

# *Korpus Prava*



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Декабрь 2013 - Январь 2014

*Федеральный закон от 02.12.2013 № 345-ФЗ*

«О внесении изменения в статью 855 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации»

Изменена очередность списания денежных средств со счета в случае их недостаточности для удовлетворения требований. Теперь платежи по требованиям бюджета и внебюджетных фондов будут списываться в третью очередь, а не третью и четвертую, как это предусматривалось ранее. Предыдущая редакция пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса допускала некоторую неопределенность в списании средств по названным требованиям: в третью очередь производилось списание по платежным документам о перечислении или выдаче денежных средств для расчетов по оплате труда по трудовым договорам, а также по поручениям на списание средств во внебюджетные фонды. В четвертую очередь производилось списание по платежным документам, предусматривающим те платежи в бюджет и внебюджетные фонды, которые не предусмотрены в третьей очереди. Из этих положений было невозможно однозначно заключить, относятся ли к третьей очереди только платежи бесспорного характера (недоимки), или же в порядке этой очереди могут быть осуществлены также добровольные платежи по требованиям бюджета и небюджетных фондов.

Постановлением Конституционного Суда РФ от 23.12.1997 № 21-П признано не соответствующим Конституции РФ положение абзаца 4 пункта 2 статьи 855 Гражданского кодекса РФ, исходя из того, смысл абзаца 5 пункта 2 указанной статьи исключает

возможность в приоритетном порядке произвести добровольные перечисления по налогам, срок уплаты которых еще не истек. Названным законом Гражданский кодекс приведен в соответствие с решением Конституционного суда.

В соответствии с новой редакцией абзацев 4 и 5 пункта 2 статьи 855 при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств будет осуществляться в следующей очередности:

- в третью очередь - по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- в четвертую очередь - по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований.

Закон вступил в силу 14 декабря 2013 года.

*Федеральный закон от 21.12.2013 № 367-ФЗ*

«О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации»

Закон влечет комплексное реформирование института залога. В соответствии с нововведенными нормами в договоре залога предмет залога может быть описан путем указания всего имущества залогодателя. Установлено, что предметом залога, залогодателем которого является лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, может являться все его имущество, определенная часть имущества, либо имущество определенного рода или вида (вступает в силу 1 января 2015 года). С 1 июля 2014 года – даты вступления в силу большинства положений феде-

**Договор залога может заключаться в отношении обязательств, которые возникнут в будущем, и может распространять залог на предмет, которых залогодатель приобретет в будущем**

рального закона - договор залога может заключаться в отношении обязательств, которые возникнут в будущем, и может распространять залог на предмет, которых залогодатель приобретет в будущем. Теперь при возникновении залога на основании закона залогодатель и залогодержатель вправе заключить соглашение, регулирующее их отношения.

Введены специальные нормы о залоге обязательственных прав, банковского счета и ценных бумаг. Предметом залога права могут быть имущественные права или права требования, вытекающие из какого-

либо обязательства, кредитором в котором выступает залогодатель. В отсутствие в договоре точного определения прав, передаваемых в залог, предметом залога являются все принадлежащие залогодателю права, которые вытекают из соответствующего обязательства и могут быть предметом залога. Если заложенное право истекло до обращения на него взыскания залогодержателем, залогодержатель не вправе требовать досрочного исполнения

обязательства, обеспеченного залогом. Залог права не требует согласия должника залогодателя, однако иное может

быть предусмотрено законом или договором залога. Закон позволяет проследить аналогию между залогом права и его уступкой: в том случае, если соглашением между залогодателем и его должником запрещает уступку права, залог права также становится невозможен. При нарушении положений договора, связанного с осуществлением предпринимательской деятельности, об уступке права, для правоотношений между залогодателем и его должником наступают последствия, предусмотренные Гражданским кодексом для обычной цессии: в соответствии с пунктом 3 статьи 388 Гражданского кодекса уступка, совершенная в противоречии с договором, не лишена силы, однако кредитор не освобождается от ответственности перед должником за такое нарушение договора.

### **Залог прав по договору банковского счета может устанавливаться в отношении залогового счета**

Залог прав по договору банковского счета может устанавливаться в отношении залогового счета, которому еще, видимо, предстоит получить урегулирование в банковском праве. Пункт 1 статьи 359.8 Гражданского кодекса в новой редакции предусматривает, что предметом залога могут быть права по договору банковского счета при условии открытия банком клиенту залогового счета. Представляется, что по смыслу этой нормы зало-

жены могут быть права только по договору залогового счета и никакого иного. Договор залогового счета заключается с банком вне зависимости

от того, заключен или нет на момент открытия счета договор залога прав по нему. Залогодатель вправе распоряжаться свободно денежными средствами на залоговом счете, если договором залога прав не предусмотрено иное. Если договор залога прав по договору банковского счета заключен в отношении твердой денежной суммы, то залогодатель не вправе давать банку распоряжения, в результате исполнения которых остаток на счете окажется меньше указанной суммы. Залогодержатель вправе направить банку уведомление о нарушении залогодателем своих обязательств по договору залога, по получении которого банк не вправе исполнять распоряжения законодателя, если в результате этого остаток по залоговому счету станет ниже суммы, эквивалентной размеру обеспеченного обязательства.

