

June, 2018

Korpus Prava

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Федеральный закон от 04.06.2018 № 133-ФЗ (рассмотренные положения вступили в силу 4 июня 2018 года)

Теперь президент может определять особенности регулирования деятельности юридических лиц и совершения сделок

С 4 июня в исключительных случаях президент может устанавливать особенности:

- создания, реорганизации, ликвидации и правового положения хозяйственных обществ в отдельных сферах деятельности. Правило коснется в том числе реализации обязанности юридических лиц по хранению, раскрытию или предоставлению информации об их деятельности;

- совершения сделок, включая их нотариальное удостоверение и учет;
 - правового положения эмитентов и профессиональных участников рынка ценных бумаг;
 - учета информации о ценных бумагах в отдельных сферах деятельности.
- В каких именно исключительных случаях это возможно, законом не уточняется.

Приказ ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361@ (<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201806010002>)

Запуск сервиса для проверки контрагентов «Прозрачный бизнес» перенесли на август

1 июня ФНС должна была открыть доступ к сведениям, которые перестали быть налоговой тайной, например о численности работников компании, суммах уплаченных и неуплаченных налогов и взносов.

Теперь служба сдвигает эту дату. Сведения в 2018 году разместят поэтапно:

- 1 августа – данные о среднесписочной численности работников, спецрежимах, участии в консолидированной группе налогоплательщиков;

- 1 октября – сведения о доходах и расходах из бухотчетности, о суммах уплаченных налогов, сборов, страховых взносов;
- 1 декабря – информацию о нарушениях, недоимках, задолженностях по пеням и штрафам. Исключение – информация, касающаяся страховых взносов. Ее раскроют 1 декабря 2019 года.

Данные по крупнейшим налогоплательщикам, стратегическим предприятиям и организациям оборонно-промышленного комплекса впервые опубликуют в 2020 году.

Приказ Минфина России от 20.04.2018 № 86н (рассмотренные положения вступают в силу 3 июля 2018 года)

Минфин уточняет регламент госрегистрации юридических лиц и ИП

В поправках к административному регламенту учтено, что теперь документы по результатам регистрации выдают в электронном виде независимо от способа подачи заявления (подробнее об этом читайте в нашем материале). Кроме того, с 3 июля меняют правила оформления бумажных документов, которые подтверждают содержание электронных.

Не удивляйтесь, если налоговая выдаст вам документ, страницы которого распечатаны на двух

сторонах листа, а также с использованием книжной ориентации. Это будет допустимо.

На любом бумажном документе-подтверждении должна будет стоять отметка «Документ соответствует содержанию электронного документа». Ее поставят на лицевой стороне первого листа и на оборотной стороне последнего листа.

Проект Федерального закона № 381792-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/381792-7>)

В третьем чтении принято предложение расширить имущественную поддержку малого и среднего бизнеса

Принят в третьем чтении 21 июня 2018 года

Большинству субъектов МСП могут дать право преимущественного выкупа арендуемой федеральной недвижимости по ее рыночной стоимости. Сейчас такая возможность предусмотрена только в отношении регионального и муниципального имущества.

Само преимущественное право станет бессрочным. По действующим правилам воспользоваться

им можно до июля (кроме случая приватизации в целях реновации жилфонда).

Дата, на которую недвижимость должна непрерывно находиться в аренде, будет привязана ко дню подачи заявления о реализации преимущественного права, а не к 1 июля 2015 года, как сейчас.

Проект Федерального закона № 322981-7 (<http://sozd.parliament.gov.ru/bill/322981-7>)

Планируется обязать не только застройщиков, но и их бенефициаров возмещать убытки дольщикам

Принят в третьем чтении 21 июня 2018 года

В окончательном чтении принят проект, вносящий значительные изменения в регулирование долевого строительства. В числе новшеств — введение солидарной ответственности застройщика и лиц, которые могут определять его действия.

