

April, 2018

Korpus Prava

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Федеральный закон от 23.04.2018 № 113-ФЗ

«О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Аудиторы обязаны уведомлять Росфинмониторинг об имеющихся у них подозрениях, что сделки или финансовые операции аудируемого лица осуществляются для легализации преступных доходов или для финансирования терроризма

Закон о противодействии легализации преступных доходов дополнен положением, согласно которому аудиторские организации, индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены

в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган.

Порядок передачи информации о таких сделках или финансовых операциях устанавливается



Правительством РФ. При этом аудитор не вправе разглашать факт передачи такой информации.

Определено также, что Росфинмониторинг по согласованию с соответствующими надзорными органами определяет объем и порядок представления через личные

кабинеты соответствующих надзорных органов информации, необходимой для осуществления ими контроля (надзора) за исполнением требований закона о противодействии легализации преступных доходов. Указанный закон дополнен определением личного кабинета и целями его использования.

Проект Федерального закона № 430595-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/430595-7>)

Президент предложил арестовывать имущество юридических лиц, которые дают взятки

Внесен в Госдуму 31 марта 2018 года

Для гарантии того, что с «взякодателя» можно будет взыскать штраф, имущество такого юридического лица предложено арестовывать. Речь идет о случае, когда в отношении него ведется производство по делу о незаконном вознаграждении от имени юридического лица.

Арест будет заключаться в запрете распоряжаться имуществом, а при необходимости могут быть установлены еще и ограничения, связанные с владением и пользованием.

Стоимость имущества, на которое может быть наложен арест, не превысит максимальный размер

штрафа за незаконное вознаграждение от имени юридического лица. Арестовывать деньги на счетах и во вкладах предлагается, только если другого имущества не хватит.

По проекту решение об аресте будет принимать судья, у которого в производстве находится дело об административном правонарушении. Защитник или законный представитель юридического лица смогут подать мотивированное заявление об отмене ареста. Также арест может быть отменен по ходатайству прокурора или судебного пристава-исполнителя.

Проект Федерального закона № 1006906-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (текст к третьему чтению)

Минэкономразвития России предлагает ввести в ГК РФ понятие «контролирующих лиц»

Согласно проекту, контролирующим лицом будет признаваться лицо, которое имеет право прямо или косвенно (через подконтрольные организации), самостоятельно или совместно с подконтрольными организациями и (или) супругами, родителями, детьми, полнородными и неполнородными братьями и сестрами, усыновителями и усыновленными, в силу учреждения и (или) учредительного договора (соглашения о создании), и (или) устава, и (или) соглашения об управлении партнерством, и (или) участия в уставном (складочном) капитале (фонде) или участия (членства) в подконтрольной организации, и (или) на основании договора, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, распоряжаться более 50 процентов голосов или не менее 30 процентов голосов, при том, что отсутствует иное лицо, которое прямо или косвенно (через подконтрольные организации), самостоятельно или

совместно с подконтрольными организациями и (или) связанными лицами распоряжается большим количеством голосов, в высшем органе управления подконтрольной организации, и (или) назначать (избирать) единоличный исполнительный орган (управляющую организацию или управляющего), и (или) коллегиальный исполнительный орган, и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной организации, и (или) право определять действия (решения) подконтрольной организации.

Предлагается также установить, что подконтрольная организация или ее участники будут вправе требовать возмещения убытков, причиненных такой организации по вине контролирующего лица. При этом предполагается, что контролирующие лица будут нести солидарную ответственность за причинение вреда подконтрольному лицу.

Документ: Проект приказа Минэкономразвития России (публичное обсуждение завершается 26 апреля 2018 года)

Минэкономразвития разработало новый проект типовых уставов для ООО

Подготовлены 36 типовых уставов. Они различаются сочетанием условий о следующих вопросах:

- возможен ли выход участника из общества;
- необходимо ли получать согласие участников ООО на отчуждение доли третьим лицам;
- предусмотрено ли преимущественное право покупки доли;
- разрешено ли отчуждение доли другим участникам без согласия остальных;
- возможен ли переход доли наследникам и правопреемникам участников без согласия остальных;
- избирается ли отдельный директор;

- удостоверяет ли нотариус решение общего собрания общества и состав участников, присутствовавших при его принятии.