*Федеральный закон от 02.12.2013 № 343-ФЗ*

«О внесении изменения в статью 19.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Постановлением Конституционного Суда РФ от 17 января 2013 года № 1-П положение части 5 статьи 19.8 Кодекса об административных правонарушениях РФ, признано не соответствующим Конституции РФ. Это положение предусматривает привлечение юридического лица к административной ответственности за непредставление или несвоевременное представление в антимонопольный орган сведений, а также за представление в указанные органы заведомо недостоверных сведений, и устанавливает сумму штрафа в размере от 300 000 до 500 000 рублей. Решение Конституционного Суда РФ обусловлено тем, что установленный указанной частью 5 статьи 19.8 Кодекса об административных правонарушениях РФ минимальный размер административного штрафа не позво-

ляет во всех случаях в полной мере учесть характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, а также иные имеющие значение для дела существенные обстоятельства. С учетом Постановления Конституционного Суда минимальный размер административного штрафа, налагаемого на юридических лиц за непредставление или несвоевременное представление сведений (информации), предусмотренных антимонопольным законодательством, снижен с 300 000 до 50 000 рублей.

Федеральный закон вступает в силу по истечении тридцати дней после дня его официального опубликования.

*Ряд нижеследующих нормативных актов продолжает серию документов, принимаемых в исполнение нового Федерального закона о закупках для государственных нужд.*

## Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1089

«Об условиях проведения процедуры конкурса с ограниченным участием при закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Постановлением определен перечень случаев отнесения товаров, работ, услуг к товарам, работам, услугам, которые по причине их технической или технологической сложности способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации.

В частности, такими случаями являются:

- выполнение работ по проектированию, сооружению и выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии;
- выполнение работ по обращению с ядерными материалами, отработавшим ядерным топливом, радиоактивными веществами и радиоактивными отходами, в том числе при их использовании,

переработке, транспортировании, хранении, захоронении и утилизации;

- выполнение работ по конструированию и изготовлению оборудования, применяемого на объектах использования атомной энергии;
- выполнение работ по ремонту вооружения и военной техники ядерного оружейного комплекса.

Установлены дополнительные требования к участникам таких закупок и перечень документов, подтверждающих соответствие участников этим требованиям.

Постановление вступило в силу 1 января 2014 года.

## Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093

«О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»

С 1 января 2014 года вступил в силу порядок подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного контракта или о результатах отдель-



ного этапа его исполнения. Результаты отдельного этапа исполнения контракта, а также информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

- об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

- о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;
- об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В отчете указываются сроки этапа исполнения контракта, наименование и цена поставленных товаров, работ, услуг, размер аванса и сроки оплаты обязательств по контракту, в соответствии с условиями контракта, а также документами о приемке.

Отчет готовится уполномоченными работниками контрактной службы или контрактным управляющим по форме, приведенной в приложении к данному постановлению, а также подписывается электронной подписью таких лиц. Отчет размещается заказчиком в единой системе в течение семи дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта (этапа) или подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;
- расторжения контракта.

*Приказ Минэкономразвития России от 13.09.2013 № 537*

«Об утверждении Порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), возможности заключения (заключения) контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»

Зарегистрировано в Минюсте России 26.11.2013 № 30452

Порядок определяет правила согласования проведения закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса, закрытого аукциона, возможности заключения государственного контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Для получения согласования заказчик направляет в Федеральную антимонопольную службу РФ или, в случае если сведения о закупках составляют государственную тайну, - в Рособоронзаказ, письменное обращение. Утвержденный Порядок содержит требования к структуре обращения и пере-



числяет сведения, которые оно должно содержать. По результатам рассмотрения обращения соответствующий орган принимает решение о согласовании или об отказе в согласовании применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Решение оформляется письмом, которое направляется заказчику в срок, не превышающий 10 рабочих дней со дня поступления обращения.

Приказ вступил в силу с 1 января 2014 г.

*Приказ Минэкономразвития России от 10.10.2013 № 578*

«Об утверждении Порядка обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей»

Зарегистрировано в Минюсте России 27.11.2013 № 30469

Утвержден порядок обязательного общественного обсуждения госзакупок товаров, работ, услуг, если цена контракта составляет более одного миллиарда рублей. В обязательном общественном обсуждении могут на равных условиях принимать участие любые юридические лица вне зависимости от организационно-правовой формы, места нахождения, любые физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, государственные органы и органы местного самоуправления. Обсуждение проводится в разделе «Обязательное общественное обсуждение закупок» официального сайта РФ в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также в виде очных публичных слушаний.

