

#1 / Winter, 2019

Korpus Prava

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Обзор изменений в законодательстве в 2019 году



Издается совместно с



#1 / Winter, 2019

Korpus Prava

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Обзор изменений
в законодательстве в 2019 году

Издается совместно с



Дорогие читатели!

Мы рады приветствовать вас на страницах нашего ежесезонного корпоративного издания «Korpus Prava. Analytics». Зимний номер традиционно осветит интересные темы и основные изменения законодательства, которые будет актуальны в новом году.

С каждым годом, стремясь к прозрачности и содержательности, налоговые органы вводят новые инструменты и меры контроля. Один из таких инструментов — международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (CRS-обмен), о котором в своей статье подробно рассказывает старший юрист Анна Сенченко.

В 2018 году стало точно понятно, что наступила «цифровая эпоха» экономики. Так, в процессе подготовки к любой сделке можно узнать сведения о деятельности контрагента, воспользовавшись одной из информационных баз данных. О том, какую именно информацию можно получить через такие базы, и о других нюансах можно прочитать на страницах нашего нового выпуска.

Большое внимание вопросу проверки контрагентов стало уделяться и в Гонконге, так как в 2018 году деятельность по оказанию корпоративных услуг гонконгских компаний стала лицензированной, что подразумевает соблюдение соответствующего законодательства. В чем заключаются основные функции отдела Compliance,

что входит в комплексную оценку клиентов — эти и многие другие вопросы в статье нашего офицера-compliance Ирины Отроховой.

Помимо этого, на страницах журнала вы найдете интересную информацию о поправках в Наследственном фонде на примере завещания Альфреда Нобеля, а также узнаете об актуальных изменениях в законодательстве в 2019 году.

Надеемся, что подготовленные материалы будут вам полезны. Наши специалисты всегда рады ответить на ваши вопросы, комментарии и предложения. Приятного чтения!

Артем Палеев
Управляющий партнер
Корпус Права





- с. 13 Главное правило реальности —
 не запутаться в своих иллюзиях
- с. 33 Обзор основных изменений
 налогового законодательства
 с 2019 года
- с. 54 О некоторых векторах развития
 судебной практики в России
- с. 77 Стараниями законотворцев
- с. 97 Хроники Большого Брата:
 особенности ведения бизнеса
 в условиях «цифровой эпохи»
 налогообложения
- с. 117 Наследственный фонд — новелла
 в гражданском законодательстве
- с. 135 Compliance в Гонконге.
 Назад дороги нет

Учредитель и издатель

Корпус Права
LAW & TAX



Главный редактор

Артем Палеев

Управляющий партнер, Корпус Права

Редакционный совет

Игорь Мацкевич

Заместитель главного редактора,

Профессор кафедры криминологии

и уголовно-исполнительного права

Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),

Доктор юридических наук

Итзик Амиел

Адвокат

Евгений Дридзе

*Начальник Управления внешнеэкономической
деятельности Департамента внешнеэкономических и международных связей г. Москвы*

Константин Рыжков

*Российский фонд прямых инвестиций,
директор, член Правления*

Максим Бунякин

*Компания Branap Legal,
Управляющий директор, Партнер*

Дмитрий Тизенгольт

*Банк Авангард, Руководитель
Юридического департамента*

Продвижение и реклама

Юлия Любимова

Директор по маркетингу, Корпус Права

Тел.: +7 495 644-31-23 (Россия)

Эл. почта: lubimova@korpusrava.com

Адрес редакции:

Коробейников пер., д. 22 стр. 3, 119034,

г. Москва, Россия

Рекомендации, изложенные в настоящем издании, сформированы на основании и по результатам обобщения практики правоприменения и не могут являться единственным обоснованием при принятии каких-либо решений. Для формирования правовой позиции необходимо обращение к специалисту для профессиональной консультации.

Все права на публикуемые в настоящем издании материалы защищены авторским правом и принадлежат Korpus Prava. Перепечатка материалов возможна только с письменного согласия Компании.

«Korpus Prava.Analytics» выходит пять раз в год. Тираж определяется подпиской.

Нуждаетесь в грамотной и профессиональной правовой поддержке?

- при заключении договоров с контрагентами
- при построении и ведении надлежащего документооборота внутри компании
- при представлении интересов компании в отношениях с третьими лицами

Компания Корпус Права на протяжении более 12 лет оказывает широкий спектр услуг, среди которых значительную долю составляют услуги по правовому и налоговому консультированию в рамках абонентского консультационного обслуживания.

Мы предлагаем четыре пакета абонентского обслуживания, которые различаются объемом юридических услуг и консультаций по налоговым вопросам:



«Базовый»

Экстренная помощь Вашему бизнесу

- Неограниченное количество устных консультаций
- Одна письменная ежемесячная консультация любой сложности



«Основной»

Полноценная замена штатного юриста

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров



«Основной+»

Полноценная замена штатного юриста+

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги (16 часов в месяц)



«Эксклюзивный»

Аутсорсинг юридического отдела

- Неограниченное количество устных и письменных консультаций
- Экспертиза и разработка договоров
- Дополнительные услуги

Персональное чувство ответственности за каждое решение, готовность прийти на помощь клиенту в любой ситуации — основополагающие принципы работы нашей команды профессионалов.

**ГЛАВНОЕ ПРАВИЛО
РЕАЛЬНОСТИ —
НЕ ЗАПУТАТЬСЯ
В СВОИХ ИЛЛЮЗИЯХ**



Анна Сенченко, LL.M.

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

По мере того как мир становится всё меньше, подход к налоговому планированию стремится стать менее формальным, стремясь к содержательности и прозрачности. У налоговых органов появляется больше инструментов для сбора информации о своих налогоплательщиках из разных источников, потому что льготные налоговые режимы, позволяющие выводить доходы в безналоговые юрисдикции, уходят в прошлое.

При этом основой для норм международного налогового права является деятельность международных организаций. В частности, работа ОЭСР позволяет сформулировать международные стандарты и методы регулирования в налоговой сфере. Указанные стандарты и методы с учетом накопленного опыта воспроиз-

дятся национальным государственным регулированием.

BEPS¹ Actions Plan как серьезный инструмент в сфере налогового контроля

В 2013 году ОЭСР разработала BEPS Actions Plan — план по борьбе с размыванием налогооблагаемой базы и перемещением прибыли.

План состоит из 15 направлений работы, тесно связанных между собой. Основная цель — решение проблемы двойного необложения или неполного обложения налогами.

Среди задач плана — контроль над рисками, повышение прозрачности

1. Base Erosion Profit Shifting.

операций, укрепление налогового суверенитета. Шаги BEPS обязательны для стран-членов ОЭСР; план рекомендован для имплементации сторонним наблюдателям (ключевым партнерам и кандидатам).

Не являясь членом ОЭСР, Россия тем не менее ориентируется на рекомендации ОЭСР в налоговой политике, о чем свидетельствуют следующие нововведения:

- нормы, регулирующие трансфертное ценообразование;
- нормы о контролирурующих иностранных компаниях;
- нормы о фактическом получателе дохода;
- присоединение к Конвенции ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам.

Одним из инструментов налоговых органов для сбора информации о своих налоговых резидентах по всему миру является международный автоматический обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий) (далее — международный обмен информацией). В рамках международного обмена (далее — CRS-обмен) процесс сбора и передачи информации организован следующим образом: финансовые институты всех стран-участниц собирают определенную информацию о своих клиентах (физических и юридических лицах), далее передают информацию в налоговые органы своей страны, затем обмен данными происходит между налоговыми органами.

Основой обмена информацией для реализации BEPS Actions Plan стал Единый стандарт автоматического обмена финансовой информацией — Common Reporting Standart (CRS), направленный на идентификацию зарубежных счетов налогоплательщиков (в том числе их владельцев и состояния счетов).

В ноябре ОЭСР подготовила отчет об обмене за 2018 год. В 2018 году 86 юрисдикций обменивались информацией в двустороннем порядке около 4500 раз. Каждый обмен содержит детальную информацию о финансовых счетах, находящихся в передающей юрисдикции, принадлежащих налоговым резидентам принимающей юрисдикции.

В одностороннем порядке (юрисдикции, которые только предостав-

ляют информацию) обмениваются
11 юрисдикций:

- Ангилья;
- Багамы;
- Бахрейн;
- Бермуды;
- Британские Виргинские острова;
- Кайманы;
- Маршалловы острова;
- Науру;
- Катар;
- Тёркс и Кайкос;
- Объединенные Арабские Эмираты.

Рекордсменами по обмену (64 юрисдикции-партнера по обмену) по состоянию на 2018 год являются: Дания, Финляндия, Ирландия, Люксембург, Польша, Португалия, Испания.

