

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Март, 2016

Письмо ФНС России от 19.01.2016 № СА-4-7/465@  
«О направлении для использования в работе»

В налоговые органы направлено определение Верховного Суда РФ по вопросу получения обществом необоснованной налоговой выгоды посредством формального дробления бизнеса.

Основанием к доначислению сумм налога на прибыль и НДС, а также пеней и штрафов, послужило создание обществом и ИП, применяющим ЕНВД, схемы уклонения от налогообложения путем формального заключения договоров поручения, по условиям которых указанные лица от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров.

По мнению налогового органа, денежные средства, полученные ИП от реализации обществом товаров предпринимателя на основании договора поручения, исходя из подлинного экономического содержания указанных операций, являются доходами самого общества. В качестве ключевого доказательства подконтрольности Суд признал тот факт, что Общество являлось единственным источником доходов предпринимателя и осуществления им со-

ответствующей предпринимательской деятельности.

Критериями, по которым налогоплательщик может быть признан Судом недобросовестным, являются, в том числе, наличие единой производственной базы, отсутствие у подконтрольного лица собственных производственных мощностей, использование проверяемым налогоплательщиком и подконтрольным ему лицом одних и тех же трудовых ресурсов.

ФНС России рекомендовала налоговым инспекциям в рамках процесса доказывания использования схемы «дробления» бизнеса располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды.

Приказ ФНС России от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@

«Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»

Утвержден перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения.

В перечне 111 позиций, в него включены, например, Андорра, Афганистан, Грузия, Доминиканская Республика, Тайвань, Никарагуа, Эстония.

Приказ, утвердивший данный перечень, вступает в силу с 1 апреля 2016 года. ФНС России будет ежегодно не позднее 1 октября текущего года пересматривать этот перечень с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики



**Утвержден перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения**

обмена налоговой информацией с конкретными странами.

Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией, важен для целей налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Налоговым кодексом РФ предусмотрен ряд случаев, при которых прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения.

Но если контролируемая иностранная компания включена в вышеназванный перечень, льгота не применяется.

Приказ ФНС России от 28.01.2016 № ММВ-7-14/41@

«О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Зарегистрировано в Минюсте России 01.03.2016 № 41266

Утверждена форма сообщения об участниках иностранной организации (учредителях, бенефициарах, управляющих иностранной структуры без образования ЮЛ), имеющей облагаемое налогом имущество.

Согласно Налоговому кодексу РФ, иностранная организация (иностранная структура без образования юридического лица), имеющая недвижимое имущество на праве собственности, признаваемое объектом обложения налогом на имущество, одновременно с

декларацией по налогу на имущество должна предоставлять сведения об участниках этой иностранной организации. В случаях если недвижимым имуществом владеет иностранная структура без образования юридического лица, в налоговый орган подаются сведения об ее учредителях, бенефициарах и управляющих.

Приказом ФНС России утверждены форма, формат, а также порядок заполнения и представления данного сообщения.

### **Утверждена форма сообщения об участниках иностранной организации (учредителях, бенефициарах, управляющих иностранной структуры без образования ЮЛ), имеющей облагаемое налогом имущество**

«Обзор по вопросам судебной практики, возникающим при рассмотрении дел о защите конкуренции и дел об административных правонарушениях в указанной сфере»

Утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 16.03.2016

Верховным Судом РФ обобщена практика рассмотрения дел о защите конкуренции, а также об административных правонарушениях в области антимонопольного законодательства.

Установлено, в частности, следующее:

- акт проверки, составленный антимонопольным органом, закрепляя результат ее проведения, сам по себе не порождает прав и обязанностей лица, поскольку не устанавливает факта нарушения антимонопольного законодательства, не содержит обязательного для исполнения требования, а лишь фиксирует признаки выявленных нарушений, в связи с чем, не подлежит оспариванию в судебном порядке;
- решение и (или) предписание по делу о нарушении антимонопольного законодательства подлежит обжалованию только в арбитражном суде;
- включение в положение о закупке условия, позволяющего заключить договор ра-

нее окончания срока, установленного для подачи жалобы в антимонопольный орган, нарушает Федеральный закон «О защите конкуренции»;

- под доходом, подлежащим взысканию в федеральный бюджет с лица, чьи действия (бездействия) признаны монополистической деятельностью или недобросовестной конкуренцией и являются недопустимыми в соответствии с антимонопольным законодательством, следует понимать доход, полученный от таких противоправных действий (бездействия);
- предписание антимонопольного органа, обязывающее хозяйствующего субъекта провести открытый конкурс (аукцион) на право заключения договора, незаконно, поскольку является вмешательством в хозяйственную деятельность организации.

*Федеральный закон от 30.03.2016 № 78-ФЗ*

«О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»

За организацию «финансовых пирамид» установлена уголовная ответственность. Уголовный кодекс РФ дополнен новой статьей 172.2, предусматривающей уголовную ответственность за организацию деятельности по привлечению денежных средств или имущества физических и (или) юридических лиц в крупном размере, при которой выплата дохода осуществляется за счет привлеченных денежных средств при отсутствии иной законной предпринимательской деятельности.

В качестве наказания установлен штраф в размере до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за

период до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 4 лет, либо лишением свободы на тот же срок с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового.

Данное деяние, сопряженное с привлечением денежных средств и/или иного имущества в особо крупном размере, повлечет наказание в виде штрафа в размере до 1 миллиона 500 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на срок до 6 лет с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового.

*Федеральный закон от 09.03.2016 № 54-ФЗ*

«О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

За организацию «финансовых пирамид» установлена административная ответственность. В Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях включена новая статья 14.62 «Деятельность по привлечению денежных средств и (или) иного имущества».

Осуществление лицом деятельности по привлечению денежных средств или иного имущества физических или юридических лиц, при которой выплата дохода или предоставление иной выгоды лицам, чьи денежные средства привлечены ранее, осуществляются за счет привлеченных денежных средств иных физических или юридических лиц при отсутствии законной предпринимательской деятельности, связанной с использованием привлеченных денежных средств, если эти действия не

содержат уголовно наказуемого деяния, повлечет наложение штрафа на граждан в размере от 5 тысяч до 50 тысяч рублей, на должностных лиц — от 20 тысяч до 100 тысяч рублей, на юридических лиц — от 500 тысяч до 1 миллиона рублей.

Публичное распространение информации, содержащей сведения о привлекательности участия в вышеописанной деятельности, и (или) призыв к участию в такой деятельности, в том числе с использованием средств массовой информации и (или) сети «Интернет», влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 5 тысяч до 50 тысяч рублей; на должностных лиц — от 20 тысяч до 100 тысяч рублей; на юридических лиц — от 500 тысяч до 1 миллиона рублей.

Настоящий обзор был подготовлен  
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются  
информационными и не могут служить  
основанием для принятия конкретного решения  
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой  
позиции необходимо обращение к специалисту  
для профессиональной консультации.

*Korpus Prava*  
LAW & TAX

[www.korpusprava.com](http://www.korpusprava.com)