Суд РФ смягчил приговор членам ОПГ, созданной налоговиком для мошенничества с возвратом НДС

Верховный Суд РФ несколько смягчил обвинительный приговор в отношении членов ОПГ, которую налоговый инспектор создала для получения мошеннических доходов на операциях по возврату НДС. Но максимальные требования защиты – отменить приговор главе группы и назначить условные наказания для двух ее участников — удовлетворены не были.

Члены действовавшей в Республике Алтай организованной преступной группировки, дело которых в среду рассматривал Верховный Суд РФ, занимались тем, что похищали бюджетные

средства с помощью возврата платежей по налогу на добавленную стоимость и одновременно коррумпируют сотрудников правоохранительных органов, пытаясь обеспечить прикрытие своим незаконным операциям. Организатором ОПГ следствие, обвинение и Верховный суд Республики Алтай сочли сотрудника местной Межрайонной ИФНС России №5 Айжану Смирнову. Кроме нее в группу входили индивидуальный предприниматель Айслу Кокпоева, бухгалтер юридической фирмы Александр Молодых (названия компании в материалах дела нет – прим. ред.) и бывший сотрудник службы по борьбе с экономическими преступлениями МВД по Республике Алтай Мерген Шандыбаев, являвшийся на момент совершения преступления работником банка "Ноосфера").

С помощью пакета подложных документов Смирнова и ее подельники в 2008–2009 годах провели ряд фиктивных сделок по приобретению оборудования, каждая из которых давала фирме-покупателю право налогового вычета по НДС в сумме не менее 20 млн руб. Общая сумма ущерба бюджету РФ превысила 144 млн руб.

Защиту от разоблачения членам ОПГ должен был обеспечивать Шандыбаев. 30 декабря 2008 года он дал взятку в размере 500000 руб. своему бывшему коллеге – оперуполномоченному Эркемену Бутусову, проводившему проверку подозрительных сделок, а 3 марта 2009 года пытался передать 2,5 млн. руб. начальнику подразделения по борьбе с налоговыми преступлениями МВД по Республике Алтай. Эти деньги передавались через посредника – Виктора Подмарева, который на тот момент был начальником отдела безопасности и защиты информации Горно-Алтайского отделения N 8558 Сбербанка России. При передаче взятки тот был задержан.

Источник: Право.ru

<http://www.podatinet.net/2011100620606/news/news/v-sredu-verhovnyi-sud-rf-smyagchil-prigovor-chlenam-opg-sozdannoi-nalogovikom-dlya-moshennichestva-s-vozvratom-nds.html>

06.10.2011

"Территориальная генерирующая компания №1" судится с налоговиками из-за 796 млн руб.



ОАО "Территориальная генерирующая компания №1" (ТГК-1) требует отменить решение Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы №4 (МИФНС-4), которая доначислила заявителю 796 млн руб. налогов. Обжалуемое решение налоговики вынесли в мае. МИФНС-4 доначислила компании недоимку по налогу на прибыль: 179,5 млн руб. за 2007 год, 35,6 млн руб. за 2008 год и 428,8 млн руб. за 2009 год. Также инспекция обязала ТГК-1 уплатить пени в размере 33 млн руб., штраф суммой в 37,6 млн руб., НДС за 2007 год в размере 72,4 млн руб., а также водный налог за 2007-2008 годы на сумму 9,5 млн руб.

Автор: Анастасия Алексеевских

<http://pravo.ru/news/view/64021/>

15.11.2011

Арбитраж зарегистрировал иск ФНС о банкротстве ФК "Нижний Новгород"

Арбитражный суд Нижегородской области зарегистрировал заявление ФНС РФ о признании банкротом некоммерческого партнерства футбольный клуб "Нижний Новгород", который выступает в первом российском футбольном дивизионе.

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111115/257378837.html

15.11.2011

ВАС поддержал налоговиков в споре с "Северным Кузбассом"

Решение ВАС РФ, которое повлияет на положение иностранных инвесторов Сергей Феклюнин.

Президиум Высшего арбитражного суда (ВАС) РФ во вторник, рассмотрев "дело о тонкой капитализации", подтвердил правильность выводов налогового органа, который обязал ОАО "Северный Кузбасс" доплатить в бюджет около 144 миллионов рублей налога на прибыль.

При этом ВАС РФ отменил решения трех нижестоящих судов, удовлетворивших заявление налогоплательщика о незаконности решения налогового органа.

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111115/257393998.html

17.11.2011

Арбитраж Москвы 20 декабря рассмотрит иск IKEA к ФНС на 500 млн рублей

РИА Новости. Дмитрий Щитов.

Рассмотрение иска перенесено в связи с необходимостью ознакомления истца с документами.

Ранее сообщалось, что налоговые претензии, которые оспаривает "ИКЕА", составляют около полумиллиарда рублей. "ИКЕА" возражает против занижения среднегодовой стоимости имущества на стоимость отделочных работ, которые выполнялись арендаторами и могут быть полностью демонтированы, а также против невключения налоговой службой в состав внереализационных доходов работ по достройке торговых центров.

Столичный арбитраж приступил к повторному рассмотрению дела, после того как его вернул суд кассационной инстанции.

<http://rapsinews.ru/arbitration/20111117/257455941.html>

21.11.2011

Шансы акционеров ЮКОСа на пересмотр налоговых дел невелики - глава ВАС

Арбитражные дела ЮКОСа в России могут быть пересмотрены - эксперт



Приговор Ходорковскому не повлияет на решения арбитражей за рубежом

Коллаж РИА Новости.

Председатель Высшего арбитражного суда (ВАС) РФ Антон Иванов в понедельник заявил, что шансы акционеров ЮКОСа, если они потребуют пересмотреть по вновь открывшимся обстоятельствам арбитражное дело по налогам компании, будут не очень велики.

"С учетом ситуации, в которой, допустим, факт налогового нарушения признан тем не менее Страсбургским

судом, я думаю, что если акционеры будут заявлять о пересмотре дела по вновь открывшимся обстоятельствам, - думаю, что шансы у них не очень высоки", - сказал Иванов на онлайн-конференции в "Газете.ру", отвечая на вопрос о том, будут ли в России какие-то последствия решения Страсбургского суда по "делу ЮКОСа".

При этом председатель высшего арбитража уточнил, что высказываться по конкретным аргументам он не может, "потому что неизвестно, может быть, они к нам еще придут".

