

ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА НОЯБРЬ–ДЕКАБРЬ 2015 Г.

Л.Анисимова

В рассматриваемый период времени было принято большое количество нормативных документов. Часть из них направлена на отражение в НК РФ вопросов налогообложения в связи с появлением законодательства, регулирующего новые виды финансовых инструментов и хозяйственных сделок, другие носят технический характер, например, регулируют вопросы налогообложения в связи с возникшими в экономике кризисными явлениями.

Анализ нормативных документов, опубликованных в рассматриваемый период, позволяет выявить вопрос, который до настоящего времени законодательно не урегулирован: речь идет о пределах налоговой нагрузки на товаропроизводителей и, соответственно, допустимых схемах налогообложения. Особенно остро эта проблема встала в условиях кризиса для добывающих отраслей.

1. Предпринимательская деятельность – это деятельность граждан, в том числе через участие в капиталах юридически обособленных структур, направленная на получение дохода. Если обременения становятся запретительными, то деятельность прекращается. Вновь созданная стоимость является единственным источником уплаты обязательных платежей, т.к. только она распределяется, не приводя к ограничениям граждан в отношении их собственности как в условиях роста, так и в условиях падения рынка. Если при установлении обязательных платежей не учитывать их ограниченность источником выплаты (размером вновь созданной в обществе стоимости), то возможно прямое изъятие имущества граждан. Такое изъятие не может считаться налогом. Хотя КС РФ не дал исчерпывающего разъяснения вопроса об ограниченности источников доходов общества, он указал, что «по смыслу ... конституционных положений, налоги устанавливаются законодателем... как элементы системы, параметры и условия функционирования которой применительно к каждому налогоплательщику во многом определяются объективными закономерностями их экономической деятельности... Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными»¹.

На примере письма МФ РФ от 9.11.2015 № 03-06-06-01/64851 можно проанализировать различия в позиции ВС РФ и ВАС РФ по вопросу отнесения на затраты суммы обязательных платежей, размеры которых устанавливаются произвольно путем простого умножения абсолютных величин на налоговую ставку. Такими налогами, например, являются НДС и транспортный налог.

ВАС РФ исходит из публично-правовой сущности налога, полагая, что налоги не могут начисляться на сумму уплаченного налога. Иными словами, НДС и акциз не должны начисляться на сумму НДС, включенного в затраты на добычу сырья: «...не могут учитываться в налоговой базе

1 КС РФ Определение от 1.12.2009 № 1484-О-О.

денежные средства, подлежащие уплате в бюджет в целях исполнения публично-правовой обязанности»¹. Это – спорная позиция, т.к. она не допускает существования рентных платежей, которые являются своеобразной формой изъятия дополнительного дохода, не связанного с предпринимательской деятельностью, и поэтому принимающих форму специального изъятия – расходов с точки зрения структуры цены. Вместе с тем включение налогов (и других обязательных платежей, кроме рентных) в затраты товаропроизводителей автоматически (экономически необоснованно) увеличивает налоговые обязанности по другим налогам – НДС и акцизам, а это – налоги на конечного потребителя, т.е. на граждан.

У российских законодателей пока еще нет понимания того, что все обязательные платежи, относимые на затраты, будет ли это оплата за проезд по платным дорогам, торговый сбор, НДСП – являются расходами предпринимателя в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, увеличивающими налоговые обязательства обыкновенных граждан. Все налоги и обязательные платежи, которые законодатель хочет возложить на товаропроизводителей, не только принудительно увеличивают цену производства товаров (работ, услуг), снижая их конкурентоспособность на мировом рынке, но и одновременно дополнительно увеличивают налоговую нагрузку на конечных потребителей – физических лиц, поскольку принудительно увеличивают цену производства и базу исчисления оборотных налогов.

Попытка «разорвать» доход товаропроизводителей и «публичную обязанность» по уплате установленных обязательных платежей означает, что граждане, участвующие в предпринимательской деятельности, могут лишиться собственности просто по факту ведения ими такой деятельности, что противоречит ст. 35 Конституции РФ².

В упомянутом выше Определении КС РФ от 1.12.2009 № 1484-О-О разъясняется порядок формирования цены (расчетной стоимости) на добываемое сырье. Согласно позиции КС РФ, расчетная стоимость формируется с учетом всех затрат, в том числе относящихся к недропользованию, а НДСП – «такой же экономически необходимый расход, как и прочие расходы, в число которых включаются иные налоги». То есть, по мнению КС РФ, на него могут начисляться НДС и акцизы.