В проекте предусмотрена удобная таблица, из которой видно, как сочетаются указанные положения в той или иной форме устава.

Напомним, что ГК РФ уже несколько лет позволяет юридическим лицам действовать на основании типового устава, который должно разработать государство. Однако до сих пор компании не могут воспользоваться данной возможностью, так как типовой устав не утвержден.

Отметим, это уже второй проект типовых уставов. Первый Минэкономразвития подготовило (<http://regulation.gov.ru/p/5022>) в 2016 году.

Постановление Правительства РФ от 09.04.2018 № 431

«О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 г. № 838»

Согласованием сделок иностранных инвесторов, в результате которых приобретается право распоряжаться более чем 25 процентами голосов российского хозяйственного общества, будет заниматься Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций

Согласно статье 6 закона о порядке осуществления иностранных инвестиций сделки, которые совершаются иностранными инвесторами, в результате которых приобретается право прямо или косвенно распоряжаться более чем 25 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал российского хозяйственного общества, или иная возможность блокировать решения органов управления такого хозяйственного общества, подлежат предварительному согласованию.

Настоящим Постановлением в число основных задач Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ включено предварительное согласование сделок, совершаемых иностранными инвесторами в отношении российских хозяйственных обществ, подлежащих по решению председателя Комиссии предварительному согласованию в соответствии со статьей 6 закона об иностранных инвестициях.

Решение о необходимости предварительного согласования таких сделок принимает председатель Комиссии по представлению информации о та-

ких сделках федеральным органом власти по контролю за иностранными инвестициями в РФ.

Для определения необходимости представления такой информации уполномоченный орган в течение 5 рабочих дней со дня, когда ему стало известно о сделке, направляет в федеральный орган исполнительной власти или организацию, осуществляющие функции по реализации государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере, к которой относится деятельность общества, в отношении которого совершается сделка, а также в иные органы власти соответствующие запросы.

Указанные органы и организации в течение 15 рабочих дней со дня получения запроса по результатам оценки возможных последствий сделки представляют в уполномоченный орган свои предложения.

В случае принятия председателем Комиссии решения о необходимости предварительного согласования сделки уполномоченный орган в течение 3 рабочих дней информирует об этом иностранного инвестора.

Документ: Федеральный закон от 23.04.2018 № 102-ФЗ (вступил в силу 23 апреля 2018 года)

С 23 апреля судебные приставы могут блокировать интернет-контент, порочащий репутацию юридических лиц

По новому закону, если должник по исполнительному производству добровольно не удалил вовремя информацию, порочащую деловую репутацию, за компанию «вступится» пристав. Он должен будет вынести два постановления:

- об ограничении доступа к такой информации;
- о взыскании исполнительского сбора.

Первое постановление пристав обязан направить в Роскомнадзор в течение одного рабочего дня с момента вынесения. Этот же документ теперь является основанием для включения, например, страницы с указанными сведениями в реестр запрещенных сайтов.

Примечательна скорость принятия данного закона: его проект внесли в Госдуму 2 апреля, а 23 числа этого же месяца закон вступил в силу.

April, 2018

Korpus Prava

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ПФР утвердил процедуру признания безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам, числящихся на 1 января 2017 года

Речь идет о суммах недоимки по страховым взносам на ОПС И ОМС, а также взносам, уплачиваемым организациями угольной промышленности и организациями, использующими труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, на выплату доплаты к пенсии, задолженности по пеням и штрафам, числящихся за плательщиками страховых взносов по состоянию на 1 января 2017 года.

Соответствующие суммы признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию в связи с истечением срока их взыскания и отсутствием акта суда, в соответствии с которым утрачена возможность их взыскания.