По словам главы ВАС РФ, Страсбургский суд признал наличие некоторых нарушений при рассмотрении соответствующего дела.

<http://rapsinews.ru/arbitration/20111121/257542543.html>

23.11.2011

Суд вернется к спору "Вымпелкома" и ФНС о доначислении налогов

Наталя Белова.

Арбитражный суд Москвы объявил перерыв до 30 ноября в рассмотрении искового заявления ОАО "Вымпелком" о незаконности доначисления компании налоговой задолженности в размере 939,8 миллионов рублей.

"Вымпелком" 15 июля 2011 года обратился в арбитражный суд Москвы с заявлением о признании незаконным решения Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам номер 7 от 30 марта 2011 года о привлечении ее к ответственности. Обжалуемая сумма налогов (налог на прибыль, НДС), согласно отчету "Вымпелкома", составляет 939,836 миллиона рублей.

Решение о доначислении налогов было вынесено инспекцией по результатам выездной проверки деятельности компании за 2007- 2008 годы.

Суд в среду продолжил заслушивать доводы сторон по эпизодам обжалуемого решения. Так, один из эпизодов касался доначисления компании налога на прибыль. Как заявил на заседании представитель "Вымпелкома", инспекция доначислила компании налог на прибыль, так как посчитала, что она незаконно снизила налоговую базу по нему, учитывая дебиторскую задолженность, которая образовалась в 1999 года, но была выявлена только в 2007 году. Компания же считает, что она имела право снижать налоговую базу и не нарушала срок исковой давности. Кроме того, один из эпизодов решения о доначислении компании налогов касался

взаимоотношений "Вымпелкома" с провайдером ООО "Ника". Другой эпизод касается расходов по сделке по приобретению акций вьетнамской компании Gtel-Mobile, которая впоследствии не состоялась, и акции купила другая компания, входящая в Vimpelcom Ltd.

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111123/257597105.html

23.11.2011

Арбитраж вернул организатору программы "Малина" 112 млн рублей налогов



Пресс-служба Арбитражного суда города Москвы

Арбитражный суд Москвы вынес определение о возврате компании "Лоялти Партнерс Восток", являющейся организатором накопительной программы "Малина", около 112 миллионов рублей налогов, уплаченных компанией по отмененному постановлению суда.

Арбитражный суд Москвы 21 декабря 2010 года отказал в удовлетворении иска ООО "Лоялти Партнер Восток" о признании

недействительным решения инспекции ФНС России номер 22 по Москве об уплате налоговых платежей в размере 114,3 миллиона рублей. Компания просила признать недействительным решение в части уплаты налога на прибыль за 2006-2008 годы в размере 77,5 миллиона рублей, пени в размере 18,9 миллиона рублей и 14,7 миллиона рублей штрафа.

Девятый арбитражный апелляционный суд 10 мая отменил решение Арбитража Москвы, рассмотрел дело по правилам первой инстанции и вынес решение об отказе в удовлетворении требований компании "Лоялти Партнер Восток".

В определении суда говорится, что фактическое взыскание денежных средств по иску в размере около 112 миллионов рублей было произведено 1 июля. Компания перечислила около 112 миллионов рублей, так как ранее она уже выплатила налоговой инспекции несколько миллионов рублей.

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111123/257598095.html

28.11.2011

Суд перенес иск о взыскании с Чигиринского 15 млн рублей налогов

РИА Новости. Алексей Никольский

Пресненский суд Москвы в понедельник перенес на 13 декабря слушания по иску налоговой службы о взыскании с предпринимателя Шалвы Чигиринского 15 миллионов рублей налоговых сборов.

В прошлый раз слушание было отложено из-за неявки представителя ответчика.

Согласно сообщению Федеральной налоговой службы (ФНС), Чигиринский в 2009 году подал декларацию о доходах за 2008 год, в которой указал, что НДФЛ за отчетный период составляет 14 миллионов рублей, однако данную сумму не уплатил до сих пор. В апреле этого года налоговики подали заявление в Пресненский суд Москвы с целью взыскать 14 миллионов рублей долга по НДФЛ и 921 тысячу рублей пени.

http://rapsinews.ru/moscourts_news/20111128/257677219.html

28.11.2011

Суд отложил иск о ликвидации ДКП фигурантов "игорного дела"

Наталья Белова.

Арбитражный суд Московской области отложил на 16 января рассмотрение иска инспекции Федеральной налоговой службы РФ по Красногорску к дачному коммерческому партнерству (ДНП) "Силанс" о ликвидации юридического лица.

Суд в понедельник вновь отложил рассмотрение иска, так как не получил документы из прокуратуры.

В поселке "Силанс" (Красногорский район) расположены коттеджи трех фигурантов "игорного дела" - Ивана Назарова, бывшего прокурора Московской области Александра Мохова и его заместителя Александра Игнатенко.

Истец требует учредить ликвидировать юрлицо, поскольку в учредительных документах кооператива содержится недостоверная информация, в частности, в качестве соучредителей партнерства указаны подставные лица.

http://rapsinews.ru/judicial_news/20111128/257677085.html

24.11.2011

Инспекция вправе использовать сведения, полученные в ходе повторной проверки

ФАС Северо-Западного округа в Постановлении № А05-13462/2010 от 11.11.2011 подтвердил, что налоговые органы вправе использовать сведения о допущенных налогоплательщиком нарушениях, полученные в рамках повторной проверки.

ФАС указал, что налоговые органы 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.

Налоговые органы составляют единую систему и в силу приведенных норм вправе осуществлять обмен информацией и документами не только с иными органами, но и внутри системы.

При составлении акта выездной налоговой проверки налоговая инспекция может использовать документы, подтверждающие факт совершения налогоплательщиком налогового нарушения, полученные как от самого налогоплательщика, так и от третьих лиц.

Таким образом, налоговые органы не ограничены в праве использовать при проведении проверки имеющиеся в их распоряжении сведения о допущенных налогоплательщиками нарушениях, в том числе полученные в рамках как первоначальной, так и повторной проверок.

Отдел новостей ИА "Клерк.Ру".

<http://www.klerk.ru/law/news/252820/>

30.11.2011

Сто тысяч за шесть миллионов (Кемеровская обл.)

Предприниматель задолжал 6 миллионов рублей налогов. Суд назначил ему штраф: 100 тысяч рублей.

