

АИнформационное агентство  
«WEB-мониторинг»  
Свидетельство ИА № ФС77-33219 от 19 сентября 2008  
Научно-практический электронный журнал

# Налоговые правонарушения и преступления

(выходит с июля 2011 г.)  
№ 3 (21) 2013



Тема номера

Неуплата налогов за сдачу жилья в аренду

<http://vladtimoshenko.com/wp->

Аналитика

Налоговый контроль

Налоговое планирование

Налоговые правонарушения

Уклонение от уплаты налогов

Законодательство и право

Фирмы - однодневки

Судебная практика

Исследования

Офшоры

Учредитель  
ИП Фединский Ю.И.  
[www.webmonitor.narod.ru](http://www.webmonitor.narod.ru)

Москва  
2013

С 1 апреля

в почтовых отделениях связи  
начинается подписная компания  
на второе полугодие 2013 года

Можно подписаться  
на издания ИА «WEB-мониторинг»

**Финансовые правонарушения и преступления**

Объединенный каталог «Пресса России»  
подписной индекс 80663

**Валюта: регулирование и контроль**

Объединенный каталог «Пресса России»  
подписной индекс 42335

**Налоговые правонарушения и преступления**

Объединенный каталог «Пресса России»  
подписной индекс 41587

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

**Финансовые правонарушения и преступления**

Подписной индекс 80663

[Нажмите здесь](#)

**Валюта: регулирование и контроль**

Подписной индекс 42335

[Нажмите здесь](#)

**Налоговые правонарушения и преступления**

Подписной индекс 41587

ИД "Экономическая газета"

<http://www.arpk.org>

тел. (499) 152 88 50

## Оглавление

<b>Хроника</b> .....	13
<b>Вести от налоговых инспекций</b> .....	21
За 2012 год в УФНС по Новосибирской области поступило 685 жалоб.....	21
Грядет ряд изменений в Налоговый кодекс .....	21
В Старом Осколе выявлено 14 нарушений, связанных с ведением предпринимательской деятельности без регистрации .....	21
Налоговики Добрянки доначислили ООО «Билон» 52 млн. рублей.....	22
УФНС по Иркутской области публикует ответы на вопросы по налоговому контролю .....	22
Арбитражный суд Волгоградской области признал правомерной позицию налоговых органов.....	25
На 13% снизилось число жалоб, поступивших в УФНС по Кемеровской области за год ..	26
В Ельце и Тербунах выявляют незарегистрированных предпринимателей .....	26
МИ ФНС № 2 по Мурманской области публикует список должников.....	26
При ведении предпринимательской деятельности необходимо соблюдать нормы законодательства.....	27
В Новом Осколе проведено 8 рейдов в местах массовой торговли .....	28
Смягчающие обстоятельства не влияют на пени .....	28
В списке юрлиц с задолженностью свыше 100 тыс. рублей числятся 4843 организации Новосибирской области .....	28
В Брянской области признана безнадежной к взысканию и списана задолженность на 71 тыс. рублей.....	29
УФНС разъясняет, вправе ли ИП оказывать услуги юрлицу при применении патента .....	29
Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели.....	29
МИ ФНС №5 по Белгородской области передала в мировые суды материалы о взыскании задолженности на 1,1 млн. рублей .....	30
Число обращений граждан, поступивших в налоговые органы Московской области, превысило 160 тысяч.....	30
Задолженность по имущественным налогам с физических лиц взыскивается через суд ..	31
Каждая вторая проверка применения ККТ выявляет нарушения.....	32
Неприменение контрольно-кассовой техники влечет наступление ответственности .....	32
Специалисты отвечают на вопросы налогоплательщиков о применении спецрежимов...33	
Владелец кафе будет оплачивать долги предприятия из личного бюджета .....	34
Более 500 архангелогородцев должны задекларировать доходы, с которых не был удержан НДФЛ .....	34
Если налог не уплачен, задолженность взыскивается в судебном порядке .....	35
Организации, не представляющие отчетность, подлежат ликвидации .....	35
Правомерность претензий налоговиков Орджоникидзевского района к ООО «Крона» подтверждена в арбитраже.....	36
<b>Тема номера:</b> Неуплата налогов за сдачу жилья в аренду .....	37
В продолжение темы про арендодателей-уклонистов в Москве .....	37
Москва теряет 5 млрд руб. в год из-за неуплаты налогов за сдачу жилья в аренду.....	37
В столице налоги платят 5% сдающих квартиры.....	37
Жильцов без прописки будут искать управляющие компании и ДЕЗы .....	38
Рейды по квартирам: незарегистрированным жильцам «отлова» бояться не стоит .....	39
Москвичи уходят от налогов с квартиросдачи.....	40
В Ростовской области сдающие в аренду недвижимость предприниматели предпочитают патентную систему.....	40
В столице жильцов без регистрации выявят рейдами .....	41
В Москве налоговики начали учить владельцев сдаваемых квартир платить налоги .....	41
<b>За рубежом</b> .....	42
Европейский Союз усовершенствует борьбу с отмыванием денег.....	42
Новые предложения ЕС по борьбе с отмыванием денежных средств и налоговыми уклонениями .....	42
Великобритания не станет преследовать минимизацию налогов.....	42
Великобритания наращивает борьбу с уклонением от налогообложения .....	43
Имена британских налоговых нарушителей предадут гласности .....	43
Гонконг расширит обмен информацией по налоговым вопросам .....	44
Вслед за Швейцарией Гонконг последует рекомендациям Глобального форума .....	44
Гонконг ожидает усиления борьбы с отмыванием денежных средств .....	44
Индия идет в Лихтенштейн .....	44

