

*Korpus Prava*

December, 2017 – January, 2018

# Analytics

Monthly Supplement

**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

ФНС напомнила о предстоящих изменениях в порядке регистрации сведений о юридических лицах

Ведомство прокомментировало ряд положений Закона № 312-ФЗ, которые вступят в силу в этом году.

**Зарегистрировать компанию и сведения о ней через МФЦ можно будет быстрее.** Это станет возможным благодаря переходу инспекций и центров к исключительно электронному взаимодействию. Изменение вступит в силу 29 апреля.

**Забирать из инспекции лист записи ЕГРЮЛ не потребуется.** Если документы будут поданы непосредственно в инспекцию, приходиться туда за результатом будет не нужно: лист записи реестра пришлют по электронной почте. Изменение вступит в силу 29 апреля.

**За ошибки в документах, поданных на регистрацию, не нужно будет платить.** Если в регистрации отказали из-за некомплектности или ошибок в документах, сейчас при повторной подаче нужно заново платить пошлину. С 1 октября это делать не придется.

**Отследить, поданы ли в налоговую документы о регистрации, будет проще.** На сайте ФНС появится возможность оформить подписку: на электронную почту будут приходиться сообщения, когда кто-либо обратится в инспекцию за внесением в реестр сведений об интересующей компании. Сервис должен заработать 1 октября.

*Указание Банка России от 30.10.2017 № 4593-У (вступает в силу 16 февраля 2018 года)*

С 16 февраля расширяется состав инсайдерской информации

Компаниям и их топ-менеджерам придется соблюдать требования Закона об инсайдерской информации в отношении еще двух видов сведений, которые касаются:

- эмитента;
- контролирующей его компании;
- подконтрольной эмитенту организации, которая имеет для него существенное значение;
- лица, которое предоставило обеспечение по облигациям эмитента.

Состав инсайдерской информации расширен за счет:

1. Информации об имуществе, в отношении которого суд или приставы приняли обеспечительные меры. Имущество должно составлять 10 или более процентов балансовой стоимости активов указанных лиц на дату окончания последнего завершеного отчетного периода до принятия обеспечительных мер;
2. Сведений о возбуждении уголовного дела в отношении единоличного исполнительного органа указанных лиц, а также членов совета директоров эмитента. Информация должна поступить эмитенту от органов предварительного следствия или дознания.

*Проект Федерального закона № 371833-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/371833-7>).  
Внесен в Госдуму 24 января 2018 года*

В Госдуму внесен проект о повышении предельной суммы микрозаймов для компаний и ИП

По проекту МФО сможет выдать один или несколько микрозаймов компании или ИП, если сумма основного долга по таким займам перед этой МФО не

превысит 5 млн руб. Сейчас сумма ограничивается 3 млн руб.

*Федеральный закон от 20.12.2017 № 398-ФЗ (вступает в силу 21 декабря 2018 года)*

В законе уточнили, соблюдать ли юридическим лицам при перевозках «для себя» повышенные требования безопасности

По новому закону компании, которые перевозят, например, свой персонал, руководителей или различные товары и материалы без заключения договоров перевозки, обязаны:

- соблюдать специальные правила обеспечения безопасности перевозок;
- назначать ответственного за обеспечение безопасности дорожного движения. При этом он должен пройти аттестацию;
- обеспечивать соответствие работников профессиональным и квалификационным требованиям;
- организовывать и проводить предрейсовый или предсменный контроль технического состояния транспортных средств.

Закон вводит и другие обязанности.

Сейчас подобные повышенные требования по Закону о безопасности дорожного движения касаются, в частности, юридических лиц, которые занимаются автоперевозками. На практике возникал вопрос: а надо ли соблюдать такие правила тем, кто совершает перевозки без договоров – для собственных нужд?

ВС РФ отвечал на этот вопрос по-разному: в 2016 году – не надо, а в 2017 – надо.

Несмотря на то что авторы нового закона отсрочили его вступление в силу до 21 декабря 2018 года, компаниям, осуществляющими перевозки для собственных нужд, лучше соблюдать повышенные требования уже сейчас.

Напомним, за нарушения в области обеспечения безопасности перевозок автотранспортом установлена административная ответственность.

*Проект Федерального закона № 332053-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/332053>)*

В Госдуму внесли проект нового закона о государственном и муниципальном контроле за юридическими лицами и ИП

Документ разработан для замены действующего Закона о защите прав юридических лиц и ИП. Если его примут, изменения вступят в силу только через год после официального опубликования.

