

Korpus Prava

November, 2017

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

*Проект Федерального закона № 319413-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/319413-7>)
Внесен в Госдуму 21 ноября 2017 года*

Правительство предлагает регистрировать выпуски акций через регистраторов

По проекту регистрацию выпусков акций, подлежащих размещению при учреждении АО, можно будет осуществлять через регистратора.

Таким же образом можно будет зарегистрировать выпуски и дополнительные выпуски акций, которые подлежат размещению в случаях, установленных нормативными актами Банка России. Полагаем, что в этой части допущена неточность. Скорее всего, авторы проекта предполагали, что регулятор будет устанавливать случаи регистрации, а не размещения.

Регистратор должен быть утвержден решением об учреждении АО. Статье регистратором может также быть лицо, которое уже ведет реестр владельцев ценных бумаг такого общества.

Эмитенту нужно будет заключить с регистрирующей организацией договор. В нем можно предусмотреть, в частности, что единоличный исполнительный орган регистратора может без доверенности быть заявителем:

- при регистрации такого АО как юридического лица;
- при регистрации вносимых в устав АО изменений, связанных с размещением акций.

Нововведения не распространятся на кредитные организации, а также на некредитные финансовые организации, решение о госрегистрации которых должен принимать Банк России.

Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ (<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201710300042?index=0&rangeSize=1>)

Президент подписал закон об изменении порядка госрегистрации юридических лиц

Если заявителю откажут в регистрации из-за того, что он не представил необходимые документы или оформил их неверно, то на исправление ему дадут три месяца со дня принятия решения об отказе.

В течение этого срока можно будет один раз представить документы и не уплачивать повторно

госпошлину. При этом не нужно снова представлять документы, которые остались у регистрирующего органа после отказа в госрегистрации.

Рассмотренные положения вступают в силу с 1 октября 2018 года.

Письмо ФНС России от 12.07.2017 № ЕД-4-18/13479@ «Об организации работы налоговых органов по исполнению пункта 3.1 статьи 3 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ»

Представителям юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ, справки о состоянии расчетов не выдаются

С даты внесения записи об исключении недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ ни само юридическое лицо, ни его законные представители или представители по доверенности (ввиду их отсутствия) не обладают полномочиями обращаться в налоговый орган для получения справки о состоянии расчетов.

В случае получения запроса от иных лиц (например, суда, рассматривающего спор о привлечении к субсидиарной ответственности) информация об этом направляется в Управление обеспечения процедур банкротства ФНС России, а предоставление запрашиваемой информации осуществляется исключительно после согласования с ФНС России.

Письмо Минфина России от 02.11.2017 № 23-05-09/72172

Минфин напомнил, как вернуть излишек госпошлины, уплаченной при обращении в арбитражный суд

С заявлением о возврате госпошлины нужно обратиться в ФНС или ее территориальный орган по месту зачисления пошлины.

Похожее разъяснение по поводу пошлин, связанных с обращением в суды общей юрисдикции, Минфин давал в январе.

Минюстом России разъяснены последствия окончания 1 ноября 2017 года переходного периода реформы арбитража (третейского разбирательства) для физических и юридических лиц

Сообщается, что с указанной даты для администрирования арбитража необходимо наличие права на осуществление функций постоянно действующего арбитражного учреждения. В отсутствие данного права учреждение, например, не может назначать или отводить арбитров, вести делопроизводство, собирать и распределять арбитражные сборы. Постоянно действующие арбитражные учреждения и третейские суды, не получившие права администрировать арбитраж, не могут осуществлять эту деятельность.

В настоящее время только четыре арбитражных учреждения имеют право администрировать арбитраж:

- Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Российской Федерации, Морская арбитражная комиссия при Торгово-промышленной палате Российской Федерации, Арбитражный центр при Российском союзе промышленников и предпринимателей, Арбитражный центр при некоммерческой автономной организации «Институт современного арбитража».

