

Информационное агентство

«WEB-мониторинг»

Свидетельство ИА № ФС77-33219 от 19 сентября 2008

Научно-практический электронный журнал

# Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)

№ 10 (40) 2014



**Мировая налоговая преступность**

(См. раздел «За рубежом»)

Рис с сайта <http://unelibert.ru/2014/bankovskie-scheta-za-grancej>

Аналитика

Налоговый контроль

Налоговое планирование

Налоговые правонарушения

Уклонение от уплаты налогов

Законодательство и право

Фирмы - однодневки

Судебная практика

Исследования

Офшоры

Учредитель

ИП Фединский Ю.И.

[www.webmonitor.ucoz.ru](http://www.webmonitor.ucoz.ru)

[www.nalogprest.ucoz.ru](http://www.nalogprest.ucoz.ru)

[webmonitor@yandex.ru](mailto:webmonitor@yandex.ru)

Москва

2014

Продолжается подписка  
на **первое полугодие 2015 года**  
на издания ИА «WEB-мониторинг»

**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

**Эмиграция – диагноз**

подписной индекс 94053

Подписку  
с любого календарного месяца и  
на любой срок можно оформить  
по электронному каталогу  
ИД «Экономическая газета»

**Финансовые правонарушения и преступления**

Подписной индекс 80663э

[Нажмите здесь](#)

**Валюта: регулирование и контроль**

Подписной индекс 42335э

[Нажмите здесь](#)

**Налоговые правонарушения и преступления**

Подписной индекс 41587э

[Нажмите здесь](#)

**Эмиграция – диагноз**

Подписной индекс 94053э

[Нажмите здесь](#)

ИД "Экономическая газета"

<http://www.arpk.org>

тел. (499) 152 88 50

## Оглавление

<b>Аналитика</b> .....	6
Встреча с руководителем Федеральной налоговой службы Михаилом Мишустиним.....	6
Что для налогов хорошо, семейному бизнесу - смерть.....	7
Встреча министров финансов и управляющих Центральным банком из страны Большой20 (G-20) .....	9
Заглянуть в карман каждому: зачем налоговикам доступ к счетам граждан .....	10
Количество уголовных дел о налоговых преступлениях в 2013 г. увеличилось на 53% ...	10
Вменяемый налог.....	11
<b>Законодательство и право</b> .....	15
Короткой строкой.....	15
О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.....	31
Роман Терехин: Уголовная ответственность за офшорные схемы станет реальным инструментом в борьбе с налоговыми правонарушениями.....	32
Депутаты вернули старый порядок возбуждения налоговых дел .....	33
За офшор на нары? .....	33
Совет Федерации готовит поправки в Уголовный Кодекс .....	34
Совет Федерации представил Госдуме пакет антиофшорных поправо .....	35
<b>Налоговый контроль</b> .....	36
Камеральные, выездные и встречные проверки .....	36
Банкротство - задолженность по налогам, доначисленным в ходе выездной проверки ...	37
Четыре главных изменения 2014 в камеральных проверках.....	38
Заглянуть в карман каждому: зачем налоговикам доступ к счетам граждан .....	40
Матлова М.Ю. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля	41
Гиссин Е. М. Банк как особый участник налоговых правоотношений .....	59
<b>За рубежом</b> .....	64
Аргентина.....	64
Великобритания .....	64
Гонконг .....	66
Казахстан .....	67
Акция от Минфина: Каждый шестой налогоплательщик – настоящий! .....	67
Нидерланды.....	68
Сейшелы .....	69
США.....	69
Налоговые преступления в США .....	70
Украина .....	74
Франция .....	74
Чехия .....	75
Соловьёв И.Н. КНР: Уклонение и наказание .....	76
<b>Налоговые преступления</b> .....	78
Короткой строкой.....	78
Налоговая служба и Следственный комитет Костромской области подвели итоги совместной работы .....	79
Терентьевский П.А. Ответственность за налоговые преступления .....	80

Захаров Г.К.Налоговые преступления: основы уголовно-правовой политики государства.....	86
Оптимизация или налоговое преступление .....	87
Россия идет по пути ужесточения наказания за налоговые преступления .....	95
Литвиненко А. Налоговые преступления .....	97
Отмывание денег с использованием карусельной схемы уклонения от НДС .....	99
<b>Налоговые правонарушения.....</b>	<b>108</b>
Козырин А. Н Налоговые преступления и проступки: сравнительно-правовое исследование .....	108
<b>Налогоплательщик: права и обязанности .....</b>	<b>116</b>
Что такое налоговая санкция? .....	116
Практические советы на случай, если в 2014 году налоговики заблокируют расчетный счет компании.....	116
В рамках процедур банкротства ограничить операции по счету компании просто так не получится.....	117
При закрытии налогоплательщиком расчетного счета инспекция вправе выставить повторное инкассовое поручение в течение года .....	117
<b>Налоговое планирование и налоговая оптимизация .....</b>	<b>119</b>
Профессиональное налоговое планирование: оптимизация налоговых выплат .....	119
Семинар Евгения Сивкова «Оптимизация налогов - 2015» .....	121
Модернизация расходов на программное обеспечение .....	123
Планирование налогов .....	125
Потираловская Н. Уголовную ответственность для бизнеса под видом «смягчения» могут ужесточить.....	126
Международное налоговое планирование .....	129
<b>Мимо кассы, или зарплата в конверте .....</b>	<b>132</b>
Какого цвета зарплата у россиян.....	132
Серая зарплата .....	132
За «серые» зарплаты скоро будут сажать!.....	134
Ответственность работодателя за серую зарплату .....	135
«Серая» зарплата съедает пенсионные права .....	135
Новая пенсионная реформа: государство предлагает - "разбогатеи или умри" .....	136
В Калужской области более восьми тысяч человек получают минимальную зарплату в конвертах" - эксперт.....	137
Около трех тысяч работодателей в Хабаровском крае платят своим сотрудникам "серую" зарплату.....	138
3500 свердловских работодателей официально платят зарплаты ниже прожиточного минимума.....	139
Серый сектор: скольких белорусов кормит теневая экономика? .....	139
За глаза говорят о моих "конвертах" или теневых схемах. Их нет в природе. Заявляю категорически – первый замглавы ГФС Владимир Хоменко .....	140
По словам министра финансов Юргена Лиги, налоговая нагрузка в следующем году составит 32,7%.....	143
Кувшинов Ю.Г. "Серая" зарплата: как налоговики будут доказывать получение организацией необоснованной налоговой выгоды? .....	144
<b>Незаконное возмещение НДС.....</b>	<b>150</b>
Короткой строкой.....	150
Незаконное заявление НДС к возмещению из бюджета грозит уголовным наказанием .....	150

Незаконное возмещение НДС .....	150
Судебная практика по вопросу незаконного возмещения из бюджета НДС и получения необоснованной налоговой выгоды .....	152
Росса А.А. Незаконное возмещение НДС как хищение бюджетных средств.....	153
<b>Фирмы-однодневки</b> .....	157
Фирмы-однодневки заполнили лесную отрасль Архангельской области.....	157
Госкорпорация "Пустышка" .....	157
Как выявлять фирмы-однодневки .....	161
Как найти фирму-однодневку.....	162
Откуда берутся такие фирмы и как их найти.....	162
Как отличить турагентство, от фирмы-однодневки .....	163
Фирмы-однодневки стоят бюджету триллион .....	163
Веденин В.С Фирмы-однодневки.....	164
<b>Офшоры</b> .....	170
Деофшоризация .....	170
Бизнес выиграл у чиновников битву за офшоры .....	174
Зарубежных учредителей новых компаний обяжут указывать российских бенефициаров .....	176
Хедж-фонды в Крыму: к чему приведет «деофшоризация» инвестиционного бизнеса ..	177
Возвращение блудного офшора.....	179
<b>Налоговые споры</b> .....	184
Короткой строкой.....	184
Жалоба в ФНС России – основание для отложения судебного разбирательства .....	185
Споры в сфере налогообложения .....	187
<b>Судебная практика</b> .....	204

## За рубежом

### Аргентина

**Власти Аргентины обязали все работающие на территории страны авиакомпании, в том числе международные, заблаговременно предоставлять всю доступную им информацию о пассажирах в налоговые и миграционные органы, следует из распоряжения, опубликованного в официальном вестнике Boletin Oficial.**

Начиная с нового года, авиакомпании в обязательном порядке должны предоставлять властям имена пассажиров, номера рейсов и время вылета (прилета), маршрут поездки, а также информацию о способе оплаты, адрес для выставления счета, номер счета-фактуры и контактные телефоны пассажира.

