

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

Электронный журнал

Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)
№ 3-2011



Аналика
Законодательство и право
Спорные налоговые ситуации
Уклонение от уплаты налогов
Фирмы-однодневки
Судебная практика
Офшоры

Учредитель Ю.И.Фединский

webmonitor@yandex.ru

Москва
2011

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

Финансовые правонарушения и преступления

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс **80663**

Валюта: регулирование и контроль

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 42335

Налоговые правонарушения и преступления

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 41587

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

Финансовые правонарушения и преступления

Подписной индекс **80663**

[Нажмите
здесь](#)

Валюта: регулирование и контроль

Подписной индекс **42335**

[Нажмите
здесь](#)

Налоговые правонарушения и преступления

Подписной индекс **41587**

ИД "Экономическая газета"

<http://www.arpk.org>

тел. (499) 152 88 50

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Об оплате счета подписчик должен поставить в известность редакцию.

Справки:

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

тел.. 8 985 333 87 59

Оглавление

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

Власти пытаются остановить бум лжепредприятий	17
После визита налоговых инспекторов повышаются зарплаты работников.....	17
Налоговой дисциплине поучат в тюрьме	17
Молдова вводит уголовную ответственность физлиц за уклонение от уплаты налогов ...	17
Клиенты UBS ответят за уклонение от налогов	17
Коррупция в Узбекистане: теневая экономика практически эквивалентна государственному бюджету.	18
Специализированные налоговые инспекции неэффективны	18
ГНСУ за 7 мес. 2011 г. доначислила согласованных налоговых обязательств 2,5 млрд грн, из которых оплачено 1,9 млрд грн	18
Налоговая уже подготовила карту теневой экономики	18
ГНСУ разработала карту теневой экономики Украины	18
В Налоговой похвастались результатами борьбы с «теневыми зарплатами»	18
СБУ всерьез взялась за "конверты"	18
Налоговики Херсона прекратили деятельность ещё одного конвертационного центра....	19
Налоговая нашла в Херсоне еще один конвертационный центр, за год "отмывший" 500 млн грн	19
В Киеве никто не платит честно зарплату	19
Для выведения зарплат «из тени» Украина должна воспользоваться международным опытом - демограф	19
В Крыму разоблачили очередной «конвертационный» центр	19
Донецкие бизнесмены попытались украсть у государства 34 миллиона	19
На рынке недвижимости собрали в два раза больше налогов.....	19
По Украине гуляет призрак не прямых расчетов налогов	20
Преуспевающие филиппинцы не платят свои налоги	20
Правительство Финляндии планирует ужесточить наказание за экономические преступления.....	20
Во Франции растёт объем "теневой" экономики	20
В Германии начался процесс над обманувшими государство бизнесменами.....	20
В Германии раскрыта схема по уклонению от уплаты налогов	20
Швейцария и Германия разберутся с налоговыми уклонистами	21
Швейцарские банки сохраняют конфиденциальность	21
Законодательство и право	22
Действие международных договоров в области налогообложения.....	22
Ждет ли реформирование офшорные компании в России?.....	22
Минюст правит в ГК очередность списания денег со счета должника	22
Электронный налог	23
Заместитель председателя ВАС Татьяна Андреева: В суды надо привлекать представителей науки и юристов предприятий	23
В Госдуму внесены поправки в НК о порядке подтверждения права на возмещение НДС	23
Закон о полиции: опасная теория.....	23
"Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов"	23
Исследования	24
Теневая экономика и проблемы её эффективного ограничения	24

Выездные проверки страховых взносов	24
Юрий Корчагин, директор Центра исследований региональной экономики, доктор физико-математических наук: «Пока работа профессора в России оценивается ниже работы слесаря, прорывов в экономике не предвидится»	24
Коррупция и теневая экономика	25
Исследование теневой экономики	25
Теневая экономика	25
Консультации	27
Налоговая амнистия: смысл и реальный эффект	27
Игры с НДС	27
Шопинг с налоговым вычетом	27
Налог на чужое нарушение	28
Как грамотно заявлять судебные издержки и на что можно рассчитывать?	28
В организации произошло вооруженное ограбление и по факту грабежа возбуждено уголовное дело	29
Если на основании решения суда исполнение обязательств поручителем по кредитному договору с банком признано недействительным	29
Вправе ли налоговый орган в ходе проверки запросить у уполномоченного банка копию внешнеторгового договора?	29
Вправе ли налоговый орган в ходе налоговой проверки истребовать у банков копии ведомостей банковского контроля и паспортов сделок?	30
Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?	30
Может ли дело о ликвидации некоммерческой организации - фонда рассматриваться в арбитражном суде?	30
Обязан ли арбитражный суд приостановить производство по делу до рассмотрения судом общей юрисдикции уголовного дела?	30
Может ли полиция в получать у банков справки о счетах и вкладах?	30
Вправе ли банк списать с расчетного счета клиента и перечислить на депозитный счет подразделения службы судебных приставов суммы недоимок по уплате налогов?	30
Об убытках, понесенных в результате мошеннических действий третьих лиц	31
О порядке учета убытков в виде стоимости похищенных товарно-материальных ценностей	31
Отсутствие претензий инспекции во время предыдущих проверок и добровольная уплата недоимки смягчают ответственность за налоговые правонарушения	32
Стало известно, как налоговики будут выявлять фиктивный персонал	32
Ноу-хау «встречек»: как инспекторы заманивают директоров на допрос	32
Особенности заполнения первичной документации с целью минимизации налоговых рисков	32
Письмо банку о том, что «наличка» – это нормально и в ней нет никакого «отмывания»	33
Мимо кассы	33
Зарплата в конвертах	33
Смоляне жалуются на «серую» зарплату	33
В Кирове "теневые" зарплаты распространены в торговой, лесной и строительной отраслях	33
Еще почти три тысячи предприятий Воронежской области отказались от «теневой» зарплаты	34
Ставропольцы недоплачивают налоги в городскую казну	34

Зарплата «в конвертах»: кого обманываем? Общество	34
Когда зарплата прячется в «тени»	34
Чита: «Я против серой зарплаты!»	35
Вологодские налоговики не позволят работодателям, выплачивающим зарплату «в конверте», спать спокойно	35
Читинские работники скрывают, что получают «серые» зарплаты	35
Налоговая проверка	35
Какие права есть у налогоплательщика во время налоговой проверки	35
Выездные проверки страховых взносов	36
Порядок проведения выездной проверки налоговыми органами	36
Легализация (отмывание) преступных доходов	37
Банкиров отмывают от ответственности	37
В Москве осуждены 6 "бакинских миллионеров", "отмывших" более 5 млрд руб.	37
Из РФ за рубеж по сомнительным основаниям за 15 месяцев выведено 5 трлн руб. - ДЭБ МВД	37
В Москве проходят обыски по делу об "отмывании" 20 млрд руб. по объявлениям в Интернете	37
Нелегальные банкиры за два года легализовали 20 миллиардов рублей	37
Блуждающий «контур» для отмывки денег	37
За 15 месяцев из России утекло 5 триллионов рублей	38
За последние 1,5 года транзитные банки не устали оказывать теневые финансовые услуги	38
Обналичка	38
Как обналичивают сегодня, и что делать с этим ФНС	38
Офшоры	38
Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги	38
Крупнейшие компании США прячут капиталы в офшорах	39
Стоит ли российским компаниям выводить деньги с Кипра	39
Швейцария утрачивает имидж надежной гавани для международных капиталов	39
Снижение налогового бремени с помощью офшоров	39
Налоговый криминал	44
В Перми на крупной взятке попался сотрудник налоговой службы	44
Осужден на 5 лет строгого режима следователь-"важняк", получивший взятку под обещание фальсифицировать налоговое дело	44
Взятка в 30000 руб. привела к аресту главу УФНС Хакасии	44
Осужден замглавы отдела УВД по налоговым преступлениям, сфабриковавший дело против бизнесмена	44
Главный борец с налоговыми преступлениями Кубани получил 5 лет за 8 млн руб., переданные через адвоката	45
На Ямале оштрафовали Ходарковского	45
Замглавы отдела ИФНС за взятку в 200000 руб. оштрафована на 8,1 млн руб.	45
Столичного налоговика осудили за взятку в 1,5 млн. рублей	45
Расследования	46
Налог на параллельный бюджет	46
Временный управляющий сети, задолжавшей компании Виктора Суркова, не может найти активы ООО «Строительный дом «Домовой»	46

Спорные ситуации по налогам	46
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.	46
Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.	47
Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.	47
Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.	47
Дознание	48
Директор двух фирм подозревается в уклонении от уплаты налогов	48
Возбуждено уголовное дело в отношении директора фирмы за уклонение от уплаты налогов	49
В Волгоградской области выявлены факты уклонения от уплаты налогов	49
В Архангельске выявлен факт уклонения от налогов на 36 млн руб.	49
Предприниматель не платил налоги? (Ярославская обл.)	49
Гендиректору «Сибстоуна» грозит третье уголовное дело (Красноярский край)	49
«Магнетрону» не одобрили налоговый вычет	49
Владелица автостоянки обвиняется в неуплате налогов (Ульяновская обл.)	50
Директор строительной фирмы в четвертый раз привлекается за налоговые преступления	50
В Челябинске директор строительной фирмы не заплатил налогов на сумму более 50 миллионов рублей	50
«Небо в клеточку» для неплательщиков	50
На Ставрополье директор компании задолжала государству 12,5 млн налогов	50
Директора подмосковного комбината будут судить за неуплату налогов	50
В Астрахани гендиректор строительной фирмы попытался обмануть "налоговую"	51
«Стамстрой» подозревается в уклонении от налогов в особо крупном размере	51
В Кемеровской области возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 16 миллионов рублей	51
В Чувашии бывший директор государственного предприятия подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации	51
В Новосибирской области руководитель коммерческой организации подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 3 миллионов рублей	51
Бывший директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов	51
Дело экс-гендиректора уральского приборостроительного завода передано в суд	52
Предприниматель из Новомосковска предстанет перед судом за уклонение от налогов	52
Экс-директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов	52
Судебная практика	52
Обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам	52
Пункт 141 Административного регламента ФНС по исполнению государственной функции по бесплатному информированию налогоплательщиков не соответствует Налоговому кодексу РФ	53
Результаты рассмотрения жалоб налогоплательщиков в досудебном порядке	53
Таково решение суда, или Обзор судебной практики	53
Следователи стали использовать снимки из космоса в качестве доказательств	53
196-я спящая статья УК РФ	54
Налоговый контроль ценообразования: судебная практика в свете новых правил	54
Ключевые судебные решения по налоговым спорам	54

Суд признал действительными счета-фактуры, выставленные раньше отгрузки.....	54
Дочка IKEA добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1 млрд руб.	54
Алтайский предприниматель уклонился от уплаты 1 млн руб. налогов	55
Руководителя исчезнувшей компании обязали заплатить ее налоги за свой счет	55
Вышестоящий налоговый орган по итогам рассмотрения жалобы не вправе вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика	55
Урегулировать до суда. ВАС продолжает формировать практику толкования налогового законодательства.....	55
Новая арбитражная практика. Инспекторы обязаны предупредить о переносе рассмотрения акта проверки	56
Электронную отчетность признали сданной, хотя фонд ее не открыл.....	56
Письмо от поставщика защитило от доначислений по НДС	56
Арбитражный суд разрешил компаниям быстрого питания применять пониженную ставку НДС	56
ФНС сумела доказать наличие налоговой схемы у АВВ.....	57
Суд оштрафовал экс-депутата Орловского облсовета Александра Дрогайцева на 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты 3,2 млн рублей налогов.....	57
Директор получил реальный срок за неперечисление НДФЛ сотрудников.....	57
В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов директор ООО «СтройИмпульс»	57
Торговец лампочками оштрафован на 450 тыс. из-за налогов	58
Ростовский бизнесмен получил реальный срок за неуплату налогов	58
Предпринимателя посадили за неуплату налогов.....	58
Фирмы-однодневки	59
Обнал Иваныч	59
Главбух дирекции РЖД за подложные договоры с фирмами-однодневками на 10 млн руб. осуждена на 5 лет	60
Нижегородские полицейские за I полугодие выявили на 18% меньше фирм-однодневок	60
"Рога и копыта" под микроскопом	60
Около 600 "фирм-однодневок" выявлено в Нижнем Новгороде за семь месяцев 2011 года.....	61

ВНИМАНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ!

В электронных журналах
ИА «WEB-мониторинг»

материалы публикуются в форме аннотаций.

Для получения полноформатной версии оригиналов
– при наличии выхода в Интернет –
пользуйтесь рабочими гиперссылками, которыми снабжены все статьи.

Информация в Интернете

очень подвижна - быстро появляется и также быстро устаревает и исчезает.
Поэтому рекомендуем скачивать материалы сразу же по получении журнала.

Аналитика

03.08.2011

Дмитрий Плешков: «Однодневки регистрируют даже на адрес ФНС»



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

04.08.2011

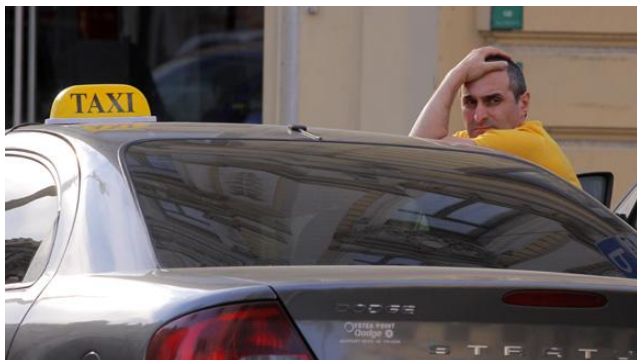
Есть ли в России двойное налогообложение?

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

08.08.2011

Московские таксисты отказываются выходить из тени

Александра Гавычева¹



Частные перевозчики готовятся протестовать против нового федерального закона о такси

фото: ИЗВЕСТИЯ

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

Федеральный закон «О такси» был принят в апреле 2011 года. Согласно ему, бомбилы и таксисты-предприниматели

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

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

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

11.08.2011

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

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

Однако эксперты сомневаются, что налоговики поддержат столь вольные предложения.

11.08.2011

Налоговики выявляют проблемных налогоплательщиков – предпринимателей

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

12.08.2011

Росфинмониторинг отсортирует подозрительные сделки

Ярослав Николаев

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

15.08.2011

Время собирать «камни»

Россию в очередной раз не пустили в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОСЭР), вступление в которую наша страна добивается с 1996 года. Для справки, сейчас в организацию входят 34 государства (в том числе большинство государств — членов ЕС), на долю которых приходится около 60 % мирового ВВП.