Проблема НДСП, равно как транспортного налога состоит в том, что размер этих налогов устанавливается произвольно и не зависит от размера источников их уплаты³, а это значит, что налоги могут выйти за пределы вновь созданной стоимости и привести к прямому изъятию в бюджет части накопленного организацией имущества⁴, что и происходит, например, при падении рыночных цен на углеводороды. В итоге организация может оказаться банкротом просто в силу негибкости на-

1 Постановление Президиума ВАС РФ от 8.12.2009 № 11715/09.

2 Ст. 35 Конституции РФ: «3. Никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Принудительное отчуждение имущества для государственных нужд может быть произведено только при условии предварительного и равноценного возмещения».

3 В отличие от НДС, налога на прибыль, НДФЛ, которые установлены в доле от вновь созданной стоимости (вновь созданная стоимость включает оплату труда и прибыль): база НДС – это прибыль и оплата труда, база налога на прибыль и НДФЛ – это прибыль и оплата труда.

4 Имущество организаций через систему участия в капиталах формирует капиталы физических лиц.

логовой системы, т.е. по вине законодателей. Поэтому налоги и обязательные платежи, относимые на затраты товаропроизводителей (кроме рентных) не соответствуют рынку и их негативное влияние на развитие экономики определяется уровнем этих платежей в затратах товаропроизводителей.

Во избежание принудительного изъятия собственного имущества добывающих организаций по факту наступившего кризиса полагаем необходимым ускорить перевод сырьевых отраслей на налог на добавленный доход (НДД), предусмотрев авансовую уплату НДД с самого начала проекта и зачетом авансированных сумм в обязательства последующих периодов функционирования соответствующего проекта.

2. Следует поддержать работу Минфина России по изучению применяемых в РФ платежей неналогового характера. На основании рекомендаций Счетной палаты РФ, направленных письмом от 6 ноября 2015 г. № 01-3599/16-10 по устранению отдельных нарушений и недостатков при прогнозировании доходов федерального бюджета на 2016 г., Минфином России было опубликовано письмо от 7 декабря 2015 г. № 02-08-10/71273 с просьбой сообщить по установленной форме о неналоговых доходах бюджетов разных уровней. Речь идет о попытке сформировать подробный перечень и провести ревизию действующих нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, договоров, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов. Указанные неналоговые платежи, по разъяснению Счетной палаты, должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях их уплаты. Заполненные таблицы по форме, размещенной на официальном сайте Минфина России, с указанием вида платежа и реквизитов документа, которым он установлен предлагается представить в Минфин России в кратчайший срок. Думается, что по итогам ревизии, будут приняты меры по существенному сокращению количества неналоговых платежей. Эта работа, безусловно, является крайне актуальной.

Продолжается работа по ликвидации каналов налоговых уклонений.

3. Определением ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673 признано незаконным использование организацией-налогоплательщиком, имеющим статус ООО, налоговых преимуществ, предоставленных налогоплательщику – индивидуальному предпринимателю, применяющему режим уплаты единого налога на вмененный доход.

ООО была создана схема, основанная на формальном заключении с ИП – плательщиком ЕНВД взаимных договоров поручения, по условиям которых общество и предприниматель от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров. При этом арендуемые предпринимателем торговые площади и кассовые аппараты не были отделены от торговых площадей арендодателя. Выручка, полученная от продажи товаров общества и предпринимателя, учитывалась в рамках единого программного обеспечения кассовой техники. Это создавало для арендодателя возможность минимизировать свои обязательства по налогу на прибыль и НДС, поскольку в рамках ЕНВД объектом обложения являются натуральные показатели

(занимаемые метры площади), а сам налог уплачивается в виде фиксированного платежа и не предполагает ведения налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем книги доходов и расходов. Иными словами, поступающие в кассу деньги от деятельности ИП, применяющего ЕНВД, не отражались в его отчетности, и могли изыматься ООО.

Эффективность некоторых разработанных форм борьбы с налоговыми уклонениями вызывает сомнение.

