

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Декабрь 2015 – Январь 2016

*Федеральный закон от 29.12.2015 № 401-ФЗ*

«О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Срок представления специальной декларации в рамках добровольного декларирования капитала физическими лицами продлен до 30 июня 2016 года. Как и прежде, декларация может быть представлена в налоговый орган однократно. Таким образом, в 2016 году подать декларацию в рамках амнистии капиталов могут воспользоваться те, кто не сделал этого в ушедшем году.

Данным законом физическим лицам предоставлена возможность в специальной декларации раскрыть информацию, в частности:

- об имуществе (земельных участках, недвижимости, транспортных средствах, ценных бумагах и т.д.), собственником или фактическим владельцем, которого является декларант;
- о контролируемых иностранных компаниях;
- об открытых счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации.

### **Срок представления специальной декларации в рамках добровольного декларирования капитала физическими лицами продлен до 30 июня 2016 года**

Гарантии, предоставляемые амнистией, распространяются на деяния, совершенные до 1 января 2015 года. Декларант и номинальный владелец, сведения о котором содержатся в декларации, освобождаются от уголовной ответственности за ряд экономических преступлений, таких как уклонение от уплаты налогов физическими и юридическими лицами, неисполнение обязанностей налогового агента, уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств. Освобождение от ответственности за налоговые правонарушения предоставляется в том случае,

если эти правонарушения связаны с приобретением, использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в декларации. Освобождение от ответственности за валютные правонарушения гарантируется в отношении денежных средств, зачисленных на задекларированные счета (вклады) в иностранных банках по состоянию на 1 января 2015 года.

*Федеральный закон от 29.12.2015 № 391-ФЗ*

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

В Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» внесены изменения, касающиеся формы сделок с недвижимым имуществом. Введено обязательное нотариальное удостоверение целого ряда сделок:

- сделок по продаже доли в праве общей собственности постороннему лицу;
- сделок по продаже земельной доли;
- сделок по продаже недвижимого имущества, принадлежащего несовершеннолетнему или гражданину, признанному ограниченно дееспособным;

- сделок, связанных с распоряжением недвижимым имуществом на условиях доверительного управления или опеки.

С 15 января вступили в силу поправки, которыми установлена возможность заключения договора купли-продажи доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью путем отдельного нотариального удостоверения безотзывной оферты, а впоследствии нотариального удостоверения акцепта. Безотзывная оферта считается акцептованной с момента нотариального удостоверения акцепта. После нотариального удостоверения акцепта нотариус обязан в течение 2 рабочих дней направить оференту извещение о состоявшемся акцепте.

## Проект Федерального закона № 953192-6

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон от 24 ноября 2014 года № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»

Предполагается, что будет исключена обязанность по подаче уведомления об осуществлении контроля над иностранной структурой без образования юридического лица или о фактическом праве на доход, получаемый такой структурой. Если эта поправка вступит в силу, уведомления об участии будут обязаны предоставлять только учредители иностранных структур. У бенефициаров или иных лиц такой обязанности не будет.

Законопроектом уточняется порядок подачи уведомлений об участии в иностранных организациях в ситуации, когда на дату возникновения участия физическое лицо не являлось налоговым резидентом РФ, но по итогам календарного года приобрело такой статус. В таком случае уведомление об участии необходимо будет предоставить до 1 февраля следующего года.

Планируется освободить от обязанности подачи уведомлений об участии в иностранных организациях тех налогоплательщиков, чье участие в иностранных организациях реализовано исключительно через прямое или косвенное участие в российских публичных организациях.

Законопроект предусматривает, что налогоплательщик может избежать ответственности за не

включение в налоговую базу доли прибыли КИК и непредставление соответствующих уведомлений, если в срок, указанный в требовании налогового органа, представит необходимое уведомление.

Предполагается урегулировать ряд вопросов налогообложения иностранных организаций, самостоятельно признавших себя налоговыми резидентами Российской Федерации.

### **В первом чтении принят законопроект, которым планируется внести ряд существенных изменений в правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний**

Законопроект устанавливает отсутствие у физического лица дохода в виде материальной выгоды в случае приобретения у КИК ценных бумаг по их документально подтвержденной стоимости в учете КИК,

если в отношении такой КИК принято решение о ликвидации и процедура ликвидации завершена до 1 января 2018 года (в некоторых случаях срок может быть продлен).

Если законопроект будет принят, освобождение от налогообложения доходов, полученных при ликвидации иностранной организации будет продлено на еще один год, до 1 января 2018 года.

Подробный анализ законопроекта содержится в специальном выпуске нашего журнала «Аналитика» за 2015 год. О дальнейшей судьбе законопроекта будем следить в следующих выпусках настоящего обзора.

Письмо ФНС России от 24.12.2015 № СА-4-7/22683@

О направлении судебной практики

ФНС России представлен обзор судебных актов по налоговым спорам за второе полугодие 2015 года.