Вячеслав Петров, кандидат философских наук

18.08.2011

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

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

18.08.2011

«Почта России» станет принимать судебные иски



Фото ИТАР-ТАСС

Иван Петров

Российский суд научился работать с собственниками офшоров и их долгами

Российский союз правообладателей отстоял право взимать сборы с импортеров аудиотехники

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

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

18.08.2011

Платежи поставят на банковскую карту

Ткачук Сергей

Минэкономразвития подготовило революционные предложения, которые могут перевернуть рынок безналичных платежей. Как рассказал близкий к ведомству источник "Известий", суть инициативы в том, чтобы установить лимит расчетов наличными между юридическими лицами и гражданами, а также обязать предприятия торговли и услуг принимать банковские карты. Что думают об этом эксперты и сами пользователи банковских карт, выяснял корреспондент "Вестей ФМ" Сергей Ткачук.

22.08.2011

Даты



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

Фото: архив журнала "Огонек"

55 лет назад "Огонек" впервые признал существование в стране теневой экономики и подпольных миллионеров — до этого считалось, что все дельцы черного рынка вымерли еще в 30-е годы. Первым же "официальным" подпольным миллионером в 50-е годы стал некий Александр Кукин по кличке Агроном, который действительно работал агрономом в совхозе "Память Ильича" в Мытищах. Примечательно, что в поле зрения милиции Кукин попал еще в 1947 году, когда на Перовском рынке скупал облигации у крестьян, которые, разуверившись в способностях советской власти отдавать долги, были только рады обменять эти "бумажки" на настоящие деньги. Однако при задержании Кукин сумел выбросить портфель с деньгами на сумму 120 тысяч рублей, а на допросах стал упорно от всего отпираться, так что милиции пришлось его отпустить. Но в 1956 году,

сразу после назначения нового главы МВД СССР Николая Дудорова, в стране началась широкая кампания по борьбе с хищениями. Тогда-то в МУР и пришла анонимка с доносом на Кукина, который в голодные послевоенные годы смог купить себе два шикарных автомобиля, ЗиМ и "победу", и три комфортабельные дачи — себе и для подрастающих детей. Кукин был взят в разработку, и вскоре его взяли с поличным в одной из районных сберкасс при попытке получить выигрыш по 17 облигациям. При обыске на даче Агронома оперативники изъяли более десяти чемоданов, набитых облигациями. Кроме того, как удивленно констатировал следователь Борис Гришин, Кукин фактически был легальным советским миллионером — все свои нетрудовые доходы в размере 50 млн рублей он открыто хранил на счетах в сберегательной кассе.

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

22.08.2011

Внимание: легализация

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

22.08.2011

Сверка с налоговой

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

"Расчет"

Автор: Светлана Щепетильникова

23.08.2011

Тени не исчезают даже в полдень

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

23.08.2011

«Наличка» вне закона?

Автор: Наталья Федорова

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

24.08.2011

Налоги и не-налоги: велика ли разница?

Эксклюзив Дмитрий Липатов, юрист юридической компании «Налоговик»

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

24.08.2011

Экономика. Бой с тенью

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

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

25.08.2011

Больше всего российский бизнес боится правоохранительных органов

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

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

Примечательно, что бандитов сегодня боится едва ли один из десяти предпринимателей. Во всяком случае, пугающей, криминальная составляющая, сегодня является лишь для 8% опрошенных. 5% – больше всего боятся конкурентов. И 4% затруднились ответить на этот вопрос.
<http://www.nalogovik.ru/news.html/2011/8/25/127>

25.08.2011

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

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

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

25.08.2011

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

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

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

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

26.08.2011

Кто осуждает, а кто «понимает»

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

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

28.08.2011 08:23

Тайная власть - теневая мировая экономика.

Фото с сайта mail.ru

Мойзес Наим, главный редактор журнала Foreign Policy.

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

Наим: Раньше эти группы действовали внутри определенной страны или региона. Большинство контрабандистских сетей действовали, перемещая товары и людей через соседние страны. А теперь контрабандисты из Китая работают в Европе и США, нигерийцы - в Таиланде, колумбийцы - в Африке, выходцы с Балкан управляют целой группой тайных торговых сетей, действующих по всему миру. Эти группы стали глобальными и, таким образом, они



стали сильнее, как в материальном смысле, так и по возможности оказывать влияние на политику государств. Инструменты глобализации помогли им развить потенциалы и способности, которыми они никогда прежде не обладали.

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

31.08.2011

Коллективное несознательное

Четверть россиян считают допустимым уклонение от уплаты налогов

Михаил Мошкин

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

Налоговики готовятся к постоянной работе в бухгалтериях предприятий

ФНС отчиталась о налоговых сборах в первом полугодии

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

Инспекторы боятся выявлять налоговые схемы

«УНП» № 30, 2011 >

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

Чего добивается ФНС?

ФНС выпустила новое пособие по необоснованной выгоде

Дмитрий Липатов, партнер компании «Налоговик»

«Ведомости» сообщили, что ФНС выпустила новое пособие по необоснованной выгоде.

По своей сути оно кардинально отличается от старого подхода налоговых органов к выявлению признаков «обналички» со стороны деятельности хозяйствующих субъектов.

Скачать



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

Страниц: 48

Формат: PDF

Размер: 1.8 Mb

Язык: Русский

Год издания: 2004

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

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

За рубежом

11.08.2011

В чём секрет успехов скандинавской экономической модели: интервью Михаэля Дорфмана

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

ИА REX: Каковы скандинавские экономические рецепты?

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

30.08.2011

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



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

уклонению от налогообложения.

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

31.08.2011

«Обложите меня дополнительно»3

В развитых странах ширится движение миллионеров за высокие налоги

Сергей Мануков

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

Новая мода богачей

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

"Теневая экономика" Европы: здравствуй, кризис!

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

Великобритания

29.08.2011

Великобритания и Швейцария подписали «историческое соглашение»

Источник: GAAP.RU

Теги: HMRC Великобритания уклонение от уплаты налогов Швейцария

Фото: tennesseefederalcriminallawyerblog.com



Британские налогоплательщики со швейцарскими счетами должны будут сделать единовременный, притом значительный платеж, чтобы расплатиться по своей налоговой задолженности. Такого прямого следствия без малого исторического соглашения между Великобританией и Швейцарией, которое должно принести бюджету миллиарды фунтов.

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

Испания

19.08.2011

Испания объявила о новых мерах жесткой экономии

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

Италия

09.08.2011

Италия высмеивает налоговых «паразитов»

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

9 августа в Италии начинается новая общественная рекламная кампания, целью которой станет привлечение внимания общественности к необходимости соблюдения налогового законодательства и в материалах которой лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, открыто называются «паразитами на теле общества».

17.08.2011

Владельцы пляжей недоплатили Италии 1 млн евро

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

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

18.08. 2011

«Избалованные» итальянские футболисты не хотят платить налоги



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

30.08.2011

Итальянские толстосумы спасены от налога

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

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

31.08.2011

Власти Италии не будут вводить дополнительные налоги для богатых граждан

Татьяна Глазкова

Налог для состоятельных граждан не будет — такое решение приняло правительство Италии. Впрочем, это не означает, что экономия отменяется, — кабинет Сильвио Берлускони намерен упразднить ряд налоговых льгот, а также усилить борьбу с налоговыми уклонистами. Еще один способ пополнения бюджета Рим использовал вчера, успешно разместив гособлигации.

Итальянское правительство изменило план по урезанию бюджетных расходов после долгих дебатов. Изначальный пакет мер был обнародован 12.08. и предусматривал сокращение трат на 45 млрд евро. В новой редакции он окажется более мягким — так называемый «налог солидарности», вызывавший столько споров, решено не вводить.

Казахстан

11.08.2011

Власти пытаются остановить бум лжепредприятий

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

Литва

18.08.2011

После визита налоговых инспекторов повышаются зарплаты работников

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

Молдова

16.08.2011

Налоговой дисциплине поучат в тюрьме

Будут ужесточены меры наказания за неуплату налогов

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

25.08.2010

Молдова вводит уголовную ответственность физлиц за уклонение от уплаты налогов

США

17.08.2009

Клиенты UBS ответят за уклонение от налогов



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

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

Узбекистан

13.08.2011, 09:20

Коррупция в Узбекистане: теневая экономика практически эквивалентна государственному бюджету.

По мнению независимых экспертов, объем годового теневого оборота наличных денег в Узбекистане составляет 33,6 миллиарда долларов США, что сопоставимо с размером государственного бюджета этой страны. То есть, теневой сектор экономики Узбекистана практически эквивалентен заявленному официально. Расчеты были произведены исходя из размера прожиточного минимума, который в регионах страны равноценен 100 долларам США, а в Ташкенте 200-250 американским долларам.

Украина

04.08.2011

Специализированные налоговые инспекции неэффективны

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

05.08.2011

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

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

05.08.2011

Налоговая уже подготовила карту теневой экономики

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

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

08.08.2011

ГНСУ разработала карту теневой экономики Украины

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

06.08.2011

В Налоговой похвастались результатами борьбы с «теневыми зарплатами»

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

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

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

13.08.2011

СБУ всерьез взялась за "конверты"

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

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

15.08.2011

Налоговики Херсона прекратили деятельность ещё одного конвертационного центра

Фото: sta.kherson.ua



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

В преступной схеме были задействованы два филиала банков, руководители которых осуществляли проведение противоправных операций со средствами, которые поступали на расчётные счета фиктивных субъектов хозяйствования и около 7 предприятий, внесённых в категорию "транзитеры", которыми руководила "бизнес-леди" - организатор центра.

16.08.2011

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

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

17.08.2011

В Киеве никто не платит честно зарплату

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

17.08.2011

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

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

21.08.11

В Крыму разоблачили очередной «конвертационный» центр

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

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

23.08.2011

Донецкие бизнесмены попытались украсть у государства 34 миллиона



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

27.08.2011

На рынке недвижимости собрали в два раза больше налогов

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

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

29.08.2011

По Украине гуляет призрак непрямых расчетов налогов

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

Филиппины

02.08. 2011

Преуспевающие филиппинцы не платят свои налоги



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

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

Финляндия

22.08.2011

Правительство Финляндии планирует ужесточить наказание за экономические преступления

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

В Финляндии планируется ужесточить наказание за экономические преступления

Франция

02.08.2011

Во Франции растет объем "теневой" экономики

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

ФРГ

16.08.2011

В Германии начался процесс над обманувшими государство бизнесменами

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



17.08.2011

В Германии раскрыта схема по уклонению от уплаты налогов

Ивета КАКТИНЯ. Великая Эпоха (The Epoch Times)

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

В Франкфурте-на-Майне начался один из крупнейших процессов по раскрытию экономических преступлений в истории

Германии. В присвоении 230 млн. евро налоговых средств путем торговли европейскими эмиссионными сертификатами обвиняются двое немцев, один француз и три британца, сообщает 15 августа шведское новостное Интернет-издание The Local

Швейцария

02.08.2011

Швейцария и Германия разберутся с налоговыми уклонистами

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

11.08.2011

Швейцарские банки сохранят конфиденциальность



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

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

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

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

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

Тысячи американцев добровольно признались в уклонение от уплаты налогов

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

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

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

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

Законодательство и право

04.08.2011

Действие международных договоров в области налогообложения

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

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

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

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

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

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

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

15.08.2011

Ждет ли реформирование офшорные компании в России?

Администрация президента РФ подготовила поправки в ГК.

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

15.08.2011

Минюст правит в ГК очередность списания денег со счета должника



Фото с сайта megadoski.ru

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

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

Законопроект предполагает, что при недостаточности средств на банковском счете для удовлетворения всех предъявленных требований в третью очередь производить списание по платежным документам, предусматривающим взыскание задолженности по платежам в бюджет и внебюджетные фонды на основании поручений налоговых органов.

16.08.2011

Электронный налог

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

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

19.08.2011

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

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

20.08.2011

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



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

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

25.08.2011

Закон о полиции: опасная теория

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

31.08.2011

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

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

Издания информационного агентства

«WEB-мониторинг»:

«Финансовые правонарушения и преступления»

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 80663

«Валюта: регулирование и контроль»

Объединенный каталог «Пресса России»
подписной индекс 42335

Исследования

03.08.2011

Теневая экономика и проблемы её эффективного ограничения

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

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

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

15.08.2011

Выездные проверки страховых взносов

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

16.08.2011

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

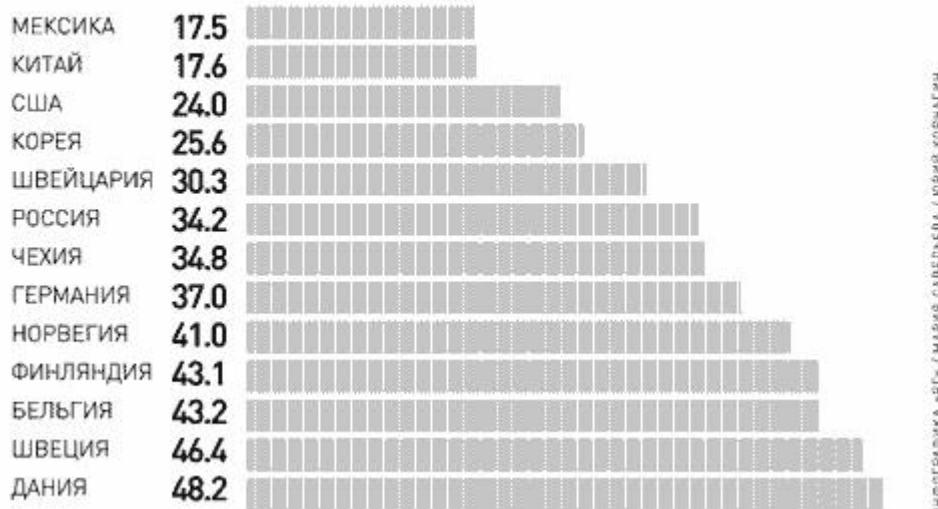


Дискуссия о налогах и налоговом бремени (отношение совокупных налогов к ВВП, %) не стихает уже много лет, периодически проходя через экстремумы. В настоящее время - дискуссионный максимум. И это неудивительно. Налоговое бремя определяет инвестиционную привлекательность страны, и изменение любого налога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

3,5 раза ниже, чем от других основных налогов - около 10% в год. НДС и налог на прибыль выросли на 37 и 33% соответственно. Налоговики считают, что отставание в темпах роста сборов НДФЛ вызвано ростом ставок страховых платежей с 1.01.11 с 26 до 34%.