Собранные доказательства признаны судом достаточными для вынесения приговора руководителю ООО "Недра Сибири" Вячеславу Сидорову.

Следствием и судом установлено, что руководитель предприятия, основной вид деятельности которого - оптовая торговля ГСМ, в нарушение требований налогового законодательства не предоставил налоговую декларацию по результатам своей коммерческой деятельности с 2009 -2010 г. Общая сумма задолженности по налогам составила около 6 миллионов рублей.

Источник: Следственное управление Следственного комитета РФ по Кемеровской области

<http://www.kuzpress.ru/incident/30-11-2011/20507.html>

В налоговых инспекциях

29.11.2011

МИ ФНС по КНП по Свердловской области провела горячую линию "Обжалование ненормативных актов налоговых органов"

Вопрос: В какой момент вступает в силу решение налогового органа, принятого в порядке ст. 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) (дела о выявленных правонарушениях п. 2 ст. 100.1 НК РФ)?

Ответ: Законодательство (статья 100.1 Налогового Кодекса РФ - далее Кодекса) четко разграничивает порядок рассмотрения дел о правонарушениях, которые выявлены в ходе налоговых проверок и о нарушениях, выявленных при проведении иных мероприятий налогового контроля:

- нарушения, выявленные во время камеральной или выездной проверки, рассматриваются в порядке, предусмотренном статьей 101 Кодекса;
- нарушения, обнаруженные в результате иных мероприятий налогового контроля (за исключением предусмотренных статьями 120, 122 и 123 Кодекса) рассматриваются в порядке, предусмотренном статьей 101.4 Кодекса.

Кроме этого, в Кодексе разграничены понятия «вынесение решения» и «вступление решения в силу». В отношении решений по результатам налоговых проверок явно определен период, когда решение признается не вступившим в силу (п. 9 ст. 101 Кодекса). Для решений, вынесенных на основании ст. 101.4 Кодекса, такой период не предусмотрен.

Следовательно, решение вынесенное в порядке ст. 101.4 Кодекса, вступает в силу незамедлительно в день его вынесения.

<http://www.klerk.ru/inspection/253044/>

Фирмы-однодневки

Фирмы-однодневки. их признаки. опасность работы с ними

Пока такого понятия, как «фирма-однодневка» в действующем законодательстве не закреплено. Законопроект о фирмах-однодневках только направлен Президентом РФ в Государственную Думу. Представление о данных субъектах хозяйственной деятельности можно получить, лишь обобщив судебную практику: фирма-однодневка - это субъект хозяйственной деятельности, который совокупностью своих действий (бездействий) как прямых, так и опосредованных, создает ситуацию для незаконного получения льгот и иных прав, предусмотренных действующим законодательством, либо который используется для этих целей третьими лицами. В большинстве случаев фирмы-однодневки используются для уклонения от уплаты налогов, вывода активов, а также совершения разного рода мошенничества.

Для того, чтобы минимизировать риск заключения договора с подобной фирмой, нужно тщательно проверять новых контрагентов.

Признаками фирм-однодневок являются:

1. Наличие массового места регистрации, то есть фирма зарегистрирована по адресу, по которому зарегистрированы ещё несколько десятков, а иногда и сотен фирм;
2. Отсутствие по юридическому адресу, то есть адресу, которое указывалось при регистрации;
3. Отсутствие имущества, которое позволяет вести нормальную хозяйственную деятельность;
4. Непредставление отчетности и неуплата налогов;
5. Отсутствие рабочего персонала;
6. Учредители или директор фирмы-однодневки не имеют отношения к её регистрации и деятельности и т.д.

Ряд юридических фирм проводит подобную необходимую проверку.

Если вам всё же довелось вступить во взаимоотношения с фирмой-однодневкой, то вам предстоит беспокоиться не только о невыполненных обязательствах со стороны такого контрагента, но и о собственной безопасности. В частности: быть готовым ответить на претензии со стороны налоговых органов.

Шеляков Юрий, Центр Правовых Технологий «ЮРКОМ»

<http://penza-online.ru/news.26807.htm>

01.11.2011

Налоговая инспекция вновь победила в споре с Walt Disney из-за контрактов кинопрокатчика с "однодневками"



Фото с сайта foto.mail.ru

Кинопрокатчик Walt Disney Studios Sony Pictures Releasing (WDSSPR, последние релизы "Пираты Карибского моря: На странных берегах", "Трон: Наследие", "Турист") не смог добиться в Девятом арбитражном апелляционном суде отмены решения суда первой инстанции, который признал законным доначисление налоговыми компаниями 73,5 млн руб. 9ААС отказал компании в удовлетворении жалобы (09АП-23682/2011).

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.

Платежи на ЗАО "Корона" и ООО "Виктория", как пишет газета "Коммерсант", ООО "Уолт Дисней Студиос Сони Пикчерс Релизинг" проводило в рамках своего взаимодействия с кинолабораторией ООО "СинеЛаб Колор" (входит в группу компаний CineLab), которое с использованием цифровых интернегативов, ввозимых в Россию WDSSPR, изготавливало фильмокопии для демонстрации в кинотеатрах. Кинолаборатория согласилась оказать услуги прокатчику, но предложила клиенту оформить договор с ЗАО "Корона" и ООО "Виктория", тогда как обработка пленки происходила на производственной базе "СинеЛаб Колор".

WDSSPR с решением налоговиков не согласилась и 1 апреля обжаловала его в московском арбитраже.

Автор: Анастасия Алексеевских
<http://pravo.ru/news/view/63485>

01.11.2011

Московские полицейские задержали мошенников в сфере онлайн-банкинга

Андрей Крупин

Сотрудниками столичного управления экономической безопасности и противодействия коррупции были задержаны члены организованной преступной группировки, промышлявшей мошенничеством в сфере интернет-банкинга.

Зоумышленники, внедрив вредоносное ПО и получив несанкционированный доступ к системе "банк-клиент" одной из подмосковных компаний, составили поддельное электронное платежное поручение на сумму более двух миллионов рублей и затем перечислили эти средства на счет фирмы "однодневки".

В ходе оперативных мероприятий при попытке обналичивания денежных средств, преступная группа была задержана. Полицейские выяснили, что один из задержанных приобретал фирмы "однодневки", осуществлял электронные переводы и изготавливал поддельные платежные документы, другой занимался поиском генерального директора подставной фирмы и переговорами с ним, а третий был организатором.