Обсуждение проводится в 2 этапа. Первый этап заключается в обсуждении на сайте и в рамках очных публичных слушаний информации о закупке, включен-

ной в план-график. На втором этапе на сайте обсуждается информация о закупке, включенной в извещение об осуществлении закупки и документацию о закупке. По результатам второго этапа обязательного общественного обсуждения заказчиком принимается одно из следующих решений:

- об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- о продолжении проведения закупки без внесения изменений в извещение об осуществлении закупки, документацию о закупке;
- о продолжении проведения закупки с внесением изменений в извещение об осуществлении закупки, документацию о закупке.

Утвержденный порядок будет действовать в течение 2 лет: с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2015 г.

## Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1085

«Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Постановлением утверждены а) новые правила оценки заявок участников процедур госзакупок, б) новые правила оценки окончательных предложений участников закупки, в) предельные величины значимости критериев оценки. Новые критерии оценки заявок участников закупок определены Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок...», вступающим в силу с 1 января 2014 года. В Законе помимо цены контракта (обязательный критерий) указаны дополнительные критерии (предусматривающие, в том числе, качественные характеристики объекта закупок).

Правила подразделяют критерии оценки на стоимостные, включающие помимо цены контракта, в частности расходы на эксплуатацию (ремонт), а также стоимость жизненного цикла товара (объекта), и

нестоимостные, включающие, в том числе качественные, экологические характеристики и квалификацию участников закупки. По каждому критерию оценки используется 100-бальная шкала. Сумма величин значимости критериев, применяемых заказчиком, должна составлять 100 процентов. В приложении к документу приведены предельные величины значимости критериев оценки заявок.

Итоговый рейтинг определяется как сумма рейтингов по каждому критерию оценки заявок, рассчитанных в соответствии с установленным алгоритмом. Победителем признается участник закупки, заявке (предложению) которого присвоен самый высокий итоговый рейтинг.

Постановление вступило в силу 1 января 2014 года.

## Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092

«О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»

Регламентирован порядок проведения Росфиннадзором контрольных мероприятий. Контрольная деятельность Росфиннадзора осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий, согласованным с Минфином России (периодичность проведения плановых мероприятий в отношении одного объекта и темы контроля составляет не более 1 раза в год). Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании решения, принятого в связи с обращениями (поручениями), в частности, Президента РФ, Правительства РФ, Минфина России, Следственного комитета России, депутатских запросов.

Проверки подразделяются на камеральные и выездные, а также встречные проверки, проводимые только в рамках полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений. Камеральные проверки проводятся на основании представленной отчетности и иных полученных в ходе проверки документов, информации и материалов. Длительность проверки

составляет 30 рабочих дней. По результатам рассмотрения акта проверки руководителем Росфиннадзора может быть принято одно из следующих решений: о применении бюджетных мер принуждения; отсутствии оснований для применения мер принуждения; о проведении выездной проверки. Выездные проверки проводятся по месту нахождения объекта контроля. Длительность такой проверки составляет: не более 40 рабочих дней (в случае ее проведения подразделениями центрального аппарата Росфиннадзора); не более 30 рабочих дней (в случае проверки территориальными органами Росфиннадзора).

При представлении объектом контроля письменных возражений на акт выездной проверки, а также в случае представления им дополнительной информации (документов, материалов) может быть принято решение о проведении внеплановой проверки.

Постановление вступило в силу 10 декабря 2013 г., а для отношений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – с 1 января 2014 г.

### Регламентирован порядок проведения Росфиннадзором контрольных мероприятий

## Информация ФНС России от 02.12.2013

На сайте Федеральной налоговой службы России запущен новый интерактивный сервис «Решения по жалобам». Сервис предоставляет налогоплательщикам возможность просмотра в свободном доступе решений, вынесенных вышестоящими налоговыми органами по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб). Интернет-сервис «Решения по жалобам» содержит наиболее значимые решения

ФНС России и управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации по жалобам налогоплательщиков. Пользователям сервиса предоставляется возможность поиска решений по жалобам за определенный период времени по интересующим его реквизитам, в том числе таким, как категория налогоплательщика, тема налогового спора, статья Налогового кодекса РФ.

## Письмо ФНС России от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571

### «О формировании единой правоприменительной практики»

Федеральная налоговая служба сообщает, что в случае расхождения позиций контролирующих органов и судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах применению подлежат акты судебных органов. В соответствии с пунктом 1 статьи 32 Налогового кодекса налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Однако эти разъяс-

### **В случае расхождения позиций контролирующих органов и судебной практики по вопросам применения законодательства о налогах и сборах применению подлежат акты судебных органов**

нения не являются нормативно-правовыми актами, не содержат правовых норм и не конкретизируют предписание закона. Если письменные разъяснения Минфина России, а также рекомендации Федеральной налоговой службы не согласуются с решениями, постановлениями, письмами Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ, то со дня их официального опубликования налоговые органы руководствуются актами и письмами судов.