ОТНОШЕНИЕ НАЛОГОВ К ВВП, %

Источник: ОЭСР



Коррупция и теневая экономика

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

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

Леонид ОРЛЕНКО, профессор МГТУ им. Н.Э. Баумана Советник Президента
Информационно-аналитическое издание № 97 2011

Исследование теневой экономики

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

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

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

16.08.2011

Теневая экономика.

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

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

эксплуатация экономики – неофициальные, но легальные виды деятельности (натуральное производство домашних хозяйств, взаимопомощь и т.д.);

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

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

фиктивная – включает такие виды деятельности, как отражение в статической, бухгалтерской отчетности несуществующей хозяйственной деятельности (например, перевод денег за не поставленную продукцию), предоставление индивидуальных льгот и субсидий экономическим агентам на основе коррумпированных связей. В действительности любая экономика, особенно переходная экономика России, представляет собой сложное переплетение легальных, полулегальных и нелегальных отношений. Теневая экономика существует практически во всех странах мира. Масштабы теневой экономики различны от страны к стране и в индустриально развитых странах как правило не превышают 10-15 % (наименьшую долю в 1997 году теневая экономика составляла в Швейцарии 7,8 % ВВП, наибольшая среди стран РОЭСР была в Италии 27,2 %), тогда как в развивающихся странах и странах с переходной экономикой эта доля значительно выше (Так в Нигерии доля теневой экономики по некоторым оценкам доходила до 76 % ВВП, а наибольшую величину в постсоветских республиках теневая экономика составляла в Грузии – 63 %, по данным этого же источника¹ в России величина теневой экономики составляла 41 % ВВП). Общие причины существования теневой экономики следующие:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Консультации

16.08.2011

Налоговая амнистия: смысл и реальный эффект

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

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

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

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

Игры с НДС

август 2011 - Журнал «Расчет»

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

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

Что прятать?

Освобождаемся от НДС

«Упрощенка»

Вместо цены товара – штраф

Предоставляем коммерческий кредит

Дружественные компании

Товар в нагрузку

Купим что-нибудь ненужное

Шопинг с налоговым вычетом

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

Текст Юлиа Погорелова.

Верните деньги

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

б. о.— без ограничений.

Данные предоставлены СМП-банком на основе сведений компаний по возврату налога. Журнал "Коммерсантъ Деньги", №32 (839), 15.08.2011

12.08.2011

Налог на чужое нарушение

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

«Расчет»

Автор: Елена Пустынина

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

29.08.2011

Роман Терехин о защите бизнеса

Как грамотно заявлять судебные издержки и на что можно рассчитывать?

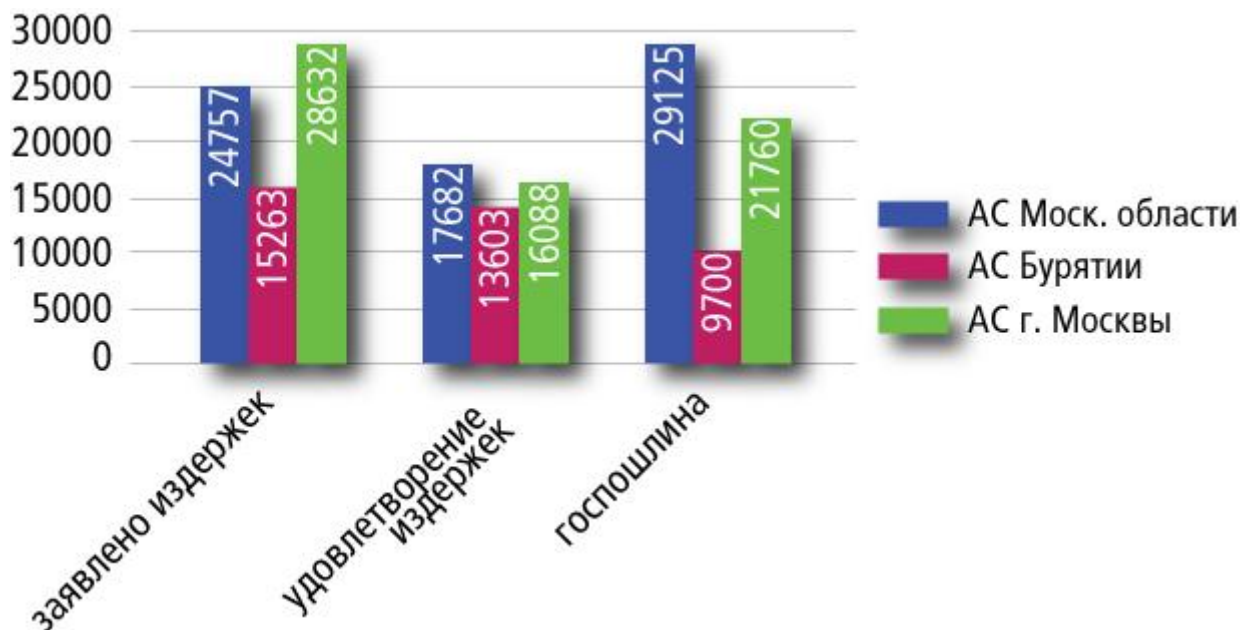
Услуги ваших адвокатов могут быть оплачены проигравшей стороной. Необходимо только выиграть процесс

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

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

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

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



29.04.2011

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

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

Ответ:

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

05.07.2011

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

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

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

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

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

Ответ

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

08.07.2011

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

Вопрос: Вправе ли налоговый орган в ходе проверки соблюдения резидентом актов валютного законодательства Российской Федерации запросить у уполномоченного банка на основании п. 9 ч. 4 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном

регулировании и валютном контроле" копию внешнеэкономического договора, заключенного между проверяемым резидентом и нерезидентом?

08.07.2011

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

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

13.07.2011

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

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

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

13.07.2011

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

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

13.07.2011

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

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

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

29.07.2011

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

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

01.08.2011

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

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

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

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

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

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

Ответ:

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

02.08.2011

Об убытках, понесенных в результате мошеннических действий третьих лиц

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

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

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

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

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

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

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

Ответ:

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

03.08.2011

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

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

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

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

На основании пп. 1 п. 1 ст. 208 УПК РФ предварительное следствие по уголовному делу приостанавливается, если лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого, не

установлено. При этом следователь выносит соответствующее постановление, копию которого направляет прокурору.

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

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

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

Ответ:

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

04.08.2011

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

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

Автор: Сатаев Евгений, эксперт компании "КонсультантПлюс"

Постановление ФАС Московского округа от 13.07.2011 N КА-А40/6553-11

Стало известно, как налоговики будут выявлять фиктивный персонал

«УНП» № 31, 2011

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

Ноу-хау «встречек»: как инспекторы заманивают директоров на допрос

«УНП» № 31, 2011

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

Особенности заполнения первичной документации с целью минимизации налоговых рисков

Автор: [Правдина Анастасия](#)

Сверчкова Дина Юрьевна, юрист юридической компании «Налоговик»

Без помарок

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

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

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

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

Электронные первичные документы

Трудности перевода

Вычет без счета-фактуры

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

«УНП» № 31, 2011

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

Мимо кассы

01.08.2011

Зарплата в конвертах



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

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

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

03.08.2011

Попали в тень

Смоляне жалуются на «серую» зарплату

Автор: Ольга Новая

Выпуск: [31 \(03.08.2011\)](#)

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

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

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

05.08.2011

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

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

- Зарплата "в конверте" - это не зарплата, а облагаемый налогом доход, - пояснил руководитель госинспекции труда Кировской области Александр Бердинских. - Работодатель и

работник должны осознавать, что за уклонение от налогов законодательством предусмотрено административное и уголовное наказание.

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

06.08.2011

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

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

По данным пресс-службы реготделения Фонда социального страхования РФ, если на 1 января 2011 года в Воронежской области из общего числа зарегистрированных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей работники более 21 тысячи предприятий получали заработную плату ниже прожиточного минимума, то по итогам минувшего полугодия количество таких предприятий уменьшилось почти на 3 тысячи. И это несмотря на то, что с июля величина прожиточного минимума в Воронежской области увеличена до 6476 рублей.

09.08.2011

Ставропольцы недоплачивают налоги в городскую казну



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

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

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

зарплаты выросли не более чем на 7 процентов.

19.08.2011

Зарплата «в конвертах»: кого обманываем? Общество

№127 от 19.08.2011

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

20.08.2011

Когда зарплата прячется в «тени»

«Ставропольская правда»

Работодателя могут заставить выплатить задержанную «теневую» зарплату

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

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

24.08.2011

Чита: «Я против серой зарплаты!»

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

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

29.08.2011

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



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

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

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

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

31.08.2011

Читинские работники скрывают, что получают «серые» зарплаты

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

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

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

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

Налоговая проверка

17.08.2011

Какие права есть у налогоплательщика во время налоговой проверки

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

- акт проверки был направлен налогоплательщику по почте, но он его не получил и при этом не уклонялся от получения акта лично — нарушено право на получение акта и право на подачу возражений (постановления ФАС Уральского от 24.01.11 № Ф09-10932/10-С2 и Московского от 23.11.10 № КА-А40/14436-10 округов);
- решение по результатам проверки было принято до того, как истек срок, отведенный для представления возражений по акту проверки, — нарушено право на подачу возражений (постановления ФАС Московского от 29.12.10 № КА-А40/16633-10 и Восточно-Сибирского от 27.09.10 № А78-7297/2009 округов);

- при рассмотрении материалов проверки не были учтены возражения налогоплательщика на акт проверки — нарушено право на подачу возражений (постановление ФАС Московского округа от 12.05.10 № КА-А40/4344-10);

25.08.2011

Выездные проверки страховых взносов

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

На что обратят внимание при проверке первичных документов?

"Современный предприниматель"

26.08.2011

Порядок проведения выездной проверки налоговыми органами

Знакомство налоговиков с документами фирмы имеет свои особенности

Журнал "Время Бухгалтера"

Автор: Кузнецова В.А

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

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

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

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

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

Из архива

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

<...>

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

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

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

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

Легализация (отмывание) преступных доходов

Банкиров отмывают от ответственности

Правоохранительные органы ужесточают контроль за банковскими операциями

Фото: Павел Соловьев / Коммерсантъ

Контроль за соблюдением банками

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



02.08.2011

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

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

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

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

15.08.2011

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

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

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

17.08.2011

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

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

17.08.2011

Взяли королей «помоек»

Незаконные банкиры за два года легализовали 20 миллиардов рублей

Анатолий Караваяев

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

Блуждающий «контур» для отмывки денег

Для кого закон № 185?

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

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

Главным его помощником стал финансист Роман Алексеевич Сысоев.

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

15.08.2011

За 15 месяцев из России утекло 5 триллионов рублей

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

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

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

19.08.2011

За последние 1,5 года транзитные банки не устали оказывать теневые финансовые услуги.

Из России по различным сомнительным схемам в последнее время утекло за рубеж порядка 5 трлн рублей. Об этом сегодня заявил "Интерфаксу" начальник главного управления экономической безопасности и противодействию коррупции (ГУЭБиПК) МВД РФ генерал-майор полиции Денис Сугробов.

По его словам, маршруты движения "теневого" средств остаются прежними и пролегают через страны Балтии, Кипр, Гонконг, Швейцарию, офшоры Великобритании и Нидерландов.

Обналичка

26.08.2011

Как обналичивают сегодня, и что делать с этим ФНС

Антон Соничев, адвокат юридической компании «Налоговик»

Зачастую предпринимателям в обналичивании отказывают, что раньше можно было наблюдать крайне редко. В поиске источника купюр они обращаются к новым схемам обналички.

РОЗНИЧНАЯ УСЛУГА

ВЕРБОВКА АГЕНТОВ

ПЕРЕВОЗКИ НЕ СХОДЯ С МЕСТА

Офшоры

17.07.2011

Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги

Автор: [Kitty](#) |

Создание офшорной компании: как способ сэкономить деньги

Офшорные компании играют важную роль в ведении бизнеса. Это только на первый взгляд они малозначимы и не приносят дохода. Да, если придерживаться их прямой деятельности, то получить прибыль очень нелегко. Разрешают их регистрировать только в далеких от цивилизации уголках нашего мира, а также аэропортах, где места уже заняты другими. Развиваться в таких условиях очень сложно. Но, существует другой способ и другое применение офшорным компаниям. Они могут сотрудничать на обоюдно-выгодных условиях с фирмами, которые платят налоги. Не новость, что в нашей стране практикуется теневая экономика, где всячески пытаются и не безуспешно скрыть действительные доходы. Но, многие фирмы, которые оплачивают продукт или услуги, желают, что бы им выставляли официальный счет, ведь им тоже надо отчитываться о своих расходах и доходах. В данной ситуации [регистрация офшоров](#) поможет решить вопрос. Счет может быть выслан от имени офшорной компании, а не реальной, которая активно развивает свой бизнес. Дальше найти вариант, как переправить деньги в нужное русло не проблема, главное получить их. Важно также и организовать эту офшорную компанию. В условиях нашего формализма, необходимо, прежде чем что-то сделать подготовить целую папку документов, получить ряд разрешений и подписей. Это не просто, хотя цель и оправдывает средства. Для успешной регистрации офшоров, лучше всего обратиться за помощью юристов и только вместе с

ними добиться окончательного результата. В скором времени офшорная компания окупит себя, а позже и начнет приносить доход, что не сможет положительно не повлиять на развитие основной фирмы.

01.08.2011

Крупнейшие компании США прячут капиталы в офшорах



Независимая исследовательская организация США Гриинлайннг Институт, продолжая общие дебаты относительно сегодняшнего финансового состояния американской экономики, опубликовала очередной отчет целиком посвященный проблемам налоговых взаимоотношений крупнейших компаний США, входящих в список Fortune 100, со своими дочерними компаниями, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях. По мнению авторов отчета, большинство из таких дочерних предприятий используется в основном в целях снижения налогового бремени материнской компании в США и, поэтому, введение законодательных мер, препятствующих такой практике, способно значительно поднять налоговые сборы бюджета США.

Как подчеркивается в отчете, предполагаемая величина суммарных доходов крупнейших американских компаний, не возвращенная в США, может составлять до 60 миллиардов долларов. Для сравнения, авторы отчета отмечают, что именно столько составляют кумулятивные годовые бюджеты Национального агентства защиты окружающей среды и Департамента энергетики и трудовых ресурсов США. При этом, так же отмечается, что если в 40-ых годах XX века пропорциональные доходы национального бюджета от сбора корпоративных налогов составляли более 28%, то теперь они едва превышают 10%.