<http://www.3dnews.ru/software-news/619170/>

10.11.2011

Создание фирм однодневок



Создание фирм однодневок

Большинство предпринимателей сталкиваются в своей деятельности с «фирмами-однодневками». Каждый день в России возникает около двухсот юридических лиц, большая часть которых фирмы-однодневки. Такой вид предприятия образуются с одной целью – уклонение от уплаты налогов. В настоящий момент рассматривается законопроект устанавливающий уголовную ответственность за создание «однодневок».

Фирмы-однодневки

Законодательством до сих пор не выработано определение термина «фирма-однодневка». Существует общая трактовка данного понятия, применяемая в арбитражном суде и налоговой системе. «Фирма-однодневка» – это юридическое лицо, образованное для осуществления какой-либо конкретной деятельности не связанной с целевым назначением созданного предприятия. Таким образом, «однодневка» – это модель, реально существующего предприятия. Однако, перед организацией такого вида не стоит цель осуществлять какую-либо деятельность и получать от нее прибыль. Такие фирмы не сдают отчеты в налоговые органы, либо предоставляют их с «нулевыми» показателями. Документально «фирма-однодневка» оформляется в соответствии с нормами действующего законодательства. Учредители такой фирмы, существующие люди, но на самом деле подставные лица. Реальное управление таким юридическим лицом производится настоящим собственником.

Цель деятельности фирмы однодневки

При создании фирмы-однодневки преследуются противозаконные цели. Основная из которых заключается в уклонении от налогообложения. Часто предприятия создаются для обналичивания денежных средств, либо для получения кредита (с ликвидацией заемщика) и так далее. Однако, независимо от поставленной перед такой фирмой задачи, после её реализации предприятие закрывается.

Налоговая выгода от фирм-однодневок

Используя «фирмы-однодневки» теневые учредители получают ощутимую выгоду. Как правило, это достигается с помощью сокращения объема налоговых обязательств. Фирмы-однодневки используют следующую схему:

- «фирма-однодневка» не платит налоги, и отказывается выполнять обязательства перед своими партнерами;
- «теневой» учредитель такой фирмы, осуществляет за ней контроль и сотрудничает с ней на бумаге. Такое партнерство может проводиться напрямую или через третьих лиц;
- фирма-однодневка является «ширмой» для осуществления незаконных хозяйственных операций, причем фактически предприятие не осуществляет никакой производственной деятельности;

- в итоге сотрудничество фирмы реального собственника «однодневки» позволяет теневому учредителю получить налоговую выгоду. Кроме этого, появляется возможность удовлетворить свою потребность в свободных денежных средствах.

<http://www.asks.ru/blogs/101111/1372/>

14.11.2011

Сядем все!

Профиль

Борьба с фирмами-однодневками в стиле президента Медведева может привести к волне репрессий против граждан России.

[№42\(741\) от 14.11.2011](#)

Марина Соколовская

"Помойки", "прачечные" - так принято называть фирмы-однодневки, созданные для того, чтобы вывести деньги из-под бдительного ока налоговиков. По оценкам государства, каждый год сотни миллиардов рублей "отстирываются" через подобные конторы. Наличие проблемы признают и власти, и общественность, но решение, предложенное по инициативе президента Дмитрия Медведева, повергло в шок буквально всех. Законопроект, принятый Госдумой этой осенью, предполагает уголовное преследование и срок до 5 лет тюрьмы. И применить эти меры можно, по мнению экспертов, чуть ли не к любому предпринимателю. Сейчас документ готовится ко второму чтению, и, по информации "Профиля", депутаты не хотят брать на себя ответственность за принятие столь репрессивного закона. Поэтому либо будут внесены поправки, которые кардинально изменят документ, либо парламентарии постараются передать законопроект в руки депутатов следующей Думы.

Президентский окрик

О необходимости жестких мер для пресечения деятельности фирм-однодневок Дмитрий Медведев заявил около года назад. Президент поручил первому вице-премьеру Игорю Шувалову подготовить к 1 февраля этого года законопроект об ответственности тех, кто учреждает и использует такие компании. Отвечать должны "и те, кто дал паспорт, и не важно, кто это - обычный человек, бомж или еще кто-то", заявил глава государства.

И основной автор законопроекта - Министерство юстиции - прислушалось к президенту и предложило внести в Уголовный кодекс статью "Фиктивное участие в создании и деятельности юридического лица". Наказание предусматривалось в том случае, если при регистрации фирмы подаются документы без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность. Карать за это предлагалось строго - лишением свободы на срок до 8 лет и штрафом до 1 млн рублей.

Нежеланный закон

Репрессии не помогут

Признаки, по которым ФНС определяет фирмы-однодневки:

1. При регистрации таких компаний используются утерянные, похищенные, а иногда и полученные обманным путем паспортные данные.
2. Трудно установить, кто в действительности является владельцем компании.
3. У фирм-однодневок минимально допустимый законодательством уставный капитал (для общества с ограниченной ответственностью - 10 тыс. рублей).
4. Не ясно, где находится администрация фирмы.
5. Организация не имеет на своем балансе имущества, не представляет в налоговую инспекцию отчетность.

<http://www.profile.ru/items/?item=33444&page=2&comment=1>

14.11.2011

О предотвращении регистрации и деятельности «фирм – однодневок»



Налоговые органы Рязанской области проводят системную работу по предотвращению государственной регистрации и пресечению деятельности «фирм – однодневок».

В результате усиления контроля за полнотой и достоверностью документов, представляемых при государственной регистрации юридических лиц, налоговыми органами области за 9 месяцев 2011 года было вынесено 1407 решений об отказе в государственной регистрации организаций на основаниях, предусмотренных

действующим законодательством.

Одной из форм работы по борьбе с фирмами – «однодневками» является исключение недействующих юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – 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 01.10.2011 года налоговыми органами Рязанской области принято и опубликовано в «Вестнике государственной регистрации» 6316 решений о предстоящем исключении недействующих юридических лиц, в ЕГРЮЛ внесена запись об исключении 5398 недействующих юридических лиц.

К лицам, представляющим при государственной регистрации, заведомо ложные или недостоверные сведения, действующим законодательством предусмотрено применение мер административной ответственности.

Так, за 9 месяцев 2011 года, налоговыми органами области в соответствии с частью 3 статьи 14.25 КоАП РФ 457 нарушителям были вынесены предупреждения, в отношении 371 лица применены административные штрафы, на общую сумму 1895 тыс. рублей.