## Письмо ФНС России от 03.12.2013 № ГД-4-3/21548

### «О применении патентной системы налогообложения»

Разъяснено, что при утрате права на применение патентной системы налогообложения (далее - ПСН) по основаниям, указанным в пункте 6 статьи 346.45 Налогового кодекса, а именно:

- 1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей;
- 2) если в течение налогового периода число наемных работников налогоплательщика превысило 15 человек;
- 3) если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные законом сроки, у индивидуального предпринимателя возникает обязанность по

исчислению налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за налоговый период, на который был выдан патент.

При этом исчисленная сумма НДФЛ уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН. Отмечено, что в случае неуплаты налога в связи с применением ПСН недоимки по этому налогу у налогоплательщика не возникает. Индивидуальные предприниматели, утратившие основание для применения ПСН, переходят на общую систему налогообложения как вновь зарегистрированные предприниматели и не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.

## Письмо ФАС России от 28.11.2013 № АК/47658/13

### «О квалификации конструкций в качестве рекламных или информационных»

По мнению Федеральной антимонопольной службы, реклама товара всегда представляет собой информацию о конкретном товаре, который можно индивиду-

ализировать внутри группы однородных товаров. В случае размещения на фасаде магазина фотографий каких-либо товаров или изображений (например,

бутылка вина, одежда и т.п.) без индивидуализирующих признаков, такие изображения не могут быть признаны рекламными. В письме содержится рекомендация, адресованная территориальным органам ФАС, воздерживаться от оценки в качестве рекламы информации об обобщенном наименовании группы товаров без выделения конкретного товара среди ряда однородных товаров, размещаемой в месте производства или реализации таких товаров.

Указание на здании в месте нахождения организации ее наименования, в том числе с использованием товарного знака или его части, а также профиля деятельности и перечня оказываемых услуг, не может

рассматриваться в качестве рекламы. Если целевым назначением сведений о наименовании организации и виде ее деятельности не является информирование о месте нахождения организации, то такие сведения могут быть квалифицированы как реклама. Обстоятельства размещения таких сведений подлежат дополнительной оценке.

Если организация занимает все многоэтажное здание, то размещение крышной установки с информацией о ее наименовании не может рассматриваться как реклама данной организации, поскольку такая информация направлена на информирование о месте нахождения данного юридического лица.

### Федеральный закон от 28.12.2013 № 423-ФЗ

#### «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции»

Федеральная антимонопольная служба отказалась от контроля в форме обязательных уведомлений о совершении сделок. Признана утратившей силу статья 30 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», содержащая перечень сделок, об осуществлении которых должен быть уведомлен антимонопольный орган. С 30 января 2014 года не нужно уведомлять ФАС о:

- реорганизации в результате слияния или присоединения (за исключением финансовых организаций);
- купле-продаже акций, долей, если стоимость активов по последнему балансу или выручка от реализации товаров покупателем акций (долей) и его группы лиц превышает 400 млн. рублей и при этом суммарная стоимость активов по последнему балансу продавца акций, долей и его группы лиц превышает 60 млн. рублей;
- присоединении финансовой организации к

коммерческой (за исключением финансовой) организации;

- купле-продаже акций, долей и активов финансовой организации.

Закон, однако, не затронул сделок, совершаемых с предварительного согласия антимонопольной службы, нормы о которых остаются в силе. Переходных положений закон не содержит, поэтому неизвестно, нужно ли уведомлять о сделках, совершенных

с момента опубликования закона до момента его вступления в силу. В любом случае, в отношении административной ответственности за неуведомление ФАС

### **Федеральная антимонопольная служба отказалась от контроля в форме обязательных уведомлений о совершении сделок**

России закон будет иметь обратную силу, т.е. распространяться на лиц, совершивших административное правонарушение до его вступления в силу, так как улучшает положение таких лиц (в соответствии с пунктом 2 статьи 1.7 Кодекса об административных правонарушениях РФ).

### Информация ФНС России

Минфином России утверждены коды бюджетной классификации доходов на 2014 год. Сообщается, что в Приказы Федеральной налоговой службы России от 27.12.2012 № ММВ-7-1/1005@, ММВ-7-1/1004@, ММВ-7-1/1013@ внесены изменения, касающиеся кодов бюджетной классификации источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ, а также

бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов. Обращено внимание на то, что в случае неправильного указания кода бюджетной классификации доходов в расчетных документах, платеж, до его уточнения, будет относиться к разряду невыясненных платежей.

### Информация ФНС России

С 1 января 2014 года налоговая отчетность и иные документы, составленные в электронной форме, должны быть подписаны квалифицированной электронной подписью. С указанной даты вступают новые требования к электронной подписи, предусмотренные Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Документы, подписанные электронной цифровой

подписью в соответствии с порядком, действующим до 1 января 2014 года, после этой даты приниматься не будут. Для замены сертификата электронной подписи налогоплательщикам необходимо обратиться в любой удостоверяющий центр, адреса которых размещены на сайте ФНС России.