12.08. 2011

Стоит ли российским компаниям выводить деньги с Кипра

Агентство Fitch понизило рейтинг Кипра сразу на две ступени. Чем это грозит российским деньгам, обитающим в офшоре?

Российские бизнесмены всегда относились с особой теплотой к Кипру. Даже когда страна потеряла статус “классического” офшора из-за вхождения в Евросоюз и принятия законов, исключающих отмывание денег, отечественный капитал на острове остался благодаря множеству договоров об избежании двойного налогообложения, заключенных государством, европейскому статусу зарегистрированных на Кипре компаний, и низким налоговым ставкам. Что может измениться после снижения рейтингов Кипра? Разъясняет партнер и руководитель налоговой практики Goltsblat BLP Евгений Тимофеев:

Швейцария утрачивает имидж надежной гавани для международных капиталов

Швейцария утрачивает имидж тихой гавани для денег диктаторов, постсоветских чиновников и уклонистов от налогов со всего мира. Новый удар альпийской стране наносит Германия

Имидж швейцарских банков как мировой нерушимой цитадели сохранности капиталов пошатнулся. Но устоял.

10 августа Берлин и Берн заключили соглашение, согласно которому Швейцария станет перечислять в казну Германии около четверти прибыли, заработанной немецкими вкладчиками на дивидендах от их вложений в ее знаменитые финансовые институты.

29.08.2011

Снижение налогового бремени с помощью офшоров

Руководство каждой компании, независимо от своих прибылей и достатка, не прочь платить меньшие налоги в государственную казну. Это связано не столько с природной человеческой жадностью, сколько с высоким налоговым бременем, которым облагаются предприятия, существующие в Российской Федерации. Именно поэтому в последнее время все больше компаний регистрируется в офшорах.

Что такое офшор? Дословный перевод с английского слова offshore – «вне берега», т.е. за границей. В своей деятельности это понятие впервые используют крупнейшие американские компании (и мафия) уже в середине прошлого века. По сути – страны, в которых налоги не такие высокие, как в странах проживания бизнесменов и есть офшорные юрисдикции. Что представляет собой офшорная компания? Прежде всего, это разные по роду деятельности фирмы, владельцы

которых – нерезиденты офшоров. Такие компании регистрируются в офшорной зоне, но не имеют права на осуществление хозяйственных операций в стране-офшоре.

Короткой строкой

Вниманию читателей!

Заголовки статей, выделенные цветом, являются рабочими гиперссылками.

- [Берлускони снижает налог солидарности](#)
31.08.2011
[Ирландские экономические реформы получили высокую оценку со стороны главы Еврозоны](#)
[Разрешение для разработки специальной экономической зоны Каймановых островов](#)
[Гернси укрепляет отношения с Китаем](#)
30.08.2011
[Швейцария утверждает два пересмотренных соглашения об исключении двойного налогообложения](#)
[Итальянская оппозиция призывает к заключению налогового пакта со Швейцарией](#)
[Бизнес-требования Италии изменяются ввиду бюджетного кризиса](#)
[Налоговые эксперты сомневаются в налоговой сделке между Великобританией и Швейцарией](#)
29.08.2011
[Экономисты говорят, что налоговая политика Ирландии имеет решающее значение для ее восстановления](#)
[Швейцария вносит изменения в налог на процентный доход и дивиденды от облигаций](#)
[Южная Африка работает над трехсторонним ССТ](#)
26.08.2011
[Индийский бизнес выступает против новых налогов на добычу полезных ископаемых](#)
[Раскрыта информация о налоговой сделке между Великобританией и Швейцарией](#)
[Глава «Ryanair» грозит покинуть Ирландию из-за налогов](#)
[Рёслер ставит под угрозу планы Меркель по налогу Тобина](#)
[Протокол к соглашению об исключении двойного налогообложения между Люксембургом и Гонконгом вступает в силу](#)
[Остров Мэн изменяет требования к отчетности благотворительных организаций](#)
[Остров Мэн выпускает руководство к Кодексу о предотвращении финансирования терроризма от 2011 года](#)
[Германия оказывает сопротивление налоговым сокращениям Берлина](#)
[Каудер рассматривает сокращение налогов на сумму в размере 5 млрд. евро](#)
[Германия идет на компромисс, что касается налоговых льгот для студентов](#)
[Армения призывает США к подписанию соглашения об исключении двойного налогообложения](#)
[Безвыходное положение в отношениях с Грузией блокирует вступление России в ВТО](#)
[Кипр составляет второй пакет строгих мер](#)
[Вступило в силу соглашение об обмене налоговой информацией между Китаем и Гернси](#)
24.08.2011
[Швейцария планирует ввести пакет мер для поддержки бизнеса](#)
23.08.2011
[Франция спускает на тормоза налоговое соглашение со Швейцарией](#)
[Налогоплательщики США могут переводить на счет лиц, не имеющих domicilio, сбор Великобритании](#)
[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Тайванем и Индией вступает в силу](#)
[Налоговое управление установило дату налогового слушания по делу о фирмах-подрядчиках](#)
[Бухгалтера США призывают к принятию дополнительных международных стандартов финансовой отчетности](#)
22.08.2011
[Нунан резюмирует мнение Ирландии относительно европейских налогов](#)
[Деловые круги Великобритании предупреждают о том, что налог Тобина является экономическим суицидом](#)
[Гонконг приветствует китайские меры поддержки](#)
[Рёслер подтверждает, что сокращение немецких налогов идет по расписанию](#)

[Paddy Power гарантирует безопасность налоговых скидок Австралийского налогового управления](#)

[Багамские острова подписывают соглашение об обмене налоговой информацией с Гернси и островом Аруба](#)

[Налоговое управление критически оценивает многие изменения налогового законодательства](#)

19.08.2011

[Vodafone перемещает маркетинговую команду в Великобританию](#)

[Германия и Лихтенштейн заключают налоговую сделку](#)

[Китай подчеркивает оказание поддержки в развитии Гонконга](#)

[Россия возвращается к тенденции повышения нефтяной пошлины](#)

[Италия продолжает обсуждать пункты бюджета](#)

[Ямайка и Коста-Рика пытаются продвинуть торговое соглашение](#)

[Джерси расширит положения фондового проспекта](#)

18.08.2011

[Бермудские острова и Чешская республика подписывают соглашение об обмене налоговой информацией](#)

[Конгресс США обеспокоен ССТ между Канадой и Колумбией](#)

[Германия и Франция возвращаются к экономическому устройству ЕС](#)

[Налоговая сделка между Великобританией и Швейцарией неизбежна](#)

[Группа ирландских пенсионеров атакует пенсионный фонд](#)

17.08.2011

[Германия отказывается от покупки нового диска с налоговыми данными](#)

[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Гонконгом и Японией](#)

[вступает в силу](#)

[Польша выражает сожаление по поводу передачи банковских данных Беларуси](#)

[Кипр планирует повысить налог на недвижимость](#)

[Гонконг готовит выдачу наличных](#)

[Фирма Mourant Ozannes советует обратное поглощение на сумму в размере 13 млрд.](#)

[долларов США](#)

16.08.2011

[Продолжение дебатов по поводу максимальной налоговой ставки Великобритании](#)

[ЕС и налогово-бюджетная конвергенция](#)

[Израиль расширяет сеть налоговых соглашений](#)

[Италия представляет свой антикризисный бюджет](#)

[Рен говорит, что Италия и Испания будут избегать пакета помощи](#)

[Компания «Yorkshire Guernsey» закрывает офис](#)

15.08.2011

[Целью Китая стали антидемпинговые пошлины в США, ЕС и Японии](#)

[Совет по стандартам финансового учета пересматривает проверку условной стоимости](#)

[Налоговому управлению США настоятельно рекомендуется улучшить обслуживание](#)

[налогоплательщиков](#)

[Кипр готовит чрезвычайные налоговые меры](#)

[Канада и Коста-Рика укрепляют налоговые и торговые отношения](#)

[Протокол к соглашению об исключении двойного налогообложения между Сингапуром и](#)

[Индией вступает в силу](#)

[Италия доводит до сведения чрезвычайные антикризисные меры](#)

[Налоговые последствия американского здравоохранения](#)

12.08.2011

[ЕС продолжает поддерживать вступление России в ВТО](#)

[PwC говорит о том, что необходимо проводить больше исследований для сокращения](#)

[шотландского налога на корпорации](#)

[Швейцария и Германия заключили значимую налоговую сделку](#)

[Китай выпускает облигации в юанях в Гонконге](#)

[Налоговое управление США предоставляет налогоплательщикам несвоевременный ответ](#)

[Великобритания идет на уступки деловым кругам](#)

[Великобритания закрывает лазейки, связанные с амортизационными отчислениями](#)

[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Гонконгом и Лихтенштейном](#)

[вступает в силу](#)

[Индийский торговый орган представляет налог на товары и услуги](#)

[Великобритания консультируется касательно обязательной онлайн декларации по НДС](#)

11.08.2011

- [Компания Pershing подтверждает высокие стандарты Джерси](#)
[Постановление индийского суда подрывает соглашение о двойном налогообложении с Маврикием](#)
[Повышение реализации индийского косвенного налога](#)
[МВФ пришел к выводу, что Багамы находятся «в хорошей форме»](#)
[Успех запуска ирландской программы](#)
[Финансовый центр Катара подписывает МоВ с Резервным банком Индии](#)
[Налоговое управление США напоминает налогоплательщикам о раскрытии офшорной информации](#)
[Джерси анализирует работу режима международных объектов по предоставлению услуг](#)
[HYPERLINK "http://offshore.su/blog/?p=4183" Снижение рейтинга США со стороны агентства S&P's предполагает возобновление налоговых снижений Буша](#)
[Национальный ирландский банк потерял 0,4 млрд. евро](#)
10.08.2011
[Налоговое управление США выпускает руководство по налогу на недвижимость](#)
[Гернси консультирует по пошлинам](#)
[Беларусь обвиняют в злоупотреблении правовым договором для налогового зондирования](#)
[Италия запускает рекламу о соблюдении налогового законодательства](#)
[Соглашение об исключении двойного налогообложения между Швейцарией и Грузией вступает в силу](#)
09.08.2011 [Законопроекты введены для того, чтобы запретить правило отчетности Налогового управления США](#)
[Общий рынок стран Восточной и Южной Африки рассматривает прогресс таможенного союза](#)
[Агентство S&P довольно работой правительства Ирландии](#)
[Согласовано временное продление налога на авиабилеты США](#)
[Hyundai подвергает сомнению индийские налоговые претензии](#)
[Джерси объявляет о рассмотрении финансовой консультации](#)
[«Эмирейтс» понесет расходы из-за налогового законопроекта ЕС](#)
[МИД Швейцарии приветствует немецкое налоговое соглашение](#)
[Великобритания рассматривает будущие НДС льготы для LVCR](#)
[Медведев и Обама обсуждают вступление России в ВТО](#)
08.08.2011
[Сокращение налога на особняки или ставки для богачей Великобритании?](#)
[Россия повторно заводит налоговое дело против умершего юриста](#)
[Южная Корея и Багамские острова подписывают соглашение об обмене налоговой информацией](#)
[Правительственный курс США по лимиту задолженности включает будущее повышение налогов](#)
[Крупнейшие американские компании прячут капиталы в офшорах](#)
[Компания Vistra приобретает компанию Herald Fund Services](#)
[Начинается индийское слушание дела по налогообложению компании Vodafone](#)
[Налоговое управление США призывает усовершенствовать услуги в сфере налогообложения для лиц с низкими доходами](#)
05.08.2011
[Ирландские налоговые поступления продолжают расти](#)
[Великобритания собирается увеличить степень использования налогов на загрязнение окружающей среды](#)
[Страховой полис PPI нейтрализует прибыль Lloyds](#)
[Ирландская сделка по авиа налогу закончилась неудачно](#)
04.08.2011
[Всеобъемлющее соглашение об экономическом партнерстве между Японией и Индией вступает в силу](#)
[Китай продолжает выпускать в Гонконге облигации в юанях](#)
[Соглашения об обмене налоговой информацией между островом Мэн, Японией и Китаем вступят в силу](#)
[Джерси подписывает соглашение об обмене налоговой информацией с Аргентиной](#)
[Компания Delta согласна возместить налоги авиапассажирам](#)
[Не припрятано ли у Обамы в рукаве еще повышение налогов?](#)
[МВФ призывает Великобританию рассмотреть снижение налогов](#)
03.08.2011
[Еще два года налоговых увеличений для Ирландии](#)

[Остров Мэн публикует руководство для директоров](#)
[В Сингапуре открывается первая юридическая фирма Нормандских островов](#)
[Компания Гернси прокладывает путь в авиационном лизинговом обеспечении](#)
[Гонконг примет законопроект по регулированию пенсионного фонда](#)
[СМИ: Глава Службы безопасности Украины владеет наибольшим количеством](#)

[телеканалов](#)

02.08.2011

[Компания Microsoft сокращает эффективную налоговую ставку](#)
[Гернси расширяет сеть налоговых соглашений об обмене информацией](#)
[Комиссия по финансовым услугам Джерси подписывает Меморандум о взаимопонимании с](#)

[французским регулятором](#)

[Формирования компаний поднимают экономику Каймановых островов](#)
[Соглашение о свободной торговле между Китаем и Коста-Рикой вступает в силу](#)
[ЕГРЮЛ Великобритании откладывает санкционирование электронной регистрации](#)
[Переговоры России с ВТО будут завершены к концу года](#)
[Федеральная торговая комиссия США подписывает MoU с китайскими антитрестовскими](#)

[организациями](#)

[Индийская угледобывающая промышленность столкнулась с налоговым всплеском](#)

01.08.2011

[Фирмы острова Мэн готовы к закону по борьбе с терроризмом](#)
[Дубайский международный финансовый центр продолжает расти](#)
<http://offshore.su/blog/?cat=35&paged=3>

Скачать

Дипломная работа на тему: «Налоговые преступления»

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ....	8
§ 1. Развитие налогового законодательства в России.	
§ 2. Характеристика налоговой системы в Российской Федерации.	
ГЛАВА 2. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	25
§ 1. Понятие налогового преступления.	
§ 2. Виды налоговых преступлений.	
ГЛАВА 3. СОСТАВ УКЛОНЕНИЯ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА ИЛИ СТРАХОВОГО ВЗНОСА В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	31
§ 1. Объект и предмет преступления.	
§ 2. Объективная сторона преступления.	
§ 3. Субъект преступления.	
§ 4. Субъективная сторона преступления.	
§ 5. Квалифицирующие признаки преступления.	
§ 6. Ответственность за уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды.	
ГЛАВА 4. СОСТАВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ИЛИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ С ОРГАНИЗАЦИИ.....	49
§ 1. Объект и предмет преступления.	
§ 2. Объективная сторона преступления.	
§ 3. Субъект преступления.	
§ 4. Субъективная сторона преступления.	
§ 5. Квалифицирующие признаки преступления.	
§ 6. Ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в	

государственные внебюджетные фонды с организации.

http://agreemodel.ru/6445_po_nalogovomu_na_temu_sostav_nalogovoy_sistemy/index.html

Налоговый криминал

01.08.2011

В Перми на крупной взятке попался сотрудник налоговой службы



При получении взятки в 2,5 млн рублей в Перми задержан сотрудник ИФНС России по Пермскому краю. Налоговый инспектор был задержан в ходе спецоперации оперативниками управления по борьбе с экономическими преступлениями главка.