Российская Федерация, Маршалловы острова, Монтсеррат, Сент-Винсент и Гренадины пока не участвовали в обмене по техническим причинам, в настоящий момент эти причины устраняются.

При этом в декабре 2018 года Перечень государств (территорий), с которыми Российская Федерация осуществляет автоматический обмен финансовой информацией, был расширен, и в него дополнительно внесены:

- Антигуа и Барбуда;
- Гонконг;
- Азербайджан;
- Аруба;
- Макао;
- Багамы;
- Бахрейн;
- Вануату;
- Гренада;
- Катар;
- Кувейт;
- Маршалловы острова;
- Монако;
- Объединенные Арабские Эмираты;

- Сент-Китс и Невис².

Антигуа и Барбуда, Бруней, Доминика, Израиль, Ниуэ, Катар, Сент Мартен, Тринидад и Табаго, Турция и Вануату не участвуют в обмене в связи с отсутствием юридической базы, которую тем не менее планируют внедрить в ближайшее время.

Международный обмен информацией предусматривает осуществление:

- запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих;
- обработки такой информации, в том числе документальной

2. Приказ ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/784@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

фиксации, и анализа о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих;

- проверки достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также её состава, условий, порядка и сроков представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Объём информации, собираемой в рамках международного обмена, позволяет налоговым органам следить за:

- налоговым резидентством физических лиц;
- контролируемые иностранными компаниями, принадлежащими своим налоговым резидентам;
- фактическими получателями доходов и, как следствие, за правомерностью применения льготных положений соглашения об избежании двойного налогообложения.

Контроль за резидентством физических лиц

При открытии банковского счета финансовая организация в рамках процедур принятия и дальнейшего мониторинга клиента осуществляет сбор информации и документов, позволяющих определить налоговое резидентство физического лица.

По общему правилу приобретение лицом статуса налогового резидента страны зависит от ряда факторов, в частности:

- от количества дней пребывания в данной стране;
- наличия объектов недвижимости на территории страны;
- мест фактического нахождения руководства;
- мест учреждения либо регистрации для юридических лиц;
- от любого другого схожего критерия.

Из-за разнообразия методик и критериев определения статуса в каждой стране-участнице обмена

разработаны свои правила определения налогового резидентства³.

ОЭСР разъяснила порядок проведения процедур принятия и дальнейшего мониторинга клиентов, получивших налоговое резидентство / гражданство по инвестиционной схеме⁴.

В то время как схемы приобретения налогового резидентства / гражданства в обмен на инвестиции позволяют физическим лицам получать гражданство или права на проживание через местные инвестиции на совершенно законных основаниях, возможно также и злоупотребление такими схемами с тем, чтобы скрыть свои активы в офшорах, избегая

-
3. <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-residency>
 4. <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/residence-citizenship-by-investment/>

отчетности, в том числе в рамках международного обмена информацией. В частности, удостоверения личности и другая документация, полученная по таким схемам, потенциально могут быть использованы для искажения информации о юрисдикции (юрисдикциях) налогового резидентства налогоплательщика.

Потенциально высокорисковые схемы — это те, которые дают доступ к низкой ставке подоходного налога с офшорных финансовых активов и не требуют от человека тратить значительное количество времени на проживание в юрисдикции налогового резидентства, предлагающей эту схему.

Финансовые институты обязаны учитывать результаты анализа ОЭСР схем с высоким уровнем риска при вы-

полнении своих обязательств по Due Diligence CRS.

ОЭСР проанализировала более 100 схем, предлагаемых юрисдикция-ми-участниками международного обмена информацией, и определила, какие из них потенциально представляют собой высокий риск. Например, к таким схемам относятся условия, предусмотренные Кипром, Мальтой, ОАЭ, Сент Китсом и Невисом.

Контролируемые иностраннне компании, принадлежащие своим налоговым резидентам

При открытии банковского счета финансовая организация в рамках процедур принятия и дальнейшего

мониторинга клиентов осуществляет сбор информации и документов, позволяющих определить выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их (клиентов) контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентами информации.


Фактические получатели доходов


У банка имеется информация о входящих и исходящих платежах по счету клиента, и это позволяет отследить операции транзитного характера, например, входящие дивиденды, которые в той же сумме в короткий срок перечисляются фактическому получателю (фактическим получателям) дохода.

Здесь необходимо отметить, что за статусом фактического получателя дохода обязаны следить также источники выплаты. При этом недавние изменения налогового кодекса РФ уточнили периодичность проверки статуса фактического получателя дохода. Наличие фактического права на доходы должно будет определяться применительно к каждой отдельной выплате дохода в виде дивидендов и / или к группе выплат дохода в рамках одного договора.

Резюме

Итак, можно с большой долей уверенности утверждать, что в будущем как на международном, так и на национальном уровне нас ждет усиление налогового контроля, повышение

прозрачности международных структур и бизнес-процессов. С тем, чтобы соответствовать актуальным трендам в сфере налогового планирования необходимо уйти от «искусственных» схем налоговой минимизации и обратить внимание на реальные бизнес-процессы и экономическую целесообразность структурирования деятельности. 



**ОБЗОР ОСНОВНЫХ
ИЗМЕНЕНИЙ
НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
С 2019 ГОДА**



Алексей Оськин

*Заместитель директора
Налоговая и юридическая практика
Корпус Права (Россия)*

Под конец 2018 года был принят ряд законодательных актов, вносящих существенные правки в налоговое законодательство РФ.

Как следует из пояснительной записки, целью разработки законопроектов являлось выполнение задач, поставленных Президентом РФ в Послании Федеральному собранию РФ в целях «стимулирования деловой активности российского бизнеса и улучшения бизнес-климата в стране путем устранения неоднозначного толкования норм Налогового кодекса РФ и упрощения механизмов их реализации».

В данной статье предлагаем рассмотреть основные поправки.

Законодательство о КИК

Раньше лицо не признавалось контролирующим в отношении иностранной компании только в случае прямого и (или) косвенного участия в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями. Теперь появилось еще одно основание — так, лицо не признается контролирующим лицом в случае прямого и (или) косвенного участия в одной или нескольких иностранных организациях, которые удовлетворяют следующим условиям:

- акции допущены к обращению на одной или нескольких иностранных фондовых биржах, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами ОЭСР (за исключением

государств, входящих в «черный» список Минфина);

- доля прямого и (или) косвенного участия контролирующего лица в каждой такой иностранной организации не превышает 50 процентов;
- доля обыкновенных акций, допущенных к обращению на иностранных фондовых биржах в совокупности по всем указанным иностранным фондовым биржам, превышает 25 процентов уставного капитала, сформированного за счет обыкновенных акций.

Концепция фактического получателя доходов

Концепция фактического получателя доходов состоит в следующем:

- наличие фактического права на доходы теперь определяется применительно к каждой отдельной выплате дохода в виде дивидендов и (или) к группе выплат дохода в рамках одного договора, а не к взаимоотношениям сторон в целом;
- концепция фактического получателя доходов теперь также будет применяться вне зависимости от юрисдикции компании — получателя доходов (ранее «прозрачный» подход применялся только при выплате доходов в пользу

компаний, зарегистрированных в юрисдикциях, с которыми имеется международный договор по вопросам налогообложения);

- установлены особенности признания российской организации фактическим получателем доходов в случаях, если она прямо участвует в иностранной организации, которая признает отсутствие у нее фактического права на доход в виде дивидендов по акциям (долям) этой российской организации.

Налог на доходы физических лиц

Уточнен порядок признания убытков участниками (акционерами, пайщи-

ками) при ликвидации хозяйственных обществ.

Установлено, что убыток, возникающий у налогоплательщика при ликвидации или выходе из организации, определяется как отрицательная разница между доходами в виде стоимости полученного имущества и фактически оплаченной стоимости доли.

Кроме того, теперь доход в виде превышения суммы денежных средств, полученных участником (акционером) российской организации при распределении имущества в ходе ликвидации или при выходе из организации, приравнивается к дивидендам. Также появилась возможность использования налогового вычета при ликвидации иностранных организаций (ранее существовала не-

определенность, поскольку в Налоговом кодексе РФ использовался термин «общество», что не позволяло сделать однозначный вывод о возможности применения вычета при ликвидации иностранных организаций).

Налоговые льготы при продаже долей (акций)

Отменено ограничение, в силу которого не подлежали налогообложению доходы от продажи акций (долей), принадлежащих налогоплательщику более 5 лет и которые были приобретены после 01.01.2011. Теперь дата приобретения акций (долей) не имеет существенного значения для целей применения указанной льготы.

Освобождение доходов нерезидентов от продажи российской недвижимости

Ранее льгота, предусматривающая освобождение от уплаты налога доходов от продажи недвижимости (со сроком владения более 5 лет), касалась только физических лиц — налоговых резидентов РФ. Теперь указанная льгота распространяется и на нерезидентов. Тем не менее, нерезиденты по-прежнему не имеют права применять имущественные налоговые вычеты при продаже российской недвижимости, принадлежащей на праве собственности менее 5 лет.