<http://www.r62.nalog.ru/ns/3860970/>

15.11.2011

Завершено следствие по причинению ущерба банкам на 800 млн руб. с помощью фирм-однодневок (Чувашия)

Трое жителей Чебоксар с целью незаконного обогащения создали группу компаний "Росинка", основной деятельностью которой являлась сетевая розничная торговля. В данную группу входило более сотни юридических лиц, часть из которых представляла собой так называемые "фирмы-однодневки".

С 2007 по 2009 год злоумышленники, являясь фактическими владельцами этих компаний, получали крупные кредиты в банках, преднамеренно банкротили юрлица, под которые они брались, и не исполняли обязательств по их возврату. Кроме того, мошенники разными путями получали контроль над основными пакетами акций ранее не принадлежащих им компаний. После этого либо брали заведомо не возвращаемые кредиты, либо сами давали аффилированным фирмам займы от имени приобретенных юрлиц, затем подвергая первые преднамеренному банкротству.

Под схему преднамеренного банкротства попало и крупное чувашское предприятие ОАО "Сельскохозяйственный рынок". Получив контроль над основным пакетом акций данного ОАО, злоумышленники с января 2008 по март 2009 года выдали от имени предприятия займов аффилированным фирмам на общую сумму более 100 миллионов рублей. Позднее "фирмы-однодневки" обанкротились, а общая сумма возврата займов "Сельскохозяйственному рынку" составила всего 4 миллиона рублей. Общий ущерб от деятельности злоумышленников составил более 800 миллионов рублей.

<http://pravo.ru/news/view/64195/>

21.11.2011

Миллиарды уходят через фирмы-однодневки

Из более чем 2 млн. коммерческих организаций около 249 тыс. имели в 2010 году «нулевые налоговые платежи». При этом около 66 тыс. из них имели оборот более 1 млн. руб., а у шести организаций-неплательщиков годовой оборот – более 10 млрд. руб., сообщил ЦБР на своем сайте.

Как отмечается в анализе, проведенном по поручению главы Банка России Межрегиональным центром информатизации ЦБ, оборот 248 тыс. 581 компании, которые в прошлом году не перечисляли деньги в госбюджет, составил 4,24 трлн. руб.

Всего Центробанк проанализировал данные по более чем 2 млн. 64 тыс. организаций, из них денег в бюджет не платили 12%. В качестве исходной информации использовались данные о платежах коммерческих организаций, проведенных через платежную систему Банка России в 2010 году.

Опрошенные эксперты считают, что потери бюджета могут оцениваться сотнями миллиардов рублей, но как исправить ситуацию – большой вопрос.

Сергей Куликов, Независимая газета

<http://финансы-экономика.рф/?p=10660>

20.11.2011

Даже абсолютно далёкие от какой-либо обналички или криминальной минимизации налогов предприниматели совершенно не застрахованы от контактов с фирмами-однодневками.



Меня несколько раз спрашивали, а зачем вообще нужны готовые фирмы? Тем более - фирмы с историей? Недоумение объясняется личностями спрашивающих: большинство из них - люди молодые,

мечтающие о своём деле или даже уже имеющие опыт какой-либо самостоятельной проектной коммерции (назовём это так), и конечно же они искренне недоумевают: зачем и для чего покупать фирму кем-то когда-то зарегистрированную, да ещё с неведомой историей? И соответствующими рисками, ибо, как показывает даже мой собственный опыт, сколько профессиональных аудитов не проводи, а сюрпризы самые разные всё равно могут прилететь откуда угодно из прошлого - так уж вся наша система устроена...

Бытует ещё одно мнение: все эти «готовки» продаются и делаются исключительно заради обналички. То есть бизнес по их продаже также криминален (ну или около-криминален), как и их использование для соответствующей деятельности. А порядочные джентельмены, кто платит налоги и не поддерживает коррупцию - регистрируют фирмы с нуля, на себя, бело, чисто, официально, на домашний адрес (это можно), платят все налоги, спят спокойно, имеют стойкую потенцию и вообще чувствуют себя замечательно. Им вся эта «грязь» с готовыми фирмами, мол, ни к чему.

Думаю, необходимо прояснить некоторые вопросы и расставить точки над «i».

Насчёт использования готовых фирм в качестве «однодневок» (с которыми совершенно безрезультатно делает вид что борется наша власть, - главный их потребитель, между прочим) и прочего криминала - глупо было бы отрицать, что это есть.

Но... продающий кухонный нож ведь не несёт ответственности за то, что вы хладнокровно спланировали и осуществили этим ножом убийство нелюбимой тёщи, правда? Когда нож лежит на прилавке хозяйственного магазина, за ним ничего такого нету, он чистый, он всего лишь нож.

В аптеке продаётся шприц, им можно ввести инсулин диабетiku, а можно - наркотик наркоману. Аптекаря не судят за распространение наркотиков только потому, что он продал шприц наркоману, ведь так?

Так и здесь: это всего лишь инструмент, и каждый волен его использовать по своему усмотрению. И давайте на этом закончим про криминальную сторону вопроса.

Лучше я расскажу, при каких ещё обстоятельствах требуются готовые фирмы с историей, которые предлагаются к продаже в нашем магазине (и не только, разумеется).

Расположу в порядке убывания актуальности и востребованности, исходя из собственной бизнес-практики.

1. Фирмы с лицензией (или члены СРО, что одно и то же, по сути).

2. Тендеры, конкурсы, государственные аукционы.

<http://blogs.yandex.ru/search.xml?ft=blog&text=%D1%84%D0%B8%D1%80%D0%BC%D1%8B-%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D0%BA%D0%B8&p=5>

22.11.2011

Как 500 татарстанских фирм прописались в 100-метровом офисе в Москве

Газета "Бизнес online" нашла схему миграции бизнеса в первопрестольную. попутно выяснив, что московские налоговики назвали рт рекордсменом по количеству сбежавших в столицу компаний

Одно из самых пикантных мест вчерашнего III съезда предпринимателей - это громкое заявление главы Торгово-промышленной палаты Шамиля Агеева. Он привел данные по количеству покинувших республику бизнесов. В 2008 году из РТ ушло 1609 предприятий малого и среднего бизнеса, в 2009-м - 1789, в 2010-м - 2499. Рустам Минниханов на данные главы ТПП

отреагировал достаточно резко: «Ушли те, кому надо что-то спрятать». Этот диалог не получил на съезде развития, но газета "БИЗНЕС Online" решила разобраться в теме и сразу наткнулась на сенсацию.