Среди таких лиц те, кто может давать указания единоличному исполнительному органу (генеральному директору, управляющей компании) или члену

коллегиального органа управления застройщика. Например, это может быть бенефициарный владелец.

Гражданин-дольщик сможет предъявить требование о взыскании убытков (полностью или частично) к застройщику и бенефициару совместно или к любому из них в отдельности.

Проект Федерального закона № 489370-7 (<http://sozd.parliament.gov.ru/bill/489370-7>)

Правительство предлагает обнулить госпошлину за электронную регистрацию компаний и ИП

Внесен в Госдуму 18 июня 2018 года

По проекту не нужно будет платить за госрегистрацию:

- юридических лиц (сейчас пошлина составляет 4 тыс. руб.);
- изменений, вносимых в учредительные документы, а также ликвидации компании вне процедуры банкротства (сейчас — 800 руб.).

Новое правило будет действовать для тех компаний, которые направят документы для госрегистрации через Интернет.

Аналогичное освобождение от пошлины получат и физлица в отношении госрегистрации:

- в качестве ИП;
- прекращения деятельности как ИП.

В настоящее время пошлина составляет 800 руб. и 160 руб. соответственно.

Поправки должны будут вступить в силу с 2019 года.

Проект Постановления Пленума ВС РФ

Пленум ВС обсудил проект постановления об оспаривании крупных сделок и сделок с заинтересованностью

Заседание состоялось 14 июня

Основной докладчик – судья Верховного суда О.В.Киселева – отметила особую важность вопроса о применении срока исковой давности. Ему посвящены пункты 2 и 3 проекта.

Срок давности предлагается считать независимо от того, кто подает иск, со дня, когда о нарушении узнал или должен был узнать единоличный директор или один из коллективных директоров.

Если директор действовал недобросовестно и находился в сговоре с другой стороной сделки, срок посчитают с момента, когда о нарушении узнал или должен был узнать другой директор. Только при отсутствии другого директора на момент подачи иска срок будет зависеть от осведомленности члена совета директоров или участника общества.

Для последнего варианта предусмотрены особенности применения правил о сроке давности. Когда иск подают совместно несколько участников, достаточно, чтобы срок не пропустил хотя бы один из них.

Моментом, когда участники узнали о сделке, будут считать одну из дат:

- раскрытия обществом сведений об оспариваемой сделке в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг;
- проведения годового общего собрания участников по итогам года, в котором была совершена оспариваемая сделка (за исключением случаев, когда участники не могли узнать о сделке из представленных при проведении собрания материалов).

Срок будет пропущен, если участник длительное время (два и более года подряд) игнорировал общие собрания и не запрашивал информацию о деятельности общества.

Договор с периодическими платежами предложили оценивать «по крупности» исходя из суммы платежей за весь срок его действия, а если срок действия не определен – за один год.

Третьи лица не будут обязаны проверять, была ли сделка крупной для контрагента и одобрена ли она.

Окончательная версия постановления еще не утверждена. Ожидается, что она будет принята в течение месяца.

Проект Федерального закона № 387044-7 (<http://sozd.parliament.gov.ru/bill/387044-7>)

Новую обязанность и штраф до полумиллиона рублей могут ввести для компаний, приглашающих иностранцев

Принят во втором чтении 14 июня 2018 года

Изменения предусмотрены двумя проектами, принятыми во втором чтении. Они касаются в том числе работодателей, которые выступают для иностранцев или лиц без гражданства в роли приглашающей стороны.

Первый проект предусматривает обязанность принимать меры, чтобы приглашенный:

- соблюдал цель визита в РФ;
- вовремя уехал из страны, когда истечет срок его пребывания в РФ.

Что это за меры и в каком порядке их нужно будет принимать, определит правительство.

Во втором проекте говорится о штрафах для тех, кто не будет соблюдать такие меры. Юридическим лицам придется заплатить от 400 тыс. до 500 тыс. руб., должностным лицам – от 45 тыс. до 50 тыс. руб.