Итальянские налоговики опровергли информацию о списании долга Д.Марадоны .....	45
Диего Марадона решил разрешить налоговый спор на 50 млн долл. ....	45
Д.Марадона решил разобраться с налоговой службой Италии .....	45
Суммы взяток в налоговой службе Кыргызстана доходят до 100 тыс. сомов – опрос.....	45
В Кыргызстане взятки чаще всего предлагают налоговикам.....	46
Люксембург готов изменить банковскую тайну .....	46
В Молдавии начато расследование по «делу Магнитского» .....	46
Спецслужбы США раскрыли грандиозную аферу с кредитками .....	47
В США налоговая служба выплатила информаторам \$125 млн .....	47
Как Сергей Арбузов будет бороться с «серыми» зарплатами.....	47
Как мотивировать бизнес не прятать зарплату в конвертах .....	48
Сумма зарплаты, которую столичная клининговая компания выплачивала своим работникам «в конвертах», составляла почти 2 миллиона гривен в месяц .....	49
Березовский может вскоре предстать перед судом во Франции за отмывание денег .....	49
Швейцария раскроет банковские сведения иностранным налоговикам.....	50
Швейцария предоставит помощь странам в налоговых вопросах .....	50
Швейцарские банки обязали раскрывать информацию на законодательном уровне .....	50
Швейцарские банки предоставят США информацию о счетах американцев .....	51
<b>Аналитика</b> .....	52
Фрагмент лекции А.В. Брызгалина «Формальные и «неформальные» критерии для выбора кандидатов на выездную налоговую проверку» .....	52
Башкирские предприниматели уходят «в тень» .....	52
Крестовый поход Асгата Сафарова против теневой экономики Татарстана .....	52
Финансовая полиция.....	53
В России может появиться финансовая полиция .....	54
Наказание отменяется. Уголовно-процессуальное законодательство работает на уклонистов .....	54
Контроль налоговиков за трансфертными ценами поможет в борьбе с откатами в госкомпаниях .....	55
В каких ситуациях ФНС может проверять соответствие цен в контрактах фирм рыночным.....	55
Как руководствоваться разъяснениями налоговых органов .....	55
Законы на подходе .....	56
Схема-проблема .....	57
Налоговое администрирование: борьба с уклонением .....	58
Закрывших бизнес пугают безработицей и уголовной ответственностью .....	59
ФНС продемонстрировала силу внушения, но проблем с НДС не решила .....	59
<b>Законодательство и право</b> .....	60
Год непринятых законов .....	60
Конституционный суд защитил бизнес от чрезмерных антимонопольных штрафов .....	60
Изменения в федеральных законах: негативные последствия .....	61
Аудиторов могут вписать в антиотмывочное законодательство .....	61
ФНС России утвердила Концепцию развития досудебного урегулирования налоговых споров .....	62
Налоговые проверки станут жестче. К чему готовиться бухгалтерам? .....	62
Думские единороссы раскритиковали очередной законопроект правительства — о борьбе с финансовыми нарушениями .....	63
Госдума решила защитить бизнес от государства .....	64
Депутаты приняли в первом чтении «антиотмывочный» проект .....	64
Минфин предложил прощать грубые нарушения правил бухучета .....	64
Госдума рассмотрит законопроект правительства РФ об освобождении от штрафа за грубое нарушение правил ведения бухучета .....	65
Бухгалтеров освободят от штрафов за ошибки .....	65
Нормативные акты налоговой и таможенной службы попадут под оценку Минэкономразвития .....	65
Названы 4 главных налоговых реформы года .....	65
Законы на подходе.....	65
Депутаты приняли в первом чтении законопроект, который обязывает получать почту от налоговиков по юрадресу и сдавать декларации по НДС только в электронном виде .....	66
Банки предложили четко прописать порядок признания юрлица отсутствующим по юридическому адресу .....	67
<b>Налоговый контроль</b> .....	68
ФНС в 2012 году научила бизнес остерегаться контрагентов .....	68