Кроме того, авиакомпании должны сообщать властям данные о накопленных бонусах в бонус-программах, данные об организации, продавшей билет, историю предыдущих полетов пассажира и данные о багаже. Все эти данные авиакомпании должны предоставлять властям несколько раз — за 72 часа до вылета, за сутки до вылета, за шесть часов до вылета, за полчаса до окончания посадки и непосредственно перед взлетом.

Новые нормы призваны "оптимизировать контроль и сбор налогов, упростить таможенные, миграционные процедуры", обеспечив "более эффективное предотвращение преступлений, связанных с наркоторговлей, международным терроризмом, торговлей людьми", следует из официальных документов.

В свою очередь, глава налогового управления страны Рикардо Эчегарай заявил, что "для пассажиров ничего не меняется". "Правительство четко указало, что информацию должны предоставлять операторы и авиакомпании". "Раньше эта информация была разрознена, теперь она будет сконцентрирована в одном потоке", - отметил он. Олег Вязьмитинов.

// [gia.ru](http://gia.ru), 25 сентября 2014 № 1187024

<http://polpred.com/?ns=1&searchtext=%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E5+%EF%F0%E5%F1%F2%F3%EF%EB%E5%ED%E8%FF>

## **Великобритания**

**Оценка налоговой стратегии и стратегии закупок правительства Великобритании показала, что тот, кто хочет бороться за соответствующие контракты, «очень внимательно относится» к соблюдению дисциплины.**

Данная стратегия вступила в силу 1 апреля 2013 года. Любое предприятие, пытающееся заключить правительственный контракт на сумму в размере 5млн. фунтов стерлингов (8,3млн. долларов США) или выше, должно самостоятельно подтвердить, что с 1 октября 2012 года оно не подавало неправильные налоговые декларации в связи суклонением от налогов или избеганием налогообложения. Налоговая декларация становится «неправильной», если по соглашению или судебному спору, будут доказаны дополнительные обязательства в результате уклонения от налогов.

Если коммерческое предприятие не может подтвердить «правильность» декларации, правительственные ведомства могут исключить его из процесса закупок.

Оценку проводила Королевская налоговая и таможенная служба (HMRC) и секретариат Кабинета министров. Они рассмотрели, действительно ли стратегия оказывает предполагаемое воздействие, поощряя соблюдение налоговой дисциплины среди правительственных поставщиков.

Только один из 65 соответствующих заявителей не смог пройти обязательный тест в области закупок. Тем не менее, это произошло из-за того, что он не смог подготовить и предоставить услуги, которые соответствуют договору с департаментом закупок товаров и услуг, а не в связи с проблемами в области соблюдения дисциплины.

Оставшиеся 64 заявителя подтвердили, что они соблюдают дисциплину.

В начале этого года международная юридическая фирма PinsentMasons рассказала, что с тех пор как были введены новые правила, ни одному предприятию не мешали бороться за контракты. Тогда же специалист по вопросам налогообложения АйанХайден сказал: «В основном, сейчас компании не хотят вступать в искусственные схемыуклонения от налогов, а все больше хотят продемонстрировать, что ихналоговые дела не выходят за рамки дозволенного, например, при помощи представления детальной информации в своих ежегодных декларациях и в других средствах связи с акционерами».

Реагируя на последние цифры, специалист по вопросамналогообложения фирмы PinsentMasonsХизерСелф сказала, что правильно, что правительство отказалось от своего первоначального плана, где коммерческим предприятиям нужно было рассказывать о причинах, по которым они нарушали дисциплину в течение последних десяти лет.

Она прокомментировала: «Некоторые члены Парламента сказали, что правила недостаточно жесткие, но есть ограничения, которые применяются в правилах закупок Европейского союза (ЕС): все процессы правительственных закупок товаров и услуг должны основываться на справедливом и открытом критерии. Компания не может быть исключена из такого процесса только потому, что ееналоговый счет ниже, чем кажется политикам».

«В любом случае, законодательство Великобритании будет обновлено, чтобы соответствовать новым правилам ЕС, которые предусматривают обязательное исключение за отказ оплачиватьналоги. Однако мы считаем, что у большинства основных компаний Великобритании не возникнет трудностей с тем, чтобы продемонстрировать, что они полностью выполнили это требование».

// offshore.su, 2 сентября 2014 № 1170793

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

Великобритания, Канада

**Налоговые органы власти Соединенного Королевства и Канады собираются углубить сотрудничество для создания более тесных взаимовыгодных отношений, сообщили старшие должностные лица обоих правительств.**

Министр национальных доходов Канады Керри-Линн Д. Финдли встретился с Дэвидом Гауком, секретарем Казначейства Великобритании, в Лондоне 8 сентября. Финдли сказал, что они согласовали цели двух администраций. Сюда входит борьба с международным уклонением от налогов и агрессивным уклонением от налогов, обеспечение справедливого и конкурентоспособного налогового режима, а также снижение бюрократии для бизнесменов.

Министры обсудили последний протокол к двустороннему соглашению об избежании двойного налогообложения, и назвали его «значительным шагом вперед в усилиях по модернизации правового и административного механизмов между нашими двумя странами,

которые позволяют нам решать такие проблемы, как международное уклонение от налогообложения». Также они отметили прогресс, которого достигли обе страны в борьбе с офшорным уклонением от налогов, и согласились с необходимостью сохранить справедливую деловую среду.

В своем совместном заявлении Финдли и Гаук сказали: «Мы обсудили проблемы, с которыми сталкиваются наши налоговые администрации, и то, как работая вместе, мы можем улучшить обмен информацией, поощрять соблюдение налоговой дисциплины, а также преследовать физических лиц или организации, которые пытаются уклониться от своих налоговых обязательств».

«Совместная работа — ключ к нынешнему и будущему успеху обеих наших администраций, и мы с нетерпением ждем продолжения этого диалога и запуска еще более тесной работы в будущем», дополнили они.

// offshore.su, 10 сентября 2014 № 1179977

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

**Компания NoPalaver, предоставляющая бухгалтерские услуги подрядчикам, призвала Королевскую налоговую и таможенную службу позволить подрядчикам попасть в ее программу борьбы со схемами уклонения от налогов для кредитов подрядчику, чтобы обсудить условия оплаты в рамках ее инициативы «Пришло время платить».**

Королевская налоговая и таможенная служба объявила в июле, что она дала 16 тысячам пользователей сложной схемы для уклонения от корпоративного налога на сумму в размере 430млн. фунтов стерлингов (700млн. долларов США), включающей офшорные кредиты, шесть месяцев на оплату налогов и начисленных процентов, которые подлежат уплате.

Королевская налоговая и таможенная служба предупредила, что лица, которые не смогут по какой-либо причине выполнить этот платеж, могут столкнуться с дальнейшим начислением процентов и штрафами, что станет предметом спора в суде, а налог, который должно то или иное лицо, начнет накапливать проценты по ставке в размере три процента, через 30 дней после того, как было получено извещение о необходимости внесения платы.