На основании конкретных судебных решений разъясняются, в частности, следующие вопросы:

- налоговая выгода может быть признана необоснованной в случае формального разделения (дробления) бизнеса (схема уклонения от налогообложения была создана путем формального заключения между ООО и ИП взаимных договоров поручения, по условиям которых указанные лица от имени друг друга оформляли сделки купли-продажи в целях распределения полученной выручки и минимизации своих налоговых обязательств);
- независимо от места, где состоялся переход права собственности на спорный товар – в России или за рубежом, операция по его реализации облагается НДС по ставке 0%, если товар был помещен под таможенный режим экспорта;

- возмещение НДС возможно и за пределами установленного трехлетнего срока, если реализации соответствующего права налогоплательщика препятствовали объективные и уважительные причины;
- вычеты по НДС не применяются при совершении сделки купли-продажи квартиры между взаимозависимыми физическими лицами;
- допустимость исчисления налогов расчетным путем, т.е. на основании имеющейся у налоговых органов информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках, обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика;

затраты в виде уплаченных сумм упущенной выгоды являются расходами налогоплательщика, учитываемыми в составе внереализационных расходов.

Информация ФНС России от 12.01.2016

О расширении полномочий ФНС России в сфере банкротства

Федеральная налоговая служба напоминает, что за неподанное заявление о банкротстве налоговые органы теперь могут оштрафовать. Это предусмотрено Федеральным законом от 29.12.2015 № 391-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым внесены соответствующие поправки в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Если руководство юридического лица или физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, при наличии оснований не подало заявление о банкротстве, налоговые органы вправе

самостоятельно привлечь нарушителя к ответственности в виде штрафа. За повторное в течение года нарушение арбитражный суд по обращению налогового органа может дисквалифицировать виновных должностных лиц.

Кроме того, налоговые органы получили право составлять протоколы об административном правонарушении за неисполнение судебного акта, которым

контролирующее должника лицо привлечено к субсидиарной ответственности. Арбитражный суд по результатам рассмотрения таких протоколов сможет дисквалифицировать нарушителей.

**Федеральная налоговая служба напоминает, что за неподанное заявление о банкротстве налоговые органы теперь могут оштрафовать**

«Положение о порядке свидетельствования Торгово-промышленной палатой Российской Федерации обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор)»  
(приложение к постановлению Правления ТПП РФ от 23.12.2015 № 173-14)

Девальвация национальной валюты не признана Торгово-промышленной палатой России обстоятельством непреодолимой силы по внешнеторговым сделкам.

Положением определена процедура свидетельствования ТПП России обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) по условиям внешнеторговых сделок и международных договоров РФ и выдачи сертификата о форс-мажоре. Обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор) по внедоговорным отношениям ТПП России не свидетельствует.

Согласно утвержденному Положению, к обстоятельствам непреодолимой силы относятся стихийные бедствия (землетрясение, наводнение, ураган), пожар, массовые заболевания (эпидемии), забастовки, военные действия, теракты, запрет торговых операций, в том числе с отдельными странами, вследствие принятия международных санкций

**Девальвация национальной валюты не признана Торгово-промышленной палатой России обстоятельством непреодолимой силы по внешнеторговым сделкам**

и другие, не зависящие от воли сторон договора (контракта) обстоятельства. К обстоятельствам непреодолимой силы (форс-мажору) не могут быть отнесены предпринимательские риски, такие как нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника, отсутствие на рынке нужных для исполнения обязательств товаров, отсутствие у должника необходимых денежных средств, а также финансово-экономический кризис, изменение валютного курса, девальвация национальной валюты, а также другие обстоятельства, которые стороны договорных отношений исключили из таковых.

За оформление и выдачу сертификата о форс-мажоре взимается плата в соответствии с тарифами, устанавливаемыми ТПП России. За рассмотрение предоставленного заявления и прилагаемых к нему документов, а также оформление мотивированного отказа в выдаче сертификата о форс-мажоре плата не взимается.

*Проект Федерального закона № 888029-6*  
«О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

В первом чтении принят законопроект, предусматривающий обязанность валютных резидентов РФ репатриировать в уполномоченные банки денежные средства от нерезидентов, причитающихся в соответствии с условиями договоров займа.

Также предусматривается, что валютные резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых в соответствии с условиями договоров займа сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных им резидентами займов.

Планируется ввести административную ответственность за невыполнение в установленный срок обязанности по репатриации выручки по договорам займа в размере 1/150 ставки рефинансирования Банка России от суммы валютной выручки, за каждый день просрочки и (или) в размере от 3/4 до 1 размера суммы валютной выручки. Ответственность планируется возложить на должностных лиц и юридических лиц; физические лица под действие санкции, согласно законопроекту, не подпадают.

*Проект Федерального закона № 953192-6*

«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»

Законопроект, вносящий ряд значительных поправок в законодательство о контролируемых иностранных компаниях, принят Государственной Думой РФ в третьем чтении 29 января 2016 года. Примечательно, что текст законопроекта никаких изменений за время своего прохождения в ниж-

ней палате Парламента не претерпел и остался в том виде, в каком был принят в первом чтении. Подробный анализ законопроекта содержится в специальном выпуске нашего журнала «Аналитика» за 2015 год.

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.

*Korpus Prava*  
LAW & TAX

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