Дискуссия о причинах миграции фирм свелась к вопросам делового климата и чрезмерно жесткого контроля со стороны госорганов. Однако в подробности никто особо не вдавался

«Ушли те, кому надо что-то спрятать»

III съезд предпринимателей, проходивший вчера на «Казанской ярмарке», глава Торгово-промышленной палаты **Шамиль Агеев** открыл с печальной и одновременно скандальной статистики. Он привел данные по количеству покинувших республику предприятий. В 2008 году из республики ушло 1609 предприятий малого и среднего бизнеса, в 2009-м – 1789, в 2010-м – 2499. Пришли работать в РТ в 2008 году – 359, в 2009-м – 530, в 2010-м – 925.

«С одной стороны, у нас увеличилось количество тех, кто пришел. С другой, надо смотреть, кто ушел, - сказал Агеев. - Мы не можем проанализировать, в чем причины ухода из республики. Возможно, ушли и хорошие компании».

Президент РТ **Рустам Минниханов** на данные главы ТПП отреагировал достаточно резко. «Ушли те, кому надо что-то спрятать. Нормальный человек никогда не уйдет!» - сказал он.

Дискуссия о причинах миграции фирм в кулуарах съезда свелась в основном к вопросам делового климата в РТ и чрезмерно жесткого контроля со стороны госорганов в республике. Однако в подробности схем ухода фирм никто особо не вдавался. Газете "БИЗНЕС Online" удалось прояснить картину с помощью документов Счетной палаты РФ и экспертов.

Татарстан обогнал даже Московскую область

В ноябрьском номере бюллетеня Счетной палаты России под №11 (167), опубликованного на днях на сайте ведомства, появился достаточно занимательный доклад, посвященный теме фирм-однодневок и миграции компаний из одного региона в другой. Автором доклада является аудитор Счетной палаты РФ **Игорь Васильев**, текст основан на результатах проверок предприятий налоговыми органами Москвы.

На страницах почти 30-страничного доклада и нашлось место Татарстану. В частности, анализируя причины миграции компаний-налогоплательщиков из регионов в Москву, автор указывает, что смена места нахождения фирмы на несуществующий адрес либо на так называемый адрес «массовой регистрации» - это наиболее эффективный способ ухода от контрольных мероприятий налоговых органов.

«По данным Управления ФНС России по г. Москве, в 2009 году «миграция» организаций из г. Москвы в налоговые органы других регионов составила свыше 5 тыс. организаций, в 2010 году - 4,6 тыс. организаций. Одновременно «миграция» в г. Москву из других регионов в 2009 году составила 8,1 тыс. организаций, в 2010 году - 11,8 тыс. организаций. Основное количество налогоплательщиков перешло из Республики Татарстан (11%), из Московской (9,3 %), Самарской (5,3 %) и Свердловской областей (5%)», - приводит данные Счетная палата РФ.

Арслан Минвалеев, Надежда Замалиева, Владимир Казанцев

фото:Сергей Елагин

<http://www.business-gazeta.ru/article/49782/>

22.11.2011

Ликвидация Однодневок



Есть большая разница между «однодневкой», изначально оформленной на номиналов, и брошенной ООО, у которой были реальные учредители и директор. Процедура ликвидации фирмы в целом не меняется, однако, в последнем случае риск неблагоприятных последствий очень существенный.

Ведь на них лично может быть возбуждено уголовное дело по статье 199 УК РФ. Смена учредителей и директора с последующим «бросанием» фирмы на произвол судьбы — самый недорогой и, по-прежнему, популярный способ ликвидации ООО. Этот метод гораздо проще, чем, например, ликвидация ООО через банкротство или реорганизация юридического лица.

Ситуация выглядит примерно следующим образом: есть ненужное ООО, которое «продается» со сменой учредителей и директора на номинальных, меняется место его регистрации, после чего о нем благополучно «забывают». Действительно, в таком случае шанс на принятие решения о ликвидации ООО и автоматическое его исключение из ЕГРЮЛ есть, и именно таким способом реестры расчищаются от «однодневок». Срок ожидания «амнистии», то есть решения о ликвидации фирмы, минимум, 12 месяцев, а, если почитать бухгалтерские форумы, то на практике и два года не срок. Что может случиться за эти тревожные месяцы ожидания?

Налоговики могут войти в искушение, а если есть «грехи», то и должны, и начнут раскапывать все связи брошенной фирмы с целью доначислить налоги. Другие кредиторы также не останутся в стороне.

При этом, согласно пункту 2 статьи 49 НК РФ, если несостоятельность юридического лица была вызвана действиями учредителя, то на него может быть возложена субсидиарная ответственность по уплате налогов и долгов перед кредиторами. Это уже практика, а не теория.

Для выявления долгов по налогам будет назначена выездная проверка. Поскольку обычно на этот момент на предприятии реально никого и ничего нет, то все вопросы обращаются к бывшему директору или учредителю, которые действовали в спорный период. Найти их с помощью оперативников МВД не составит труда. Чаще всего на момент проверки у бывших директоров уже нет никаких документов по деятельности ООО, они «переданы» по передаточному акту при «продаже» предприятия. В этом случае инспекторы прибегают к расчетному способу исчисления налогов, право на который им дано в случае непредставления в течение двух месяцев документов (п. 7 ст. 31 НК РФ). Если расчеты с проверяемого предприятия осуществлялись через банк, то налоговики обычно принимают за налоговую базу всю сумму доходов предприятия, без учета расходов, которые нечем подтвердить! Таким образом, даже если у фирмы не было «старых грехов», сумма претензий может быть огромна. Это, конечно, неправомерно, но доказывать придется в суде. По моей практике доказывать в суде уже ничего не приходится, так как связь с компанией уже потеряна и решение налоговой вступило в законную силу значительно раньше чем о нём узнают бывший директор и учредитель.

Автор: Ilnaz на [8:19](http://firm-merlak.blogspot.com/2011/11/blog-post_22.html)

http://firm-merlak.blogspot.com/2011/11/blog-post_22.html

23.11.2011

Обвинить в фиктивной деятельности можно будет 9 из 10 новых фирм

Николай Власенко

22 ноября Госдума приняла законопроект, предусматривающий уголовную ответственность за создание так называемых фирм-однодневок. Согласно ему, за образование юрлица через подставных лиц нарушителю будет грозить штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или лишение свободы до трех лет. Изначально к этой теме было привлечено много внимания, в том числе – [при поддержке первых лиц государства](#). Мне необходимость создания новой категории правонарушений кажется более чем сомнительной.