### Приказ ФНС России от 14.01.2014 № ММВ-7-6/8@

«О вводе в промышленную эксплуатацию подсистемы «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»

Федеральная налоговая служба вводит в эксплуатацию интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица». Этот сервис позволяет соответствующей категории налогоплательщиков дистанционно совершать следующие действия:

- направлять документы для государственной регистрации юридических лиц и внесения изменений в сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц;
- направлять сообщения об открытии/закрытии банковского счета;
- получать услуги по постановке и снятию с налогового учета по месту нахождения обособленного подразделения;
- получать актуальную информацию о состоянии расчетов с бюджетом;
- инициировать сверки расчетов с бюджетом и получать акты сверки;
- подавать запросы на получение выписок из Единого государственного реестра юридических лиц.

Подробный состав функций приведен в «Руководстве пользователя подсистемы «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», размещенном на сайте ФНС России.

Чтобы получить доступ к личному кабинету организации, необходимо иметь квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (КСКПЭП), выданный аккредитованным удостоверяющим центром в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Для авторизации и доступа могут быть использованы ключи электронной подписи, выданные для представления налоговой и бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Получение доступа к «Личному кабинету» осуществляется руководителем юридического лица или лицом, имеющим право действовать без доверенности в отношении организации, с использованием его КСКПЭП. Доступ предоставляется после процедуры регистрации, не требующей личного визита налогоплательщика в инспекцию ФНС, и подписания соглашения о предоставлении доступа к «Личному кабинету».

### Федеральная налоговая служба вводит в эксплуатацию интернет-сервис «Личный кабинет юридического лица»

## Письмо ФНС России от 09.01.2014 № СА-4-14/69

Со 2 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 02.12.2013 № 334-ФЗ, внесший изменения в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие возможность подачи заявления о получении патента на право применения патентной системы налогообложения одновременно с документами для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Письмо содержит рекомендации по взаимодействию структур-

ных подразделений налоговых органов для случаев представления физическими лицами необходимых документов непосредственно в налоговый орган. В соответствии с новыми требованиями закона налоговый орган обязан в течение 5 дней со дня регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя выдать (направить по почте) патент или уведомление об отказе в его выдаче.

## Письмо ФНС России от 21.01.2014 № ГД-4-3/607

«О порядке налогообложения налогом на прибыль дохода, получаемого кипрской организацией от реализации инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда»

Федеральная налоговая служба сообщает официальную позицию Минфина РФ о налогообложении дохода кипрских компаний от реализации инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, в состав имущества которого входит недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации. Согласно поправкам, внесенным в российско-кипрское межправительственное Соглашение об избежании двойного налогообложения Протоколом от 07.10.2010 г., к доходам от недвижимого имущества относятся также доходы, полученные

**Доходы кипрской компании, полученные от продажи инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда недвижимости в РФ, подлежат налогообложению на территории РФ**

через посредство трастов недвижимости, паевых фондов недвижимости или подобных коллективных форм инвестирования. По правилу статьи 6 Соглашения доходы резидента одного договаривающегося государства, полученные от недвижимого имущества, находящегося в другом договаривающемся государстве, подлежат налогообложению в этом другом государстве. Таким образом, доходы кипрской компании, полученные от продажи инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда недвижимости в РФ, подлежат налогообложению на территории РФ.

## Письмо ФНС России от 24.12.2013 № СА-4-7/23263

Подготовлен обзор практики рассмотрения налоговых споров Высшими судами РФ. В частности, налоговая служба делает следующие выводы из судебной практики:

1. Президиум Высшего арбитражного суда РФ в постановлении от 19.03.2013 № 13598/12 по делу № А73-15737/2011 подтвердил, что сомнительный долг - это любая просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность, и отказал в признании каких-либо ограничений по отнесению долга в состав резерва по сомнительным долгам в случае, когда у налогоплательщика имеется кредиторская задолженность перед должником.
2. Затраты по выплате дивидендов могут уменьшать налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль организаций. Президиум Высшего арбитражного суда признал неосновательным вывод налоговой инспекции и суда кассационной инстанции о том, что деятельность по выплате компанией дивидендов не направлена

на получение дохода, а, следовательно, понесенные в рамках такой деятельности расходы в виде процентов по договору займа не могут уменьшать налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

3. Денежные средства, полученные от потребителей, не могут быть признаны инвестициями и должны включаться в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, поскольку сами потребители не являются участниками инвестиционной программы и не могут быть признаны инвесторами в соответствии с положениями Федерального закона от 25.02.1999 N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
4. Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленного организацией по ставке 18 процентов в связи с неподтверждением права на применение ставки 0 процентов, подлежит включению в

состав расходов в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Данный вывод содержится в Постановлении Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 N 15047/12 по делу N A40-136146/11-107-569 (ОАО «Аэрофлот-российские авиалинии» против Межрегиональной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6).