Сотрудник ИФНС получал взятку от руководителя одного из предприятий края. СЧ СУ ГУ МВД России по городу Перми возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 290 УК РФ (получение взятки в крупном размере). В настоящее время подозреваемый задержан и водворен в ИВС. Проводятся следственные действия.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_241974.html

03.08.2011

Осужден на 5 лет строгого режима следователь-"важняк", получивший взятку под обещание фальсифицировать налоговое дело

В Кемеровской области суд вынес обвинительный приговор бывшему следователю за получение взятки за обещание фальсификации материалов уголовного дела, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

03.08.2011

Взятка в 30000 руб. привела к аресту главы УФНС Хакасии

В Хакасии арестована глава управления Федеральной налоговой службы по республике Светлана Диденко, задержанная ранее при получении взятки в размере 30 тыс. рублей. Такое решение вынес Абаканский городской суд.

С ходатайством об аресте главного налогового инспектора республики в суд обратилось следственное управление СКР по региону, посчитавшее, что на свободе подозреваемая может помешать проведению следственных действий и сбору доказательств по уголовному делу. Светлане Диденко инкриминируются ч. 3 ст. 30 и ч. 2 ст. 290 УК РФ ("Покушение на получение взятки должностным лицом").

08.08.2011

Осужден замглавы отдела УВД по налоговым преступлениям, сфабриковавший дело против бизнесмена



В Калининградской области суд вынес обвинительный приговор замглавы отдела по борьбе с налоговыми преступлениями за фальсификацию уголовного дела, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

Заместитель начальника межрайонного отдела оперативно-розыскной части по налоговым преступлениям при областном УВД 29-летний капитан милиции Антон Стоянов был признан виновным в превышении должностных полномочий (ч. 1 ст. 286 УК РФ).

Следствием и судом установлено, что "в сентябре 2009 года Стоянов под угрозой изъятия финансово-хозяйственной документации принудил индивидуального предпринимателя написать явку с повинной о

том, что тот якобы не задекларировал доход на сумму свыше 950 тысяч рублей и не уплатил с указанной суммы налог. Кроме того, для подтверждения ложных сведений об уклонении бизнесмена от уплаты налога Стоянов инициировал фальсификацию договоров и расходных кассовых ордеров, указывающих на получение предпринимателем незадекларированного дохода".

10.08. 2011

Главный борец с налоговыми преступлениями Кубани получил 5 лет за 8 млн руб., переданные через адвоката

В Краснодарском крае вынесен приговор руководителю подразделения по налоговым преступлениям краевого ГУВД, "продававшего" за 8 млн рублей освобождение от уголовной ответственности, сообщает пресс-служба СКР.

Начальник отделения по налоговым преступлениям ГУВД по Краснодарскому краю Сергей Мозговой признан виновным в покушении на мошенничество с использованием служебного положения в особо крупном размере (ч.3 ст.30 ч.4 ст.159 УК РФ).

15.08.2011

На Ямале оштрафовали Ходарковского

Он скрыл от налоговиков 12 миллионов рублей.

Эти деньги в 2008 году задолжало ООО "Стройнефтесервис", директором которого являлся Василий Ходарковский. Обвиняемый путем махинаций осуществлял финансовые операции, минуя арестованные расчетные счета предприятия.

Суд Губкинского приговорил В.Ходарковского к штрафу в 50 тысяч рублей.

"Стройнефтесервис" сейчас проходит процедуру банкротства.

<http://www.uralinform.ru/news/crime/138529-na-yamale-oshtrophovali-hodarkovskogo/>

22.08.2011

Замглавы отдела ИФНС за взятку в 200000 руб. оштрафована на 8,1 млн руб.

В Рязанской области суд вынес приговор сотруднице налоговой инспекции за получение взятки, сообщила сегодня пресс-служба СКР.

Бывшая замначальника отдела урегулирования задолженности межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Рязанской области Ирина Сысоева признана виновной в совершении преступлений по ч.1 ст.286, ч.2 ст.290 и ч.3 ст.30, ч. 2 ст. 290 УК РФ (превышение должностных полномочий, получение взятки и покушение на получение взятки).

30-08-2011

Столичного налогового инспектора осудили за взятку в 1,5 млн. рублей

Преображенский суд признал виновным столичного налогового инспектора в получении взятки и приговорил его к 2,5 годам тюрьмы.

26-летний Сергей Шупорин вымогал взятку у представителя ОАО АКБ «Фьючерс» за прекращение служебной проверки, связанной с выявлением предполагаемых нарушений налогового законодательства.

В июле 2009 года Шупорин был назначен на должность налогового инспектора отдела оперативного контроля московской межрайинспекции ФНС №50 (МИФНС).

<http://www.metronews.ru/novosti/stolichnogo-nalogovika-osudili-za-vzjatku-v-1-5-mln-rublej/TpokhD!PkfOu0l6KJlkc/>

Три круга: налоговая, имущественная и управленческая безопасность бизнеса. Синергетический эффект

Центр структурирования бизнеса и налоговой безопасности taxCOACH

Налоговая безопасность - это налоговая оптимизация с управляемыми рисками. А что значит «управляемыми»? Это еще проще!

Мысленно представьте две группы людей, одна из которых по странному стечению обстоятельств (жизнь - непредсказуемая штука!) убегает, а вторая - ее догоняет. Причем угрожая первым тяжелыми предметами. Спрашивается: кому достанется больше всего? Конечно последним! То же самое и с налоговыми рисками: бежать первым (совсем не рисковать) опасно тем, что рынок вас выдавит, а последним - тем, что система государственного контроля при пособничестве конкурентов вас «подрежет».

Основной инструмент налоговой оптимизации, позволяющий получить комфортные налоговые последствия при контролируемом уровне налоговых, имущественных рисков и угроз личной безопасности, является построение группы компаний на основе уникальной комбинации договорных инструментов и налоговых режимов в рамках такой группы компаний. Кроме того, вероятно, нам не избежать и выбора адекватных организационно-правовых форм для каждого субъекта и определения состава их собственников (акционеров, участников), что в конечном счете также влияет и на возможность применения специальных налоговых режимов.

Опубликовано на Audit-it.ru: 31 мая 2011 г
<http://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/321220.html>

Расследования

25.08.2011

Налог на параллельный бюджет

Деньги, которые мы платим государству, уходят в теневой общак, обслуживающий интересы высших чиновников и силовиков. Только в результате трех эпизодов из казны была похищена сумма, эквивалентная пенсиям 2 миллионов 700 тысяч граждан России.

1 миллиард 600 миллионов рублей как удалось установить «Новой газете», выведены из бюджета России в 2007-2008 годах в результате использования схемы возмещения налога на добавленную стоимость. Решение о возврате 1,6 млрд рублей принимала бывшая начальница 28-й налоговой инспекции Ольга Степанова, деньги ушли на счета двух сомнительных фирм в Универсальном банке сбережений. Через этот же банк по решению той же налоговой инспекции в 2007 году было похищено 5,4 млрд рублей, о чем мы узнали благодаря умершему в СИЗО юристу Сергею Магнитскому. Через этот же банк по решению той же 28-й налоговой инспекции в 2006 году из бюджета России было выведено 2,9 млрд рублей.

Если сложить сегодня эти три эпизода, то получится примерно 10 млрд рублей. Однако нам известно, что это далеко не полная сумма, выведенная из бюджета России через Универсальный банк сбережений: с 2006 по 2008 год в этот банк ушло 11,2 млрд рублей из Федерального казначейства. Что такое 11,2 млрд рублей, представить трудно: эта сумма не поместится в калькулятор обычного сотового телефона. Оценим масштабы с помощью простой калькуляции. В 2007 году в России жили 740 тыс. «официальных» детей-сирот. Это значит, что только в результате одной операции (а в том, что все эти отдельные эпизоды объединены в одну мозаику, сомнений нет) у каждого сироты было украдено 15 тыс. рублей. Средняя пенсия в России в 2008 году, согласно Росстату, составляла 4,2 тыс. рублей. Разделите 11,2 млрд на эту сумму, и вы поймете, что у 2 млн 700 тыс. пенсионеров была украдена пенсия. Держите эти цифры в уме, пока мы расскажем, как это происходило.

«Домовой» спрятался от наблюдения

Временный управляющий сети, задолжавшей компании Виктора Суркова, не может найти активы ООО «Строительный дом «Домовой»



Компании Виктора Суркова, инициировавшей банкротство сети «Домовой», пока не удастся найти ни самого должника, ни его имущества

Фото: Евгений Гладков / Коммерсантъ

Временный управляющий ООО «Строительный дом «Домовой» (продвигало в Самаре одноименную сеть магазинов) Николай Альдебенев обратился с заявлением в правоохранительные органы Санкт-Петербурга о привлечении руководства компании к уголовной ответственности. В «Домовом» решением арбитража Москвы введено наблюдение еще в мае 2011 года по заявлению самарской девелоперской компании «Виктор и Ко Мегакомплекс на Московском». Однако пока

управляющему так и не удалось связаться с генеральным директором Марией Кутузовой и получить от нее необходимый для процедуры наблюдения пакет документов.

Правоохранительные органы проверку по заявлению уже начали, но процессуального решения по нему не принято.

Спорные ситуации по налогам

10.08.2011

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС.

Основные изменения за последний месяц

Выпуск от 10.08.2011

I. Новые спорные ситуации

Статья 146 >>>

Статья 174 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 168 >>>

Статья 176 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДС дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/ess/>

Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 25.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 250 >>>

Статья 265 >>>

Статья 280 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 251 >>>

Статья 255 >>>

Статья 257 >>>

Статья 309 >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц в Энциклопедию спорных ситуаций по налогу на прибыль были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnp/>

Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 04.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Пособие по беременности и родам >>>

Займы физическим лицам >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Выплаты по решению суда >>>

Надбавки за разъездной и подвижной характер работ >>>

Пособие в связи с несчастным случаем на производстве или профзаболеванием >>>

Возмещение морального вреда >>>

Подотчетные суммы >>>

I. Новые спорные ситуации

За последний месяц Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды дополнилась новыми ситуациями. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за последний месяц в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

<http://www.consultant.ru/law/consult/essnev/>

Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ.

Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 18.08.2011)

I. Новые спорные ситуации

Статья 47 >>>

Статья 69 >>>

Статья 93 >>>

Статья 101 >>>

II. Изменения в существующих ситуациях

Статья 29 >>>

Статья 47 >>>

Статья 75 >>>

Статья 78 >>>

Статья 81 >>>

Статья 93.1 >>>

III. Самые интересные судебные решения >>>

I. Новые спорные ситуации

За июль 2011 г. в Энциклопедию спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ были включены новые ситуации. Из них наиболее интересны для налогоплательщиков следующие.

II. Изменения в существующих ситуациях

В таблице представлены наиболее интересные для налогоплательщиков ситуации из Энциклопедии, которые изменились за июль 2011 г. в связи с новыми разъяснениями контролирующих органов и новыми судебными решениями.

III. Самые интересные судебные решения

Предлагаем Вашему вниманию наиболее интересные судебные решения по части первой Налогового кодекса РФ, появившиеся за июль 2011 г. (как уже включенные в Энциклопедию, так и используемые в готовящихся материалах).

12.08.2011

Коллекторы рассказывают ФНС о фирмах, не платящих налоги



Этот способ теперь будет применяться повсеместно
[Российский налоговый портал](#)

Если организация имеет долги перед контрагентами, то сведения об ее активах, собственниках, способах минимизации налогов могут оказаться в распоряжении инспекции. Данный метод воздействия на должников стали использовать коллекторские агентства.

Получив от той или иной организации заказ на взыскание долгов с контрагента, коллекторы связываются с ним и предупреждают, что в случае неуплаты долга сообщат налоговым инспекторам всю известную им информацию о его собственниках и активах. При этом должнику подробно описывают все последствия передачи сведений: налоговые органы получают гораздо больше возможностей для взыскания недоимки и привлечения к налоговой ответственности. Если же реакции не последовало – коллекторы передают налоговикам все, что имеют на фирму-должника.

Такая практика себя оправдала - это сильно воздействует на должников. А это значит, что данный способ теперь будет применяться повсеместно.

http://taxpravo.ru/novosti/statya-143132-kollektoryi_rasskazyivayut_fns_o_firmah_ne_platyaschih_nalogi

Дознание

01.08.2011

Директор двух фирм подозревается в уклонении от уплаты налогов

По версии следствия, директором двух предприятий, специализирующихся на реализации строительных материалов, продуктов питания, оказании транспортных услуг и ремонтных работ, в межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы неоднократно предоставлялись налоговые декларации, согласно которым с декабря 2008 по май 2010 года возглавляемые им организации предпринимательскую деятельность фактически не осуществляли, коммерческую прибыль не извлекали. Вместе с тем, согласно имеющимся данным, в указанный период времени злоумышленником от имени компаний заключено свыше 80 гражданско-правовых договоров, доход от которых составил порядка 66 миллионов рублей. Таким образом, в результате преступной деятельности подозреваемого в доход государства не уплачен налог на сумму свыше 8 миллионов рублей.

03.08.2011

Возбуждено уголовное дело в отношении директора фирмы за уклонение от уплаты налогов

ООО «Альмед» никогда не сдавала налоговую отчетность.

При этом, на его счета от 6 контрагентов поступили денежные средства на сумму около 71 миллиона рублей, из которых 53 миллиона получены по чеку наличными.

Данное обстоятельство послужило основанием для направления прокуратурой района в Наурский МСО СУ СК РФ по ЧР в порядке п. 2 ч. 2 ст. 37 УПК РФ постановления для решения вопроса об уголовном преследовании директора ООО «Альмед».

www.grozny-inform.ru

Информационное агентство "Грозный-Информ"

03.08.2011

В Волгоградской области выявлены факты уклонения от уплаты налогов



30 июля сотрудниками Управления по налоговым преступлениям ГУВД проведена проверка деятельности 41-летнего индивидуального предпринимателя, который занимался реализацией нефтепродуктов. Мужчина подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 2 миллионов рублей.