Банки подключаются к оплате налогов через Интернет .....	68
Налогоплательщики оплатили через Интернет свыше 893 млн руб. задолженности .....	69
Налоговую проверку проведут инспекторы из-за рубежа .....	69
Вправе ли налоговая инспекция не принимать декларации по НДС, не заверенные печатью организации? .....	69
Документы для "камералки" .....	70
Когда придет ревизия? .....	71
Доначисления без проверки .....	72
25 запрещенных приемов в камералке .....	73
Налоговой инспекции досталось за обработку специальной категории персональных данных без письменного согласия .....	74
Как налоговые инспекторы нарушают закон .....	74
ФНС рассказала, как обжаловать отказ в возмещении НДС .....	75
ФНС рассказала, как обжаловать отказ в возмещении НДС .....	75
Как распознать поддельного перевозчика .....	76
Сначала зачет, потом требование .....	76
Инспекция не вправе требовать документы, которые не являются основанием для расчета налога .....	77
Высшие арбитры вынесли окончательный вердикт .....	77
Несоблюдение сроков проведения выездной проверки не является самостоятельным основанием для отмены решения инспекции .....	77
Суды отказали обществу в удовлетворении кассационной жалобы .....	77
Налоговики не обязаны подтверждать правомерность уплаты или неуплаты налога нерезидентами .....	78
Камеральная проверка. Если документы уже представлялись .....	78
Налоговая инспекция должна соблюдать порядок принятия обеспечительных мер .....	78
ФАС Уральского Округа на стороне налогоплательщика .....	78
«...Налоговая требует детальную схему всего нашего бизнеса...» .....	78
Азартные игры взяли под двойной контроль .....	79
С оглядкой на партнера .....	79
Истребование документов, не касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика неправомерно .....	80
Как отбиваются доначисления основанные на претензиях налоговиков к недостаткам в оформлении счетов-фактур? .....	81
За необоснованную выгоду ФНС накажет без суда .....	81
Проверяют на выезде .....	82
Проверят ли налоговики цены по сделкам ООО и ИП-учредителя .....	82
Не признали свои налоговые расходы: надо ли начислять НДС "для собственных нужд"? "Для собственных нужд"? .....	83
Неправомерно применяли упрощенку: можно ли избежать доначислений и штрафов? Доначислений и штрафов? .....	83
О правомерности повторного истребования документов налоговыми органами .....	84
Допрашивать свидетелей разрешено, даже если проверка приостановлена .....	84
О правомерности повторного истребования документов налоговыми органами .....	85
Почтальон тоже свидетель .....	85
Контрольные соотношения: на что обращают внимание инспекторы, проверяя декларации .....	85
Кто из посредников - платежный агент, а кто - нет .....	87
Инспекторы требуют продолжения контроля .....	88
Чтобы доказать факт направления требования налогоплательщику, одних почтовых реестров недостаточно .....	89
Суд отклонил жалобу налоговой инспекции .....	89
Точное попадание .....	89
ВАС РФ разрешил проводить выездную проверку вслед за камеральной .....	90
Налоговикам запретили требовать копии ранее изъятых документов .....	91
Налоговикам запретили требовать копии ранее изъятых документов .....	92
22 февраля ГосДума приняла в 1-ом чтении законопроект об ужесточении налогового контроля .....	93
Налоговики получают доступ ко всем счетам компаний и граждан .....	98
<b>Налоговый криминал</b> .....	99
В Санкт-Петербурге пресечена деятельность организованной группы по подозрению в совершении мошеннических действий .....	99
Налоговых инспекторов Петербурга подозревают в мошенничестве .....	99