5. При переквалификации налоговым органом операций налогоплательщика из необлагаемых НДС в облагаемые налоговый орган при определении суммы НДС подлежащей уплате в бюджет должен учесть и вычеты по данному налогу. Президиум Высшего арбитражного суда в Постановлении от 25.06.2013 № 1001/13 по делу № А40-29743/12-140-143 указал, что неотражение в налоговой декларации налоговых вычетов ввиду квалификации хозяйственной операции как необлагаемой НДС не лишает организацию права на получение таковых после переквалификации операции налоговым органом.
6. Непредставление налогоплательщиком документов, подтверждающих потерю, порчу или хищение имущества, может рассматриваться в качестве достаточного основания для начисления НДС при фактическом отсутствии объекта налогообложения. Данный вывод отражен в Определении Конституционного Суда РФ от 04.04.2013 N 506-О.
7. При утрате права на упрощенную систему налогообложения (УСН) в течение календарного года последний отчетный период по УСН является для налогоплательщика и последним налоговым периодом, в связи с чем налогоплательщик должен уплатить минимальный налог, если по итогам

указанного периода сумма исчисленного налога меньше минимального налога. Обязанность уплачивать минимальный налог в размере 1% от учитываемых доходов в случае, если за налоговый период сумма исчисленного налога будет меньше суммы установленного минимального налога, не нарушает конституционных прав.

8. Зачет сумм излишне уплаченного налога в счет погашения задолженности по пеням и штрафам разрешается инспекцией самостоятельно не на стадии принятия решения, а на этапе исполнения ее решения. Налоговым кодексом установлен различный порядок исполнения налоговым органом обязанностей по осуществлению налогового контроля, влекущего доначисление налогов, начисление пеней и привлечение к налоговой ответственности, и зачета сумм излишне уплаченных налогов (пеней и штрафов).
9. Оспаривание ненормативных актов, направленных на взыскание налогов, пеней, штрафа, возможно только по мотиву нарушения сроков и порядка их принятия, но не по мотиву необоснованности начисления налоговых платежей либо нарушения процедуры при принятии решений о привлечении к ответственности. Оспаривание этих актов по мотиву неправомерности начисления налоговых платежей, отсутствия оснований для привлечения к ответственности и нарушения процедуры при принятии решений о привлечении к ответственности возможно лишь при условии одновременного заявления требования о признании решения о привлечении к ответственности недействительным.

### *Федеральный закон от 28.12.2013 № 403-ФЗ*

«О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» и Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Закон о национальной платежной системе дополнен понятием «предоплаченная карта» - это платежная карта, предоставляемая клиенту оператором электронных денежных средств, используемая, в том числе, для перевода электронных денежных средств. Установлен порядок использования данной карты. Перевод электронных денежных средств с ее использованием осуществляется в срок не более 3 рабочих дней после принятия оператором электронных денежных средств распоряжения клиента (если более короткий срок не предусмотрен договором либо правилами платежной системы). На предоплаченную карту распространяется правило об автоном-

ном режиме использования электронного средства платежа, когда три операции: принятие оператором электронных денежных средств распоряжения клиента, уменьшение им остатка электронных денежных средств плательщика и увеличение им остатка электронных денежных средств получателя средств, - осуществляется одновременно.

Внесенными поправками предусматривается также повышение лимита остатка электронных денежных средств по персонализированным картам со 100 до 600 тысяч рублей.

Закон вступает в силу с 1 августа 2014 года.

## Информация Банка России от 25.12.2013

### «О требованиях статьи 9 Федерального закона «О национальной платежной системе»

Соответствующее разъяснение подготовлено Банком России в связи с публикацией в СМИ сообщений о возможной блокировке с 1 января 2014 года банковских карт клиентов в связи с вступлением в силу требований статьи 9 Федерального закона «О национальной платежной системе». Кредитные организации теперь обязаны информировать клиента о совершении каждой операции с использованием электронного средства платежа, включая банковские карты, путем направления клиенту соответствующего уведомления, в порядке, предусмотренном договором.

Сообщается, что в соответствии с указанной статьей банковская карта может быть заблокирована по инициативе кредитной организации только при нарушении клиентом порядка использования банковской карты, определенного договором. Блокировка бан-

ковской карты не может осуществляться по причине отсутствия в кредитной организации информации для связи с клиентом, в том числе по уже заключенным ранее договорам с клиентами, не учитывающим требования статьи 9 Федерального закона «О национальной платежной системе».

В соответствии с частями 11 и 12 названной статьи кредитная организация возмещает суммы совершенной без согласия клиента операции (в случае утраты платежного средства или чужих неправомерных действий) при условии получения от клиента соответствующего уведомления. В этой связи Банк России рекомендует предоставлять кредитной организации достоверную информацию для связи, а в случае ее изменения - обновленную информацию.



## Постановление Правительства РФ от 26.12.2013 N 1291

### «Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств и шасси и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

С 1 января 2014 года значительно расширен перечень оснований для уплаты утилизационного сбора. Федеральным законом от 21.10.2013 N 278-ФЗ установлено, что утилизационный сбор уплачивается не только за колесные средства, но и за шасси, ввезенные или произведенные на территорию РФ. Из перечня транспортных средств, не облагаемых этим видом сбора, изъяты следующие транспортные средства:

- ввозимые в РФ с территорий государств - членов Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и имеют статус товаров Таможенного союза;
- помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны до 1 апреля 2016 года на основании части 1 статьи 12.2 Федерального закона от 10 января 2006 года N 16-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

В этой связи Правительство РФ скорректировало правила уплаты утилизационного сбора, а также определило перечень видов и категорий колесных транспортных средств и шасси, в отношении которых данный сбор не уплачивается.