4. Письмом Минфин России от 27.11.2015 № 03-03-10/69206 (доведено письмом ФНС России от 04.12.2015 № БС-4-11/21269@) разъясняется обязанность, возложенная на российских налоговых агентов, осуществлять удержание с выплат дохода, осуществляемых иностранному получателю, фактическим правом на который обладает российское физическое лицо. Проблема в том, что если «предположение» о том, что бенефициаром является российский резидент, окажется ошибочным, то вследствие действий «налогового агента» окажутся нарушенными договорные обязательства со всеми вытекающими последствиями. А если впоследствии окажется, что налоговый агент «не углядел» бенефициара-российского резидента, то такой налоговый агент будет признан нарушившим российское налоговое законодательство. Полагаем, что юридические действия по выявлению истинных бенефициаров по контрактам российских резидентов с иностранными контрагентами должны осуществляться не налогоплательщиками и налоговыми агентами, а налоговыми органами на основании соответствующих официальных запросов в налоговые органы других стран.

5. Приказом ФНС России от 09.11.2015 № ММВ-7-14/501@ установлены формы, по которым иностранные организации финансового рынка должны сообщать в российские налоговые органы о реквизитах открытых у них счетов (вкладов) граждан РФ и юридических лиц, которые прямо или косвенно контролируются гражданами РФ.

Мы уже отмечали, что положения п.7 ст. 2 Федерального закона № 173-ФЗ¹ от 28.06.2014 могут оказаться на практике не действующими, поскольку нормы, установленные в рамках внутреннего законодательства РФ, не регулируют обязанности иностранных налогоплательщиков. Очевидно, что российские банки и российские организации финансового рынка не имеют легитимных оснований для обращения с официальным запросом в иностранные налоговые органы о предоставлении им информации в отношении налогового резидентства акционеров иностранного налогоплательщика или владельца счета в иностранном банке (такие запросы приемлемы только от налоговых органов, а возможность получения ответа зависит от внутреннего законодательства страны, в налоговый орган которой был направлен запрос, а также от межгосударственных соглашений об обмене информацией).

Мы имеем дело с очередной коллизией законодательства, регулирующего налоговые отношения, и законодательства, устанавливающего

¹ Федеральный закон № 173-ФЗ от 28.06.2014 «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

административную ответственность граждан и налоговых резидентов РФ в отношении действий, совершенных на территории иностранного государства не российскими гражданами и не налоговыми резидентами России. Ответственность российских граждан и российских налоговых резидентов фактически установлена за несообщение ими о предположении в отношении резидентства акционеров иностранных организаций и владельцев счетов, открытых в иностранных финансовых организациях. Рассматриваемые нормы принудительно ограничивают права российских банков и российских организаций финансового рынка привлекать иностранных клиентов, и вменяют им в обязанность выполнение функций, которые должны осуществлять налоговые органы.

В рассматриваемый период времени было принято большое количество налоговых законов. Часть этих законов направлена на отражение в НК РФ вопросов налогообложения в связи с появлением законодательства, регулирующего новые виды финансовых инструментов и хозяйственных сделок, другие Законы носят технический характер, например, регулируют вопросы налогообложения в связи с возникшими в экономике кризисными явлениями.

6. В связи с внесенными в Федеральный закон от 07.02.2011 № 7-ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности» Федеральным законом от 29.06.2015 № 210-ФЗ изменениями, предусматривающими возможность совершения операций с базовыми активами по ценным бумагам и производным ценным бумагам, в НК РФ были внесены Федеральным законом от 28.11.2015 № 326-ФЗ изменения, направленные на уточнение налогообложения при осуществлении операций в рамках формирования имущественного пула, а также в связи с новым финансовым инструментом – клиринговым сертификатом.

Клиринговый сертификат участия (КСУ) – неэмиссионная документарная предъявительская ценная бумага с обязательным централизованным хранением, выдаваемая клиринговой организацией, сформировавшей имущественный пул.

В соответствии с п. 4 ст. 24.1 Федерального закона «О клиринге и клиринговой деятельности» от 07.02.2011 № 7-ФЗ «передача имущества в имущественный пул не влечет за собой перехода права собственности на переданное имущество к клиринговой организации». Соответственно этим отношениям выстроена и система налогообложения: освобождены от НДС операции по передаче имущества в имущественный пул клиринговой компании и возврат имущества из имущественного пула, равно как операции по выдаче и погашению клиринговых сертификатов, обращение которых регулируется законодательством о рынке ценных бумаг. Установлены особенности отнесения клиринговыми организациями НДС на затраты при совершении ими операций по осуществлению функций центрального контрагента и (или) оператора товарных поставок, а также при исполнении и (или) обеспечении исполнения допущенных к клирингу обязательств. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде КСУ, выданных клиринговой организацией держателю, и имущество, полученное при их погашении, а также расходы в виде имущества, внесенного в имущественный пул и расходы в виде КСУ, предъявленных к погашению. При ненадлежащем исполнении (неисполнении) второй

части РЕПО, если предметом договора РЕПО являются КСУ затраты по первой части РЕПО принимаются равными номиналу КСУ. Аналогичная схема действует при определении расходов в рамках исчисления базы обложения НДФЛ.

