

Korpus Prava
PRIVATE WEALTH

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
ЗА ДЕКАБРЬ 2018

В перечень операций с денежными средствами, подлежащих обязательному контролю, включены операции по снятию наличных денежных средств с использованием платежной карты, эмитированной иностранным банком

*Федеральный закон от 27.12.2018
№ 565-ФЗ*

«О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» по вопросам установления контроля за операциями отдельных категорий физических лиц»

Операция по получению физическим лицом наличных денежных средств с использованием платежной карты подлежит обязательному контролю, если указанная платежная карта эмитирована иностранным банком, зарегистрированным на территории иностранного государства или административно-территориальной единицы иностранного государства, обладающей самостоятельной правоспособностью, входящих в перечень, утвержденный уполномоченным органом.

Указанный перечень относится к информации ограниченного доступа и доводится до кредитных организаций через их личные кабинеты в порядке, определенном уполномоченным органом по согласованию с Банком России.

Кредитные организации обязаны документально фиксировать и представлять в уполномоченный орган не позднее трех рабочих дней,

следующих за днем совершения операции, следующие сведения:

- дата и место совершения операции с денежными средствами в наличной форме;
- сумма, на которую совершена операция с денежными средствами в наличной форме;
- номер платежной карты, с использованием которой совершена указанная операция;
- сведения о держателе платежной карты в объеме, полученном от иностранного банка, эмитировавшего платежную карту, с использованием которой совершена операция с денежными средствами в наличной форме;
- сведения, необходимые для идентификации физического лица, совершившего операцию с денежными средствами в наличной форме, в случае если такая операция совершена с участием уполномоченного сотрудника кредитной организации;
- наименование иностранного банка, эмитировавшего платежную карту, с использованием которой совершена операция с денежными средствами в наличной форме.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении ста восьмидесяти дней после дня его официального опубликования.

Обновлен перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией

*Приказ ФНС России от 04.12.2018
№ ММВ-7-17/784@*

«Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»

*Зарегистрировано в Минюсте России
24.12.2018 № 53123*

ФНС России в рамках международных договоров РФ в автоматическом режиме осуществляет обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных юрисдикций, полученной от российских организаций финансового рынка.

Утвержден новый перечень, в который включено 75 иностранных государств и 13 территорий (ранее 62 государства и 11 территорий).

Перечень дополнен такими юрисдикциями, как Азербайджан, Аруба, Багамские острова, Бахрейн, Вануату, Гренада, Гонконг, Макао, Сент-Китс и Невис, Объединенные Арабские Эмираты.

Приказ ФНС России от 30.05.2018 № ММВ-7-17/360@, которым был утвержден прежний перечень, признан утратившим силу.

Списание налоговой задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2015, осуществляется налоговыми органами с учетом правовой позиции ВС РФ

*Письмо ФНС России от 04.12.2018
№ СА-4-8/23489*

«О направлении судебного акта»

ФНС России направила для сведения и использования в работе налоговых органов определение Верховного Суда РФ от 22.11.2018 № А65-

26432/2016 по спору, касающемуся списания задолженности в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 28.12.2017 № 436-ФЗ.

В определении, в частности, было указано, что из содержания статьи 12 Закона № 436-ФЗ не следует, что данная норма является актом прощения налоговой задолженности (налоговая амнистия), прекращающим согласно подпункту 5 пункта 3 статьи 44 НК РФ обязанность по уплате налогов, пени и штрафов.

Под задолженностью граждан (индивидуальных предпринимателей), образовавшейся на 01.01.2015, подлежащей списанию, должны пониматься недоимки по налогам, а также пени и штрафы, известные налоговым органам и подлежащие взысканию на указанный момент времени, но не погашенные полностью или частично в течение 2015–2017 гг. вследствие возникших обстоятельств, не позволяющих исполнить обязанность по уплате налогов.

Кроме того, судами было установлено, что задолженность образовалась у предпринимателя после принятия инспекцией решения от 26.05.2015 по результатам выездной налоговой проверки, то есть после 01.01.2015.

В этой связи было указано, что положения статьи 12 Закона № 436-ФЗ к рассматриваемой задолженности применению не подлежали, а инспекцией, не принявшей решение о списании спорной задолженности, не допущено незаконного бездействия. То есть постановление о взыскании задолженности, вынесенное в отношении предпринимателя в порядке статьи 47 НК РФ, подлежит исполнению.

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