В отношении ввозимых транспортных средств взимание сбора по-прежнему будет осуществляться Федеральной таможенной службой. На Федеральную налоговую службу возложена обязанность по взиманию утилизационного сбора в отношении плательщиков, которые:

- осуществляют производство, изготовление транспортных средств (шасси) на территории РФ;
- приобрели транспортные средства (шасси) на территории РФ у лиц, не уплачивающих (или не уплативших в нарушение установленного порядка) утилизационного сбора.

Информация о номерах счетов для уплаты сбора будет размещаться, в том числе, на официальных сайтах указанных ведомств в сети Интернет. Отметка об

уплате (или об основании неуплаты) утилизационного сбора будет проставляться на бланке паспорта транспортного средства.

*Письмо ФНС России от 25.12.2013 N ГД-4-3/23318@*

«О рекомендуемой форме и формате расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси)»

На Федеральную налоговую службу возложена обязанность по взиманию утилизационного сбора в отношении плательщиков, которые

- осуществляют производство, изготовление транспортных средств (шасси) на территории РФ;
- приобрели транспортное средство (шасси) на территории РФ у лиц, не уплачивающих (или не уплативших в нарушение установленного порядка) утилизационный сбор.

До утверждения в установленном порядке формы и формата представления расчета в электронном виде рекомендовано использовать форму (формат), предусмотренные приложением к данному письму ФНС России. Также сообщено, что для формирования расчета можно воспользоваться программным обеспечением, размещенным на сайте ведомства по адресу: [http://www.nalog.ru/el\\_usl/no\\_software/](http://www.nalog.ru/el_usl/no_software/)

*Информация Росреестра от 13.01.2014*

С 1 октября 2013 года копии учредительных документов юридического лица, представляемые на государственную регистрацию прав на недвижимость, могут быть заверены лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени юридического лица, и печатью юридического лица. Возможность подачи нотариально заверенных копий учредительных документов не отменяется.

Если при приеме документов на государственную регистрацию прав на недвижимость были предостав-

лены подлинники учредительных документов или их копии, заверенные лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени юридического лица, и печатью юридического лица - требование предоставить нотариально удостоверенные копии учредительных документов является нарушением.

Таким образом, теперь юридические лица могут зарегистрировать права на недвижимость без представления нотариально заверенных копий учредительных документов.

*Постановление Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 25.12.2013 № 98*

«О внесении дополнения в постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.11.2011 № 73 «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды»

В соответствии с частью 8 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в главы 1, 2, 3 и 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» договоры аренды недвижимого имущества, заключенные после 1 марта 2013 года, не требуют государственной регистрации. Вместе с тем 4 марта 2013 года вступили в силу изменения указанной нормы, вновь установившие необходимость регистрации договора аренды всех видов недвижимого имущества. Таким образом, обязанность государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества была сначала отменена 1 марта 2013 года, а затем вновь введена 4 марта 2013 года. Высший арбитражный суд

РФ разъяснил, что правовой статус договоров аренды недвижимого имущества на срок не менее одного года, заключенных 2 и 3 марта 2013 года и не прошедших государственную регистрацию, определяется в соответствии со статьей 308 Гражданского кодекса РФ: права арендатора по незарегистрированному договору аренды, признаваясь по умолчанию, не могут быть противопоставлены третьим лицам. В частности, такое лицо не имеет преимущественного права на заключение договора на новый срок и не сохраняет право аренды при переходе права собственности на недвижимое имущество к третьему лицу.

Президиум Высшего арбитражного суда РФ подготовил рекомендации по применению норм о недействительности сделок, совершенных под влиянием существенного заблуждения, обмана, насилия, угрозы или неблагоприятных обстоятельств.

Арбитражным судам рекомендовано руководствоваться следующими выводами:

1. Перечень обстоятельств, заблуждение в отношении которых имеет существенное значение и может являться основанием для признания сделки недействительной, содержащийся в статье 178 Гражданского кодекса РФ, носит примерный характер. В результате ошибки в указании ОГРН договор аренды был заключен не с тем лицом, с которым планировалось заключить договор, а с посторонним третьим лицом. Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций признали заблуждение относительно личности стороны сделки существенным, поскольку материалами дела подтверждено намерение истца заключить договор аренды с иным, нежели фактически оказалось, лицом.
2. Заблуждение относительно правовых последствий сделки не является основанием для признания ее недействительной по статье 178 Гражданского кодекса РФ. Заблуждение относительно природы сделки выражается в том, что лицо совершает не ту сделку, которую пыталось совершить (например, думая, что заключает договор ссуды, дарит вещь). В рассмотренном Президиумом примере судебного решения заблуждение истца относилось только к правовым последствиям сделки, и суд отказал в признании ее недействительной, поскольку не может быть признано существенным заблуждением неправильное представление стороны сделки о правах и обязанностях по ней.
3. Наличие каких-либо иных возможностей защиты нарушенного права истца не исключает признание сделки недействительной при наличии оснований, предусмотренных статьями 178 и 179 Гражданского кодекса РФ. В обоснование Президиум Высшего Арбитражного суда приводит два решения арбитражных судов по делам о признании договора купли-продажи автомобиля недействительным как сделки, совершенной под влиянием обмана. Судебная экспертиза установила, что имело место