Рассматриваемым Законом выведены из-под налогообложения налогом на прибыль:

- доходы, полученные организацией, осуществляющей в соответствии с федеральным законом функции по обязательному страхованию вкладов физических лиц в банках Российской Федерации, при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы;
- доходы в виде штрафов, уплаченных банками в связи с нарушением ими обязательств при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы;
- доходы в виде дивидендов, получаемых организацией по привилегированным акциям банков, приобретенным путем оплаты этих акций облигациями федерального займа, внесенными в качестве имущественного взноса Российской Федерации в имущество организации;
- доходы в виде дивидендов, получаемых организацией по обыкновенным акциям банков, приобретенным в результате осуществления мены требований организации по договорам субординированного займа на обыкновенные акции банков или конвертации субординированных облигаций банков в обыкновенные акции банков;
- купонный доход по облигациям федерального займа, переданным организацией банкам по договорам субординированного займа, включаемого в доходы организации.

Рассматриваемым Законом определен перечень лиц, признаваемых налоговыми агентами при осуществлении выплат доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией в случаях, когда она является эмитентом и в случаях, когда она не является эмитентом таких ценных бумаг.

7. Федеральным законом от 28.11.2015 № 327-ФЗ в Главу 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» включена специальная ст. 214.9, устанавливающая особенности определения налоговой базы, учета убытков, исчисления и уплаты налога по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Исчисление и уплату налога по налоговой базе, образовавшейся на индивидуальном инвестиционном счете, осуществляет налоговый агент, осуществляющие операции по индивидуальному инвестиционному счету налогоплательщика.

Рассматриваемым Законом уточнена редакция положения, определяющего, кто и в каких случаях признается налоговым агентом в отношении доходов по различным операциям физического лица на финансовом рынке (пп. 1 пункта 2 ст. 226.1 НК РФ).

Оплата налоговых обязательств, возникших не в связи с операциями на индивидуальном инвестиционном счете, за счет средств, находящихся на указанном индивидуальном инвестиционном счете, не допускается.

Установлено, что уплата НДФЛ из сумм доходов физических лиц, включая доходы по гражданско-правовым договорам, заключаемым с физическим лицом обособленным подразделением организации, осуществляется по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

8. Федеральным законом от 28.11.2015 № 325-ФЗ внесены изменения в часть первую и статьи 342.4 и 342.5 части второй НК РФ. Изменения направлены на защиту интересов организаций, осуществляющих добычу углеводородов и консолидированных групп налогоплательщиков. Увеличен минимальный период, на который создается КГН с 2-х до 5-ти лет. На такой же период ограничивается присоединение новых участников к КГН. С одной стороны, стабилизируется консолидированная налоговая база действующих участников КГН, с другой стороны, защищаются интересы бюджета от занижения доходной базы бюджета в случае масштабного формирования новых КГН или присоединения новых участников к действующим КГН в условиях кризиса.

Рассматриваемым Законом внесены изменения в порядок налогообложения НДС. Уточнен расчет базового значения условного топлива. С одной стороны, повышен коэффициент с 0,15 до 0,20 к цене газа горючего природного. С другой стороны, введен понижающий коэффициент, характеризующий экспортную доходность, равный 0,7317 (для ОАО «Газпром» этот понижающий коэффициент вводится только с 1.01.2017 г.).

Как видим, поправки НДС являются результатом вынужденного компромисса: для компенсации потерь от снижения экспортной доходности, увеличивается база, исчисляемая в рублях.

Следует отметить, что в анализируемом периоде было принято большое количество отдельных законодательных актов по разным конкретным вопросам налогообложения. Видимо, законодатели не решились объединить эти вопросы в один документ, чтобы задержка с обсуждением какого-то одного вопроса не привела бы к задержке прохождения и принятия других вопросов. Такие «точечные» поправки в НК РФ могут свидетельствовать и о стремлении конкретных депутатов перед выборами увеличить в своем активе количественные показатели внесенных законодательных инициатив и принятых законопроектов:

9. Федеральным законом 23.11.2015 № 317-ФЗ стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида до достижения им 18 лет, учащихся очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента до достижения ими 24 лет и имеющих инвалидность I или II группы увеличен родителям и усыновителям – до 12 тыс. руб., опекунам, попечителям, приемным родителям, на обеспечении которых находятся такие дети, – до 6 тыс. руб.