1 августа в областном центре сотрудниками Управления по налоговым преступлениям ГУВД проведена проверка деятельности 35-летней индивидуальной предпринимательницы, осуществляющей деятельность по реализации

нефтепродуктов. Женщина подозревается в уклонении от уплаты налогов путем создания незарегистрированных в налоговых органах фирм-однодневок на сумму около 1 миллиона рублей. Возбуждено уголовное дело.

04.07.2011

В Архангельске выявлен факт уклонения от налогов на 36 млн руб.

Подозреваемый создал сеть заведений общественного питания, зарегистрировав общество в налоговом органе на подставное лицо. На протяжении нескольких лет фактический владелец бизнеса при составлении налоговых деклараций незаконно использовал специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл.26.3 НК РФ), при котором организация освобождается от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

04.08.2011

Предприниматель не платил налоги? (Ярославская обл.)

Систематическое уклонение от уплаты налогов довело до уголовного дела. Сотрудники Следственного комитета России по Ярославской области ведут расследование в отношении предпринимателя Сергея Шмакова. Согласно материалам дела, директор фирмы, не пополнял казну полгода.

Шмаков в период с июня по декабрь 2009 года не предоставлял в налоговый орган налоговые декларации по НДС. Тем самым он причинил ущерб государству в виде непоступления налогов в федеральный бюджет на сумму свыше 4 миллионов рублей.

05.08.2011

Гендиректору «Сибстоуна» грозит третье уголовное дело (Красноярский край)

В отношении гендиректора красноярской строительной фирмы «Сибстоун» [Сергея Шапочкина](#) могут завести еще одно уголовное дело — на этот раз за налоговые преступления.

Управление по налоговым преступлениям ГУ МВД Красноярского края с ноября 2008 проводит в отношении Шапочкина проверку по факту уклонения от уплаты налогов ЗАО «Сибстоун». По материалу проверки неоднократно принимались решения об отказе в возбуждении уголовного дела, которые отменялись прокуратурой. В настоящее время по делу проводятся дополнительные следственные проверки.

11.08.2011

«Магнетрону» не одобрили налоговый вычет

Топ-менеджера госкомпании заподозрили в уходе от налогов

<http://www.kommersant.ru/doc-y/1694638>

11.08.2011

Владелица автостоянки обвиняется в неуплате налогов (Ульяновская обл.)

В период с 1 квартала 2008 года по 4 квартал 2010 года обвиняемая, являясь владелицей автостоянки, оказывающей услуги по хранению автотранспортных средств, путем включения в налоговые декларации заведомо ложных сведений уклонилась от уплаты единого налога на вмененный доход. В результате ее действий в бюджетную систему Российской Федерации не поступило более 800 тысяч рублей, а доля неуплаченного налога составила более 70% от подлежащих уплате сумм налогов.

12.08.2011

Директор строительной фирмы в четвертый раз привлекается за налоговые преступления

В Чебоксарах возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора ООО «Строительная компания «Вертикаль». С августа 2009 по декабрь 2010 года подозреваемый не перечислил в бюджет налог на доходы физических лиц в размере свыше 4 миллионов 300 тысяч рублей, удержанного с подчинённых работников. Эти средства директор направил на погашение процентов по личному кредитному договору и оплату задолженности возглавляемой организацией, образовавшейся в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. вместо исполнения обязанности по

12.08.2011

В Челябинске директор строительной фирмы не заплатил налогов на сумму более 50 миллионов рублей

В Челябинске директору строительной фирмы грозит реальный срок за уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере – мужчина «задолжал» налоговой службе более 50 млн. рублей. За полтора года директор ООО "Строительные технологии" Виктор Зыков путем предоставления ложных сведений уклонился от уплаты налогов и сборов на сумму более 50 млн. рублей.

12.08.2011

«Небо в клеточку» для неплательщиков

Двадцать две результативные налоговые проверки, более 88,4 миллиона рублей доначислений и 3 уголовных дела – таковы результаты контрольной деятельности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Чеченской Республике за первые шесть месяцев 2011 года.

Проверки позволили выявить нарушения налогового законодательства, в том числе грубые. В этой связи налоговики направили в органы Следственного управления Следственного комитета России по Чеченской Республике 5 материалов. По трем из них возбуждены уголовные дела - одно по статье 171 Уголовного кодекса Российской Федерации (незаконное предпринимательство) и три по статье 199 (уклонение от уплаты налогов и сборов с организации в особо крупном размере).

15.08.2011

На Ставрополье директор компании задолжала государству 12,5 млн налогов



Директор коммерческой организации в Кисловодске подозревается в уклонении от уплаты налогов в размере 12,5 млн рублей. Возбуждено уголовное дело по статье «уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере» Директор ООО «Нива+» в 2007 и 2008 годах предоставляла в налоговый орган декларации, содержащие заведомо ложные сведения и тем самым уклонилась от уплаты установленных законодательством налогов.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_244316.html

15.08.2011

Директора подмосковного комбината будут судить за неуплату налогов

Завершено расследование дела в отношении директора муниципального унитарного предприятия "Комбинат зеленого строительства" 37-летнего Андрея Озерова. Предприятие, возглавляемое Озеровым с 2005 года и занимающееся озеленением и благоустройством на

территории Ногинска по состоянию на 31 августа 2010 года имело задолженность по уплате недоимки по налогам и сборам на общую сумму 7,8 млн рублей. В связи с этим в адрес комбината инспекцией ИФНС РФ по г.Ногинску были направлены требования по уплате налогов и сборов, а впоследствии были приостановлены расходные операции по расчетным счетам предприятия.

16.08.2011

В Астрахани гендиректор строительной фирмы попытался обмануть "налоговую"

В Астрахани возбуждено уголовное дело в отношении директора ООО строительная компания «Строй-стандарт» Александра Сергунина, подозреваемого «в уклонении от уплаты налогов с организации путем включения в декларацию заведомо ложных сведений в особо крупном размере». Александр Сергунин с 2008 по 2009 годы, получая от контрагента документы по выполненным строительным работам, занизил налогооблагаемую базу по НДС на сумму свыше 22 миллионов рублей, таким образом уклонившись от уплаты налогов на 3 миллиона рублей.

[Источник: ИА "Высота 102.0"](#)

24.08.2011

«Стамстрой» подозревается в уклонении от налогов в особо крупном размере

В офисах топ-менеджеров строительной компании ООО «Стамстрой» прошел обыск. В ходе обыска сотрудники правоохранительных органов изъяли финансовые и бухгалтерские документы, которые могут быть использованы в качестве доказательств, инкриминируемого руководству «Стамстрою» налогового преступления. Речь идет об уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере — более 37 миллионов недополученных государством рублей.

29.08.2011 года

В Кемеровской области возбуждено уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов на сумму более 16 миллионов рублей

В 2008 – 2009 годах руководство ООО "ГСМ-ГРУПП" реализовывало подакцизный товар - дизельное топливо и прямогонный бензин, а в бухгалтерском и налоговом учете фиксировали реализацию печного топлива, нефтяного растворителя. Тем самым руководство уклонялось от уплаты акцизных сборов. Общая сумма неуплаченного налога составила более 16 млн. рублей.

30.08.2011

В Чувашии бывший директор государственного предприятия подозревается в уклонении от уплаты налогов с организации

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в документы бухгалтерской и налоговой отчетности были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите, воспроизводству лесов и заготовке древесины на общую сумму свыше 44 миллионов рублей. В результате был неправомерно применён налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, а в представленных в налоговую инспекцию декларациях его сумма была занижена на общую сумму свыше 7 миллионов 200 тысяч рублей.

30.08.2011

В Новосибирской области руководитель коммерческой организации подозревается в уклонении от уплаты налогов на сумму более 3 миллионов рублей

Возбуждено уголовное дело в отношении руководителя ООО «СпецТранспортСибири». С октября 2009 по декабрь 2010 года предпринимательница заключала с юридическими лицами договоры на оказание услуг по грузоперевозкам, включая в стоимость услуг налог на добавленную стоимость. Поступающие от заказчиков на расчетные счета фирмы денежные средства, с учетом НДС, в дальнейшем перечислялись юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, фактически оказывающим услуги по грузоперевозкам, при этом не являющимися плательщиками НДС. Впоследствии она предоставляла в налоговый орган декларации и иные документы, в которых содержались заведомо ложные сведения, с заниженными суммами, подлежащие уплате в бюджет.

30.08.2011

Бывший директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в бухгалтерские и налоговые документы были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите, воспроизводству лесов и заготовке древесины на сумму свыше 44 млн руб. В результате чего был неправомерно применён налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, а в налоговых декларациях его сумма была занижена на сумму свыше 7 млн 200 тыс. руб.

31.08.2011

Дело экс-гендиректора уральского приборостроительного завода передано в суд

После передачи предприятия от Росимущества холдингу Ростехнологии на заводе были выявлены многочисленные нарушения. Так, Годлевский продал имущество завода своей падчерице и компаниям, принадлежащим близким родственникам. В результате ущерб УПСЗ превысил 30 млн рублей. Кроме того, в 2005-2008 годах обвиняемый скрыл налогов на добавленную стоимость и на прибыль свыше 100 млн рублей, указав в декларациях сведения о фиктивных сделках. Также он не заплатил налог на доходы физических лиц в размере свыше 30 млн рублей.

<http://www.regions.ru/news/2369411/>

31.08.2011

Предприниматель из Новомосковска предстанет перед судом за уклонение от налогов

Дело 44-летнего индивидуального предпринимателя жителя г.Новомосковск, обвиняемого в уклонении от уплаты налогов с физического лица, передано в суд.

В период с января 2008 года по декабрь 2010 обвиняемый, осуществляя производственную деятельность, уклонился от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в размере более 770 тысяч рублей", - сообщили в пресс-службе СУ СКР по Тульской области.

http://www.newstula.ru/fullnews_42212.html

31.08.2011

Экс-директор «Чувашского лесхоза» подозревается в уклонении от налогов



В представленных в инспекцию декларациях сумма налогового вычета была занижена более чем на 7 млн рублей

В Чувашской республике возбуждено уголовное дело в отношении бывшего директора государственного унитарного предприятия «Чувашский лесхоз».

В 2009-2011 годах по указанию подозреваемого в документы бухгалтерской и налоговой отчетности были внесены заведомо ложные сведения о якобы выполненных организацией-контрагентом работах по охране, защите и воспроизводству лесов на общую сумму свыше 44 млн рублей.

В результате был неправомерно применен вычет по налогу на добавленную стоимость, а в представленных в инспекцию декларациях его сумма была занижена более чем на 7 млн рублей.

http://fedpress.ru/federal/polit/society/id_247072.html

Судебная практика

Обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам

Письмо Федеральной налоговой службы от 12 августа 2011 г. N СА-4-7/13193@

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе обзор Постановлений Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по налоговым спорам, принятым за период с 2010 года по первое полугодие 2011 года включительно.

С.А.АРАКЕЛОВ

Приложение

Налог на добавленную стоимость.

Налог на прибыль организаций.

Необоснованная налоговая выгода.

Налог на имущество организаций.

Налог на добычу полезных ископаемых.

ЕСХН

ЕНВД

УСН

Налог на доходы физических лиц.

Налоговые проверки, рассмотрение материалов налоговых проверок.

Привлечение к налоговой ответственности.

Досудебное урегулирование споров.

Взыскание налога.

Исчисление процессуальных сроков.

Споры о взыскании с налоговых органов судебных расходов, убытков.

Применение норм Арбитражного процессуального кодекса в налоговых правоотношениях.

Пункт 141 Административного регламента ФНС по исполнению государственной функции по бесплатному информированию налогоплательщиков не соответствует Налоговому кодексу РФ

Решение Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 14 июля 2011 г. N ВАС-5591/11

Резолютивная часть решения объявлена 12 июля 2011 года

Полный текст решения изготовлен 14 июля 2011 года

Высший Арбитражный Суд Российской Федерации в составе председательствующего судьи Зориной М.Г., судей Петровой С.М., Тумаркина В.М. рассмотрел в судебном заседании заявление индивидуального предпринимателя Зосименко Александра Александровича о признании недействующим пункта 141 Административного регламента Федеральной налоговой службы по исполнению государственной функции по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.01.2008 N 9н.

18.08.2011

Результаты рассмотрения жалоб налогоплательщиков в досудебном порядке



Рассмотрение налоговых споров подразделениями досудебного аудита происходит на двух основных стадиях досудебного урегулирования:

- при рассмотрении возражений налогоплательщиков на стадии рассмотрения материалов проверки;
- при рассмотрении заявлений и жалоб налогоплательщиков на действия налоговых органов (их должностных лиц), а также на ведомственные акты ненормативного характера.

В 1 полугодии 2011 года налогоплательщиками на стадии рассмотрения материалов налоговых проверок было оспорено 423 акта налоговых органов (в том числе юридическими лицами – 283, индивидуальными предпринимателями – 101, физическими лицами – 39), что составляет 4,1 % от количества актов налоговых органов, составленных по результативным налоговым проверкам. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года количество оспоренных актов увеличилось на 7 % и связано с увеличением количества проверок, проведенных в 1 полугодии 2011 года. В представленных возражениях налогоплательщиками оспорены доначисления на сумму 1 126 млн. руб.

Таково решение суда, или Обзор судебной практики

Журнал Российский налоговый курьер № 8 2011

26.08.2011

Следователи стали использовать снимки из космоса в качестве доказательств

Ярослав Николаев, Виталий Петлевой



Фото ИТАР-ТАСС

Рейтинг: эксперты недовольны происходящим в авиационно-ракетной отрасли

Следственный комитет решил узнать, что граждане думают о его работе

СКР и Генпрокуратура синхронно уволят оскандалившихся руководителей

Предпринимателя могут привлечь к ответственности на основании информации, полученной с околоземной орбиты. Об этом свидетельствует уголовное дело, расследование которого завершено в Ульяновске.

Ульяновские следователи намерены доказать вину предпринимателя в налоговом преступлении с помощью снимков из космоса, сообщает портал ulgrad.ru. Следственное управление следственного комитета по Ульяновской области сообщило об окончании расследования уголовного дела в отношении предпринимателя из Заволжского района Ульяновска. Его обвиняют в уклонении от уплаты налогов на сумму более 700 тыс. руб.

28.08.2011

196-я спящая статья УК РФ

А теперь вернемся к ООО «Востокагро молоко».