Вынесенные после 1 ноября 2017 года решения учреждений, не получивших права администрировать арбитраж, считаются принятыми с нарушением процедуры арбитража, предусмотренной законом, что может явиться основанием для отмены решения третейского суда или отказа в выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение его решения.

Внесение изменений в юридически значимые реестры (например, Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним, Единый государственный реестр юридических лиц, реестр акционеров общества) осуществ-

ляется на основании исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда. В отсутствие исполнительного листа изменения в юридически значимые реестры вносятся не могут.

После 1 ноября 2017 года часть арбитражного соглашения о передаче спора в конкретное учреждение, у которого отсутствует право администрировать арбитраж, становится неисполнимой. Физические и юридические лица могут заключить новое арбитражное соглашение о передаче спора на рассмотрение арбитражного учреждения, получившего право администрировать арбитраж.

По спорам, которые были начаты в учреждении до 1 ноября 2017 года, все функции подлежат выполнению третейским судом (то есть непосредственно составом арбитров, а не учреждением), как при арбитраже, образованном для разрешения конкретного спора. Признанию и приведению в исполнение такое решение подлежит как решение, принятое арбитражем, образованным для разрешения конкретного спора. Арбитраж, образованный сторонами для разрешения конкретного спора, не вправе рассматривать корпоративные споры.

Минюст России призывает проявлять осмотрительность при обращении к лицам, указывающим на то, что они являются третейскими судьями. Рекомендуется проверять информацию о таких лицах на официальных сайтах арбитражных учреждений, получивших право администрировать арбитраж, а также внимательно знакомиться с документами, которые предлагается подписать в процессе заключения арбитражного соглашения.

Кроме того, при обращении в какое-либо учреждение рекомендуется проверять, были ли правила этого учреждения депонированы в Минюсте России на его официальном сайте.

Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ

«О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Документы, связанные с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, будут направляться регистрирующим органом заявителю в форме электронного документа

Электронные документы, подписанные УКЭП, будут направляться по включенному в соответствующий государственный реестр адресу электронной почты юрлица или ИП, а также по адресу электронной почты, указанному заявителем при представлении документов в регистрирующий орган.

При этом в случае направления документов в регистрирующий орган почтовым отправлением непосредственно или в форме электронных документов, подписанных УКЭП, регистрирующий орган по запросу заявителя выдает заявителю (его представителю) составленные на бумажном носителе документы, подтверждающие содержание электронных документов, связанных с государственной регистрацией.

Кроме того, в случае представления в регистрирующий орган документов через МФЦ или по просьбе заявителя нотариусом документы дополнительно направляются в форме электронного документа, подписанного УКЭП, соответственно в МФЦ, нотариусу. По запросу заявителя МФЦ также выдают заявителю составленный МФЦ на бумажном носителе документ, подтверждающий содержание электронного документа, полученного им от регистрирующего органа. Нотариус также выдает по просьбе заявителя полученные от регистрирующего органа документы, связанные с государственной регистрацией, заявителю в форме документа на бумажном носителе на основании удостоверения равнозначности документа на бумажном носителе электронному документу в соответствии с законодательством о нотариате.

Ранее было установлено, что регистрирующий орган в соответствии с указанным заявителем способом получения документов выдает заявителю или направляет по почте документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр.

Кроме того, поправками, в том числе:

- уточнены отдельные сведения и документы о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- установлено право любого лица разместить на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет запрос о направлении по указанному в нем адресу электронной почты информации о факте представления в регистрирующий орган после размещения такого запроса документов в отношении указанного в запросе юрлица или ИП (регистрирующий орган направляет данную информацию не позднее рабочего дня, следующего за днем получения им документов в отношении указанного в запросе юрлица, ИП);
- уточнен порядок направления регистрирующим органом заявителю решения о приостановлении государственной регистрации, предусмотрен порядок повторного представления документов для государственной регистрации без повторной уплаты государственной пошлины после устранения причин, послуживших основанием для отказа в государственной регистрации;
- уточнены отдельные положения Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в целях их приведения в соответствие с положениями главы 4 ГК РФ, предусматривающими, что юридическое лицо действует на основании учредительного документа, а не учредительных документов, при этом государственной регистрации подлежат изменения, внесенные, а не вносимые, в учредительный документ юридического лица;