Территориальные органы ПФР принимают решение о списании при наличии оснований, подтвержденных документами (это в том числе справка о принятых мерах по обеспечению взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, справка о суммах недоимки и задолженности).

Документы направляются на рассмотрение комиссии, созданной территориальными органами ПФР на постоянной основе.

Срок рассмотрения документов не должен превышать трех рабочих дней.

Правительством РФ определен порядок передачи и получения сведений в рамках автоматического обмена финансовой информацией и страновыми отчетами с иностранными государствами

Определено, что ФНС России осуществляет автоматический обмен указанной информацией в сроки, установленные многосторонними Соглашениями компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года и от 27 января 2016 года, а также иными двусторонними и многосторонними международными соглашениями, заключенные от имени РФ ФНС России.

Форматы электронных документов, передаваемых в рамках автоматического обмена информацией в формате XML, устанавливаются ФНС России и размещаются на ее сайте.

Автоматический обмен информацией осуществляется посредством использования автономного рабочего места, не имеющего подключения к государственным информационным системам РФ, в соответствии с технической документацией оператора автоматического обмена информацией.

Обрабатываемая информация передается между автономным рабочим местом и автоматизированным рабочим местом ФНС России с использованием отчуждаемых (внешних) носителей, предназначенных для обработки информации ограниченного доступа.

Постановление вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования.

Уведомление об участии в международной группе компаний необходимо направлять в соответствии с утвержденным форматом

В связи с присоединением России к международному автоматическому обмену информацией для целей налогового контроля в НК РФ закреплены правила представления документов по международным группам компаний ее участниками.

Настоящим приказом утвержден формат уведомления об участии в международной группе

компаний (МГК), а также порядок его заполнения и порядок представления в налоговые органы.

Уведомление представляется участниками МГК, за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ.

Направление и получение уведомления в электронной форме по ТКС допускается при обязательном использовании сертифицированных средств усиленной квалифицированной электронной подписи, позволяющих идентифицировать владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в уведомлении.

Депутатами доработан законопроект об альтернативных способах привлечения инвестиций

Законопроект получил новое название — «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ» (ранее — «Об альтернативных способах привлечения инвестиций (краудфандинге)»).

В новой редакции, в частности, предусмотрено, что размещение эмиссионных ценных бумаг может осуществляться путем закрытой подписки среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» с учетом ряда особенностей.

Под инвестиционной платформой понимается информационная система в сети Интернет, используемая для организации привлечения инвестиций от многих лиц. При этом услуги по организации привлечения инвестиций могут оказывать только лица, включенные Банком России в реестр операторов инвестиционных плат-

форм. Данные услуги оказываются на основании договоров об оказании услуг по привлечению инвестиций и договоров об оказании услуг по содействию в инвестировании. Осуществление инвестиций гражданами посредством инвестиционной платформы не требует госрегистрации в качестве ИП.

Также определено, что для граждан, не являющихся квалифицированными инвесторами или ИП, максимальный объем инвестиций через инвестплатформу в течение календарного года не может превышать сумму, определенную нормативным правовым актом Банка России.

Также из новой редакции исключена норма, которая предполагала увеличение в три раза — с 50 до 150 — максимального числа участников хозяйственных партнерств.

Опубликован закон о введении новых ценных бумаг — структурных облигаций

Особенность новых ценных бумаг в том, что они не гарантируют возврат их владельцам номинальной стоимости бумаги. Эта выплата будет зависеть от наступления или ненаступления определенных обстоятельств. Что это за обстоятельства, эмитент укажет в решении о выпуске структурных облигаций.

Эмитентами, кстати, смогут быть только кредитные организации, брокеры, дилеры и некоторые специализированные финансовые общества. Предназначаются эти бумаги только квалифицированным инвесторам, и физлица смогут приобрести их лишь в некоторых случаях.

Выплаты по структурным облигациям могут осуществляться как деньгами, так и иным имуществом.

С 28 июня начинают действовать требования к управлению рисками профучастниками рынка ценных бумаг

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.

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