В среднем, задолженность пользователя данной схемы составляет всего лишь 11тыс. фунтов стерлингов в год в виде налогов и процентов, что, по мнению компании NoPalaver, является показателем того, что вклад тех лиц, которые вовлечены в эту схему, является, как правило, относительно небольшим.

Компания NoPalaver заявляет, что схему Королевской налоговой и таможенной службы «Пришло время платить», которая позволяет налогоплательщикам обсудить продление срока платежа, необходимо предложить подрядчикам со средним доходом в области информационных технологий, которые выбрали урегулирование спора.

ГрэхэмДженнер, директор компании NoPalaver, сказал: «Мы надеемся, что Королевская налоговая и таможенная служба признает, что большинство людей в этой специальной схеме не являются богатыми завсегдатями модных курортов, пытающимися скрыть сотни тысяч фунтов стерлингов от налогов. Таким образом, Королевская налоговая и таможенная служба может воспользоваться этой возможностью, чтобы показать некую симпатию в отношении огромного количества этих людей, которые готовы в полном объеме оплатить налоги, которые они задолжали. Схема «Пришло время платить» представляет собой прекрасную возможность, если Королевская налоговая и таможенная служба готова ей воспользоваться».

// offshore.su, 5 сентября 2014 № 1170774

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

**Бухгалтерская фирма BakerTilly предупредила тех, кто использует аукционные платформы в режиме онлайн, чтобы они обеспечивали раскрытие информации о своих доходах и оплачивали правильную сумму налога Великобритании. Данное предупреждение было сделано после того, как торговец был лишен свободы за несоблюдение налоговой дисциплины.**

Человек заключен в тюрьму на два года за уклонение от налогов на сумму в размере приблизительно 300тыс. фунтов стерлингов (484тыс.959 долларов США) в ходе торговли на eBay в течение шести лет.

Комментируя данное дело, Майк Даун, глава Отделана налоговых расследований в фирме BakerTilly, сказал: «Теперь все выглядит так, как будто бы Налоговая служба начала более жестко относиться к Интернет-торговцам, а исход данного дела является ярким примером наказания за отказ от правильного декларирования своих доходов».

В 2012 году Королевская налоговая и таможенная служба (HMRC) запустила кампанию по раскрытию информации на рынках Интернет пространства, чтобы поощрять Интернет-торговцев в урегулировании своих налоговых дел на самых лучших условиях. Она принесла свыше 7,8млн. фунтов стерлингов в виде дохода.

Даун дополнил, что в более общем смысле, Королевская налоговая и таможенная служба «стала значительно более активной в преследовании налоговых уклонистов, и только в прошлом году она доказала, что 915 случаев являются налоговыми преступлениями, что привело к 716 обвинительным приговорам – больше чем в два раза выше цифр, зафиксированных четыре года назад. В общей сложности, с 2010 года за налоговые преступления суды вынесли приговоры в виде лишения свободы сроком на 2700 лет».

// offshore.su, 10 сентября 2014 № 1179974

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### **Гонконг**

**Правительство Гонконга сделало заявление о том, что намеревается поддержать новый глобальный стандарт автоматического обмена информацией для усиления налоговой прозрачности и противодействия международному уклонению от уплаты налогов.**

В сообщении, адресованном Глобальному форуму ОЭСР 15 сентября, власти Гонконга подтвердили, что одобряют предложенную еще в июле этого года инициативу по внедрению нового стандарта обмена данными.

Разработанный стандарт предполагает автоматический обмен информацией о банковских счетах, полученной правительствами от финансовых учреждений.

Обмен данными по новым правилам будет осуществляться Гонконгом на взаимной основе и с соблюдением требований о защите персональных данных и конфиденциальной информации. Первый автоматический обмен планируется осуществить уже к концу 2018 года.

// nexus.ua, 18 сентября 2014 № 1183369

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### **Казахстан**

**Акция от Минфина: Каждый шестой налогоплательщик – настоящий!**

Автор: Аскар Муминов

Только одна из шести налоговых проверок в Казахстане – запланированная, и, по сути, пять остальных проводятся незаконно, отметили в ходе налогового форума в южной столице эксперты Министерства финансов РК.

Из 600 предложений, озвученных экспертами налоговой сферы для внесения в концепцию нового закона по вопросам налогообложения, приняты 225 поправок, отметил сегодня в ходе ежегодной налоговой конференции в Алматы первый вице-министр национальной экономики РК Марат Кусаинов.

Законопроект по вопросам налогообложения находится в мажилисе парламента РК. Он предусматривает проведение налоговой амнистии путем списания с плательщиков пени и штрафов, числящихся на их лицевых счетах, на 1 января 2014 года и не уплаченных на 1 октября 2014 года. Второй пакет поправок направлен на стимулирование сельхозпереработки и рост конкурентоспособности субъектов агропрома. Планируется реформировать порядок их налогообложения. Вносятся изменения в части передачи органам местного самоуправления индивидуального подоходного налога с доходов необлагаемых источников выплаты, налога на имущество, землю и транспорт с физических лиц, поступающих в настоящий момент в областной и районный бюджет с зачислением их на специальные внебюджетные счета в органах казначейства. В рамках совершенствования налогового администрирования планируется сокращение налоговых отчислений. Предлагается снятие по заявлению налогоплательщика с регистрационного учета в качестве индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС, а также крестьянских или фермерских хозяйств, не состоящих на учете по отдельным видам деятельности без проведения дополнительной проверки и камерального контроля. Автоматическое снятие с регистрационного учета в качестве ИП при непредставлении очередного расчета стоимости патента по истечении 60 дней со срока его представления. Планируется внедрить механизм представления отдельных видов налоговой отчетности через Центры обслуживания населения, отметил Марат Кусаинов.

Вице-министр финансов РК АрдакТенгебаев сказал, что удобство и доступность взимания налогов и их прозрачность - главный вопрос, который сегодня беспокоит



предпринимательское сообщество в сфере налогообложения. В течение пяти лет Ассоциация налогоплательщиков Казахстана проводит независимую оценку оказания фискальных услуг. Их качеством по результатам 2013 года удовлетворены 87% субъектов бизнеса и 86% населения. Пять лет назад ими были удовлетворены 46% субъектов бизнеса и 51,3% граждан. Проводимые реформы по либерализации администрирования связаны с переносом акцента с налоговых проверок на камеральный контроль, на основе системы управления рисками, упрощение порядка ликвидации нерисковых плательщиков без налоговой проверки. В 2013 году была проведена централизация проверок на областном уровне, что позволило сократить их количество в разы и снизить издержки бизнеса на исполнение требований налоговых органов.

Заместитель председателя Налогового комитета Министерства финансов Республики Казахстан Толганай Ботаканова привела статистику по досудебному обжалованию результатов налоговых проверок. За последние пять лет налогоплательщиками в налоговые органы было обжаловано 2524 жалобы на уведомления результатов фискальных проверок, в среднем 505 жалоб в год. Динамика показывает увеличение роста досудебных обжалований. В 2009 году этой процедурой воспользовались всего 1,2% проверенных налогоплательщиков, то в 2013 году показатель составил 2,8%. Средний показатель обжалований 2,2% от количества всех проведенных проверок. Процент удовлетворений жалоб налогоплательщиков составляет в среднем 33,5%, что соответствует аналогичным показателям в развитых странах. Однако плательщики в суд пока обращаются чаще, чем в налоговые органы и не пользуются правом досудебного рассмотрения дел.

Наиболее распространенная категория обращений связана с различным толкованием норм законодательства. Вторая категория основана на разногласиях в различных оценках юридических фактов по размерам налоговых обязательств. И третья категория связана с процедурными моментами при проведении проверок.