Осужден бывший и.о. начальника УФНС России по Республике Алтай за хищение бюджетных средств в особо крупном размере .....	99
Инспектор ФНС Подмоскovie осуждена за мошенничество в особо крупном размере ....	99
В Санкт-Петербурге трое налоговиков и юрист попались на возмещении НДС на сумму более 36,5 млн руб. фирме-"однодневке" .....	100
Бывший высокопоставленный алтайский налоговый осужден на 4 года за мошенничество .....	100
Сотрудники УВД помогли в незаконном возврате НДС в инспекции №28 по Москве ....	101
В Подмоскovie задержан налоговый за взятку в 7 млн руб. ....	101
В Петербурге налоговики подозреваются в мошенничестве на 36,5 млн руб. ....	101
Налогоплательщик: права и обязанности .....	102
Вправе ли налогоплательщик не предоставлять копии одних и тех же документов в разные налоговые органы? .....	102
Неумелого плательщика могут публично опозорить .....	102
Повторная выездная налоговая проверка .....	103
Время на возражения должен потребовать налогоплательщик .....	103
Налоговая заблокировала все счета компании. Как действовать бухгалтеру? .....	103
«... Инспекторы сняли расходы на премии, потому что у нас убытки...» .....	104
Плательщик УСН выставил НДС – что делать? .....	104
Как добиться компенсации за волокиту в налоговых делах .....	105
Налогоплательщик должен «семь раз отмерить», прежде чем показать НДС к возмещению .....	106
Можно ли оштрафовать налогоплательщика, до представления уточненной декларации не уплатившего недостающий налог и пени? .....	106
<b>Налоговое планирование</b> .....	107
Жаргонный СЛОВАРЬ или Азбука оптимизации налогообложения .....	107
Налоговики раскрыли лизинговую схему с участием банка .....	108
Как отсрочить уплату страховых взносов за временно пребывающих иностранцев .....	108
Как и включить матпомощь в расходы, и не облагать ее взносами .....	109
Как и включить матпомощь в расходы, и не облагать ее взносами .....	109
Как целевой характер кредита позволит уменьшить налоговую нагрузку .....	109
Как подтвердить правомерность расходов фотографиями .....	110
Когда обеспеченную задолженность удастся включить в резерв .....	110
Когда обеспеченную задолженность удастся включить в резерв .....	111
Не отступать и не сдаваться! .....	111
Планирование налогов .....	111
Плательщикам ЕНВД напомнили, как уменьшить сумму налога .....	112
Оптимизации налогов. Дешево .....	113
Оптимизируем налог на имущество: как влияет выбранный способ амортизации .....	114
О том, как не надо и как надо избавляться от налогового убытка .....	115
Коллеги рассказали, как безопаснее учитывать расходы на мобильную связь .....	116
О том, как не надо и как надо избавляться от налогового убытка .....	116
Налоговые альтернативы для вендинга .....	117
Налоговая оптимизация: ответственность консультанта .....	118
Рынок «серых» налоговых схем: как работают налоговые «оптимизаторы» .....	119
Какие ситуации в этом году налоговики считают схемами .....	120
<b>Опасные налоговые схемы</b> .....	123
Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 2(102) от 4 февраля 2013 .....	123
Самые опасные налоговые схемы - выпуск № 3(103) от 25 февраля 2013 .....	124
Налоговики раскрыли лизинговую схему с участием банка .....	126
Схемы уклонения от уплаты налогов (способов ведения хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском), которые являются поводом для проведения выездной налоговой проверки .....	126
<b>Налоговые правонарушения</b> .....	128
Налоговики рассказали об умыслах при совершении правонарушения .....	128
Ошибочно полученный аванс решили не возвращать: что с налогами .....	128
Неправомерно применяли упрощенку: можно ли избежать доначислений и штрафов? .....	129
Доначислений и штрафов? .....	129
Неуплата по «уточке» не всегда правонарушение .....	129
Установление сроков хранения первичных учетных документов. Чему нас учит арбитражная практика .....	129
<b>Налоговые преступления</b> .....	131