Во-первых, по каким критериям чиновники собираются определять, что фирма является «однодневкой» и изначально создавалась с преступным умыслом? Множество компаний разоряются на старте – это нормальный процесс в условиях работы на конкурентном рынке. В Америке, например, выживает лишь 10% новых предприятий. Тот факт, что фирма быстро обанкротилась или не смогла выполнить свои финансовые обязательства перед партнерами, вовсе не означает, что в этом состоял умысел ее создателей.

Во-вторых, бороться с фирмами, которые создаются для преступной деятельности, и привлекать к ответственности таких недобросовестных предпринимателей можно было и раньше. Например, если можно доказать, что новая компания создавалась для ухода от налогов, то полиция ничего не мешает наказать нарушителя и по действующему законодательству. Новый закон для этого не нужен.

В-третьих, фирмы-однодневки – лишь узкий сегмент возможных прикрытий. На рынке существует множество компаний, которые уже по факту не работают, но чьи документы можно купить. Достаточно залезть в интернет, и вам предложат множество так называемых фирм «с историей», которые существуют по 5-10 лет, и под определение фирм-однодневок не попадают. А значит, недобросовестные предприниматели легко найдут замену прежним схемам.

Зато может получиться так, что после принятия законопроекта об однодневках обвинить в фиктивной деятельности можно будет до 90% новых фирм. Особенно с учетом того, что грань между оптимизацией налогообложения и ухода от налогов очень тонкая. Любой бухгалтер стремится оптимизировать налоговое бремя фирмы, и в большинстве случаев это делается в рамках закона. Кроме того, могут появиться процедурные ограничения открытия новых фирм и усложнение этого процесса. В итоге замедлится их появление: предприниматели просто не захотят рисковать. Представляете, к каким негативным последствиям для сферы малого бизнеса это может привести?

На мой взгляд, правильнее было бы лечить не следствие, а причину появления фиктивных компаний. И работать в этом направлении, то есть совершенствовать налоговое законодательство. Тем более, в последние годы мы существенно продвинулись в этом направлении: сегодня налоги выгоднее платить, чем уходить от них. Надо дальше работать над тем, чтобы лазеек для ухода от налогов было все меньше. А не убивать предпринимательскую инициативу излишней бдительностью.

http://slon.ru/economics/obvinit_v_fiktivnoy_deyatelnosti_mozhno_budet_9_iz_10_novykh_firm-713810.xhtml

25.11.2011

Теперь бухгалтер может вычислить «проблемного» контрагента за несколько секунд

На рынке появился сервис «Контур-Фокус», который позволяет очень быстро выяснить, не обладает ли потенциальный контрагент признаками фирмы-однодневки, и, соответственно, избежать серьезных налоговых рисков. Чтобы узнать, не является ли директор (учредитель, адрес регистрации) «массовым», достаточно одного клика.

Известно, что одной из самых главных претензий налоговиков, которые они выдвигают в ходе проверок, является наличие у налогоплательщика «проблемных» контрагентов. То есть таких поставщиков, которые либо являются фирмами-однодневками, либо просто не платят налоги в бюджет. Как правило, по сделкам с такими поставщиками налоговики «снимают» у проверяемого налогоплательщика расходы и вычеты по входному НДС (подробнее см. «Как защититься от «проблемных» контрагентов: выводы из судебных решений»). Кроме того, нередки случаи, когда плохо выбранный контрагент не может ни вернуть предоплату, ни поставить товар, за который был перечислен аванс (см., например, обсуждения [здесь](#), [здесь](#) и [здесь](#)). Если в крупных организациях с перечисленными рисками работают финансовый директор и служба безопасности, то на небольших и средних предприятиях оба этих риска обычно находятся в зоне ответственности бухгалтера.

Раньше эти проблемы бухгалтеры решали, запрашивая выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП или оплачивая годовой доступ к обновляемой базе с рабочего места налогоплательщика (150 тысяч рублей согласно приказу ФНС России от 24.10.04 № САЭ-3-09/7@). Однако первая процедура требовала больших временных затрат, а вторая – финансовых. При этом быстро и достоверно определить, что фирма расположена по адресу массовой регистрации или имеет «массового» учредителя было весьма проблематично.

С помощью нового веб-сервиса «Контур-Фокус» сделать и то и другое можно за несколько секунд. В сервисе используются официальные сведения из открытых источников. Это постоянно обновляемая информация из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, а также данные Росстата о бухгалтерской отчетности организаций (согласно закону о бухучете, эти данные являются открытыми, и ознакомиться с ними может каждый желающий; в сервисе «Контур-Фокус» они просто «совмещены» с данными из госреестров).

Главные достоинства сервиса – скорость и удобство. Поиск можно вести по ИНН, по названию организации, по ФИО учредителя или ИП. На странице проверяемой организации адрес, директор, учредители выделены как гиперссылки. Достаточно кликнуть, скажем, по фамилии учредителя, чтобы узнать, сколько еще фирм он создал – ни одной или несколько десятков. Отметим, что стоимость годовой работы в сервисе в десять раз ниже, чем упомянутый выше доступ к базам ЕГРЮЛ/ЕГРИП.

Желающие ознакомиться с возможностями сервиса могут получить временный полнофункциональный доступ к «Контур-Фокусу» [здесь](#). Для получения временного доступа надо указать адрес электронной почты, а для оформления постоянного доступа надо [оформить заявку](#).