Конкретизация положений о налогообложении доходов от операций с имущественными правами

До внесения поправок в НК РФ отсутствовала определенность в части учета расходов по операциям с имущественными правами при расчете и уплате налога на доходы физических лиц. Новая редакция Налогового кодекса РФ предусматривает, что полученные имущественные права при ликвидации организации или выходе из нее, а также предъявляемые к оплате права требования, полученные безвозмездно или частично оплаченные, признаются доходом в натуральной форме для налогоплательщика.

Единый налоговый платеж

С 1 января 2019 года вводится единый налоговый платеж физического лица. Теперь физические лица-налогоплательщики могут исполнять обязанности по уплате транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц путем осуществления единого платежа. Уплата единого платежа может быть осуществлена за налогоплательщика третьим лицом.

Налог на прибыль

Расширен перечень доходов, которые могут не учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Теперь этот перечень пополнился следующими доходами:

- доход в виде денежных средств, полученных организацией от дочерней организации или товарищества (участником которого является получающая организация) в пределах ранее осуществленного денежного вклада в имущество дочернего общества (товарищества);
- доход в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта капитального строительства, находящегося в государственной собственности и финансируемого за счет средств бюджета РФ.

Помимо этого, был расширен перечень расходов, которые организация вправе принимать в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль. К таким расходам добавились расходы на оплату отдыха работников и их семей на территории РФ.

НДС

Помимо увеличения с 01.01.2019 г. ставки НДС с 18% до 20% произошли также и иные изменения.

Иностранные организации, оказывающие электронные услуги, теперь обязаны исчислять НДС вне зависимости от того, кто является покупателем — физическое лицо, юридическое лицо или ИП. Иностранные организации, оказывающие электронные услуги, а также посред-

ники, участвующие во взаиморасчетах с российскими покупателями электронных услуг, обязаны подать в налоговый орган заявление о постановке на учет в срок, не позднее 15 февраля 2019 г.

Дополнен перечень операций, освобожденных от налогообложения НДС (осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа, отдельные операции при преобразовании арендных соглашений в концессионные и т. д.).

Налог на имущество организаций

С 01.01.2019 г. налогом на имущество организаций не облагается движимое имущество.

Введение налога для самозанятых (налог на профессиональный доход)

С 1 января 2019 года Налоговый кодекс РФ предусматривает возможность проведения экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов. Такие эксперименты осуществляются на основании федеральных законов и могут проводиться в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов РФ.

Налог на профессиональный доход — результат одного из таких экспериментов, который проводится с 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. на территориях Москвы, Московской и Калужской областей, а также в Республике Татарстан.

Применять данный специальный налоговый режим могут физические лица (в т. ч. индивидуальные предприниматели), получающие доходы от деятельности, при которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников.

При этом предусмотрены некоторые ограничения для применения данного режима — это, в том числе, реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке; добыча и (или) реализация полезных ископаемых; получение доходов, превышающих в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей. Постановка на налоговый учет и уплата налога могут быть осуществлены с помощью бесплатного мобильного приложения «Мой налог». Налоговым периодом для данного режима

является календарный месяц, ставки налога — 4% (если реализация осуществляется в пользу физических лиц) и 6% (в случае осуществления реализации в пользу ИП и юрлиц). Подача налоговой декларации по данному спецрежиму не предусмотрена.

Налоговые инспекторы смогут запрашивать сведения у аудиторов

С 1 января 2019 года налоговые органы наделены правом истребования информации и документов у аудиторов. При этом такие сведения могут быть истребованы у аудитора в двух случаях:

- если такие сведения и документы не были предоставлены клиентом аудиторской организации по за-

просу налогового органа в рамках выездной проверки или в рамках проверки сделок между взаимозависимыми лицами;

- при поступлении в отношении аудируемого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории).

Условия для исполнения аудиторами указанной обязанности следующие:


- запрашиваемые сведения требуются для расчета налогов, сборов, страховых взносов;
- информация и сведения получены аудитором при осуществлении аудиторской деятельности и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.


Трансфертное ценообразование

Установлен суммовой порог для доходов по сделкам для признания сделок с взаимозависимыми иностранными лицами контролируруемыми — 60 млн рублей (ранее такие сделки признавались контролируруемыми вне зависимости от суммы полученного дохода).

Помимо этого, установлен общий суммовой критерий доходов для сделок между российскими взаимозависимыми лицами — теперь такие сделки признаются взаимозависимыми при превышении доходов по таким сделками в размере 1 млрд рублей (ранее в некоторых случаях сделки признавались взаимозависимыми при превышении суммы доходов 60 млн рублей или 100 млн рублей).

Также теперь некоторые сделки между российскими взаимозависимыми лицами и вовсе не признаются контролируруемыми.

Рассмотренные нововведения подлежат применению в отношении контролируемых сделок, доходы и / или расходы по которым в целях исчисления налоговой базы признаются с 1 января 2019 г. (независимо от даты заключения договора). 



**О НЕКОТОРЫХ
ВЕКТОРАХ РАЗВИТИЯ
СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ
В РОССИИ**



Роман Московских

Юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

Как известно, судебная практика в российской правовой системе формально не является источником права. Тем не менее, фактические векторы развития в решении тех или иных правовых вопросов формируются именно за счет судебной практики. Таким образом, тщательный анализ выходящих из-под пера судейского аппарата судебных актов формирует ценный источник знаний для практикующего юриста, позволяющий понять текущую позицию судов по рассматриваемой проблеме (к счастью или к сожалению — именно текущую, так как практика имеет свойство меняться с течением времени).

При таких обстоятельствах особый интерес представляют периодически выходящие Обзоры судебной

практики Верховного Суда Российской Федерации, утверждаемые его Президиумом. Так, в прошедшем декабре Президиум ВС РФ выпустил очередной, четвертый в 2018 году обзор¹. На 157-ти страницах документа представлены аналитические материалы относительно практики президиума и судебных коллегий Верховного суда, даются разъяснения по вопросам, возникающим в судебной практике.

Кроме того, внесены поправки в предыдущий обзор ВС. Как отмечает Верховный суд, федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 338-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в том

1. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2018) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.12.2018).

числе и в статью 22 Основ законодательства РФ о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1.

В настоящей статье мы обратим внимание на наиболее интересные моменты, приведенные в обзоре.

Требование лица, создавшего фиктивную задолженность должника-банкрота, не признается обоснованным и не подлежит включению в реестр требований кредиторов должника.

В соответствии с Законом о банкротстве с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства срок исполнения возникших до открытия конкурсного производства денежных обязательств должника считается наступившим.

Требования кредиторов по денежным обязательствам (за исключением текущих платежей и требований, оговоренных в законе) могут быть предъявлены только в ходе конкурсного производства.

Обоснованность требований доказывается на основе принципа состязательности. Кредитор, заявивший требования к должнику, как и лица, возражающие против этих требований, обязаны доказать обстоятельства, на которые они ссылаются как на основание своих требований или возражений. Установленными могут быть признаны только требования, в отношении которых представлены достаточные доказательства наличия и размера задолженности.

Само по себе исполнение поручителем, связанным с должником,

долговых обязательств последнего за счет собственных средств, является правомерным поведением и не свидетельствует о корпоративном характере этих правоотношений в смысле, придаваемом абзацем восьмым ст. 2 Закона о банкротстве.

Было доказано, что «кредитор» одновременно участвовал в капиталах общества-должника и кредитора по основному обязательству. Являясь бенефициаром обоих юридических лиц и лицом, влиявшим на их решения, он свободно перемещал активы из одного лица (общества-должника) в другое (кредитора по основному обязательству) в собственных целях без учета интересов подконтрольных организаций и их кредиторов. Путем взаимокредитования подконтрольных ему юридических лиц он искус-

ственно наращивал задолженность общества в ущерб независимым кредиторам. Поручительство же использовалось в качестве инструмента, позволявшего ему при банкротстве общества занять место залогового кредитора, гарантированно претендовать на значительную часть стоимости ликвидного имущества должника, по существу сохранив его за собой.

Суд не может отклонить возражение арендатора об уменьшении в соответствии с условиями договора аренды взыскиваемой арендной платы на стоимость произведенных арендатором и неотделимых улучшений со ссылкой на необходимость предъявления арендатором встречного иска. Данное требование может быть заявлено и в форме возражения.

Сторона договора, не прошедшего государственную регистрацию, не вправе на этом основании ссылаться на его незаключенность.

Если кредитором приняты наличные денежные средства во исполнение обязанности по договору, соответствующая обязанность считается прекращенной в том числе в случаях, когда договором предусматривался безналичный расчет.