- признана утратившей силу норма Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», предусматривающая необходимость представления юридическим лицом в случаях, установленных федеральными законами, в регистрирующий орган уведомления о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;
- расширен перечень оснований для отказа в государственной регистрации (в частности,

включено такое основание, как представление документов, содержащих недостоверные сведения), а также предусмотрен порядок направления заявителю решения об отказе, аналогичный порядку направления документов, связанных с государственной регистрацией.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений.

Письмо ФНС России от 03.10.2017 № ОА-4-17/19905@ «О направлении разъяснений»

Налоговым органам предписано провести анализ наличия правовых оснований для привлечения контролирующих лиц организации, отвечающей признакам банкротства, к субсидиарной ответственности

Если неисполнение обязательств общества обусловлено недобросовестными или неразумными действиями лиц, указанных в пунктах 1–3 статьи 53.1 ГК РФ, по заявлению кредитора на таких лиц может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам этого общества.

В письме сообщается, что анализ возможности привлечения к субсидиарной ответственности указанных лиц проводится:

- при выявлении соответствующей информации по результатам мероприятий налогового контроля контрагентов указанного лица и (или) аффилированных с ним лиц;
- при поступлении обращений или информации от правоохранительных органов, иных органов исполнительной власти и местного самоуправления, третьих лиц;

- при получении информации иным способом, если она позволяет сделать обоснованное предположение о том, что привлечение к субсидиарной ответственности возможно.

Не позднее даты подачи в суд заявления о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности налоговый орган отменяет ранее принятое решение о признании задолженности безнадежной к взысканию и о ее списании, если будет выявлена возможность ее погашения, то есть будут установлены:

- правовые основания для привлечения к субсидиарной ответственности;
- контролирующее должника лицо;
- возможность фактического исполнения судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности.

Проект федерального закона (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=74705>)

Минэкономразвития предлагает установить срок проведения внеплановых проверок юридических лиц

По проекту проверяющие должны будут уложиться в 10 рабочих дней, как в случае с выездной, так и с документальной внеплановой проверкой.

Планируется, что фактически проверка может продлиться дольше. Так, при внеплановой выездной проверке в срок не будут входить дни, когда мероприятия по проверке не проводились. В срок

проведения документальной проверки предлагают не засчитывать, в частности, период с момента получения юридическим лицом запроса до момента представления документов. Как в первом, так и во втором случае можно не включать в срок проверки до 10 рабочих дней.

November, 2017

Korpus Prava

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

С 1 января 2018 года в РФ будет применяться Конвенция об избежании двойного налогообложения с Бразилией

Согласно ноте МИД России от 8 ноября 2017 года № 15888/лад, Конвенция между Россией и Бразилией об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы, подписанная в г. Бразилиа 22 ноября 2004 года, вступила в силу 19 июня 2017 года и будет применяться с вышеуказанной даты.

Гонконг будет исключен из «черного списка» офшорных зон Минфина России

Соответствующий Приказ Минфина России вступает в силу с 1 января 2018 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Исключение Гонконга из перечня связано с заключением им межправительственного соглашения с Россией об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения.

Президент согласился увеличить список причин для отказа банка проводить валютную операцию

С 14 мая валютную операцию нельзя будет провести при практически любом нарушении валютного законодательства.

Банк откажет, если проведение операции нарушит положения Закона о валютном регулировании, которые касаются:

- валютных операций между резидентами;

- счетов резидентов в банках за пределами РФ;
- прав и обязанностей резидентов при валютных операциях.

Операцию также не проведут при нарушении других актов валютного законодательства.