В проекте большое внимание уделяется системе управления рисками и сохранению риск-ориентированного подхода при контроле за юридическими лицами и ИП. По общему правилу этот подход должен применяться с 1 января 2018 года, но в некоторых сферах деятельности он работает уже сейчас.

Напомним, что риск-ориентированный подход предполагает разную периодичность проведения проверок в зависимости от степени риска, к которому относят юридическое лицо или ИП. Так, например, не должны проводиться плановые проверки объектов с низкой степенью риска.

Проект детализирует порядок проведения мероприятий по контролю. Будет установлено, как уполномоченные органы будут проводить:

- осмотр и досмотр,
- видеонаблюдение и фотофиксацию;
- опрос;
- сбор и использование информации (отчетности);
- получение объяснений;
- инвентаризацию;
- экспертизу, в том числе отбор проб (образцов) продукции, веществ и материалов;
- истребование документов (информации);
- изъятие (выемку) документов.

Дополнительные особенности проведения отдельных действий могут быть предусмотрены федеральными законами.

## Информационное письмо Банка России от 19.12.2017 № ИН-06-28/60

### Новые рекомендации Банка России помогут правильно подготовить и провести общее собрание акционеров

Рекомендации регулятора касаются общего собрания акционеров в форме совместного присутствия.

Чтобы обеспечить соблюдение прав акционеров по участию, выступлению и голосованию на собрании, компаниям целесообразно:

- анализировать явку акционеров на собрания за предыдущие три года. Это поможет выбрать помещение для проведения собрания с учетом предполагаемой максимальной явки;
- за тот же период изучить активность акционеров на собраниях, чтобы определить

максимальное количество тех, кто может участвовать в выступлениях и обсуждениях по вопросам повестки дня. Исходя из этого, определить продолжительность собрания;

- не допускать возможности ограничения или затруднения доступа (прохода) акционеров к месту регистрации на собрание и в само помещение;
- если обсуждение вопросов будет проходить по видео-конференц-связи, уведомлять об этом акционеров при подготовке к проведению собрания.

## Информация ФНС России ([https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/7103641/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7103641/))

### ФНС представила новый электронный сервис для быстрой регистрации бизнеса

На сайте службы теперь можно зарегистрировать ООО с единственным участником, не тратя лишнее время и деньги на сбор документов. Как сообщила ФНС, на основании личных данных налогоплательщика сервис сам сформирует необходимые для госрегистрации документы (решение об учреждении ООО, устав, платежку и заявление).

Учредителю нужно только подписать эти документы электронной подписью и отправить их с помощью этого же сервиса. Результат госрегистрации можно получить в электронном или бумажном виде.

Пользователи, у которых нет электронной подписи, смогут распечатать документы и сдать их на регистрацию в общем порядке.

*Korpus Prava*

December, 2017 – January, 2018

# **Analytics**

Monthly Supplement

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ  
ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

## ЦБ РФ подготовил законопроект, который не предусматривает обмен криптовалют на деньги

Это одно из основных отличий проекта о цифровых финансовых активах от аналогичного документа Минфина. Напомним, что последний планирует разрешить владельцам криптовалют обменивать их на цифровые финансовые активы другого вида, а также на рубли, иностранную валюту или иное имущество.

В пресс-релизе Банк России отметил, что обращение ничем не обеспеченных криптовалют рискованно как для потребителей, так и для инвесторов.

ЦБ РФ предлагает разрешить обмен лишь токенов и только на деньги. В пресс-релизе указано, что речь идет о токенах, выпускаемых в рамках ICO для привлечения финансирования на территории РФ. По проекту Центробанка все гражданско-правовые сделки с приобретенными токенами должны быть запрещены. Исключение — сделки, направленные на осуществление прав, предоставляемых токенами согласно публичной оферте об их выпуске.

В отношении требования совершать обмены только через специального оператора солидарны разработчики обеих версий законопроекта.

ЦБ РФ предполагает, что операторами обмена цифровых финансовых активов смогут стать помимо организаторов торговли все компании, которые на данный момент являются профучастниками рынка ценных бумаг. В проекте Минфина речь шла только о следующих профучастниках:

- брокерах;
- дилерах;
- форекс-дилерах;
- управляющих ценными бумагами.

## Минфин разработал законопроект о криптовалютах и токенах

В проекте даются определения криптовалюты, токена, майнинга, смарт-контракта и других понятий. Приводятся особенности выпуска токенов, а также обращения этих активов и криптовалют.

Криптовалюты и токены хотят отнести к цифровым финансовым активам, которые при этом не являются законным средством платежа в РФ. А майнинг, т. е. создание криптовалюты и (или) валидация указанных активов для получения криптовалюты, предлагается считать предпринимательской деятельностью.