В договоре стороны пришли к соглашению о том, что возмещение затрат субарендатора на улучшение арендованного имущества и выполнение ремонтных работ будет осуществляться путем уменьшения арендной платы, установленной за пользование помещениями, на сумму фактически произведенных затрат.

Таким образом, из условий данного договора прямо следует, что стоимость определенных видов работ и указанная в договоре сумма подлежат возмещению арендатору путем уменьшения текущей арендной платы, то есть данный вычет прямо назван в договоре как порядок расчета арендной платы.

При таких условиях договора имеет место исчисление размера арендной платы согласно установленному в договоре порядку, в результате которого определяется обязанность арендатора по уплате арендной платы в определенном размере.

При зачете встречных однородных требований обязательства сторон прекращаются в момент наступления срока исполнения того обязательства, срок которого наступил позднее, в том

числе в случаях, когда заявление о зачете выражается в предъявлении встречного иска.

Из положений ГК РФ следует, что для зачета по одностороннему заявлению необходимо, чтобы встречные требования являлись однородными, срок их исполнения наступил (за исключением предусмотренных законом случаев, при которых допускается зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил).

Подача заявления о зачете является выражением воли стороны односторонней сделки на прекращение встречных обязательств и одновременно исполнением требования закона, установленного к процедуре зачета. Дата такого заявления не влияет на момент прекращения обязательства, который определя-

ется моментом наступления срока исполнения того обязательства, срок которого наступил позднее.

Предъявление встречного иска, направленного к зачету первоначальных исковых требований, является, по сути, тем же выражением воли стороны, оформленным в исковом заявлении и поданном в установленном процессуальным законодательством порядке. Изменение порядка оформления такого волеизъявления — подача искового заявления вместо направления заявления должнику / кредитору — не должно приводить к изменению момента прекращения обязательства, поскольку предусмотренные ст. 410 ГК РФ основания для зачета (наличие встречных однородных требований и наступление срока их исполнения) остаются прежними.

В ином случае материальный момент признания обязательства по договору прекращенным ставится в зависимости от процессуальных особенностей разрешения спора, на которые эта сторона повлиять не может.

При зачете нет принципиальных различий по правовым последствиям для лица, исполнившего обязательство по договору, и лица, обязательство которого прекращено зачетом. В этой связи начисление неустойки на сумму погашенного зачетом требования за период с наступления срока исполнения более позднего обязательства до подачи заявления о зачете и тем более до вынесения решения суда, которым произведен зачет, не соотносится с назначением неустойки как ответственности за ненадлежащее исполнение обязательства.

Поступление требования о платеже гаранту за пределами срока действия банковской гарантии не является основанием для отказа гаранта в совершении платежа, если указанное требование было направлено бенефициаром гаранту в пределах срока действия банковской гарантии и иное не указано в самой гарантии.

В рамках настоящего дела спорным явился вопрос о том, в пределах ли срока действия гарантии имело место представление требования о платеже.

Правовые нормы, регулирующие банковскую гарантию, не препятствуют банку участвовать в установлении условий гарантии и позволяют включать в нее положения о совершении платежа по требованию, поступившему до окончания срока действия гарантии.

Однако рассматриваемая гарантия не содержит такого условия, поэтому возражения банка в отношении платежа противоречат закону и содержанию гарантии.

Предпринятая в целях получения платежа сдача обществом в организацию связи письма с необходимыми документами в пределах срока действия гарантии указывает на соблюдение порядка, предусмотренного ст. 194 ГК РФ, и отсутствие недобросовестности в реализации права на получение платежа.

Суд первой инстанции применительно к условию гарантии о подлежащем направлению требования о платеже правильно признал распространение на общество предписываемого этой нормой порядка, а основанные на нем действия обще-

ства — надлежащим представлением требования о платеже, при котором общество не несет рисков в связи с доставкой требования.

В правоотношениях по банковской гарантии в силу ст. 165.1 ГК РФ доставка письма бенефициара (общества) определяет для гаранта (банка) момент совершения платежа и наступления риска ответственности за его просрочку.

Условия, при которых гарант имеет право отказать в удовлетворении требований бенефициара, сформулированы в ст. 376 ГК РФ, и эта норма подлежит применению при обсуждении обоснованности конкретного отказа в платеже. Статья 165.1 ГК РФ не касается оснований отказа в платеже по гарантии.

Наличие у объекта коммерческой недвижимости паспорта, подтверждающего высокий класс энергетической эффективности такого объекта, не является основанием для применения налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ.

Налоговым органом принято решение о привлечении общества к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым доначислен к уплате в бюджет налог на имущество организаций и соответствующие суммы пени и штрафа. Основанием для вынесения указанного решения послужил факт неполной уплаты налога на имущество организаций в связи с неправомерным применением обществом налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ, а также неотражением в декла-

рации сведений о 24 объектах недвижимости.

На основании п. 21 ст. 381 НК РФ организации освобождаются от уплаты налога на имущество в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов, в соответствии с законодательством Российской Федерации, предусмотрено определение классов энергетической эффективности.

Из взаимосвязанных положений Федерального закона «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» следует, что класс энергетической эффективности как особая характеристика, отражающая энергетическую

эффективность продукции, определяется в отношении товаров (оборудования и иного движимого имущества), а также в отношении многоквартирных домов.

При этом Федеральный закон не предусмотрел определение классов энергетической эффективности в отношении указанных объектов и не содержит никаких отсылок к подзаконным нормативным правовым актам, которыми должны быть определены правила присвоения классов энергетической эффективности к нежилым объектам недвижимости.

Таким образом, предусмотренная п. 21 ст. 381 НК РФ льгота имеет целевое назначение — стимулирование использования современного энергоэффективного оборудования, повышение энергетической эффективности

жилой недвижимости, и не предназначена для объектов коммерческой недвижимости.

С учетом изложенного представленные налогоплательщиком паспорта энергоэффективности в отношении объектов недвижимости не давали оснований для использования налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ.

Применение для целей налогообложения энергетических паспортов, составленных самим налогоплательщиком в ситуации, когда законодательством не установлены критерии для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, строений, сооружений, свидетельствует о предоставлении индивидуальных налоговых льгот, что в соответствии с НК РФ недопустимо.

Несвоевременное представление налогоплательщиком первичной налоговой декларации по налогу на прибыль, а также документов, подтверждающих право на применение налоговой ставки 0%, само по себе не является основанием для лишения налоговой льготы, которая применялась налогоплательщиком в течение истекшего налогового периода.

На основании п. 1 ст. 284.1 НК РФ организации, осуществляющие медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0% при соблюдении условий, установленных этой статьей.

По общему правилу о реализации своего права на использование налоговой льготы налогоплательщик заявляет в налоговой декларации

(п. 1 ст. 80 НК РФ), представление которой выступает основанием для осуществления налоговым органом мероприятий налогового контроля в форме камеральной налоговой проверки.

Таким образом, вопрос о предоставлении налоговой льготы решается по результатам налоговой проверки, в рамках которой должны быть исследованы все направленные налогоплательщиком (имеющиеся у налогового органа) документы, подтверждающие наличие предусмотренных законом условий для использования льготы, в том числе поступившие после представления декларации до окончания налоговой проверки.

Сам по себе пропуск срока подачи первичной декларации и сведений о выполнении условий для примене-

ния налоговой ставки 0% не является основанием для лишения налоговой льготы, которая применялась налогоплательщиком в течение истекшего налогового периода.

Судами было установлено, что налоговый орган действовал неправомерно, приняв решение о доначислении налога и применении к обществу мер налоговой ответственности по результатам камеральной проверки представленной обществом уточненной налоговой декларации, но без соблюдения тех правил проведения камеральной налоговой проверки и рассмотрения ее результатов, которые установлены налоговым законодательством, что не может быть признано правомерным. **А**

The background consists of a complex, low-poly geometric pattern of triangles in various shades of green and yellow. The triangles are arranged in a way that creates a sense of depth and movement, with some triangles pointing towards the center and others pointing outwards. The overall effect is a modern, abstract design.

СТАРАННЯМИ ЗАКОНОТВОРЦЕВ



Светлана Свириденкова

Заместитель директора

Аудиторская практика

Корпус Права (Россия)

С 1 января 2019 года вступает в силу масса изменений как к Налоговому Кодексу РФ, так и к другим законам Российской Федерации. Наиболее резонансными среди них стали повышение ставки НДС и изменения в порядке назначения и выплаты пенсий, однако не стоит забывать и о прочих нововведениях.

Можно не распечатывать отчетность?

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год может быть сформирована как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа, заверенного электронной цифровой подписью. Такими изменениями дополнен закон «О бухгалтерском учете» с ноября 2018 года.

При этом, в случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление бухгалтерской (финансовой) отчетности другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа.