Этим же законом до 350 тыс. руб. увеличен необлагаемый минимум дохода, по достижению которого (нарастающим итогом с начала года) стандартные налоговые вычеты перестают предоставляться.

10. Федеральным законом от 23.11.2015 № 318-ФЗ освобождены от уплаты НДС линзы для коррекции зрения, а также оправы к ним, включая солнцезащитные.

11. Федеральным законом от 23.11.2015 № 319-ФЗ уточнена редакция ст. 337 и 342 НК РФ в части конкретизации понятия «вид полезно-

го ископаемого» при добыче драгоценных металлов. Установлено, что к данному виду полезного ископаемого относится, в том числе лигатурное золото (сплав золота с химическими элементами, шлиховое или самородное золото), соответствующее национальному стандарту (техническим условиям) и (или) стандарту (техническим условиям) организации-налогоплательщика. Определено также понятие нормативных потерь при добыче таких полезных ископаемых.

12. Федеральным законом от 23.11.2015 № 320-ФЗ освобождены от налогообложения НДФЛ доходы в виде сумм возмещенных налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов¹, на 2 месяца сдвинуты сроки оплаты уплаты имущественных налогов физлицами (земельного, транспортного и налога на имущество ФЛ) и внесены некоторые другие уточнения

13. Федеральным законом от 23.11.2015 № 321-ФЗ предусмотрена возможность снижения ставок налога на прибыль для участников Особой экономической зоны в Магаданской области.

14. Федеральным законом от 23.11.2015 № 322-ФЗ устранены терминологические несоответствия между НК РФ и патентным законодательством.

15. Федеральным законом от 28.11.2015 № 328-ФЗ уточнен порядок учета в целях налогообложения прибыли курсовой разницы по операциям с драгоценным металлами, а также финансовых результатов от переоценки стоимости драгоценных металлов и требований, выраженных в драгоценных металлах, осуществляемой согласно нормативным актам Банка России.

16. Федеральными законами от 28.11.2015 № 333-ФЗ и № 334-ФЗ в 2016 г. предусмотрено направление в федеральный бюджет 90% прибыли Банка России, полученной в 2015 г., оставшейся после уплаты налогов и сборов.

17. Федеральным законом от 23.11.2015 № 323-ФЗ установлен порядок выдачи Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами на принадлежащей ей объектах в виде морских судов, судов смешанного плавания, стационарных или гибко закрепленных буровых установках (платформах), а также подводных сооружений (включая скважины) для целей уплаты акцизов; определен порядок налогообложения и ставки акцизов на средние дистилляты, предусмотрен порядок применения налоговых вычетов и др.

Из числа других документов в сфере налогообложения необходимо отметить следующие.

18. В предыдущем обзоре было рассмотрено содержание письма Банка России от 02.11.2015 № 12-4-5/2568 о применении положений Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 173-ФЗ об особенностях осуществления российскими организациями финансового рынка (ОФР) финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами.

¹ Возмещение судебных расходов – это восстановление потраченных налогоплательщиком его собственных средств в ходе судебного разбирательства. Это отнюдь не доходы, но для установления справедливости потребовалось принятие специального Закона.

Постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 № 1267 эта работа продолжена. Определен порядок передачи информации ОФР в уполномоченные органы (ЦБ РФ, ФНС РФ, Росфинмониторинг), касающейся регистрации ОФР в иностранном налоговом органе для передачи информации о сделках и счетах нерезидентов, о выявлении клиентов – иностранных налогоплательщиков и пр.

19. Для решения поставленной Правительством РФ задачи повышения эффективности использования земель путем вовлечения неиспользуемых земель в хозяйственный оборот, важное значение имеет обобщение судебной практики по спорным делам об изъятии земельных участков у организаций и граждан. Заслуживают внимания разъяснения ВС РФ об определении выкупной цены участка, когда его владелец имеет право на возмещение убытков в связи с изъятием имущества (Обзор судебной практики, утвержденный Президиумом ВС РФ 10.12.2015).