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Востокагро молоко», которая была проведена с 26 марта по 20 июля 2010 года межрайонной налоговой инспекцией города Лесозаводска, установлено, что за 2008 год прежний генеральный директор Купцова В.П. не заплатила в бюджет налогов и отчислений на сумму 3165878 рублей. При этом за неуплату налогов Обществу предъявлены штрафы и пени на сумму почти 2 млн рублей. Как же при такой задолженности по налогам Россельхозбанк выдал неработающему предприятию кредит в сумме 2700000 рублей? Или банк не был заинтересован в надлежащей проверке документов, представленных Купцовой?

Журналист Рыбин в своих публикациях уже отразил, что госпожа Купцова, получив этот кредит 2 февраля 2009 года, продала предприятие уже 3 марта 2009 года, скрыв букет долгов от новых хозяев предприятия.

Кстати, налоговая инспекция г. Лесозаводска направила материалы выездной проверки в ОРЧ-5

Налоговый контроль ценообразования: судебная практика в свете новых правил

А.Д. Алешин,

С 2012 г. начнут применяться новые правила налогового контроля ценообразования при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Автор статьи «примеряет» отдельные положения нового Закона¹ к сложившейся судебной практике, оценивая, снизят ли они количество споров

Журнал «Налоговед»

<http://nalogoved.ru/art/1286>

Ключевые судебные решения по налоговым спорам

Д.М. Щекин, старший партнер «Пепеляев Групп», канд. юрид. наук

Расходы налогоплательщика на защиту прав на досудебной стадии не возмещаются Услуги аудиторской фирмы, привлеченной Обществом для оценки правомерности налоговых претензий и наличия оснований для их оспаривания, были оказаны на досудебной стадии. В связи с этим расходы на их оплату к судебным расходам не относятся и возмещению в рамках судебного дела не подлежат. Понесенные Обществом расходы не могут быть квалифицированы и как убытки, подлежащие возмещению в соответствии со ст. 15, 16, 1069 ГК РФ и ст. 35 НК РФ. Урегулирование спорных правовых вопросов предпринимательской деятельности следует рассматривать как элемент обычной хозяйственной деятельности независимо от того, решаются эти вопросы силами организации или с привлечением третьих лиц по договору оказания услуг.

03.08.2011

Суд признал действительными счета-фактуры, выставленные раньше отгрузки

Суды неоднократно поднимали вопрос о том, можно ли применить вычет по НДС, если счет-фактура выставлен с нарушением срока (к примеру, до того, как произошла отгрузка). С одной стороны, п. 3 ст. 168 НК РФ, установлены сроки, в течение которых должен быть выставлен данный документ. Однако с другой, основанием для отказа в вычете может послужить только невыполнение требований п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, то есть незаполнение или искажение реквизитов в счете-фактуре, а также отсутствие подписей уполномоченных лиц. ФАС Северо-Кавказского округа после продолжительного перерыва снова принял решение в пользу налогоплательщика.

[«КонсультантПлюс»](#)



04.08.2011

Дочка IKEA добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1 млрд руб.

ООО "ИКЕА МОС (Торговля и недвижимость)", управляющая в России торговыми комплексами

"Мега", добилась пересмотра спора о налоговых претензиях на 1,06 млрд руб. [Федеральный арбитражный суд Московского округа](#) отменил ранее вынесенные судебные акты в той части, где отказывалось в требованиях "ИКЕА МОС" (о признании законным доначисления компании около 500 млн руб. налогов, пени и налоговых санкций), и отправила дело на новое рассмотрение. Часть судебных актов, в которой решение МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области было признано недействительным (касается доначисления компании 600 млн руб.), была оставлена в силе. Тем самым суд удовлетворил жалобу "ИКЕА МОС" ([Ф05-5659/2011](#)).

05.08.2011

Алтайский предприниматель уклонился от уплаты 1 млн руб. налогов

В Алтайском крае 45-летний предприниматель Залесовского района Александр Миллер признан виновным в уклонении от уплаты налогов и сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации, совершенном в крупном размере (ч.1 ст.198 УК РФ), - сообщила ЭПС в пятницу, 5 августа, пресс-служба СК РФ.

По данным следствия, Миллер занимался предпринимательской деятельностью по разработке гравийных и песчаных карьеров, а также предоставлял транспортные услуги. С 2008 по 2009 год злоумышленник уклонился от уплаты налогов с физического лица путем непредставления налоговой декларации. Общая сумма неуплаченного им в бюджет налога составила более 1 млн руб.

Суд приговорил Миллера к наказанию в виде штрафа в размере 100 тыс. руб. Виновный также обязан внести в бюджет неуплаченную сумму.

<http://www.econcrime.ru/news/1856/>

08.08.2011

Руководителя исчезнувшей компании обязали заплатить ее налоги за свой счет

Почти 25 млн рублей вынужден будет отдать Василий Ковиляк – экс-руководитель ООО «Эталон». Такую сумму возглавляемая им компания не заплатила в бюджет. Окончательное решение по этому делу 2 августа принял арбитражный суд.

О банкротстве ООО «Эталон» было объявлено в 2009 году – компания не смогла расплатиться с несколькими партнерами, а также с бюджетом, задолженность перед которым по налогам, штрафам и пеням составила 24,5 млн рублей. Ликвидного имущества, достаточного для погашения долгов, конкурсный управляющий обнаружить не смог. Не получил он от директора, являющегося по совместительству и главным бухгалтером компании, соответствующую финансовую документацию.

Кроме того, в ходе проведенного расследования было установлено, что путем использования подложных первичных документов Василий Ковиляк на почти 16 млн рублей уменьшил сумму подлежащего уплате НДС и налога на прибыль. Кронштадтский районный суд признал его виновным в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

09.08.2011

Вышестоящий налоговый орган по итогам рассмотрения жалобы не вправе вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика

В Налоговом кодексе РФ нет четкого ответа на вопрос, может ли вышестоящий налоговый орган по результатам рассмотрения жалобы вынести решение, ухудшающее положение налогоплательщика (например, доначислить налоги, пени, штрафы). Президиум ВАС РФ в 2009 г. указал, что такого права у вышестоящих органов нет, однако споры по данному вопросу все же возникают и доходят до судов. ФАС Восточно-Сибирского округа дополнил судебную практику решением в пользу налогоплательщика.

17.08.2011

Урегулировать до суда. ВАС продолжает формировать практику толкования налогового законодательства

Автор: Владислав Брызгалин, управляющий партнер, директор Группы компаний "Налоговый щит"

[Российская Газета](#)

В условиях решения задач по сокращению числа рассматриваемых судебных дел и оптимизации нагрузки на судей арбитражных судов вопросам внесудебного разрешения налоговых споров и совершенствования данного правового института ВАС РФ уделяет повышенное внимание и продолжает формирование практики по вопросам толкования и применения норм налогового законодательства об обязательном досудебном урегулировании споров. После установления запрета на ухудшение положения налогоплательщика в результате рассмотрения его апелляционной жалобы, признания необязательным вызова налогоплательщика на

рассмотрение его жалобы, ВАС РФ, фактически расширив сферу применения обязательного досудебного порядка обжалования, распространил последствия несоблюдения этой процедуры на решения, для которых она прямо законом не предусмотрена. В другом деле ВАС РФ определил пределы рассмотрения вышестоящим налоговым органом жалобы налогоплательщика.

Новая арбитражная практика. Инспекторы обязаны предупредить о переносе рассмотрения акта проверки

«УНП» № 32, 2011

Инспекция обязана сообщить компании о дате повторного рассмотрения акта проверки. Рассмотрение материалов ревизии без представителя организации является основанием для отмены решения налоговиков.

Инспекция пригласила руководителя компании на рассмотрение акта проверки 22 марта. Директор пришел, но сотрудник инспекции устно сообщил, что все переносится на другой день. А компании об этом сообщат дополнительно. Однако повторное уведомление налогоплательщик так и не получил, а ревизоры приняли решение по проверке. Компания обратилась в суд. Ревизоры в суде утверждали, что своевременно уведомили компанию. Дату рассмотрения акта не переносили, а представитель налогоплательщика просто не явился.

Электронную отчетность признали сданной, хотя фонд ее не открыл

«УНП» № 31, 2011

Отделение ПФР не вправе штрафовать компанию за непредставление отчета, если проверяющие не смогли открыть его.

Компания отправила расчет в электронном виде. Однако проверяющие не смогли его открыть, поскольку завизирован он был ключом подписи с устаревшим номером. В связи с этим оштрафовали компанию за непредставление расчета.

Спор дошел до ВАС РФ. Он поддержал компанию. Она получила новый ключ доступа и установила его по инструкции, однако по незнанию номер старого ключа не удалила. И при отправке отчета программа автоматически поставила ключ с устаревшим номером. Только в этом нет вины компании, поскольку в инструкции по установке про удаление старого ключа подписи ничего не сказано.

Письмо от поставщика защитило от доначислений по НДС

«УНП» № 31, 2011 >

Налоговики не вправе начислять НДС на бонусы, полученные компанией за добросовестное выполнение условий дилерского соглашения.

Компания получала бонусы за продажи, маркетинг, рекламу товара. Однако налоговики посчитали, что бонусы эти на самом деле оплата за продвижение товара поставщика, и доначислили НДС. Компания обратилась в суд и смогла доначисления отменить. А убедить судей помогло письмо от самого поставщика. Согласно данному письму, бонусы, выплачиваемые компании, не увеличивают стоимость товара, НДС на суммы таких поощрений поставщик не начислял и вычеты не получал. А значит, доначисления у покупателя необоснованны.

Источник: постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 14.06.11 № А54-4005/2010С4

17.08.2011

10 процентов для фастфуда

Арбитражный суд разрешил компаниям быстрого питания применять пониженную ставку НДС

[Российская Газета](#)

Автор: Рафаэль Костянян, к.ю.н, старший юрист юридической фирмы "Муранов, Черняков и партнеры"

Не так давно арбитражный суд кассационной инстанции вынес знаковые постановления, которые могут иметь прецедентное значение для организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг общественного питания.

Оба судебных акта кассационной инстанции были приняты по спорам с компаниями, входящими в одну из крупнейших сетей быстрого питания, и имеют схожую мотивировку. Суть спора заключалась в применении компаниями пониженной ставки НДС в размере 10% в рамках осуществления своей основной деятельности - оказания услуг быстрого питания (фастфуд).

По общему правилу, реализация товаров, работ и услуг облагается НДС по ставке 18%. При этом к отдельным категориям товаров (работ, услуг), указанным в п.п. 1 и 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ, применяются особые, пониженные налоговые ставки в размере соответственно 0% и 10%.

Налогообложение по ставке 10% применяется в том числе при реализации продовольственных товаров (мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов, хлеба и хлебобулочных изделий, море- и рыбопродуктов, продуктов детского и диабетического питания) и реализации различных товаров для детей (в частности детских игрушек).

17.08.2011

ФНС сумела доказать наличие налоговой схемы у АБВ

[Ярослав Николаев](#)



Высший арбитражный суд (ВАС) признал, что шведская энергетическая компания АБВ при посредничестве фирм-однодневок участвовала в схеме уклонения от налогов. Ей было доначислено более 3 млрд руб. за поставки электрооборудования из-за рубежа. Крупный успех налоговиков должен обратить на себя внимание тех фирм, которые закупают оборудование за границей через посредников, предупреждают юристы. Одному из Российских дочерних предприятий АБВ придется подать на банкротство, заявили в штаб-квартире компании.

Накануне коллегия судей ВАС отказалась передавать в президиум суда надзорную жалобу компании «АБВ Электроинжиниринг» в отношении претензий к ней ФНС. Таким образом, шведам окончательно отказали в их требовании не доначислять им налоги на сумму более 3 млрд руб.

Компания входит в транснациональный холдинг АБВ, но закупку оборудования, производимого иностранными компаниями, входящими в холдинг, производила примерно через 20 фирм, из-за чего стоимость этого оборудования была существенно завышена по сравнению с ценами производителей. При этом, по мнению судей нижестоящих инстанций, ряд компаний-посредников обладали признаками фирм-однодневок. В частности, руководитель одной из организаций, допрошенный в суде, оказался грузчиком на рынке. Основываясь на выписках банка, суды сделали вывод, что расчеты между контрагентами производились для видимости.

18.08.2011

Суд оштрафовал экс-депутата Орловского облсовета Александра Дрогайцева на 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты 3,2 млн рублей налогов

Орловский райсуд назначил экс-депутату Орловского облсовета Александру Дрогайцеву штраф в 200 тыс. рублей за уклонение от уплаты налогов на сумму 3,258 млн рублей, сообщили в облпрокуратуре.

Суд установил, что Дрогайцев, будучи гендиректором ООО «Маслово», в 2007 году заведомо занижил в налоговой декларации доходы организации на 55 млн рублей. Эти сведения он впоследствии представил в налоговые органы. В результате Александр Дрогайцев не уплатил налоги на сумму 3,258 млн рублей.

Отметим, что с июля 2010 года Александр Дрогайцев уже отбывает наказание в колонии общего режима за мошенничество.

19.08.2011

Директор получил реальный срок за неперечисление НДФЛ сотрудников



В Санкт-Петербурге гендиректор ООО "Инжтрансстрой" приговорен к "реальному сроку" за уклонение от уплаты налога на доходы физлиц, сообщает пресс-служба СКР.

45-летний Константин Зозуля признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента в крупном размере).

Как установил суд, генеральный директор ООО "Инжтрансстрой" умышленно уклонился от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налога на доходы физических лиц.

Так, удержал из заработной платы сотрудников ООО "Инжтрансстрой" налог на доходы физических лиц за период с января 2009 по декабрь 2010 года в сумме около 10,5 млн рублей, однако в нарушение ст.ст. 24, 226 НК РФ большую часть суммы (более 9,5 млн руб) так и не перечислил в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

23.08.2011

В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов директор ООО «СтройИмпульс»

В Якутске осужден за уклонение от уплаты налогов учредитель и генеральный директор ООО «СтройИмпульс», сообщает пресс-служба Якутского горсуда.

Судом установлено, что мужчина на протяжении целого года, выполняя работы по договорам подряда, поставки, купли-продажи и перевозки, не желая платить налоги, не включал в налоговые декларации расчеты сумм налогов, подлежащих уплате. Он предоставлял налоговые декларации с заведомо ложными сведениями, что привело к неуплате налога на общую сумму около семи миллионов рублей.

26.08.2011

Торговец лампочками оштрафован на 450 тыс. из-за налогов

Омский предприниматель оштрафован на 450 тыс. руб. за уклонение от уплаты налогов в крупном размере.