Таким образом, в общем порядке организациям разрешается не распечатывать бухгалтерскую отчетность.

Однако есть случаи, при которых организациям всё-таки придется оформить оригиналы бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажных носителях.

Например, при проведении аудита, так как в Российской Федерации аудиторское заключение выдается по бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая представлена на бумажном носителе (бухгалтерская (финансовая) отчетность является неотделимой частью заключения).

Куда сдавать отчетность?

Начиная с 2020 года (таким образом, речь идет об итоговой документации за 2019 год), организациям необходимо представлять отчетность не в органы статистики, а в налоговые органы по месту регистрации (за некоторыми исключениями) в виде электронных документов, заверенных электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Аудитор-

ское заключение, в случае проведения обязательного аудита, также представляется в налоговый орган.

Сроки представления аудиторского заключения (в случае, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту) остались прежними: в течение 10 дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Таким образом, вернулась обязанность сдачи отчетности и аудиторских заключений в налоговые органы. Так как для всех организаций установлено требование по сдаче деклараций по НДС исключительно в электронном виде, то у тех организаций, которые применяют общую систему налогообложения, ТКС уже настроены для сдачи отчетности в налоговые органы,

поэтому дополнительных сложностей в связи с указанными изменениями возникнуть не должно.

В связи с представлением аудиторских заключений напрямую в налоговые органы возможно усиление контроля со стороны налоговиков, например, в случае представления аудиторского заключения с выражением модифицированного мнения о достоверности отчетности.

Новые формы о старом

Традиционным «новогодним» изменением является модификация некоторых форм отчетности (см. таблицу ниже).

Наименование формы отчетности	Суть изменений
2-НДФЛ	<p>Для предоставления сотрудникам и в налоговый орган будут применяться разные формы справок.</p> <p>Справка для налогового органа теперь выглядит как декларация, при том что информативность в целом не изменилась.</p> <p>Справка для сотрудников практически не претерпела изменений.</p>
<p>.....</p> <p>Декларация по земельному налогу</p>	<p>Введена строка, отражающая коэффициент изменения кадастровой</p>

стоимости земельного участка, для расчета которого необходимо заполнить два раздела 2 Декларации (с новой и старой стоимостью).

.....

Статистическая отчетность (1-предприятие, П-2, П-3, П-4, П-6, П-5 (м) и другие)

Введены новые бланки без существенных изменений информативности.

Получить список форм, которые необходимо сдавать организации, можно на сайте Системы сбора отчетности:
<https://websbor.gks.ru/online/#!/gs/statistic-codes>.

«Детские» пособия — минимум и максимум

В 2019 году минимальные и максимальные размеры «детских» пособий составят:

Вид пособия	Минимальный размер	Максимальный размер
Пособие по беременности и родам (140 дней больничного)	51 919 руб-лей 00 копеек	301 096 руб-лей 60 копеек
.....		
Пособие по беременности и родам при преждевременных родах	57 852 рублей 60 копеек	335 507 руб-лей 64 копеек

(156 дней
больничного)

.....

Пособие по беременности и родам при много- плодной бере- менности	71 944 руб- лей 90 копеек	417 233 руб- лей 86 копеек
--	------------------------------	-------------------------------

(194 дня боль-
ничного)

.....

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет (первый ребенок) для работающих женщин	4 512 рублей 00 копеек	26 152 рублей 39 копеек
---	---------------------------	----------------------------

Пособие	6 284 рублей	26 152 рублей
по уходу	65 копеек	39 копеек
за ребенком		
до 1,5 лет		
(второй		
ребенок) для		
работающих		
женщин		

.....

Пособие	3 142 рублей	—
по уходу	33 копейки	
за ребенком		
до 1,5 лет		
(первый		
ребенок) для		
работающих		
женщин,		
чей стаж		
состав-		
ляет менее		
6 месяцев		

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет (второй ре- бенок) для работающих женщин, чей стаж состав- ляет менее 6 месяцев	6 284 рублей 65 копеек	–
--	---------------------------	---

Окончательный размер пособий будет известен после проведения индексации по состоянию на 1 февраля 2019 года.

Всему есть «предел», и страховым взносам тоже

Предельная база для расчета страховых взносов также увеличилась и с 1 января 2019 года составляет:

Страховые взносы	Предельная база для расчета страховых взносов
Пенсионный фонд	1 150 000 рублей
.....	
Фонд социального страхования	865 000 рублей

Страховые взносы, перечисляемые в Фонд медицинского страхования, исчисляются со всех доходов работника.

Стоит отметить, что ставки страховых взносов, перечисляемых на пенсионное страхование в размере 22% в рамках предельной базы страховых взносов и 10% при ее превышении, с 1 января 2019 года стали постоянными в связи с пересмотром положений статьи 425 и упразднением положений статьи 426 Налогового Кодекса РФ.

Новые обязанности и новые штрафы

С 16 января 2019 года вступают в силу поправки в закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», согласно

которым приглашающая сторона (работодатель) принимает меры по обеспечению соблюдения приглашенным иностранным гражданином порядка пребывания (проживания) в Российской Федерации, а именно:

- соответствия заявленной им цели въезда в Российскую Федерацию фактически осуществляемой в период пребывания (проживания) в Российской Федерации деятельности или роду занятий;
- обеспечению своевременного выезда приглашенного иностранного гражданина за пределы Российской Федерации по истечении определенного срока его пребывания в Российской Федерации.

В случае нарушения указанных норм Кодексом об административных

правонарушениях предусмотрено наложение достаточно крупных штрафов:

На граждан	На должностных лиц	На юридических лиц
от 2 000 рублей до 4 000 рублей	от 45 000 рублей до 50 000 рублей	от 400 000 рублей до 500 000 рублей

Если хочешь быть здоров — проверйся!

С 1 января 2019 года работодателей обязали предоставлять своим работникам время для прохождения диспансеризации с сохранением места работы и среднего заработка. Основанием для освобождения от работы является письменное заявление работника.

В общем порядке работник имеет право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года.

Работники пенсионного возраста (являющиеся получателями пенсии по старости или пенсии за выслугу лет) и предпенсионного возраста имеют право на освобождение от работы на два рабочих дня один раз в год.

«Интервью» с аудитором

С 1 января 2019 года вступают в силу поправки в часть первую Налогового Кодекса РФ, согласно которым у налоговых органов появляется возможность получить сведения о налогоплательщиках от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Теперь налоговые органы в целях налогового контроля смогут собирать, хранить и использовать полученные от аудиторов документы (информацию), связанные с оказанием ими профессиональных услуг.

Несмотря на то, что уже началась паника вокруг этого вопроса, всё не так мрачно — налоговый орган может направить запрос на получение информации аудитору только в следующих случаях:

- проведение выездной налоговой проверки;
- проведение проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
- поступление запросов из иностранных государств.

Говорить о практической возможности получения налоговыми органами информации, которая впоследствии может быть использована против налогоплательщика, рано. Тем не менее, весьма сомнительно, что аудиторы будут с радостью раскрывать информацию и предоставлять налоговикам «рычаги воздействия» на своих клиентов.

Дополнительно стоит отметить, что у аудитора и налогового инспектора совершенно разные цели при проведении проверок, и аудитор попросту может не обладать необходимой информацией. **A**

**ХРОНИКИ БОЛЬШОГО
БРАТА: ОСОБЕННОСТИ
ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА
В УСЛОВИЯХ
«ЦИФРОВОЙ ЭПОХИ»
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**



Ольга Курамшина

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

На протяжении всего 2018 года одной из самых «горячих» тем было активное внедрение среди налоговых органов риск-ориентированного подхода. Пожалуй, каждый, кто в своей практике прямо или косвенно сталкивается с теми или иными налоговыми обязательствами, почувствовал это на себе. Больше того, в прошедшем году диджитализацию экономики почувствовали на себе даже те, кто никогда не был причастен к этой теме. В этой статье мы вспомним самые яркие моменты 2018 года, связанные с наступлением «цифровой эпохи» налогообложения.

Электронные информационные ресурсы на службе налогоплательщиков

Еще с 2015 года ФНС России отказалась от предоставления монополии на сбор и обработку налоговых статистических данных информационному агентству «Интерфакс», и на рынок информационных справочных систем хлынул поток ресурсов, которые пытаются конкурировать с гигантом. И хотя в общем объеме услуг, оказываемых им, ни один из конкурентов до сих пор не добился серьезных успехов, более мелкие компании показали себя способными качественно решать отдельные задачи (например, такие как предоставление информации по судебным делам, исполнительным

производствам, налоговым обязательствам и другим).

Фактически пополнение всех информационных баз, доступных налогоплательщику, происходит из одних и тех же источников. В свою очередь, имеющиеся базы данных позволяют провести полноценный compliance и сделать вывод о добросовестности контрагента, установить взаимозависимость организаций с другими организациями или физическими лицами, оценить финансовые риски при работе с контрагентом.