Среди наиболее острых вопросов, по которым возникают между фискальными органами и налогоплательщиками недомолвки остаются: система взимания налогов с нерезидентов, обоснованность платы за эмиссию, вопросы трансфертного ценообразования, неполное оформление или отсутствие первичных документов, взаиморасчеты с предпринимателями, если регистрация предприятия признана недействительной, налоги для недропользователей и схема начисления и возврата НДС.

«Каждая пятая жалоба подается по факту неправильного первичного оформления документов, что порождает налоговые споры. Также много вопросов в сфере управленческих и административных нестыковок. С 2014 года внесены изменения, которые должны урегулировать порядок досудебного рассмотрения налоговых жалоб. А с 2015 года будет отменено требование о приложении к жалобе документов по налоговой отчетности. Сейчас это является одним из оснований в отказе от рассмотрения жалобы», - отметила г-жа Ботаканова.

Эксперты отметили, что один раз в шесть месяцев на сайте Генеральной прокуратуры Республики Казахстан должен публиковаться перечень организаций, в которых должны пройти плановые проверки.

Заместитель председателя Налогового комитета министерства финансов РК Аргын Кипшаков отметил, что количество налоговых проверок за последние 5 лет снизилось в 2,5 раза. Однако все еще значительную долю занимают внеплановые проверки, которые в 2013 году в пять раз превысили плановые. В процентах это выглядит следующим образом: плановые проверки 17%, внеплановые – 83%. За 2013 год структура налоговых проверок по субъектам инициирования сложилась таким образом: по заявлению налогоплательщика на ликвидацию -86%, камеральный контроль -5%, плановые проверки – 4%, по возврату НДС- 3%, в рамках уголовно-процессуального кодекса-2%.

Анализ по срокам проведения проверок показал, что среднее количество трудозатрат на налоговые проверки крупных налогоплательщиков не уменьшается. Срок проведения таких проверок составляет 177 дней. Длительные сроки проведения проверок сказываются на их качестве. Одной из причин, которая ведет к затягиванию процесса, связано с тем, что бухгалтерский учет в Казахстане ведется по разным программам, что осложняет процедуру проверок.

Чтобы решить эти проблемы специалисты предлагают переходить на форму электронного аудита. С 2005 года система начала активно внедряться в Португалии, где были получены достаточно хорошие результаты.

Предлагается с 2016 года при проверке крупных налогоплательщиков внедрить e-аудит и в РК. Для этого в 2015 году планируется подготовка автоматизированной системы бухучета среди крупных налогоплательщиков. Предусмотрена поправка к статьям 14 и 19 Налогового кодекса в части введения в обязанности крупных налогоплательщиков предоставления при фискальных проверках показателей бухучета в электронном виде.

Председатель Ассоциации налогоплательщиков Казахстана Жанар Ертлесова заметила, что система электронного аудита своевременное нововведение, но необходимо, чтобы на

практике все было исполнено так, как в той же Португалии, ведь в Казахстане, несмотря на либерализацию налогового законодательства, доля теневого сектора в экономике выросла за последние пять лет с 20 до 30%.

С 1 января 2015 года планируется введение системы электронных счет-фактур, что должно исключить факты встречных проверок со стороны налоговых органов.

Начальник 5 управления Департамента по раскрытию экономических преступлений Агентства РК по борьбе с экономической и коррупционной преступностью Майкен Базгенова отметила, что среди наиболее часто встречаемых правонарушений в области налогообложения остаются полное или частичное неотражение результатов финансовой или хозяйственной деятельности предприятий в документах бухучета, осуществление сделок без документального оформления. Неоприходование товарно-материальных ценностей и денежной выручки в кассах, использование необоснованных изъятий и скидок, незаконное использование налоговых льгот, завышение стоимости сырья и топлива. Среди других правонарушений: работа с черным налогом, отнесение на издержки производство затрат не предусмотренных законодательством, искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы. Использование особых отношений со специально созданными аффилированными фирмами в офшорных зонах.

// kursiv.kz, 22 сентября 2014 № 1179542

<http://polpred.com/?ns=1&searchtext=%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E5+%EF%F0%E5%F1%F2%F3%EF%EB%E5%ED%E8%FF>

### **Нидерланды**

**Голландский банк ABN AMRO раскритиковал новый доклад «Справедливое руководство к банкам», который опубликовала голландская организация BankWiser (EBW) после проведения расследования в области международного уклонения от налогов в банковском секторе Голландии.**

«Банк ABN AMRO считает данный доклад весьма низкокачественным, чтобы можно было реагировать на его содержание или выводы, к которым пришла организация EBW. Этот доклад внушает доверие, так как сопровождается пресс-релизом, который ссылается на банки, возможно имеющие отношение к уклонению от налогов», говорит банк.

В ответ на этот доклад, банк ABN AMRO потребовал, чтобы два профессора права пересмотрели результаты этого расследования. Профессор из Лейденского университета сказал: «В ходе рассмотрения мы сосредоточили свое внимание на том, является ли метод, который использовался в ходе расследования, подходящим для определения группы банков в Голландии, которые имеют отношение к международному уклонению от налогообложения. Я пришел к выводу, что в ходе расследования было допущено несколько основополагающих ошибок, в результате которых нельзя правомерно и недвусмысленно определить, действительно ли эти банки принимали участие в схемах международного уклонения от налогов».

Профессор из Амстердамского сводного университета добавил: «Я хотел бы отметить, что некоторые термины и характеристики, которые использовал автор, были малообоснованными или, в некоторых случаях, им вообще не было никакого объяснения. В результате, расследование не соответствует нормам точности и должной осмотрительности».

Называя этот доклад упущенной возможностью, банк заявил: «Банк ABN AMRO не отрицает тот факт, что банки подлежат выполнению проверок. Напротив, выполненная должным образом проверка может поднять уровень прозрачности и доверия к сектору. Тем не менее, любое такое рассмотрение необходимо выполнять надлежащим образом».

«Проверки, которые проводятся в соответствии с подходом, применяемым организацией EBW, служат исключительно для того, чтобы придать гласности соответствующую информацию, а не навредить репутации того или иного банка. На протяжении длительного времени банки отстаивают необходимость проведения проверок более высокого качества».

// offshore.su, 4 сентября 2014 № 1170776

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### **Сейшелы**

**Сейшельские острова стали последней страной, которая взяла на себя обязательство по автоматическому обмену налоговой информацией в рамках схемы, которую продвигают страны Большой пятерки (Большая5).**

Пилотный проект Большой5 направлен на обнаружение и борьбу с уклонением от налогообложения. Пять стран — Великобритания, Франция, Германия, Испания и Италия — надеются, что механизм для автоматического обмена информацией будет использоваться в качестве образца для расширенного многостороннего соглашения.

На сегодняшний день 46 стран и юрисдикций договорились привести в исполнение новый международный стандарт обмена информацией. Первый обмен запланирован на 2017 год, он будет касаться данных, которые собирались с 31 декабря 2015 года. Сторонники нового стандарта поставят свои подписи на октябрьском заседании Глобального Форума Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), которое будет проходить в Берлине.

Министры финансов стран Большой5 сообщили: «Мы горячо приветствуем решение Сейшельских островов присоединиться к инициативе, направленной на утверждение нового международного стандарта автоматического обмена информацией на раннем этапе. Мы призываем другие финансовые центры последовать примеру Сейшельских островов и других 45 стран и юрисдикций, чтобы мы могли быстро пресечь уклонение от налогов на международном уровне».

// offshore.su, 1 сентября 2014 № 1170863

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### **США, Бермуды**

#### **Международная организация с новой силой взялась за борьбу с уклонением от налогов со стороны международных корпораций.**

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) пообещала закрыть лазейку, с помощью которой Интернет гиганты, такие как Google, могут перенаправлять миллиарды долларов заработанной прибыли в Бермуды.