Сейчас банки отказываются проводить операцию:

- если ее цель, по мнению банка, легализовать преступные доходы или финансирование терроризма;
- клиент не представил требуемые документы либо они недостоверны.

Что касается последнего пункта, новый закон предполагает дополнительное основание для отказа — несоответствие документов требованиям закона.

Уведомят об отказе письменно, не позднее рабочего дня, следующего за днем вынесения решения.

НДФЛ с дохода от экономии на процентах за пользование заемными средствами будет взиматься только в установленных случаях

Настоящим законом статья 212 НК РФ дополняется новыми положениями, в соответствии с которыми материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением некоторых случаев), признается налогооблагаемым доходом, если:

- средства получены от организации или ИП, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения обязательства перед налогоплательщиком (например, оплатой за поставленные налогоплательщиком товары (работы, услуги)).

Уточнен порядок исчисления налога на имущество физических лиц на территории Республики Крым и города Севастополя

Согласно исключению, внесенному в статью 408 НК РФ, налог на имущество в отношении объектов, находящихся на указанных территориях, будет исчисляться на основании сведений, представляемых в налоговые органы в порядке, установленном статьей 85 НК РФ.

Это связано с тем, что применение порядка исчисления налога на основании данных о правообладателях, которые представлялись в налоговые органы до 1 марта 2013 года, на указанных территориях не представляется возможным.

Приняты многочисленные изменения в Налоговый кодекс РФ, в том числе об инвестиционном налоговом вычете, акцизах, налоге на движимое имущество, страховых взносах

Законом, в частности, операции по получению средних дистиллятов (приобретение в собственность), а также операции по их оприходованию в результате оказания услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащих организации на праве собственности, отнесены к объектам налогообложения акцизами. Уточнено определение средних дистиллятов, установлен порядок

применения налоговых вычетов по операциям со средними дистиллятами.

НК РФ дополнен положениями об инвестиционном налоговом вычете. Предусматривается право налогоплательщиков, в соответствии с законами субъектов РФ, на уменьшение исчисленной суммы налога на прибыль организаций на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств, — инвестиционный налоговый вычет, с учетом установленных условий.

Отдельные поправки коснулись налогообложения движимого имущества. Согласно действующим положениям, в случае если субъект РФ не принимает закон, который вводит льготу в отношении движимого имущества, то с 2018 года данная льгота действовать не будет. Принятым законом вводится норма, предусматривающая право субъекта РФ установить в этом случае ставку налога на 2018 год на уровне не более 1,1% (сейчас ставка налога на имущество организаций не может быть более 2,2%).

Вводится новый порядок определения суммы фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование (без привязки к МРОТ).

Так, например, в 2018 году для ИП с годовым доходом не более 300 000 рублей размер взносов в ПФР составит 26 545 руб. Если доход превышает 300 000 рублей — плюс еще 1,0 процента с суммы превышения. Максимальный размер страхового взноса на ОПС за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера (в 2018 году — 26 545 руб. × 8 = 212 360 руб.). Страховые взносы с суммы, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Сумма страхового взноса на ОМС на 2018 год установлена в размере 5840 руб.

Помимо этого, в числе изменений, в частности: уточнение порядка применения НДС лицами, применяющими ЕСХН; налогообложение НДС реализации сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов; льготное налогообложение НДС услуг по транспортировке природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных международными договорами; уточнение порядка налогообложения НДС услуг в электронной форме; предоставление налогового вычета по НДС при добыче газового конденсата; уточнение видов деятельности на УСН для применения пониженных тарифов страховых взносов, увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо и пр.

Принят закон о международном обмене финансовой информацией в налоговых целях

НК РФ дополнен новой главой 144-1 «Представление документации по международным группам компаний», содержащей в том числе определения таких понятий, как «международная группа компаний», «участник международной группы компаний», «страновые сведения по международной группе компаний».

Положениями данной главы регламентируется представление уведомлений об участии в международной группе компаний, представление страновых сведений, глобальной и национальной документации.