20. Была осуществлена также работа по обобщению судебной практики ВС РФ (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 25.11.2015) по договорным спорам, корпоративным и обязательственным правоотношениям, гражданским делам и пр. Результаты сформированы в виде Обзора судебной практики ВС РФ № 3 (2015).

21. В соответствии с разъяснением ФНС России от 23.11.2015 № ЕД-4-2/20421 затребованные налоговой инспекцией в ходе проверки документы представляются за подписью и печатью. Если документы направляются в инспекцию в виде скан-копий, достаточно электронной подписи. Заверять скан-копии печатью и подписью не нужно. Существует закрытый перечень документов (счет-фактура, товарно-транспортная накладная и др.), предусмотренных таблицей 4.9 к письму Минфин России и ФНС России от 29 июня 2012 г. № ММВ-7-6/465@, которые организация может по запросу инспекции направить в виде скан-копий.

22. Письмом Минфина России от 11.11.2015 № 03-07-11/64840 разъяснен порядок исчисления и уплаты НДС по товарам (работам, услугам). НДС начисляется на договорную сумму по реализации товара (работы, услуги) по ценам, применяемым в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми. Поэтому его следует начислять на всю сумму арендных платежей, даже если арендодатель включил в арендные платежи расходы на уплату земельного налога. НДС начисляется на стоимость товара (работ, услуги) в целом, договорная цена не разбивается на составные части.

23. Письмом ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-14/18418@ разъяснен вопрос о порядке получения информации о том, что гражданин не является индивидуальным предпринимателем. Сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) о конкретном индивидуальном предпринимателе на бумажном носителе осуществляется за плату, а в форме электронного документа – бесплатно.

Информация о том, что гражданин не является индивидуальным предпринимателем реализуется в форме справки об отсутствии сведений о физическом лице в ЕГРИП в ответ на обращение.

24. Письмом ФНС России от 27.11.2015 № ЕД-4-2/20741 разъяснено, что, поскольку Федеральным законом от 23.07.2013 № 198-ФЗ внесены изменения в понятие «игорный бизнес» и к нему отнесены услуги по организации и (или) заключению с участниками азартных игр, основанных на риске соглашений о выигрыше, то организаторы азартных игр при оказании услуг обязаны осуществлять денежные расчеты с применением ККТ (контрольно-кассовой техники).

25. Письмом Минфина России и ФНС России от 24 ноября 2015 г. № СД-4-3/20437@ опубликованы контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и бухгалтерской отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых.

Некоторые документы требуют дополнительного изучения, поскольку заложенные в них решения могут использоваться для безналогового вывода средств из РФ.

26. Постановлением Правительства РФ от 2.12.2015 № 1307 внесены изменения в постановление Правительства РФ от 01.11.2008 № 803, утвердившее «Правила предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг)».

Вызывает сомнение целесообразность предоставления ВЭБу и АО «Росэксимбанк» (дочка ВЭБ) функций в отношении государственных гарантий предусмотренных п.2а) и п. 2б) Правил. Указанными подпунктами государственные гарантии РФ предоставляются в обеспечение обязательств «импортеров по оплате поставленной по экспортным контрактам, заключенным импортерами с российскими экспортерами, промышленной продукции (товаров, работ, услуг); импортеров по кредитам (в части возврата суммы кредита (погашения основного долга) и (или) уплаты процентов за пользование кредитом), привлеченным импортерами в иностранной валюте на цели оплаты промышленной продукции (товаров, работ, услуг) по экспортным контрактам, заключенными импортерами с российскими экспортерами».

Не понятно, о каких импортерах идет речь. Если к импортерам отнесены иностранные организации, осуществляющие закупку у российских экспортеров, то государственные гарантии РФ предоставляются иностранным третьим лицам на оплату продукции (товаров, работ, услуг) российских экспортеров. Если вдруг по каким-то причинам иностранные импортеры не смогут оплатить поставки по российскому экспорту, то за них это сделает ВЭБ и (или) АО «Росэксимбанк» (видимо, за счет средств, полученных из федерального бюджета). А если выданные средства иностранный импортер по каким-то причинам не сможет вернуть, то на помощь придет еще одна «дочка» ВЭБ, осуществляющая страхование экспортных поставок (тоже за счет средств федерального бюджета). В итоге экспортная продукция (товары, работы, услуги) будет оплачена минимум дважды: при ее производстве и при поставке на экспорт. Похоже, дешевле было бы просто такую продукцию (товары, работы, услуги) отдать иностранному импортеру безвозмездно. ●