Глава Отдела налогообложения в ОЭСР Паскаль Сен-Аман сказал: «Мы положим конец отсутствию двойного налогообложения».

Но, экономический эксперт Питер Эверсон назвал заявление ОЭСР «обычной болтовней бюрократов».

Он дополнил: «Они продолжают говорить о том, каким бы они хотели видеть этот мир, а на деле ничего не могут сделать с этим уже последние 25 лет».

Г-н Эверсон добавил: «И когда они нарушают взятые обязательства, это всегда приводит к тому, что у Бермудских островов появляется возможность подзаработать деньги».

ОЭСР предупредила, что предлагаемые шаги являются частью более широкомасштабной «программы по борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли», рекомендации по которой предстанут в следующем году.

Энтони Хьюм, глава Отдела трансфертного ценообразования в американской фирме BDO, сказал, что такая борьба может означать, что компании внесут изменения в свои структуры, и выведут рабочие места из налоговых убежищ.

Он дополнил: «Это может означать, что многие виды деятельности снова станут оншорными».

Глава Отдела налоговой политики лондонского офиса фирмы KPMG Крис Морган сказал, что предложения являются «сбалансированными», и что, несмотря на то, что некоторым компаниям придется платить больше, крупные корпорации признали необходимость изменений.

Компания Google и другие крупные фирмы попали в заголовки газет два года назад, когда были уличены в использовании сложных и вполне законных схем уклонения от налогов. Такие схемы позволяли им перенаправлять миллиарды долларов через дочерние компании низконалоговые юрисдикции, такие как Бермуды, где нет корпоративного налога.

Теперь ОЭСР, при поддержке Большой20, намерена закрыть лазейки, которые позволяют крупным корпорациям уменьшать свои налоговые счета.

Предлагаемые международные налоговые правила были представлены после того, как Большая20 попросила ОЭСР рассмотреть пути снижения уровня уклонения от налогов.

С такими крупными американскими технологическими компаниями, как Google, скорее всего, трудно будет разобраться, но соответствующие действия можно будет направить на компании других секторов, такие как фармацевтические компании и фирмы легкой промышленности.

Последние 50 лет ОЭСР сосредотачивала свой взгляд на том, чтобы одна и та же прибыль компании не облагалась налогами дважды.

Все опасались того, что это будет мешать торговле, и будет снижать экономический рост.

Для того чтобы позволить отдельным странам разделять права налогообложения для избежания двойного налогообложения, были созданы соответствующие соглашения. Частично это выполнялось за счет предоставления льгот в рамках мер, предназначенных для прекращения уклонения от налогов, таких как налоги на источник дохода, например.

Но, международные корпорации использовали вполне правомерные средства для того, чтобы их прибыль не облагалась налогами нигде.

Предложения ОЭСР, если их одобрит государства-члены, будут означать, что трансграничные сделки не будут пользоваться налоговыми льготами в рамках существующих соглашений, если первоочередной причиной этой сделки является уклонение от налогов.

Прошлогоднее расследование показало, что 75% крупнейших технологических компаний Америки направляли поступления от европейских продаж в низконалоговые юрисдикции, такие как Бермудские острова, Ирландия и Швейцария, и ничего не сообщали о такой прибыли своей стране.

// offshore.su, 18 сентября 2014 № 1179840

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### **Налоговые преступления в США**

**В литературе, посвященной проблеме налоговых преступлений, в целом дается высокая оценка налоговому законодательству США. Налоговому законодательству посвящен раздел 26 свода законов США. Здесь же в одном из четырех разделов главы 75 содержатся и уголовно-правовые нормы.**

Пар. 7201 устанавливает уголовную ответственность всякого, кто “сознательно пытается тем или иным способом уклониться от уплаты налогов, предписанных к выплате...”

С объективной стороны данное преступление образуют “существование дефицита налоговых выплат”, “утвердительный акт, включающий факт уклонения от уплаты налогов или попытку совершения такого действия”, а с субъективной – “умышленность действия”.

В судебной практике разъясняется, что “утвердительный акт требует большего, чем пассивной невозможности заполнения налоговой декларации и напротив, не требует активного действия с целью обмануть или скрыть”. Всякий “утвердительный акт представляет собой действие с целью введения правительства в заблуждение или сокрытие фондов для избежания уплаты точно установленной недостающей суммы”.

В деле Спайс против Соединенных штатов Верховный Суд США разъяснил, в частности, что “факт утвердительной преднамеренной попытки может быть заключен из того, что имеется двойная бухгалтерия, куда заносятся фальшивые сведения, или фальшивые счета, или документы, уничтожение книг или записей, сокрытие имущества или источника доходов, и такое ведение дел, при котором можно избежать учета”.

В рамках названной главы содержатся еще 14 составов налоговых преступлений. В их числе в качестве основных можно назвать следующие. Пар. 7202 предусматривает “намеренный пропуск сбора и уплаты налогов”. Пар. 7203 говорит о “намеренном пропуске подачи налоговой декларации”. Это также “подача ложного заявления или пропуск подачи заявлений сотрудников” (пар. 7204); “обман или недостоверное заявление” (пар. 7206); “представление недостоверной декларации, заявления или иной документации, представление ложных заявлений покупателей, имеющих отношение к налогам” (пар. 7207).

#### **2.4. Мошеннические действия должностных лиц.**

Федеральное законодательство США содержит специальные нормы об ответственности чиновников, должностных лиц и членов Конгресса за извлечение доходов из правительственных контрактов. Пар. 431 и 432 главы 23 говорят о наказуемости сделок, совершаемых членами Конгресса, а также между ними и должностными лицами, служащими Соединенных штатов и т.п.

В литературе отмечается, что довольно распространенными действиями является личное обогащение на дорогостоящих правительственных контрактах, участии в программах медицинской, продовольственной и иной помощи. Объектами преступных махинаций нередко становятся программы выплат пособий по безработице, в рамках благотворительной деятельности и т. д..

Защита прав потребителей. Данный вид преступлений, в частности, ярко иллюстрирует УК Калифорнии. К этому разделу мы можем условно отнести два специфических состава, расположенных в разделе 10 “Преступления против общественного здоровья и общественной безопасности”: “Соккрытие опасных видов предпринимательской деятельности” (пар. 387), “Распространение ложных слухов с целью воздействовать на цены” (пар. 395), а также “Нарушение правил розничной торговли продовольственными товарами” (пар. 396.5.).

Под распространением ложных слухов с целью воздействовать на цены понимается изготовление или опубликование ложных сведений, распространение ложных слухов, использование иных ложных или мошеннических способов с целью воздействовать на рыночную цену на любой вид собственности.

Социальная значимость подобной нормы в обществе с развитой рыночной экономикой сложно переоценить. Ее появление и существование в рамках уголовного закона обусловлено важной ролью биржевых, аукционных и им подобных механизмов распределения основных ценностей, в том числе потребительских товаров.

Значительный интерес представляет также подробно разработанный в УК штата Калифорния институт ответственности субъектов предпринимательской деятельности, в том числе юридических лиц, за осуществление деятельности, содержащей "серьезную скрытую угрозу". Продукт или деятельность считаются таковыми, если нормальное или предполагаемое их использование (осуществление) создают реальную угрозу смерти, или причинения тяжкого вреда здоровью, или иного серьезного риска для личности, и опасность не является очевидной для подвергающегося ей лица.

**Уголовная ответственность наступает при наличии двух условий:**

виновное лицо достоверно знало о серьезной скрытой опасности товара (его части) или вида предпринимательской деятельности;

узнав об опасности, в течение 15 дней с этого момента не совершило одновременно следующие действия: а) не известило в письменной форме Отдел профессиональной безопасности и здоровья Департамента промышленных отношений; б) не известило в письменной форме своих заинтересованных работников.