**Применение насилия, являющегося одним из оснований для признания сделки недействительной может подтверждаться не только фактом наличия уголовного производства по соответствующему делу**

вмешательство в устройство, фиксирующее пробег автомобиля, с целью уменьшения признаков его износа. Ответчик возражал, что истец имел возможность предъявить требование о последствиях передачи товара ненадлежащего качества в соответствии со статьей 475 Гражданского кодекса РФ, что исключает возможность признания договора купли-продажи недействительным по заявленному основанию. Суд отклонил доводы ответчика.

4. Сделка, совершенная органом юридического лица от имени последнего, может быть признана недействительной как совершенная под влиянием злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной. Общество с ограниченной ответственностью обратилось в арбитражный суд с иском к закрытому акционерному обществу о признании договора купли-продажи недействительным как заключенного в результате злонамеренного соглашения между директором общества с ограниченной ответственностью и закрытым акционерным обществом. Решение суда первой инстанции об отказе в удовлетворении иска было отменено судом кассационной инстанции, указавшим, что когда руководитель (орган юридического лица) вступает с другой стороной в злонамеренное соглашение, приведшее к убыточной для этого юридического лица сделке, нет оснований лишать последнее такого средства защиты нарушенных прав, как оспаривание сделки на основании статьи 179 Гражданского кодекса РФ.

5. Применение насилия, являющегося одним из оснований для признания сделки недействительной по статье 179 Гражданского кодекса РФ, может подтверждаться не только фактом наличия уголовного производства по соответствующему делу. Как следует из материалов дела, приведенного в письме, в обоснование своих требований о признании сделки недействительной истец указал, что при совершении сделки единоличный исполнительный орган истца действовал под влиянием угрозы применения насилия, а также сослался на свидетельские показания. Суд первой инстанции указал, что сделка может быть признана недействительной как совершенная под влиянием обмана, насилия, угрозы только в случае наличия

в действиях стороны по сделке состава соответствующего преступления. Отказ в возбуждении уголовного дела или его прекращение исключает возможность признания сделки недействительной на основании указанной статьи. Суд кассационной инстанции решение суда первой инстан-

ции отменил, дело направил на новое рассмотрение, указав, что из статьи 179 Гражданского кодекса РФ не следует, что отказ в возбуждении уголовного дела или его прекращение исключают признание сделки недействительной.

#### *Письмо ФНС России от 23.12.2013 № СА-4-7/23196*

Согласно сложившейся судебной практике представление налогоплательщиком в суд документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты налогов и сборов, не является основанием для отмены решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности. Федеральная налоговая служба России обращает внимание на тот факт, что суды, принимая решение в пользу налоговых органов, исходят из того, что при проведении налоговых проверок инспекциями в полной мере соблюдена процедура истребования документов у налогоплательщика, что подтверждается следующими фактами:

1. Требование о представлении документов направлялось налогоплательщику неоднократно по всем известным адресам;
2. Предприняты все меры по розыску документов, включая осмотр помещений налогоплательщика;
3. Налогоплательщику (уполномоченному представителю) направлялись уведомления о вызове для дачи пояснений.

Налоговым инспекциям рекомендовано учитывать указанные обстоятельства при проведении налоговых проверок.

#### *Письмо ФНС России от 31.12.2013 № ЕД-4-2/23721*

##### *«О применении контрольно-кассовой техники»*

В связи с поступающими обращениями по вопросу применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов за реализованные товары (оказанные услуги) с использованием платежных карт сообщает следующее. Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» определено, что организации и индивидуальные предприниматели

могут осуществлять расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности. Исключений для этой нормы не установлено, поэтому во всех остальных случаях расчетов с использованием платежных карт, в том числе при продаже товаров через Интернет, применение контрольно-кассовой техники является обязательным.

#### *Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2013 № 648*

##### *«Об утверждении Порядка формирования и предоставления перечня объектов недвижимости, подлежащих государственной кадастровой оценке»*

Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2013 № 30934

В целях реализации статьи 24.13 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» утвержден Порядок формирования и предоставления перечня объектов недвижимости, подлежащих государственной кадастровой оценке. В соответствии с названной статьей Росреестр по запросу заказчика формирует перечень таких объектов. Приказом Минэконом-

развития определены требования к содержанию запроса заказчика и составу перечня, предоставляемого Росреестром. Перечень оформляется в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица Росреестра.