За нарушение установленных требований вводится налоговая ответственность.

Установлен порядок автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями), а также порядок обмена страновыми отчетами в соответствии с

международными обязательствами.

Закон вступает в силу с 1 января 2018 года с учетом особенностей по применению отдельных его положений.

Установлена процедура подтверждения статуса налогового резидента РФ

Подтверждение статуса налогового резидента РФ осуществляется посредством выдачи ФНС России или уполномоченным территориальным налоговым органом документа, подтверждающего соответствующий статус.

Выдача документа осуществляется на основании заявления налогоплательщика или его представителя о его предоставлении. К заявлению могут быть приложены документы о фактах и обстоятельствах, требующих подтверждения статуса налогоплательщика налоговым резидентом РФ.

Заявление предоставляется на бумажном носителе лично или по почте, либо в электронной форме через официальный сайт ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Срок рассмотрения заявления составляет 40 календарных дней.

Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, выдается за 1 календарный год и по каждому источнику дохода, объекту имущества.

Выдача документа производится при наличии документов о фактах и обстоятельствах, требующих подтверждения статуса налогового резидента РФ, и оформляется на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Документ по выбору налогоплательщика (его представителя) направляется ему на бумажном носителе по почте или в электронной форме

через официальный сайт ФНС России в сети «Интернет».

В случае если по итогам рассмотрения заявления не подтверждается статус налогового резидента РФ, налогоплательщик (его представитель) информируется об этом способом, выбранным налогоплательщиком (его представителем) для получения документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ.

В приложениях к приказу приводятся форма заявления о предоставлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ, и форма документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ.

С одного месяца до трех лет увеличен срок, в течение которого можно подать заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне взысканных платежей в бюджет

Срок исчисляется со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него соответствующих сумм.

Одновременно исключен специальный трехлетний срок для обращения в суд с иском о возврате излишних платежей в судебном порядке.

В случае невозможности единовременной уплаты доначислений по результатам налоговой проверки налогоплательщикам может предоставляться рассрочка

Рассрочка по уплате обязательных платежей в бюджет может быть предоставлена налогоплательщикам при невозможности единовременной уплаты начисленных по результатам налого-

вой проверки сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов до истечения срока исполнения направленного налоговым органом требования.

Закреплены условия предоставления указанной рассрочки и требования к лицу, обратившемуся с заявлением о предоставлении рассрочки.

В качестве способа обеспечения исполнения обязательств по перечислению соответствующих платежей в бюджет устанавливается обязанность предоставления банковской гарантии.

Установлены особенности изменения срока уплаты страховых взносов, а также соответствующих пеней и штрафов за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, сведения о которых переданы в налоговые органы.

Обновлен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией с Россией по вопросам налогообложения

Прибыль контролируемой иностранной компанией освобождается от налогообложения в установленных случаях, если государство (территория) постоянного местонахождения иностранных холдинговых компаний или иностранных субхолдинговых компаний не включено в указанный перечень государств (территорий).

Новый Перечень будет действовать с 1 января 2018 года.

Минфин России разъяснил некоторые вопросы, касающиеся перераспределения имущественного налогового вычета между супругами

В отношении имущества, находящегося в общей совместной собственности, имущественный на-

логовый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 статьи 220 НК РФ, вправе получить каждый из супругов, исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении их расходов на приобретение объекта недвижимости, но не более 2 000 000 рублей каждым из супругов.

Неиспользованный остаток имущественного налогового вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

По мнению Минфина России, перераспределение уже предоставленного имущественного налогового вычета или переносимого на последующие налоговые периоды остатка имущественного налогового вычета не допускается.

Внести изменения в налоговую декларацию и подать заявление о перераспределении имущественного налогового вычета между супругами возможно до процедуры возврата налога на доходы физических лиц.

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.

Moscow • Limassol • Hong Kong • Valletta • Riga

www.korpusprava.com