Охрана интересов предпринимателей. С этой точки зрения привлекает внимание группа норм, посвященных защите интересов страховщиков и страхователей, а также норма, содержащаяся в разделе 13 "Преступления против собственности" УК Калифорнии, устанавливающая уголовную ответственность за разглашение коммерческой тайны (пар. 499с).

Любое лицо, которое без правовых оснований приобретает, передает, использует, мошеннически завладевает доверенной ему коммерческой тайной, в соответствии с п. "б" пар. 499с признается виновным в совершении кражи. Квалификация данного преступного деяния как хищения представляет значительный теоретический и практический интерес и обусловлена, в свою очередь, следующими особенностями УК штата Калифорния.

Если в российском уголовном законодательстве понятие коммерческой тайны носит отсылочный характер, а ее правовой статус раскрыт в специальном нормативном акте<sup>1</sup>, то калифорнийский законодатель раскрывает понятие коммерческой тайны непосредственно в уголовном законе (подп. 9 п. "а" пар. 499с).

В соответствии с используемым им подходом сведения, составляющие коммерческую тайну, обладают единой правовой природой, что также является отличием от российского законодательства, и относятся к имущественным правам.

[http://www.labex.ru/page/inzk\\_usa\\_uk\\_6.html](http://www.labex.ru/page/inzk_usa_uk_6.html)

**Президент США Барак Обама объявил в понедельник, что американская администрация будет бороться с практикой уклонения от уплаты налогов корпорациями, которые регистрируются в других странах.**

"Министр (финансов США Джейкоб) Лью проинформировал меня сегодня о первых шагах, которые министерство предпринимает, чтобы не дать компаниям воспользоваться корпоративной инверсией — происходящей на бумаге сменой налоговой прописки на зарубежную, чтобы избежать честно причитающейся доли налогов у нас в стране", — заявил президент.

По словам Обамы, крупные американские корпорации открыто используют эту лазейку в законодательстве, в результате чего страна недосчитывается налогов, а американский средний класс страдает от снижения зарплат.

В свою очередь Лью заявил, что администрация настроена решительно.

"Эти первые целевые меры позволяют добиться существенного прогресса в борьбе с творческими методами, которые используются, чтобы избежать американских налогов", — сказал министр финансов.

Он не привел подробности мер, которые намерены предпринять власти.

При этом президент США признал, что в отсутствие поддержки конгресса он будет использовать возможности исполнительной власти, включая регулирование рынков. Обама вновь призвал конгресс поддержать налоговую реформу, включающую снижение корпоративного налога с одновременным устранением лазеек в законодательстве и упрощением налогового кодекса.

// ria.ru, 23 сентября 2014 № 1179863

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

**Граждане США становятся «финансовыми персонами нон-грата» по всему миру. Значительное ужесточение американских законов, направленное на борьбу с уклонением от налогов, привело к тому, что зарубежные банки и другие финансовые учреждения перестали открывать счета представителям «исключительной нации».**

Одним из главных инструментов борьбы американских властей с налоговыми уклонистами в последнее время стал нашумевший закон FATCA (вступил в силу с 1 июля 2014 года), который

обязывает зарубежные финансовые учреждения информировать Налоговую службу США об имеющихся у них счетах американских граждан. Поэтому большинство таких учреждений по всему миру идут по пути наименьшего сопротивления, просто-напросто отказываясь иметь дело с гражданами США.

Журналисты издания TheWallStreetJournal пообщались недавно с одной из «невинных жертв» последствий нового закона. 24-летний ИТ-специалист, Уильям Харт, переехал на работу в Берлин из Северной Каролины. Весной этого года он попытался открыть брокерский счёт в Дойче-Банке для онлайн-торговли. Однако немецкие банкиры отказали ему в этой услуге из-за его американского гражданства. Комичность ситуации состоит в том, что Харт работает именно на этот банк. Расстроенный молодой человек поведал журналистам о том, что «совершенно не ожидал, что американские экспаты сталкиваются с такими ужасными ограничениями, работая на чужбине».

Всё больше американцев, столкнувшись с данной проблемой, идут даже на отказ от гражданства США. За первые шесть месяцев 2014 года число отказников составило 1 577 (согласно данным официальной статистики американской Налоговой службы). Если тенденция сохранится, то 2014-й год побьёт рекорд по этому показателю за всё время существования США.

Однако FATCA и вызванное этим законом нежелание зарубежных финансовых учреждений обслуживать американцев являются не единственными причинами отказа от гражданства. Дэвид Куэнзи, основатель фирмы ThumFinancialAdvisors, в своём интервью телеканалу CNBC заявил, что «американцы, живущие за рубежом, отказываются от гражданства не потому, что не хотят платить американских налогов. Причиной такого шага для многих из них становится то, что налоговая отчётность в США для этой категории граждан стала чрезвычайно сложной и запутанной. Заполнить её самостоятельно стало трудновыполнимой задачей. А услуги компетентного налогового советника для выполнения этой работы обходятся в несколько тысяч долларов в год, что для значительного числа налогоплательщиков становится непосильным бременем».

// nexus.ua, 19 сентября 2014 № 1183372

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

**В новом документе под названием «Политические ответы корпоративным инверсиям: Куй железо, пока горячо» Томас Хангерфорд из Института экономической политики (EPI) рассматривает причины, по которым Конгресс Соединенных Штатов Америки должен немедленно принять законодательство, направленное на борьбу с корпоративными инверсиями, а не ждать проведения всеобъемлющей налоговой реформы.**

Хангерфорд обсуждает решения, предназначенные для того, чтобы такое большое количество международных корпораций США прекратили рассматривать использование корпоративных инверсий, когда сливаются с офшорным аналогом с целью переноса своих штаб-квартир за рубеж. Однако, «если Конгресс не согласится с необходимостью принятия целенаправленного законодательства в ближайшее время, Соединенные Штаты Америки могут потерять еще больше из своей базы корпоративного налога», говорится в документе.

Институт экономической политики отмечает, что хотя, в основном, инверсии описываются в качестве способа уклонения от относительно высокой ставки корпоративного налога в размере 35%, «у корпораций есть огромное количество способов снижения своих налоговых счетов. Несмотря на то, что вы слышите в СМИ, что инверсии никогда не использовались в первую очередь в качестве средства для избежания высоких ставок корпоративного налога».

Хангерфорд считает, что «первоочередной причиной использования инверсий является уклонение от уплаты налогов на иностранный доход, удерживаемый за границей, а также уклонение от налогов, которые они и так уже должны Казначейству. Для таких фирм, использование инверсий – способ увиливания от своих налоговых счетов, а не высокая ставка корпоративного налога в США».

«У большинства фирм, которые пытаются использовать инверсии, в офшорах уже есть крупный доход. Эти доходы подлежат удержанию американского подоходного налога, но только при их репатриации американской материнской компании в качестве дивидендов», говорится в документе. «При помощи инверсий и других различных схем, фирмы могут получить доступ к этим доходам, фактически, свободно от налогов США. Это, без сомнения, первоначальная причина, по которой используют инверсии».

Выступая против мнения лиц, которые заявили недавно о том, что единственно правильным решением проблемы корпоративных инверсий является проведение всеобъемлющей налоговой реформы, Институт экономической политики убежден в том, что

реформа не решит проблему самих инверсий, учитывая то, что реформа, скорее всего, будет структурированной.

Хангерфорд отмечает, что «если налоговая реформа не будет оказывать влияния на доходы государства (как большинство предложений), она снизит установленную ставку налога, а не среднюю фактическую ставку налога. Следовательно, реформа корпоративного налога не уменьшит желание компаний использовать корпоративные инверсии».

Вместо этого, он рекомендует принять специальное и немедленное законодательство для решения этой проблемы, чтобы у фирм больше не было возможности использовать этот механизм. Хотя «изменения в налоговых нормативах являются необходимой временной мерой для снижения оттока корпоративной налоговой базы США... только целенаправленное законодательство, которое снижает стимулы и способность фирм к инверсиям, действительно, сможет защитить базу корпоративного налога».