В Твери задержан подозреваемый, пытавшийся похитить из бюджета несколько миллионов рублей .....	131
Кинокомпания «Аврора» обвиняется в неуплате 260 млн руб. налогов.....	131
Предприниматель подозревается в уклонении от уплаты 6,5 млн руб. налогов.....	131
Саратовские налоговики возместили НДС по фальшивым документам .....	132
Сахалинские полицейские пресекли хищение денежных средств из бюджета государства.....	132
Гендиректор ООО «Русал Фольга» Игорь Касьянов обвиняется в неуплате 289 млн руб. ....	132
Мошенники из Петербурга заработали 36 млн рублей на НДС .....	133
В результате мер, принятых прокуратурой Санкт-Петербурга, предотвращено хищение почти 50 млн. рублей.....	133
2 млн рублей незаконно получила от государства одна из хабаровских фирм.....	133
В Санкт-Петербурге предприниматели пытались вернуть НДС на 102 млрд руб. ....	134
Предприниматель обвиняется в неуплате 91 млн руб. налогов .....	134
В Республике Марий Эл осуждён руководитель сельхозкооператива, похитивший из федерального бюджета свыше 1 млн. рублей.....	134
В Свердловской области перед судом предстанут бывший депутат Законодательного Собрания и его сообщник .....	134
В Кемеровской области направлено в суд уголовное дело о сокрытии имущества от налогов.....	135
Предприниматель подозревается в неуплате 16 млн руб. налогов.....	135
Ульяновские полицейские выявили схему уклонения от уплаты налогов на сумму свыше 10 млн рублей .....	135
Борьба с уклонением от налогов .....	136
В Якутии полицейские расследуют уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов.....	137
В Саратовской области возбуждено уголовное дело по факту мошенничества, совершенного в особо крупном размере .....	137
В Пензе выявлен факт уклонения от уплаты налогов на сумму около 23 млн рублей ....	137
В Санкт-Петербурге благодаря усилиям прокуратуры недобросовестным предпринимателям, использовавшим незаконные схемы возмещения НДС, не выплачен почти 1 млрд. рублей .....	138
В Республике Алтай вынесен приговор по уголовному делу о хищении из федерального бюджета свыше 75 млн. руб. ....	138
Прокуратура Ленинградской области обеспечила возврат в федеральный бюджет суммы НДС в размере более 61 млн. рублей .....	138
В Ульяновской области перед судом предстанет руководитель ряда предприятий, обвиняемый в невыплате зарплат и неперечислении налогов .....	138
Новгородские полицейские выявили факт неуплаты налогов на сумму свыше 11 млн рублей.....	139
В Амурской области полиция предотвратила хищение бюджетных денежных средств .	139
Налоговые преступления: отмывание денег .....	139
Руководство «Курскатомэнергострой» подозревается в неуплате 54 млн руб. ....	140
Заместитель прокурора Кабардино-Балкарской Республики утвердил обвинительное заключение по уголовному делу об уклонении от уплаты свыше 196 млн. рублей налогов .....	140
В Вологодской области возбуждено уголовное дело в отношении директора одного из сельхозпредприятий .....	141
<b>Зарплата в конверте</b> .....	142
Роскошь и нищета серой зарплаты .....	142
Каждый пятый ипотечный заемщик в РФ получает зарплату "в конверте" .....	143
<b>Офшоры</b> .....	145
Борьба с офшорами: прогноз военных действий. Инфографика .....	145
Офшоры в глобальной экономике: мировой опыт и российские реалии.....	146
Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных офшорных зонах .....	147
Пора возвращаться с островов .....	148
О фактическом получателе доходов в практике международного налогового планирования .....	149
Можно ли вернуть похищенные в России и вывезенные за границу активы? .....	151
Российские деньги текут через Кипр .....	152
Документы не помогут, если деньги уходят в офшор.....	153
Незаконные финансовые потоки в России в постсоветские времена .....	153