Настолько свободный доступ к информации о контрагентах с одной стороны дает налогоплательщику возможность обеспечить собственную безопасность и защититься от недобросовестных контрагентов, с другой же — создает ситуацию, в которой

проверка по подобным базам данных стала обязательным элементом преддоговорной работы. Больше того — практика показывает, что налогоплательщик может быть признан не проявившим должную осмотрительность, даже если контрагент приобрел признаки недобросовестности уже после заключения договора с ним, но налогоплательщик всё же продолжал выплаты или поставки такому контрагенту.

В современных условиях минимальная проверка контрагента включает не только и не столько запрос копий учредительных документов у контрагента, сколько поиск информации о нем по всем доступным базам данных. В первую очередь, имеет смысл оценивать, не является ли «массовым» единоличный

исполнительный орган контрагента, не зарегистрирован ли контрагент по недостоверному адресу или по адресу массовой регистрации, нет ли у него взаимозависимых лиц, которые имеют значительные задолженности по налогам или были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц. Кроме того, имеет смысл оценить финансовые показатели организации: соотношение доходов и расходов, размер чистых активов, а также их динамику, если таковая доступна. Стоит обратить внимание и на дату создания организации: если организация новая, то необходимо задаться вопросом, по какой причине контрагент начал работу через новую организацию. Насторожить должна также малая численность работников контрагента, силами которых невоз-

можно выполнить принятые контрагентом на себя обязательства.

Обязательным стало и поддержание в нормальном состоянии профиля собственной организации. Если перечисленные вопросы можно задать ей, это обязательно отразится на отношении к ней контрагентов.

С момента своего появления на рынке и до сегодняшнего дня информационные базы данных, доступные широкому кругу налогоплательщиков, превратили оценку рисков недобросовестности контрагента из приятного дополнения в обязательный пункт compliance. В настоящее время изучение досье контрагента и принятие решения исходя из данных, в нём содержащихся, окончательно вошло в практику большинства крупных и средних компаний.

Базы данных налоговых органов как источник информации для налоговых проверок

На сегодняшний день налоговые органы оснащены не только базами данных, доступными налогоплательщикам, но и разработанными государством информационными ресурсами, позволяющими проводить автоматизированный анализ для применения риск-ориентированного подхода. Программные средства и информационные базы ФНС России и других государственных органов, в том числе Пенсионного Фонда и Фонда социального страхования, Федеральной таможенной службы и МВД России, доступны налоговым инспекторам и позволяют сделать вывод

о возможном нарушении налогового законодательства тем или иным налогоплательщиком.

Это означает, что инспектор, готовящийся к проверке, уже имеет информацию о том, с какими лицами налогоплательщик совершал сделки, имеются ли среди них организации, в которых работают бывшие и действующие сотрудники налогоплательщика, какие организации среди контрагентов налогоплательщика имеют признаки недобросовестных. Любое действие налогоплательщика, имеющее признаки направленного на получение необоснованной налоговой выгоды, уже известно налоговому органу на момент начала проверки.

Налоговое планирование в современных российских реалиях давно перестало означать сознательное

уклонение от налогов. Оно пришло к состоянию, когда каждый добросовестный налогоплательщик должен заранее оценивать и учитывать рациональную составляющую каждой совершаемой операции и быть готовым объяснить конкретную цель и причины совершения каждой хозяйственной операции. Хозяйственные операции должны не только соответствовать формальным требованиям к их оформлению, но и иметь разумное фактическое обоснование. Задачей налогового планирования в связи с этим стала выработка экономически эффективных решений, в которых возможная налоговая экономия имеет минимальную ценность по сравнению с другими преимуществами. Целесообразность — главное слово в неофициальном налоговом словаре 2018 года.

Добровольное раскрытие налоговой информации и самозащита от налоговых «разрывов»

Техническая и правовая возможность предоставлять всем заинтересованным лицам информацию о проблемах с подтверждением права на возмещение НДС появилась у российских налоговых органов уже давно. В конце 2016 года ФНС России даже утвердила специальную форму, используя которую, любой налогоплательщик может предоставить свободный доступ к своей налоговой информации¹. В тот момент у многих наверняка возник вопрос, какова вероятность, что организации по своей инициа-

1. Приказ ФНС России № ММВ-7-17/615 от 15.11.2016.

тиве будут отказываться от своего права на налоговую тайну, выставляя напоказ собственные проблемы. Но, как и можно было предположить, это сомнительное действие было неслучайным. Первый «звонок» поступил из агропромышленной отрасли.

Некоммерческие организации, объединяющие компании агропромышленного комплекса², заручились поддержкой Федеральной антимонопольной службы и Общественной Палаты и в октябре 2018 года выпустили декларативный документ — Хартию АПК в сфере оборота сельскохозяйственной продукции³. Для того, чтобы читатель смог получить представ-

-
2. В дальнейшем для обозначения термина «агропромышленный комплекс» будет использоваться устоявшаяся аббревиатура «АПК».
 3. Текст Хартии представлен на специальном интернет-сайте: <https://xn----7sbb4am3adqy8h.xn--plai/o-hartii>

ление об этом документе, приведем несколько цитат:

- «Участникам оборота сельскохозяйственной продукции выгодно, чтобы все добросовестно несли налоговое бремя согласно законодательству РФ, . . . чтобы у всех участников рынка сформировалось нетерпимое отношение к компаниям, уклоняющимся от уплаты налогов».
- «Методы незаконной налоговой оптимизации являются проявлением нечестной конкуренции, должны быть порицаемы участниками рынка».
- [Участники Хартии] «стремятся приобретать сельскохозяйственную продукцию непосредственно у сельхозпроизводителей, перера-

ботчиков, либо фирм-комиссионеров, а также у других добросовестных участников рынка».

Кроме того, что Хартия декларирует принципы тщательного подхода к выбору контрагентов, разделяющих ее принципы добросовестной уплаты налогов и отказа от использования «схем» по экономии НДС, ее подписание служит еще одной, гораздо более существенной цели. На базе Хартии формируется так называемый «Информационный ресурс для открытого информирования участников рынка о лицах, имеющих, по данным системы АСК НДС-2, признак несформированного источника применения налоговой выгоды в виде вычета сумм НДС»⁴.

4. Подробно с информацией об условиях работы ресурса можно ознакомиться на сайте Хартии: <https://xn--7sbb4am3adqy8h.xn--p1ai/nalogovye-razryvy>

Так вот, оказывается, зачем была нужна форма согласия на раскрытие налоговой информации! Участники Хартии, добровольно присоединяясь к формированию Информационного ресурса, не только сами предоставляют доступ к своей налоговой информации, но предлагают и в меру своих сил принуждают контрагентов поступать так же. В результате согласованных действий участников рынка значительная часть предприятий АПК уже формирует Информационный ресурс. По поступающим данным, инспекции ФНС России также активно участвуют в пропаганде Информационного ресурса.

Несмотря на то, что на первый взгляд Информационный ресурс действительно служит благой цели и позволяет оперативно следить за тем,

подтвержден ли у налогоплательщика источник НДС, участие в его формировании не выглядит безопасным. Организации-члены Хартии уже включают требование о раскрытии информации в договоры с контрагентами, а часть из них готова отказаться от заключения договора с контрагентом на том основании, что последний не готов присоединяться к формированию Информационного ресурса. С точки зрения антимонопольного законодательства, такое поведение может говорить о заключении компаниями отрасли соглашения, ограничивающего конкуренцию.

Добавим к этому, что ни на сайте Хартии, ни в других источниках не удалось найти подтвержденной информации о том, что сведения, включаемые в Информационный

ресурс, достаточно защищены и не могут попасть в руки злоумышленников. Вопросы вызывает и то, насколько раскрытие налоговой информации одним (по умолчанию добросовестным, если уж он предоставил доступ к своей налоговой информации) налогоплательщиком позволит выявить недобросовестного контрагента, если контрагент имеет больше хотя бы одного вида деятельности, следовательно, и источники формирования налоговой базы у него могут быть абсолютно разными и не связанными между собой.

Наконец, индексы финансовых рисков и наличие задолженностей, в том числе и по налогам, имеются и в других, более совершенных источниках. Уже упомянутые раньше информационные базы предоставля-

ют достаточное количество данных, позволяющих сделать вывод о добросовестности или недобросовестности организации.