Например, он рекомендует правила, о которых уже говорили в Конгрессе и Администрации, и которые потребуют, чтобы текущим акционерам американской фирмы принадлежало более 50% новой поглощенной зарубежной фирмы, а не 20%, в соответствии с настоящим законодательством. Также в рамках этих правил говорится, чтобы к фирмам применялся такой же режим, как и к американским корпорациям, если они управляются и контролируются в США, и здесь же у них находится большая часть коммерческой деятельности.

Дополнительные меры могут охватывать предотвращение практики известной под названием «оптимизация налогообложения прибыли», запрещая вычет процентов, если у компаний США есть задолженность выше определенного уровня, не позволяя корпорациям использовать отложенные офшорные наличные средства без уплаты американских налогов.

«Если компании хотят стать зарубежным предприятием, тогда они, действительно, должны становиться такими зарубежными предприятиями», закончил Хангерфорд.

// offshore.su, 11 сентября 2014 № 1180011

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### Украина

**Украина собирается снизить количество налогов и сборов, которые должны оплачивать коммерческие предприятия (с 22 до 9), в рамках изменений в налоговом режиме, о которых объявил глава налогового органа. Эти изменения направлены на повышение качества сотрудничества с налогоплательщиками.**

Выступая на украинском радио, Игорь Билоус пообещал, что бездоказательные налоговые преступления будут реже подвергаться проведению расследований, а требования к отчетности будут минимальными.

Правительство рассмотрит снижение бремени налога на совокупную сумму доходов для предпринимателей, а также значительное снижение налогов в фонд социального обеспечения, сказал он. Правительство также рассмотрит борьбу с несоблюдением налоговой дисциплины со стороны работников неформального сектора.

И последнее, что сказал Билоус, — с начала следующего года будет внедрена новая электронная система отчетности для налога на добавленную стоимость (НДС).

// offshore.su, 19 сентября 2014 № 1179835

<http://polpred.com/?ns=1&searchtext=%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2%FB%E5+%EF%F0%E5%F1%F2%F3%EF%EB%E5%ED%E8%FF>

### Франция

**16 сентября 2014 года Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) представила свои первые рекомендации относительно «скоординированного международного ответа на эрозию налоговой базы и перемещение прибыли (BEPS)».**

Генеральный секретарь ОЭСР Анхель Гурриа сказал: «Большая 20 назвала эрозию налоговой базы и перемещение прибыли серьезной угрозой для налоговых поступлений, суверенитета и справедливых систем налогообложения во всем мире. Наши рекомендации содержат основополагающие блоки для согласованного на международном уровне и скоординированного ответа на стратегии планирования в области корпоративного налога, в которых используются проблемы и лазейки текущей системы. Они используются для искусственного перемещения прибыли в места, где они подлежат применению благоприятного налогового режима».

Было представлено семь «разработанных предложений» из 15, которые будут полностью оформлены к декабрю 2015 года, и которые направлены на:

Обеспечение согласованного налогообложения корпоративного дохода на международном уровне, при помощи новых моделей налогово-положений соглашений для нейтрализации несоответствий в договоренностях (Действие номер 2);

Внесение изменений в налогообложение и соответствующие формы для восстановления прибыли от международных стандартов, а также предотвращение злоупотребления налоговыми соглашениями (Действие номер 6);

Гарантирование того, что результаты трансфертного ценообразования находятся в соответствии с созданием стоимости, при помощи действий, направленных на решение проблем в области трансфертного ценообразования в ключевой сфере нематериальных активов (Действие номер 8);

Повышение уровня прозрачности сбора налогов и повышение определенности и прогнозируемости для налогоплательщиков, при помощи внесенных изменений в документацию по трансфертному ценообразованию, а также шаблон для стран в области отчетности (Действие номер 13);

Решение налоговых проблем в секторе цифровой экономики (Действие номер 1);

Оказание содействия реализации действий по борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли, при помощи разработки многостороннего инструмента для внесения поправок в двусторонние налоговые соглашения (Действие номер 15);

Противостояние ущербным налоговым практикам (Действие номер 5).

Было объявлено, что Комитет ОЭСР по фискальным делам рассмотрит в январе 2015 года проект мандата для международной конференции, чтобы провести переговоры по многосторонней конвенции о продвижении имплементации Плана действий по борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли. Это отвечает многократно возникающим сомнениям относительно того, что односторонние стратегии со стороны стран, действующих в своих собственных интересах, могут поставить под угрозу успех Плана по борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли.

В рамках предложений, которые были представлены в электронном виде, ОЭСР отметила, что имплементация этих мер займет довольно длительное время, решая некоторые ключевые проблемы в области эрозии налоговой базы и перемещения прибыли. Она сообщила, что типовые правила для нейтрализации гибридных несоответствий положат конец дорогостоящим вычетам в одной стране, без соответствующего налогообложения в другой стране.

Кроме того, предложенный ответ ОЭСР на ущербные налоговые практики будет сосредоточен на «искажающем воздействии» налога на размещение сервисных операций, наряду с тем, что прогресс ожидается в области прозрачности налоговых решений, а также в области разработки методики оценивания деятельности в режимах интеллектуальной собственности и других преференциальных режимах.

Использование преимуществ соглашения и других форм злоупотребления соглашениями столкнется с международной договоренностью о том, что положения по борьбе со злоупотреблением соглашениями должны быть включены в налоговые соглашения.

Более того, Действие номер 8 потребует применения налога к деятельности по созданию стоимости в рамках правил трансфертного ценообразования, начиная с нематериальных активов. Консенсус был достигнут среди стран, которые пришли к выводу, что «нельзя больше оставаться толерантными» к искусственному перемещению прибыли в безналоговые или низконалоговые юрисдикции, например, при помощи ящиков для хранения денег.

ОЭСР заявила, что работа в области правил трансфертного ценообразования продолжится, включая Действия номер 9 и 10 в 2015 году.

«Эти меры в семи областях Плана действий являются важным шагом на пути к борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли. Эти меры обеспечат согласованность систем корпоративного налогообложения в международной конъюнктуре, введут существенные требования в области налоговых соглашений и трансфертного ценообразования, а также обеспечат прозрачность, в то же время, продвигая определенность и прогнозируемость», сообщила ОЭСР.

Рекомендации по борьбе с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли станут ключевой темой повестки дня, когда министры финансов Большой 20 встретятся с 20 по 21 сентября в Кэрнсе, Австралия.

Теперь рабочие группы ОЭСР сконцентрируют свое внимание на восьми оставшихся пунктах Действий, которые, по утверждению ОЭСР, будут представлены в сентябре и декабре 2014 года:

Действие номер 3: из расчета эффективных правил для контролируемых иностранных компаний, чтобы предоставить странам больше механизмов для борьбы с увеличивающимися суммами необлагаемой налогами прибыли, спрятанной в офшорах;

Действие номер 4: соответствующие правила, которые ограничивают эрозию налоговой базы при помощи процентных вычетов и других финансовых платежей;



Действие номер 5: продолжить работы по предотвращению ущербных налоговых практик, сосредотачивая внимания на преференциальных режимах для интеллектуальной собственности;

Действие номер 7: предотвращение искусственного уклонения от статуса постоянного представительства – вопрос, который, по мнению ОЭСР, имеет особую важность для развития и роста экономик;

Действия номер 8-10: обеспечение соответствия правил трансфертного ценообразования с созданием стоимости, что касается нематериальных активов, рисков и капитала, а также других транзакций с высоким риском;

Действие номер 11: методики сбора информации и проведения экономических анализов для борьбы с эрозией налоговой базы и перемещением прибыли, включая их побочные эффекты на территории стран;

Действие 12: внутренние правила, требующие раскрытия агрессивных схем налогового планирования; и

Действие 14: продвижение эффективности механизмов урегулирования споров между налоговыми администрациями.