Эксперт: борьба с офшорами может привести к сокращению притока капитала в экономику.....	153
Специальный репортаж the Economist об офшорах.....	154
Чрезвычайно известные офшор – директора.....	155
Офшор-менеджер – новое решение для бизнеса в современных условиях.....	155
Офшор в кризис: осторожно, не промахнитесь!.....	155
<b>Расследования</b> .....	157
Первыми тревогу о подрядчике «РусГидро» забили налоговики.....	157
В Русале прошли обыски по делу о налоговых нарушениях.....	158
В офисе "Русала" проходили обыски из-за главы его "дочки", попавшегося на неуплате 200 млн руб. налогов.....	158
Штрафные санкции.....	159
ФНС разъяснила порядок привлечения к ответственности налогоплательщиков за непредставление налоговой отчетности.....	159
ФНС напомнила об ответственности за просрочку с подачей деклараций.....	159
Какие обоснования может признать ИФНС основаниями для уменьшения штрафа за налоговое нарушение.....	159
Подача уточненки к доплате во время выездной проверки не освободила от штрафа ..	160
За утечку информации о клиентах фирмам могут грозить миллионные штрафы.....	160
Штрафы. Опоздания и наказания.....	160
Можно ли оштрафовать организацию за отсутствие аудиторского заключения в составе бухгалтерской отчетности за 2012 год?.....	161
Штрафы за недостоверные индивидуальные ПФР-сведения: когда грозят и в каком размере.....	162
Пени и штраф для налогового агента.....	163
<b>Фирмы-однодневки</b> .....	164
За границу по фальшивым документам вывезли полтриллиона.....	164
Россия потеряла 492,9 млрд руб. из-за однодневок.....	164
Контрагент, не обладающий ресурсами – «однодневка».....	165
Триллион – в «помойки».....	165
Борьба с «однодневками» выходит на законодательный уровень.....	166
<b>Налоговые споры</b> .....	167
Налогоплательщиков так просто в суд не пустят.....	167
Ответственность по рецепту, или Смягчающий ингредиент.....	167
Энциклопедия спорных ситуаций по НДС. Основные изменения за последний месяц... ..	168
Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль. Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 28.02.2013).....	169
Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и взносам во внебюджетные фонды. Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 07.03.2013).....	170
Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ. Основные изменения за последний месяц (Выпуск от 21.02.2013).....	170
Обзор судебной практики по налоговым спорам за январь 2013 года.....	172
Установление факта несвоевременной подачи декларации не требует проведения камеральной проверки. Проведение проверки по данному факту в целях искусственного увеличения срока для обращения в суд неправомерно.....	172
Приостановление налоговой проверки не препятствует проведению действий налогового контроля.....	172
Срок исковой давности по требованию о начислении процентов на сумму невозвращенного в законный срок налога может исчисляться с момента фактического возврата налога.....	173
Проверка экономической целесообразности сделок налогоплательщика не является основанием для проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.....	173
Момент возникновения права на начисление амортизации не связан с подачей документов на государственную регистрацию прав на объект недвижимости.....	173
В целях подтверждения факта проявления должной осмотрительности налогоплательщик обязан обосновать мотивы выбора контрагента по сделкам.....	173
Право на зачет переплаты налога в счет уплаты задолженности по НДС возникает только после окончания камеральной проверки.....	173
В целях получения налоговой выгоды руководитель налогоплательщика не обязан лично участвовать в совершении хозяйственных операций.....	173
Бухгалтерская и налоговая отчетность не является достаточным источником для расчета и доначисления налога.....	173