Объективно оценивая смысл создания Информационного ресурса на базе Хартии, невозможно не обратить внимание, что цели его существования служат скорее для ограничения конкуренции, чем для защиты участников Хартии. Несмотря на это, при поддержке и (возможно) движимые волей ряда окологосударственных образований, представители других отраслей экономики последуют примеру АПК и также начнут сбор информации и формирование собственных информационных ресурсов. В результате объем раскрываемых каждым отдельно взятым налогоплательщиком данных может превысить все

разумные пределы, а о таком явлении, как предусмотренный законом режим налоговой тайны, нам предстоит забыть очень скоро. **А**

**НАСЛЕДСТВЕННЫЙ
ФОНД — НОВЕЛЛА
В ГРАЖДАНСКОМ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**



Татьяна Фролова

Старший юрист

Korpus Prava Private Wealth

Процесс зарабатывания денег для многих является не просто необходимым действием для выживания, а увлекательным процессом, в результате которого нередко образуются определенная сумма нераспределенных активов. Рано или поздно перед любым человеком встает вопрос — а что дальше?

Есть счета в банках, недвижимое и движимое имущество и наследники. Как правильно передать активы, кому и с какими оговорками? Ответы на эти вопросы не всегда однозначны и очевидны.

Как показывает история, далеко не все состоятельные люди передают свое богатство прямым наследникам. Среди тех, на кого составляются завещания, встречаются не только посторонние люди, а подчас счастливчика-

ми становятся домашние любимцы. Конечно, такие завещания оспариваются, и нередко суд встает на сторону родственников умершего.

Завещание Нобеля

Громкие процессы об оспаривании завещания становятся достоянием общественности, как, например, знаменитое завещание Нобеля. Ни для кого не секрет, что известный изобретатель написал завещание, согласно которому его накопления поступили в фонд Нобелевской премии. Сегодня мало кто не слышал об этой престижной премии, награждение которой происходит ежегодно в Стокгольме. Начало данной традиции было положено 7 ноября 1895 года, когда в Шведско-Норвежском клубе в Париже

ученый составил следующее завещание:

«Я, нижеподписавшийся, Альфред Бернхард Нобель, обдумав и решив, настоящим объявляю мое завещание по поводу имущества, нажитого мною... Капитал мои душеприказчики должны перевести в ценные бумаги, создав фонд, проценты с которого будут выдаваться в виде премии тем, кто в течение предшествующего года принес наибольшую пользу человечеству.

Указанные проценты следует разделить на пять равных частей, которые предназначаются: первая часть тому, кто сделал наиболее важное открытие или изобретение в области физики, вторая — в области химии, третья — в области физиологии или медицины, четвертая — создавшему наиболее значительное литературное

произведение, отражающее человеческие идеалы, пятая — тому, кто внесет весомый вклад в сплочение народов, уничтожение рабства, снижение численности существующих армий и содействие мирной договоренности.

...Мое особое желание заключается в том, чтобы на присуждение премий не влияла национальность кандидата, чтобы премию получали наиболее достойные, независимо от того, скандинавы они или нет».

Так был создан самый известный наследственный фонд.

Идея наследственных фондов получила широкое применение в странах Европы, и ни для кого не секрет, что наши соотечественники используют данную опцию для распределения своих активов после наступления смерти.

В 2018 году вступили в силу поправки, внесенные в Гражданский кодекс, регулирующие институт Наследственных фондов. Таким образом, наш законодатель пытается адаптировать российское право требованиям и запросам современного мира.

Процесс создания наследственных фондов в России только зарождается, и, по-видимому, в ближайшем будущем в Гражданский кодекс будут вноситься изменения, отражающие реальные требования действительности, чтобы данные нормы работали, а не значились на бумаге.

Что такое Наследственный фонд, исходя из буквы российского закона?

Согласно Гражданскому кодексу, Наследственным фондом признается создаваемый в порядке, предусмотренном ГК, во исполнение завещания гражданина и на основе его имущества фонд, осуществляющий деятельность по управлению полученным в порядке наследования имуществом этого гражданина бессрочно или в течение определенного срока в соответствии с условиями управления наследственным фондом.

Исходя из заданных условий, для того, чтобы после смерти гражданина его имущество перешло в управление в качестве Наследственного фонда,

необходимо выполнение нескольких условий.

Во-первых, создание фонда должно быть прописано в завещании. Кроме того, завещание, условия которого предусматривают создание наследственного фонда, должно включать в себя:

- решение завещателя об учреждении наследственного фонда;
- устав фонда, в котором должна быть определена структура его органов;
- условия управления наследственным фондом, которые должны содержать:
 - а) положения о передаче выгодоприобретателям фонда или отдельным категориям лиц

всего имущества наследственного фонда или его части, в том числе при наступлении обстоятельств, относительно которых неизвестно, наступят они или нет;

- б) порядок передачи выгодоприобретателям фонда или отдельным категориям лиц всего имущества фонда или его части, в том числе доходов от деятельности фонда.

Порядок должен содержать указания на вид и размер передаваемого имущества (имущественного права) или порядок их определения, срок или периодичность передачи имущества, а также на обстоятельства, при наступлении которых осуществляется такая передача.

Такое завещание должно быть заверено у нотариуса.

Во-вторых, нотариус, ведущий наследственное дело, должен совершить определенные действия, порядок которых определен законодателем:

- направить предложение дать согласие на осуществление полномочий единоличного исполнительного органа наследственного фонда лицу, которое в соответствии с решением об учреждении наследственного фонда назначается единоличным исполнительным органом наследственного фонда (или может быть определено как лицо, на которое возлагаются данные полномочия);
- направить заявление о создании наследственного фонда в упол-

номоченный регистрационный орган с приложением решения о создании фонда и устава. Данное заявление направляется не позднее трех дней со дня открытия наследственного дела;

- после создания фонда выдать фонду свидетельство о праве на наследство.

Имущество наследственного фонда формируется при создании фонда, в ходе осуществления им своей деятельности, а также за счет доходов от управления имуществом наследственного фонда.

Следует отметить один момент. Согласно действующему законодательству, фонды должны преследовать социальные, благотворительные, культурные, образовательные или

иные общественно полезные цели. Однако наследственный фонд создается в интересах выгодоприобретателей, что противоречит закону «О некоммерческих организациях». Думается, что данную коллизию законодатель в ближайшем будущем исправит, но на сегодняшний момент она все-таки существует.

Выгодоприобретатель

Выгодоприобретатели — это субъекты, которые могут получать имущество фонда частично либо полностью.

Выгодоприобретателями могут быть как наследники, так и иные граждане, не состоящие в родстве с умершим человеком и даже пока не родившиеся. Выгодоприобретателем можно стать при наступлении опре-

деленных условий, как в приведенном в начале статьи примере с фондом Нобеля.

Законодатель установил запрет на назначение выгодоприобретателем коммерческой организации. Выгодоприобретатель не может выступать в качестве единоличного исполнительного органа наследственного фонда и члена коллегиального исполнительного органа наследственного фонда.

Выгодоприобретатели имеют право:

- получить часть или все имущество фонда, в том числе доход от его деятельности, в соответствии с условиями управления;
- получать информацию о деятельности фонда в соответствии с условиями управления;

- требовать проведения аудита деятельности фонда за свой счет; по решению попечительского совета выгодоприобретателю может быть возмещена стоимость услуг аудитора.

Права гражданина-выгодоприобретателя наследственного фонда не переходят по наследству, они неотчуждаемы, на них не может быть обращено взыскание по обязательствам выгодоприобретателя. Выгодоприобретатель не отвечает по обязательствам наследственного фонда, а фонд не отвечает по обязательствам выгодоприобретателя.

Чтобы понимать, какое отношение выгодоприобретатель имеет к имуществу фонда, можно провести параллель с участием в обществе с ограниченной ответственностью.

Так, если обществу принадлежит недвижимость, участники общества не могут распоряжаться этим имуществом по своему усмотрению, однако, имущество может им перейти в результате ликвидации общества. Также участники имеют право на доходы в виде дивидендов, которые получает общество от управления имуществом.

Создание наследственного фонда является удобным инструментом для сохранения бизнеса после смерти его собственника. Так, если наследники не имеют представления или способностей для продолжения семейного дела, это дело лучше передать в управление через созданный фонд.

Кроме того, передача активов в наследственный фонд позволяет вывести из круга наследников лиц,

которые являются наследниками с обязательной долей.

Появление института наследственного фонда в российском законодательстве, безусловно, положительный момент, однако есть несколько незавершенных вопросов, которые рано или поздно придется рассмотреть нашему законодателю.

Во-первых, фонд может быть создан только после смерти наследодателя. Хотя, исходя из зарубежного опыта, более целесообразно создавать такой фонд еще при жизни собственника активов. В таком случае сам наследодатель может оценить эффективность деятельности фонда, а также проконтролировать и сопроводить процесс создания фонда.

Во-вторых, наследственный фонд может создать только один человек,

в то время как имущество супругов находится в совместной собственности. Совместное завещание, как и совместный наследственный фонд, позволяют упростить процедуру передачи наследникам семейных активов.