Индивидуальный предприниматель 38-летний Павел Согрин занимался оптовой торговлей производственными и бытовыми электротоварами и с начала 2006-го до конца 2008 года с целью уклонения от уплаты налогов внес в налоговые декларации заведомо ложные сведения о несуществующих финансово-хозяйственных отношениях и поставках товара от трех омских организаций. Незаконными действиями Согрина государству был причинен материальный ущерб в размере почти 20 млн. руб. Куйбышевский райсуд Омска назначил ему наказание в виде штрафа в сумме 450 тысяч рублей, сообщили в УМВД по Омской области.

<http://www.bk55.ru/inform/article/7446/>

30.08.2011

Ростовский бизнесмен получил реальный срок за неуплату налогов



В Ростовской области руководитель стройфирмы ООО "Юг-Актив" Виталий Стариков за неуплату налогов в казну был осужден к реальному сроку.

Как сообщили в пресс-службе ГУ МВД по Ростовской области, предприниматель успешно занимался строительством коттеджных поселков на территории региона. *"Налоговая инспекция неоднократно направляла в адрес директора стройфирмы требования об уплате имеющейся задолженности перед госказной. В конце концов, все счета*

организации были заморожены для принудительного взыскания денежных средств в пользу государства", - пояснили в управлении.

Однако, бизнесмен организовал расчеты с клиентами через третьих лиц, минуя арестованные счета своей фирмы.

связи с этим сотрудники оперативно-разыскной части по экономической безопасности и противодействию коррупции №1 донского полицейского Главка провели проверку.

По словам оперуполномоченного ОРЧ по ЭБ и ПК №1 ГУ МВД России по Ростовской области Николая Токарева, предприниматель скрыл от принудительного взыскания в пользу казны более 3 миллионов рублей. Уголовное дело Виталия Старикова было передано в Кировский районный суд донской столицы.

Предпринимателя признали виновным по уголовному делу по по статье 199.2 УК РФ (Соккрытие денежных средств организации, за счет которых должно быть произведено взыскание налогов) и приговорили к 2 годам лишения свободы с отбыванием наказания в колонии поселения.

31.08.2011

Предпринимателя посадили за неуплату налогов

Коммерсантъ(Ростов), №161 (4699), 31.08.2011

Кировский районный суд Ростова-на-дону приговорил директора ростовского ООО «Юг-Актив» Виталия Старикова за неуплату налогов в бюджет к двум годам лишения свободы с отбыванием наказания в колонии-поселении. Как сообщила пресс-служба ГУ МВД России по Ростовской области, предприниматель занимался строительством коттеджных поселков на территории региона. Налоговая инспекция неоднократно направляла в его адрес требования об уплате имеющейся задолженности перед госказной. После того как все счета организации были заморожены для принудительного взыскания денежных средств, господин Стариков организовал расчеты с клиентами через третьих лиц, минуя арестованные счета своей фирмы. К проверке предприятия подключились сотрудники оперативно-розыскной части по экономической безопасности и противодействию коррупции № 1 донского полицейского Главка. По словам оперуполномоченного ОРЧ по ЭБ и ПК № 1 ГУ МВД России по Ростовской области Николая Токарева, предприниматель скрыл от принудительного взыскания в пользу казны более трех млн руб.

Сергей Иванов
<http://www.kommersant.ru/doc-y/1761902>

Навигатор

Судебные решения по налоговым спорам.

[Таможенные платежи](#)

[Страховые взносы](#)

[Налог на доходы физических лиц \(НДФЛ\)](#)

[Налог на добавленную стоимость \(НДС\)](#)

[Акцизы](#)

[Единый социальный налог \(ЕСН\)](#)

[Налог на добычу полезных ископаемых](#)

[Водный налог](#)

[Сборы за пользование объектами живого мира](#)

[Государственная пошлина](#)

[Налог на имущество организаций](#)

[Транспортный налог](#)

[Налог на игорный бизнес](#)

[Земельный налог](#)

[Налог на имущество физических лиц](#)

[Налоговый кодекс, часть 1](#)

[ЕСХН](#)

[Упрощенная система налогообложения \(УСН\)](#)

[ЕНВД](#)

[Регистрация организаций и ИП](#)

[Контрольно-кассовые машины](#)

[Налог на прибыль организаций](#)

[Иные вопросы](#)

<http://www.podatinet.net/sudebnaya-praktika/>

Фирмы-однодневки

08.08.2011

Обнал Иваныч

1169 коммерческих организаций, по данным системы СПАРК, возглавляют граждане по имени Иван Иванович Иванов. При этом большая часть из них, 747 юрлиц, «прописана» в Санкт-Петербурге и только 23 — в Москве.

Речь тут идет не о техническом сбое, а скорее о «креативности» отдельных учредителей фирм-однодневок. И правда, зачем париться и выдумывать сложные имена не существующих на свете людей? Все равно налоговики слова не скажут, если с документами все о-кей. «Отсеивать на стадии регистрации фирмы-однодневки попросту невозможно, — говорит адвокат юридической компании «Налоговик» Антон Соничев. — Специалист, набивший на этом руку, документы оформляет в точном соответствии с законодательством и рекомендациями Федеральной налоговой службы и Минфина».

Кстати, «ивановы» составляют всего лишь 0,052 процента от общего числа фирм-однодневок. По данным экспертов, их сейчас около 2,25 миллиона, или ровно половина от всех юрлиц. Оборот таких контор составляет 120—150 миллиардов долларов в год, или 9 процентов российского ВВП. «Процедура ликвидации этих фирм усложнена, а регистрация малого бизнеса упрощена, — поясняет Антон Соничев. — Поэтому взамен одной ликвидированной однодневки

регистрируются три». Если верить данным ФНС о том, что каждый день на свет появляется около тысячи пустышек, вся российская экономика уйдет в тень через 61 год.

23.08.2011

Главбух дирекции РЖД за подложные договоры с фирмами-однодневками на 10 млн руб. осуждена на 5 лет

Железнодорожный районный суд Красноярск вынес приговор бывшему главному бухгалтеру красноярской дирекции РЖД за хищение более 10 млн рублей, сообщила сегодня пресс-служба Западно-Сибирской транспортной прокуратуры.

Экс-главный бухгалтер одной из дирекций Красноярской железной дороги Анна Бухарина признана виновной в совершении преступлений по чч. 3, 4 ст. 159 УК РФ (мошенничество с использованием служебного положения, в особо крупном размере).

В суде установлено, что с 2007 по 2009 гг. Бухарина "составила около 20 заведомо подложных договоров с фирмами-однодневками на поставку для нужд Красноярской железной дороги товарно-материальных ценностей".

30.08.2011

Нижегородские полицейские за I полугодие выявили на 18% меньше фирм-однодневок

Нижний Новгород. 30 августа. НТА-Приволжье - Нижегородские полицейские за I полугодие выявили 600 фирм-однодневок, что на 18,33% меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Об этом сообщил опер-уполномоченный ОРЧ №2 (экономическая безопасность и противодействие коррупции) ГУ МВД России по Нижегородской области Денис Харазашвили на пресс-конференции во вторник.

16.08.2011

"Рога и копыта" под микроскопом

Компании-однодневки, если верить говорящему названию, живут недолго. Но вот тем, кто с ними успел поработать, могут запомниться надолго

16.08.2011 [Российская Газета](#)

Автор: Сергей Никифоров

По статистике, около трети налоговых доначислений, которые делают органы ФНС, связаны именно с их претензиями в отношении того, что та или иная компания не проявила должной осмотрительности при выборе контрагента, и тот в итоге оказался однодневкой. На этой основе ФНС, не признавая реальность и обоснованность заключенной сделки, доначисляет компании налог на прибыль, НДС.

Термин "должная осмотрительность" был введен в оборот Высшим арбитражным судом в постановлении Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды". Суть решения была такова: компания может нести налоговую ответственность в случае, если не может доказать, что проявила должную осмотрительность при выборе контрагента.

Однако самостоятельное определение степени "однодневности" той или иной компании - вещь трудоемкая и неблагодарная. Ведь даже название "Рога и копыта" (в России, кстати, компаний с таким названием больше двух десятков) не обязательно говорит о дурных намерениях ее создателей. Факторы, которые могут говорить в пользу "однодневности" компании, с одной стороны, широко известны: это массовый директор, массовый адрес регистрации, "нулевой" баланс, отсутствие активов... Но значит ли это, что если на имя Ивана Иванова зарегистрировано больше 10 компаний, то это повод задуматься? Однако в этом случае в зоне риска оказываются все компании с распространенной фамилией руководителя (Иванов, Петров, Сидоров)... А что если компании зарегистрированы в здании, имеющем огромную площадь, например в бизнес-центре, на территории которого находится множество фирм? Известен реальный случай, когда по совпадающему адресу было зарегистрировано более двух с половиной тысяч компаний. Но это тоже совсем не было свидетельством их повальной неблагонадежности.

И "массовый" телефон не является "криминалом". Так, в базе данных СПАРК-Интерфакс, где собрана вся публично доступная информация по российским компаниям, есть конкретная и вполне благонадежная фирма, которая имеет такой же телефон, как еще... 287 фирм. Правда, как показал проведенный экспертами "Интерфакса" и Института управления стоимостью анализ, для неблагонадежных компаний среднее количество фирм, зарегистрированных по тому же адресу,

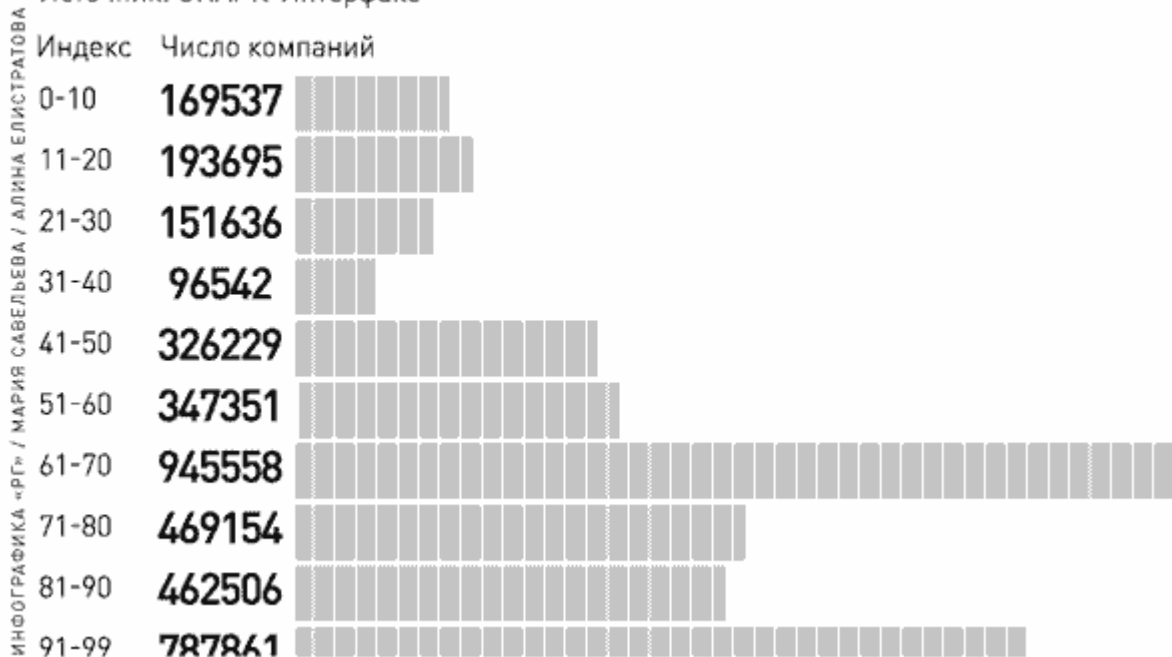
все же выше, а максимальное количество таких компаний-сожигателей достигает 3363. Максимальное число компаний с одним и тем же телефоном составляет 9861.

Логично также предположить, что если компания имеет заказы от государства, то риск того, что она является однодневкой, уменьшается с увеличением количества заказов. Обратная пропорциональная связь между количеством действующих дочерних организаций и степенью "липовости" компании. Важнейшим индикатором серьезности бизнеса компании, конечно, является ее финансовая отчетность. Проблема, однако, состоит в том, что она доступна лишь по 35% ООО (именно ООО чаще всего и используется для создания "технических" компаний), поэтому эти показатели можно учитывать далеко не всегда.

В итоге детальный анализ примерно 30 различных факторов, которые могут указывать на неблагонадежность, позволили создать на базе системы СПАРК сводный аналитический индикатор - Индекс должной осмотрительности. Он мгновенно показывает вероятность того, что конкретная компания является технической, то есть не имеет никаких активов и не ведет никакой деятельности. Для расчета показателя применяется несколько сложных математических методов, широко используемых и в мировой практике. В итоге для каждой коммерческой компании в России в системе СПАРК-Интерфакс был рассчитан индекс, который представляет собой значение от 1 до 99. Если значение индекса больше 90 - риск работы с этой фирмой может оказаться крайне высоким. Такой уровень риска имеют 788 тысяч российских компаний. Еще более 900 тыс. имеют, согласно этим расчетам, высокий риск. Таким образом, свидетельствует Индекс должной осмотрительности, те или иные признаки однодневности имеют порядка 40% российских коммерческих структур.

ИНДЕКС ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

Источник: СПАРК-Интерфакс



http://www.taxpravo.ru/analitika/statya-143326-roga_i_kopyita_pod_mikroskopom

30.08.2011

Около 600 "фирм-однодневок" выявлено в Нижнем Новгороде за семь месяцев 2011 года

Ущерб от работы таких фиктивных фирм уже исчисляется миллиардами. Страдают как бюджеты различных уровней, компании, так и обычные горожане. Об этом на пресс-конференции 30 августа сообщил журналистам старший оперуполномоченный ОРЧ №3 (экономической безопасности и противодействию коррупции) ГУ МВД России по Нижегородской области Денис Харазашвили.

По словам оперативника, практика использования фирм-однодневок ведется с 90-х годов. Тогда они открывались под 2-3 сделки. Сегодня подобные фирмы существуют около года, сдают формальную отчетность и имеют в штате действительных сотрудников. Как правило, мошенники создают их по документам граждан, ведущих аморальный и скитальческий образ жизни или просто алкоголиков. За то, что те представляют свои документы и оформляют на мошенников доверенность вести от их имени дела, получают вознаграждение в 3-5 тысяч рублей.

<http://nn.mk.ru/news/2011/08/30/619031-okolo-600-quotfirmodnodnevokquot-viyavleno-v-nizhnem-novgorode-za-sem-mesyatsev-2011-goda.html>

Номер подписан в свет 20.09.2011