June, 2018

Korpus Prava

Analytics

Monthly Supplement

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Правда или вымысел: передают ли банки налоговикам информацию обо всех денежных переводах

В СМИ, социальных сетях, мессенджерах прокатилась волна тревожных статей и постов о том, что банки будут передавать налоговикам информацию чуть ли не о каждом движении денег по счетам клиентов. Затем инспекции начислят налоги и штрафы за все невыясненные поступления. ФНС пришлось прокомментировать ситуацию.

Ведомство напомнило, что в НК РФ есть положение об обязанности банков направлять налоговому органу сведения об открытии или закрытии счетов. Она существует давно. ФНС упомянула и другую, более пугающую норму. По ней банки должны сообщать налоговикам, в частности:

- об операциях на счетах и по вкладам (депозитам);
- остатках денег на них;
- переводах электронных денег.

Важно, что эту информацию банки передают не автоматически или по своему усмотрению, а по запросу налоговиков. Он должен быть мотивированным. Кроме того, запрашивать у банков такие сведения можно лишь в строго определенных случаях. Один из них по НК РФ — налоговая проверка клиента.

Служба упомянула также вступившие 1 июня поправки к норме, указанной абзацем выше. Она распространяется и на счета, вклады (депозиты) с драгоценными металлами. В остальном обязанности банков перед налоговиками не изменились. Перемен не произойдет и с 1 июля (эта дата часто появлялась в материалах СМИ по данной проблеме).

Информация о начислении налогов на все невыясненные поступления и штрафов не соответствует действительности, заключила ФНС.

У банков могут появиться новые обязанности по контролю получения денег физическим лицом с платежных карт

В проекте говорится об операции по получению наличных денег с помощью платежной карты, выпущенной иностранным банком. Последний должен находиться в стране, которая войдет в перечень Росфинмониторинга. С этим списком кредитные организации будут ознакомлены через личный кабинет.

Появится обязанность документально фиксировать по указанной операции следующие данные:

- дату и место получения наличных;
- их сумму;
- номер платежной карты;
- полученные от иностранного банка сведения о ее держателе;
- если физлицо совершило операцию с помощью сотрудника кредитной организации — нужную для идентификации такого физлица информацию;
- наименование иностранного банка.

Все эти сведения нужно будет представлять в Росфинмониторинг не позднее трех рабочих дней, следующих за датой совершения операции.

ФНС России утвердила перечень иностранных государств (территорий) для целей осуществления автоматического обмена страновыми отчетами

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 и регламентирован порядок автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий), а также порядок обмена страновыми отчетами в соответствии с международными обязательствами.

В целях реализации положений НК РФ ФНС России утвердила перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами. В него вошли 49 государств и 2 территории.

С 1 января 2019 года планируется утвердить ставку НДС 20%

Законопроект о повышении ставки НДС направлен на рассмотрение в Госдуму.

Следует также отметить, что данный законопроект (в целях обеспечения стабилизации фискальной нагрузки) предусматривает закрепление тарифа страхового взноса в ПФР на уровне 22% на бессрочный период (действующие положения НК РФ устанавливают тариф указанного взноса в размере 26% с 2021 года).

Помимо этого вносятся поправки, предоставляющие право в некоторых случаях не восстанавливать принятый к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет бюджетных средств.

Минфином России разъяснены некоторые вопросы, касающиеся второго этапа «амнистии капитала» физлиц

Амнистия капитала предусматривает отражение в специальной декларации сведений об имуществе, о контролируемых иностранных компаниях, о счетах (вкладах) в зарубежных банках. При этом декларант освобождается от уголовной, административной и налоговой ответственности.

Сообщается, что указанные гарантии предоставляются, в частности, в отношении деяний, совершенных до 1 января 2018 года, — при представлении декларации в ходе второго этапа декларирования.

Если деяния совершены после 1 января 2018 года, то гарантии на такие деяния не распространяются.

Отмечено также, что взыскание налога не производится, в частности, если обязанность по его уплате возникла до 1 января 2018 года в результате совершения операций, информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.

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