Вместе с тем планируется разрешить обменивать цифровые финансовые активы одного вида на другой, а также на рубли, иностранную валюту или иное имущество. Эти сделки должны проводиться только через оператора обмена указанных активов. Операторами смогут стать организаторы торговли, а также российские компании, которые занимаются брокерской или дилерской деятельностью (в том числе форекс-дилеры) либо управлением ценными бумагами.

Наиболее подробно проект раскрывает особенности выпуска токенов, а именно последовательность действий по их отчуждению. Предусмотрено, что у токена определенного вида может быть только один эмитент. Лица, которые не являются квалифицированными инвесторами, смогут купить в рамках одного выпуска токены на сумму не более 50 тыс. руб. В таком случае приобретаемый токен зачисляется на специальный счет, который открывает оператор.

Чтобы выпустить токены, их эмитенту нужно:

- опубликовать публичную оферту, инвестиционный меморандум (в проекте приводятся перечни сведений, которые эти документы должны содержать), а также иные необходимые для выпуска документы;

- заключить договоры, в том числе в форме смарт-контракта, на отчуждение и оплату токенов их приобретателями.

## Опубликованы требования к тому, как профучастники рынка ценных бумаг должны управлять рисками

По закону профучастник рынка ценных бумаг должен организовать систему управления рисками (СУР). Отметим некоторые требования Банка России к тому, как исполнить эту обязанность.

Во-первых, необходимо разработать порядок организации и осуществления управления рисками и оформить его в виде регламента. Он может состоять из одного или нескольких документов. В них потребуется включить большой массив сведений. Обновлять регламент нужно будет по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

Во-вторых, в рамках организации СУР профучастник должен обеспечить:

- выявление рисков;
- их анализ и оценку;
- мониторинг и контроль рисков, их снижение или исключение;
- обмен информацией о рисках.

Документы, связанные с организацией СУР, должны храниться не менее пяти лет с даты создания.

Указанные требования Банка России не распространяются на кредитные организации и тех профучастников, которые совмещают бизнес с клирингом или организацией торговли.

## Инвесторы смогут получить профессиональную консультацию по сделкам на рынке ценных бумаг

*Федеральный закон от 20.12.2017 № 397-ФЗ (вступает в силу 21 декабря 2018 года)*

Консультировать будут инвестиционные советники. Ими смогут стать ИП или российские компании, которые вступят в СРО, объединяющие инвестиционных советников, и будут включены в единый реестр ЦБ РФ. При этом компании смогут совмещать данную деятельность с иными видами профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, деятельностью кредитной организации, другой деятельностью, не подлежащей лицензированию.

Советники дадут рекомендации не только по планируемым сделкам с ценными бумагами, но и по:

- самим ценным бумагам;
- заключению договоров, являющихся производными финансовыми инструментами;
- возможным рискам.

Рекомендации должны быть индивидуальными и исходить из инвестиционного профиля клиента, а именно из информации:

- о предполагаемой клиентом доходности от операций с финансовыми инструментами;
- периоде времени, за который определяется такая доходность;
- допустимом риске убытков от таких операций для клиента, если он не является квалифицированным инвестором.

«Гарантией качества» рекомендаций будет ответственность советников, как по договору об инвестиционном консультировании, так и по закону.

## КС РФ высказался об отрицательной судебной практике по налоговым спорам и о письмах Минфина и ФНС

Постановление защитит добросовестных налогоплательщиков от негативных последствий поворота в судебной практике. Кроме того, финансовое или налоговое ведомства полностью ответят на вопросы по налогам, даже если для этого требуются разъяснения профильных госорганов.

*Толкование налоговых норм, ухудшающее положение налогоплательщика, не имеет обратной силы*

Не имеет обратной силы постановление высшего суда, если в нем по-новому истолкованы нормы права и такое толкование ухудшает положение добросовестного налогоплательщика. Значит, доначислить налоги, пени и штрафы за периоды до изменения судебной практики нельзя. Важно, чтобы налогоплательщик в период положительного для себя толкования налоговых норм не злоупотреблял правами (не уклонялся от уплаты налогов).

*Минфин и ФНС должны разъяснить, как платить налоги, даже если им нужны сведения от другого органа*

КС РФ фактически запретил Минфину и ФНС давать отписки в ситуациях, когда вопрос применения налогового законодательства связан со сферами регулирования, в которых есть свои уполномоченные органы.