В-третьих, не урегулирован процесс налогообложения доходов, получаемых наследниками от деятельности фонда. Учитывая, что доход в виде наследства освобожден от налогообложения, было бы логично предположить, что выплаты выгодоприобретателям от деятельности наследственного фонда также будут либо освобождены от уплаты налога, либо будет установлена льготная ставка налогообложения. **А**

**COMPLIANCE
В ГОНКОНГЕ.
НАЗАД ДОРОГИ НЕТ**



Ирина Отрохова
Compliance-офицер
Корпоративные услуги
Корпус Права (Кипр)

Ушедший год ознаменовался для гонконгских корпоративных администраторов существенными изменениями. С 2018 года деятельность по оказанию корпоративных услуг, а также услуг по предоставлению номинального сервиса является лицензированной, лицензию выдает Регистратор Компаний.

С момента получения лицензии корпоративные администраторы обязаны соблюдать законодательство о Противодействии отмыванию доходов и финансированию терроризма (The Anti-Money Laundering and Counter-Terrorist Financing Ordinance, Cap. 615, далее — Законодательство). Конечно, подобное законодательство существовало в Гонконге и ранее, однако оно не заключало такого количества требований. По своему содержанию и

количеству процедур новое Законодательство фактически приравнивает Гонконг к европейским странам по уровню защиты клиентских денежных средств от незаконного использования. Требования, изложенные в Законодательстве, фактически повторяют многое из того, что изложено в Директивах Евросоюза AML 3 и AML 4.

Меры, которые необходимо принять корпоративным администраторам, схематично можно представить следующим образом (см. схему 1).



Схема 1.

Руководству компании следует начать с создания в компании отдела Compliance, в который должен входить офицер-compliance, что в переводе с английского дословно означает «соблюдение», а также инспектор по противодействию отмыванию денег (money laundering reporting officer). В небольших компаниях данные должности может совмещать один человек.

Основными функциями отдела Compliance являются:

- оценка рисков;
- комплексная оценка клиентов;
- текущий мониторинг клиентов;
- подача отчетности о подозрительных транзакциях;
- учет документов и информации;

- обучение персонала.

Давайте коротко рассмотрим каждую из них.

Оценка рисков

Прежде чем заключить с клиентом договор об оказании услуг compliance-офицер должен взвесить риски, которые могут возникнуть у организации в результате отношений с клиентом. Для оценки рисков предварительно запрашивается определенный объем информации о потенциальном клиенте, при этом особое внимание уделяется объему и источнику дохода. Compliance-офицер должен убедиться, что денежные средства и активы, вкладываемые в новую компанию, были получены легальным путем.

Комплексная оценка клиентов

Прежде чем принять клиента на обслуживание, compliance-офицер проводит процедуру «Know Your Client» (KYC) — «Знай Своего Клиента», в ходе которой происходит сбор документов, составление экономического профиля клиента, проверка клиента и источника его дохода на предмет легальности. Клиенту присваивается уровень риска: низкий, средний или высокий.

Текущий мониторинг клиентов

В зависимости от присвоенного клиенту уровня риска compliance-офицер ведет текущий мониторинг компании. Чем выше уровень риска, присвоен-

ный клиенту, тем больший объем процедур выполняет compliance-офицер. В ходе проведения текущего мониторинга compliance-офицер проверяет, насколько заявленная при регистрации деятельность компании совпадает с текущей, и при обнаружении существенных отличий запрашивает дополнительную информацию, оценивая риски для компании в случае продолжения отношений с клиентом.

Подача отчетности о подозрительных транзакциях

При наличии у компании банковского счета compliance-офицер с определенной периодичностью (например, раз в полгода) запрашивает банковские выписки и проверяет транзакции на

предмет возникновения подозрений об их законности. В случае обнаружения очень больших транзакций, транзакций без назначения платежа или транзакций, которые свидетельствуют о том, что компания ведет деятельность, существенно отличающуюся от заявленной при регистрации, compliance-офицер может запросить подтверждающие документы. В случае обнаружения подозрительных транзакций compliance-офицер обязан подать отчет в полицию о таких транзакциях.

Учет документов и информации

Compliance-офицер обязан хранить в файлах компании собранные документы и информацию о клиентах,

а также формы о прохождении клиентом процедуры KYC, отчеты о проверках транзакций и иные необходимые документы.

Обучение персонала

Compliance-офицер обязан не менее одного раза в год проводить обучение персонала на предмет понимания Законодательства, а также распознавания подозрительных операций. В случае, если сотрудники компании— администратора обнаруживают подозрительные операции, они обязаны незамедлительно подать об этом внутренний отчет compliance-офицеру.

Описанные коротко выше требования Законодательства весьма серьезны. В случае их несоблюдения компания может лишиться лицензии,

а compliance-офицер несет ответственность за исполнение своих обязанностей вплоть до уголовного наказания. Штрафы, которые могут быть наложены на компанию-администратора, также весьма внушительны.

Наша компания на рынке уже более пятнадцати лет, и наша команда Compliance имеет большой опыт работы в Европе, проявляет высокий профессионализм и знание норм Законодательства. В случае возникновения вопросов о применении норм законодательства «О противодействии отмыванию доходов и финансирования терроризма» как в Гонконге, так и в других юрисдикциях вы всегда можете обратиться к нам. Наши специалисты будут рады вам помочь. 

О компании

Международная юридическая компания Корпус Права основана в 2003 году в России (Москве). На данный момент, благодаря успешному опыту работы и высокому темпу развития, Корпус Права представляет офисы в России, на Кипре, Мальте, в Латвии и Гонконге.

Целью деятельности компании является защита интересов добросовестных предпринимателей при их взаимоотношениях с партнерами и государством, повышение эффективности бизнеса клиентов и снижение рисков.

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование

Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

Компания Корпус Права была номинирована на звание лучшей юридической фирмы России по версии авторитетного журнала The Lawyer, занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре, а также признана лучшей международной юридической фирмой по налоговому планированию на Кипре. Практика Korpus Prava Private Wealth компании находится на пятом месте в сфере Private Banking и Private Wealth в России, в категории Succession Planning Advice and Trusts, согласно ежегодному рейтингу Private Banking Russia

Survey 2016 престижного журнала Euromoney (по состоянию на февраль 2016 года).

Корпус Права является членом Cyprus Fiduciary Association (CFA) и Франко-русской торгово-промышленной палаты (CCIFR), — участвует в развитии делового сообщества, бизнес-презентациях и обмене профессиональным опытом.

Наши сертифицированные специалисты проводят семинары и консультации для бухгалтеров и представителей финансовых служб компаний, выступают в роли экспертов и публикуются в популярных финансовых изданиях.

Контакты

Корпус Права (Россия)

Коробейников пер., д. 22 стр. 3,

119034, г. Москва, Россия

+7 (495) 644-31-23

russia@korpusprava.com

Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni 84, office 102,

3101 Limassol, Cyprus

+357 25-58-28-48

cyprus@korpusprava.com

Корпус Права (Гонконг)

Level 09, 4 Hing Yip Street Kwun Tong,

Kowloon, Hong Kong

+852 3899-0993

hongkong@korpusprava.com

Корпус Права (Латвия)

Jurkalnes Street 1,
LV-1046 Riga, Latvia
+371 672-82-100
latvia@korpusrava.com

Корпус Права (Мальта)

Pinto House, 95, 99, 103,
Xatt l-Ghassara ta' L-Gheneb
Marsa, MRS 1912, Malta
+356 27-78-10-35
malta@korpusrava.com

Налоговая и юридическая практика:

Ирина Кочергинская —

kocherginskaya@korporusprava.com

Корпоративные услуги:

Александра Каперска —

kaperska@korporusprava.com

Аудиторская практика:

Игорь Чайка —

chaika@korporusprava.com

Отдел развития бизнеса:

Наталья Любимова —

nlubimova@korporusprava.com

Korpus Prava Private Wealth

Налоговое и юридическое сопровождение индивидуальных клиентов

В 2014 году в результате многолетнего сотрудничества с подразделениями Private Banking ведущих частных банков России и Европы нами была сформирована команда и запущена новая практика по налоговому и юридическому сопровождению индивидуальных клиентов.

Команда Korpus Prava Private Wealth работает в тесном взаимодействии со специалистами других практик во всех офисах компании.

Такой сервис оказывается как на проектной (сопровождение сделки по приобретению или продаже актива, структурирование инвестиций в России и за рубежом и прочее), так и на абонентской основе.

Практика Korpus Prava Private Wealth включает в себя юридические и налоговые услуги в России и за рубежом:

- Семья и наследство
- Земля и недвижимость
- Частные яхты и самолеты
- Структурирование инвестиций
- Банковские счета и международные транзакции
- Налоговое планирование
- Налоговая отчетность
- Трсты и фонды
- ВНЖ и гражданство в странах ЕС
- Сопровождение работы Family Office
- Защита активов