Источник: БухОнлайн.ру

<http://www.buhonline.ru/pub/tns/2011/11/5423>

29.11.2011

НДС завернули в ценные бумаги

Финансист-рецидивист вывел из страны за девять месяцев 100 млрд рублей

Газета "Коммерсантъ", №223 (4764), 29.11.2011

Роман Недялко снова рассчитывает на условно-штрафные санкции

В поле зрения оперативников 35-летний Роман Недялко попал несколько месяцев назад. Оперативников заинтересовали операции на фондовом рынке с участием компаний-нерезидентов, которые, по мнению экспертов, не имели экономической целесообразности. По словам сотрудников ГУЭБиПК, выявленная ими схема выглядела следующим образом. Клиенты, а ими были, как правило, "серые" китайские импортеры и представители бюджетных сфер, переводили на счета подконтрольных Роману Недялко фирм-однодневок денежные средства за товар либо услуги с включенным НДС. Деньги перечислялись инвесткомпаниям на покупку ценных бумаг, которые приобретали на них покупались акции крупных российских компаний. Затем по договорам купли-продажи ценные бумаги оказывались у подконтрольных злоумышленникам офшорных фирм. Те вновь продавали их на бирже, а вырученные денежные средства направляли на счета в несколько латвийских банков. Каждая такая операция совершалась в течение дня. Всего с февраля по октябрь 2011 года возглавляемая Романом Недялко группа незаконно вывела за

рубеж около 100 млрд руб. Его личная прибыль от этих сделок, по данным следствия, за этот же период составила 1 млрд руб.

"Необычность ситуации заключается еще и в том, что каждая из этих сделок по отдельности вроде бы не привлекает к себе внимания и не выглядит криминальной. Это стало ясно после того, как выяснилось, что в сделках задействованы исключительно фирмы-однодневки, управляемые одним человеком, целью которого была не игра на бирже или получение брокерской комиссии, а лишь конвертация денежных средств", — заявили "Ъ" в ГУЭБиПК.

Задержали Романа Недялко в минувший четверг в Москве на улице Якиманка. Когда сотрудники ФСБ и МВД подъехали к офису, подозреваемый выходил на улицу. Увидев спецназовцев, он сел в поджидавший его GMC Suburban. Машина сорвалась с места, сбив сотрудника правоохранительных органов. Погоня оказалась недолгой: у торгового центра "Гименей" машины ДПС заблокировали джип.

Главное следственное управление ГУ МВД по Москве возбудило в отношении Романа Недялко уголовное дело по ст. 172 УК РФ ("Незаконная банковская деятельность"). Федеральная служба по финансовым рынкам России ввела запреты на совершение операций с ценными бумагами по счетам, использовавшимся для вывода денежных средств принадлежащими ему фирмами, на сумму более 3,2 млрд руб. В Тверском суде, куда обратилось следствие с ходатайством об аресте Недялко, его защита предложила избрать для него залог в размере 6 млн руб. Однако суд в итоге ограничился домашним арестом.

Олег Рубникович

Подробнее: <http://www.kommersant.ru/doc-y/1826129?stamp=634593221971293451>
<http://www.kommersant.ru/doc-y/1826129?stamp=634593221971293451>

Приметы «фирмы-однодневки», схемы и риски ее использования в бизнесе

Давно у всех на слуху «фирмы-однодневки». А как их распознать?

Особые приметы:

- минимальный размер уставного капитала;
- регистрация по недействительным паспортам и несуществующим адресам;
- учреждение одним лицом (юридическим или физическим);
- отсутствие исполнительного органа по адресу, указанному в ЕГРЮЛ.
- не представление отчетности в ФНС;
- создается исключительно с целью уклонения от **налогов**

Использование в своем бизнесе «**фирм-однодневок**» — это высокий **налоговый риск**, хотя на сегодня их использование и является одним из самых распространенных способов получения необоснованной **налоговой выгоды**.

Суть **схем** сводится к включению в цепочку хозяйственных связей «**фирм-однодневок**», не исполняющих свои налоговые обязательства.

Общеизвестны две основные **схемы** получения необоснованной налоговой выгоды с использованием «**фирм-однодневок**»:

1. Использование «**фирм-однодневок**» для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным **налогам** без соответствующего движения товара (работ, услуг).

Заключается в подписании договоров с фирмой, не исполняющей свои **налоговые** обязательства, которая прямо или косвенно подконтрольна получателю необоснованной **налоговой** выгоды.

Перечисляется определенная договором сумма, хотя условия договора фактически никогда не исполняются.

Позже представляются только необходимые первичные документы, подтверждающие совершение операций, т.е. соблюдаются формальные требования к документальному подтверждению произведенных расходов и принятию к вычету сумм косвенных **налогов**

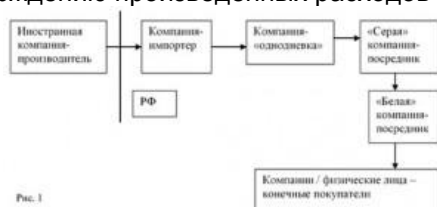


Рис. 1

2. Использование «**фирм-однодневок**» с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на компанию (рис. 1).

Данная схема построения хозяйственных операций характерна при реализации товаров, имеющих низкую себестоимость. Производитель/импортер реализует продукцию по цене, близкой к себестоимости, фирме, не исполняющей свои налоговые обязательства.

Далее «фирма-однодневка» реализует тот же товар с существенной наценкой следующей «серой» фирме, которая и является основным поставщиком товара для «белой» компании.

Последняя и будет реализовывать товар конечным потребителям. При такой схеме «белая» компания застрахована от претензий налоговиков к необоснованному вычету по налогу на добавленную стоимость и сможет уменьшить прибыль от реализации товара с низкой себестоимостью.

На борьбу с «фирмами-однодневками» государство с каждым годом бросает все больше сил и средств, т. к. схемы ведения бизнеса с включением «**фирм-однодневок**» в цепочки наносят ущерб государству на миллионные суммы. В настоящее время основным орудием государства против «**фирм-однодневок**» являются:

- налоговые органы
- банк России
- таможенные органы
- МВД

Как видно из названий внесенных изменений в Налоговый Кодекс, государство всерьез намерено бороться с незаконными схемами ведения бизнеса.

Поэтому, прежде чем использовать в своей бизнесе «фирму-однодневку» или другие схемы нелегального ведения бизнеса, обратитесь за разъяснениями к специалистам, имеющими большой опыт по уменьшению налоговых рисков и оптимизации бизнеса законными методами.

Автор: [Кондратова Наталья Николаевна](http://1000cxem.com/?p=872) Эксперт по налоговому учету
<http://1000cxem.com/?p=872>

*Уважаемые читатели!
Сердечно благодарим Вас
за внимание к электронным изданиям
информационного агентства «WEB-мониторинг»*

*Надеемся, что в них Вы нашли информацию,
которая необходима в Вашей практической работе.*

*Желаем Вам личного благополучия, здоровья и
новых деловых и творческих успехов*

До встречи в 2012 году!