Финансовое или налоговое ведомства должны сами в рамках межведомственного взаи-

модействия собрать необходимую информацию и ответить налогоплательщику по существу.

## ФНС России напоминает, что для резидентов особых экономических зон ставка налога на прибыль снижена с 3% до 2%

Соответствующие поправки в статью 284 Налогового кодекса РФ были приняты Федеральным законом от 27.11.2017 № 348-ФЗ.

Поправка распространяется на правоотношения, возникшие с 2017 года. Таким образом, сумму налога на прибыль за 2017 год, подлежащую уплате в федеральный бюджет, резиденты ОЭЗ исчисляют по ставке 2%.

Изменение не затрагивает резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер. Для таких организаций продолжит действовать нулевая ставка налога на прибыль.

ФНС России также обращает внимание, что с 1 января 2018 года прекратила действие нулевая ставка по налогу на прибыль для резидентов технико-внедренческих особых экономических зон. С 2018 года такие организации должны исчислять налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, по ставке 2%.

## Депутаты предлагают установить второй этап добровольного декларирования «амнистии капиталов» в срок с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года

Законопроектом, в частности, предусматривается:

- предоставить возможность декларантам, представившим свои декларации в ходе второго этапа декларирования,



указать в декларации счета (вклады) в зарубежных банках, которые не только были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но также указать счета в зарубежных банках, закрытые на дату представления декларации (при условии, что такие закрытые счета были открыты до 1 января 2018 года);

- предоставить возможность лицам, представившим декларацию в ходе первого этапа добровольного декларирования, повторно представить декларацию в ходе второго этапа;
- обеспечить возможность представлять специальную декларацию в любой налоговый орган или центральный аппарат ФНС России (по выбору декларанта).

## Депутаты предлагают продлить предельные сроки ликвидации контролируемых иностранных компаний на период до 1 марта 2019 года

Законопроектом, в числе прочего, также предусматривается, что:

- уведомление о контролируемых иностранных компаниях и (или) уведомление об участии в иностранных организациях не считаются представленными с нарушением срока, установленного пунктом 2 или 3 статьи 25.14 Налогового кодекса РФ, в случае если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией, представленной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и информация о таких иностранных организациях и (или) контролируемых иностранных компаниях содержится в этой специальной декларации;

- взыскание налога на основании пункта 2.1 статьи 45 части первой НК РФ не производится при соблюдении одного из следующих условий:
  - если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта и (или) иного лица в результате совершения до 1 января 2015 года операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) контролируемые иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года, либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в такой специальной декларации;
  - если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта и (или) иного лица до 1 января 2018 года в результате совершения операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) контролируемые иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной

декларации, представленной в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года, либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в такой специальной декларации. При этом предусматривается, что положения настоящего подпункта не распространяются на обязанность по уплате налогов, предусмотренных частью второй НК РФ, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний;

- при реализации (погашении) ценных бумаг, полученных фактическим владельцем от их номинального владельца, в случае если такие ценные бумаги и их номинальный владелец указаны в специальной декларации, представленной в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», налогоплательщиком — декларантом в качестве фактически произведенных расходов учитывается сумма, равная документально подтвержденной стоимости таких ценных бумаг по данным учета передающей стороны на дату их передачи, но не выше рыночной стоимости указанных ценных бумаг на дату их получения, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

## **1 января 2018 года вступил в силу Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».**

В соответствии с данным Федеральным законом налогоплательщики — физические лица будут освобождены от уплаты недоимок по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, образовавшимся до 1 января 2015 год, а также от задолженностей по пеням, начисленных на вышеуказанные недоимки.

Также, подлежат списанию недоимка по налогам (кроме налога на добычу полезных ископаемых, акцизов и налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации), задолженность по пеням и задолженность по штрафам, образовавшиеся до 1 января 2015 года и числящиеся на момент принятия налоговым органом решения о списании за индивидуальными предпринимателями и лицами, утратившими данный статус до даты принятия налоговым органом решения.

Решение о списании принимается налоговым органом по месту жительства физического лица без его участия на основании имеющихся у налогового органа сведений о недоимках, задолженностях по пеням и штрафам.

В том числе, вносятся изменения в особенности определения расходов по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами при расчете НДФЛ. При

этом некоторые изменения распространяются на порядок учета соответствующих доходов и расходов, признанных и осуществленных с 1 января 2016 года, а некоторые — на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.

Кроме того, законодателем признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию недоимка по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации за периоды, истекшие до 1 января 2017 года в восьмикратном размере по причине отсутствия сведений о доходах предпринимателя.

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