Решение налогового органа не может быть вынесено без учета доводов и возражений проверяемого налогоплательщика .....	173
Законодательство не исключает возможность приостановления инкассового поручения в рамках процедуры бесспорного взыскания налога .....	173
Акты выполненных работ не могут являться документами, подтверждающими в целях налогообложения прибыли факт оказания транспортных услуг .....	173
Хозоперации и налоги: тенденции спорных вопросов (31.01.2013) .....	173
Хозоперации и налоги: тенденции спорных вопросов (15.02.2013) .....	173
<b>Судебная практика</b> .....	174
Налоговые органы: права и обязанности, ответственность .....	174
ВАС пропишет «презумпции недобросовестности» для нерадивых директоров .....	176
ВАС РФ представил обзор своих правовых позиций за январь .....	177
Завуалировать покупки от «упрощенцев» непросто .....	178
Работники подвели работодателя «под монастырь» .....	178
Налоговый орган не выдает справки о том, что с нерезидентов не удерживается	
НДФЛ .....	179
«Русал фольга» проиграла спор налоговикам на 300 млн руб. ....	179
Несостоятельность банка не должна быть основанием непризнания исполненной обязанности по уплате налога .....	179
Процедура внесудебного взыскания налога должна быть соблюдена .....	180
«Эдельвейс» отстоял в суде свое право не платить налоги с украденных товаров .....	180
Фальшивая рекламная компания не задалась .....	181
Как распознать поддельного перевозчика .....	181
Сначала зачет, потом требование .....	182
Обзор судебной практики .....	182
Суды должны учитывать малозначительность деяния .....	182
ООО "Пепеляев Групп" выиграла у ИФНС РФ № 3 по Москве доначисление налогов....	183
При подаче уточненной декларации с суммой НДС, заявленной к возмещению, решение налоговиков по ранее поданной декларации отменяется .....	183
ВАС РФ: органы статистики не обязаны отвечать по встречной проверке .....	184
Фиктивность контрагента подтверждается уголовным делом .....	184
Организация погорела на «инвалидных» льготах .....	184
Отсутствие в декларации печати является одним из оснований для отказа в ее приеме.....	185
Налоговые вычеты по НДС могут быть зачтены только после проведения камеральной проверки.....	185
Налогоплательщик не должен отвечать за ошибки контрагента .....	185
Осмотрительность – узнать о контрагенте все .....	186
ВАС РФ: взыскание за счет имущества возможно только после взыскания за счет денежных средств.....	186
Выявление необоснованной выгоды не требует отдельного судебного вмешательства	186
Докажи, что работы выполнил именно твой контрагент .....	187
Расчеты векселями – не всегда схема .....	187
Поступление средств на расчетный счет ИП еще не говорит о получении им дохода....	187
ВАС РФ определил порядок расчета выручки для целей освобождения от НДС .....	188
Статистическая информация станет недоступной .....	188
Срок давности для обращения в суд за защитой своих прав составляет три года с момента выявления нарушений .....	188
Покупатели автомобилей «сдали» продавца .....	189
Поспешись – инспекторов насмешись .....	189
Короткой строкой.....	189
Новости судебной арбитражной практики 28 января - 3 февраля 2013 года .....	197
Новости судебной арбитражной практики 4 - 10 февраля 2013 года .....	198
Новости судебной арбитражной практики 11 - 17 февраля 2013 года .....	199
Новости судебной арбитражной практики 18 - 24 февраля 2013 года .....	200
<b>Исследования</b> .....	202
Быкова Е.Г. Соккрытие имущества в ходе процедуры банкротства как способ уклонения от уплаты налогов и (или) сборов .....	202
Вальтер А.В. К вопросу об основных направлениях борьбы с использованием неучтенных наличных средств («черным налом») .....	204
Исправников В.О. "Теневая" экономика и перспективы образования среднего класса...206	
Цанева А. Н. Налоговая преступность :Детерминация и предупреждение.....	208

Малиновская, В. М. Ответственность за нарушение таможенного законодательства Российской Федерации .....	209
Проблемы применения норм уголовного и налогового законодательства при квалификации преступлений в сфере налогообложения .....	212
Особенности производства по делам о налоговых правонарушениях.....	214

### **ВНИМАНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ!**

В электронных журналах  
ИА «WEB-мониторинг»  
материалы публикуются **в сокращенном виде**.

Выделенные синим цветом заголовки  
являются **рабочими гиперссылками**

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

### **Информация в Интернете**

быстро устаревают и исчезают.  
Рекомендуем скачивать материалы  
сразу же по получении очередного номера журнала.

### **Информационное агентство «WEB-мониторинг»**

не имеет никакого отношения к отслеживаемым публикациям и  
не несет ответственности за их качество.