// offshore.su, 17 сентября 2014 № 1179970

[http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period\\_count=1](http://polpred.com/?ns=1&fulltext=clr&fulltext=on&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2&beg=01.09.2014&end=30.09.2014&period_count=1)

### Чехия

Полиция предъявила обвинения в уклонении от налогов в размере 253 млн крон (9 200 000 евро) шестерым участникам сделки, которая заключалась в фиктивной торговле сигаретами. Преступная группировка декларировала продажу товара в Словакию, Польшу и Венгрию как минимум с 1 августа 2011 года, однако следователи в рамках операции Kobra установили, что сигареты не были вывезены за границу и продавались исключительно в Чехии. Участники сделки, которым грозит до 10 лет лишения свободы, основали с целью закамouflировать данные махинации ряд торговых чешских и зарубежных фирм. // radio.cz, 9 октября 2014 № 1193962

<http://polpred.com/?ns=1&searchtext=%F3%EA%EB%EE%ED%E5%ED%E8%E5+%EE%F2+%ED%E0%EB%EE%E3%EE%E2>

2012

### Соловьёв И.Н. КНР: Уклонение и наказание

И.Н. Соловьёв, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации

Налоговая политика и практика №5 (113) май 2012

Сегодня китайская экономика — одна из наиболее динамичных в мире. А там, где есть развивающийся рынок, неизбежны факты массового сокрытия средств и имущества от налогообложения, мошенничества с «возвратными» налогами, льготами и, как следствие, коррупция. Сбор налогов и борьба с коррупцией возложены на налоговую полицию Китая, которая с 2000 года является вооруженной. Кроме того, в стране действуют специальные налоговые суды и налоговая прокуратура.

### Масштабы уклонения от уплаты налогов

По оценке специалистов ChinaReformFoundation (CRF), проводивших исследование для банка CreditSuisse, граждане Китая ежегодно утаивают до 1,4 трлн долл. доходов (сумма, эквивалентная примерно 30% ВВП страны). Для сравнения: в Германии, по оценкам Всемирного банка, ежегодно скрывается 550 млрд, в Италии — 160 млрд долл.

Реальные доходы китайских семей (среднестатистические данные — немногим более 4,7 тыс. долл. в год) в разы превышают официальные показатели.

Самые злостные «налогоплательщики» — 20% богатейших семей Китая, которые скрывают более 80% доходов. Самые законопослушные —

беднейшие семьи: расхождение в цифрах не превышает 13%. То есть фактический разрыв между богатейшими и беднейшими слоями населения страны гораздо больше официально заявленного уровня.

Основные источники «серых» доходов граждан — многочисленные взятки, откаты (наиболее часты в табачной и строительной отраслях) и прибыль от махинаций с землей.

А основная причина массового уклонения, по мнению экспертов, очень высокие ставки налогов: в среднем около 40% доходов. Если учесть, что социальная политика государства не позволяет китайцам рассчитывать, к примеру, на достойное медицинское обслуживание, тогда их стремление не уплачивать налоги становится понятным. Этот фактор сдерживает и развитие банковского сектора: многие не хотят заводить счета из-за боязни показать реальные доходы. Власти, однако, бороться с налоговыми уклонистами — физическими лицами пока не спешат из-за несущ-

щественности их вклада в доходы бюджета — не более 10%. Гораздо большие доходы приносит налогообложение бизнеса.

### **Наказание за экономические преступления: сочетание кнута и пряника**

Китайская система наказаний считается одной из самых жестоких.

До недавнего времени УК КНР предусматривал смертную казнь за совершение 68 преступлений.

В 2011 году Правительство Китая предложило сократить число таких преступлений до 55. Под «сокращение» попали статьи за контрабанду исторических ценностей, мошенничество и налоговые преступления.

В то же время назревшая по объективным и субъективным причинам целесообразность некоторой декриминализации ответственности за совершение противоправных деяний в сфере экономики и налогов сочетается с усилением правоохранительного воздействия за ряд новых, недавно появившихся и актуализировавшихся видов экономических преступлений.

Так, в феврале 2009 года были приняты поправки к УК КНР. В них отразилось пристальное внимание китайского руководства к борьбе с экономическими преступлениями. А бороться есть с чем. Например, в 2008 году было завершено разбирательство 1,14 млн дел, связанных со спорами в области финансов и недвижимости, реформой по акционированию предприятий, передачей акций, а также спорами, касающимися иностранных граждан, и по морским делам (рост на 15,24%); 21 674 дел о финансовых пирамидах, производстве и продаже фальсифицированных и некачественных продуктов питания и лекарств и других нарушениях рыночного порядка (рост на 13,48%); 27 876 дел о нарушении прав интеллектуальной собственности (рост на 32,58%).

Кроме того, поправки законодательно подкрепили кампанию по борьбе с коррупцией: по ст. 388 (получение взятки госслужащим) под уголовную ответственность стали подпадать близкие родственники госслужащего либо лица, имеющие с ним тесные связи, затребовавшие имущество просителей или получивших его при помощи должностных действий госслужащего либо использования его полномочий и статуса. Наказание назначается в зависимости от степени отягчающих обстоятельств — лишение свободы до 3 лет, от 3 до 7 лет и более, штраф или конфискация имущества.

Большой резонанс в обществе вызвали изменения в ст. 389 (невозможность госслужащего подтвердить законность своих доходов). Если сумма неподтвержденных доходов окажется «чрезвычайно большой», его ждет наказание в виде лишения свободы от 5 до 10 лет с взысканием незаконно полученной суммы.

Из ст. 201 (уклонение от уплаты налогов) были исключены конкретные денежные суммы, в зависимости от которых определялась степень тяжести правонарушения. Эта мера, по мнению экспертов, соответствует китайской действительности — неравномерному социально-экономическому развитию регионов страны.

Также были исключены точные размеры штрафов за данное преступление. Согласно поправкам обман, сокрытие при подаче фальсифицированной налоговой декларации или ее непредставление, в случае если сумма уклонения от уплаты «достаточно велика», т. е. составляет более 10% от общей суммы подлежащих уплате налогов, наказывается лишением свободы до 3 лет или краткосрочным арестом, а также штрафом. В случае «значительной» суммы уклонения (более 30% от общей суммы подлежащих уплате налогов) нарушителю грозит лишение свободы от 3 до 7 лет и штраф. Примечательно, что данная статья предполагает и налоговую амнистию: налогоплательщик после получения соответствующего уведомления налоговых органов и уплаты налогов и штрафа, а также после привлечения к административной ответственности от уголовной ответственности освобождается.

Новую квалификацию как получение имущества обманным путем (ст. 224 УК КНР) получил распространенный в Китае сетевой маркетинг. Наказание — лишение свободы до 5 лет, а при отягчающих обстоятельствах — от 5 лет, а также штраф.

Уточнено понятие «иной незаконной хозяйственной деятельности, серьезно дестабилизирующей рынок». Это незаконное ведение деятельности без разрешения компетентных органов, связанной с ценными бумагами, фьючерсными сделками и страховой деятельностью, или незаконное осуществление платежных расчетов (п. 3 ст. 225 УК КНР).

Статья 180 («закулисные» фондовые сделки или «утечка» соответствующей конфиденциальной информации) стала распространяться на операции с фьючерсными сделками. А в качестве незаконной передачи соответствующей информации стали квалифицироваться такие действия, как «четкие указания или намеки третьим лицам об осуществлении вышеназванных операций».

№5 (113) май 2012

<http://nalogkodeks.ru/wp-content/uploads/2012/11/5-78-80.pdf>