

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Июль, 2017

Федеральный закон от 01.07.2017 № 147-ФЗ (вступает в силу 12 июля 2017 года)

С 12 июля меньше споров по АПК РФ потребуют досудебного урегулирования

Досудебный порядок при гражданско-правовых спорах нужно будет соблюдать в следующих случаях:

- денежное требование вытекает из сделки или неосновательного обогащения;
- заинтересованное лицо хочет, чтобы досрочно прекратилась охрана товарного знака, который не используется. Для этого случая процедура будет описана в ГК РФ;
- досудебный порядок установлен законом или договором.

Сейчас досудебное урегулирование обязательно по всем вытекающим из гражданско-правовых отношений спорам, которых нет в списке исключений.

В этот список с 12 июля войдет еще несколько видов дел, по которым не придется заниматься разрешением спора до суда. Среди них:

- дела приказного производства. Поправка отвечает позиции Пленума ВС РФ;
- споры о признании и приведении в исполнение решений иностранных судов и арбитражей;

- любые дела, связанные с содействием и контролем в отношении третейских судов со стороны арбитражных судов. До указанной даты досудебное урегулирование не требовалось только при оспаривании решений третейских судов.

По-прежнему не потребуют урегулирования до суда корпоративные споры, а также следующие дела:

- об установлении фактов, имеющих юридическое значение;
- присуждении компенсации за нарушение разумных сроков судопроизводства или исполнения судебных актов;
- банкротстве;
- защите прав и законных интересов группы лиц.

Проект Федерального закона

(<http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=69482>)

Общественное обсуждение заканчивается 2 августа 2017 года

Планируют ввести новые штрафы за нарушение порядка подачи бюджетной и бухгалтерской отчетности

По проекту в зависимости от вида нарушения будут выделены следующие группы штрафов для должностных лиц:

- от 5 до 10 тыс. руб., если представлена недостоверная отчетность, показатели в которой искажены незначительно;
- от 10 до 30 тыс. руб., если бюджетная (бухгалтерская) отчетность не представлена, нарушен срок ее подачи, ее показатели искажены значительно либо не соблюден порядок формирования сводной (консолидированной) бюджетной отчетности;
- от 30 до 50 тыс. руб., если подана недостоверная отчетность, в которой грубо искажены показатели, или отчетность является заведомо недостоверной.

Повторное нарушение увеличит размер штрафа, а в некоторых случаях должностное лицо могут дисквалифицировать на срок от года до двух лет.

В КоАП планируется установить признаки, по которым можно будет определить степень искажения показателей отчетности, а также заведомую недостоверность отчетности. Кроме того, будут предусмотрены случаи, когда должностные лица смогут избежать ответственности.

Сейчас установлен единый штраф за нарушение порядка представления бюджетной отчетности — от 10 до 30 тыс. руб. Понятие заведомой недостоверности отчетности на сегодняшний день в законе не раскрывается.

## ФНС и Следственный комитет подготовили рекомендации, как выявлять умысел в налоговых правонарушениях

Методические рекомендации адресованы инспекциям, но будут полезны и организациям. Изучив их, можно заранее подготовиться к налоговой проверке.

Например, в документе есть перечень вопросов, которые налоговики будут задавать руководителю. Среди них выделим следующие:

- кто несет ответственность за количество и качество поставляемых товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- кто принимает первичные документы от поставщика и подписывается в документе? Где происходит принятие товаров, работ, услуг по документу;
- кто в обязательном порядке должен присутствовать при принятии товаров, работ, услуг;

- на компьютере, какого должностного лица установлены базы «1С-Бухгалтерия», «1С-Торговля», «1С-Склад»;
- кто имеет доступ к базам «1С-Бухгалтерия», «1С-Торговля», «1С-Склад».

Последний вопрос инспекторы будут задавать и сотрудникам. Проверяющие, устанавливая умысел, будут сопоставлять полученные показания и при выявлении противоречий проводить повторные опросы.

Напомним, что штраф за умышленную неуплату налогов в два раза выше. Он составляет 40% от суммы недоплаты. Кроме того, такое правонарушение может повлечь уголовную ответственность.

*Проект Федерального закона № 529775-6  
([http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=529775-6&02](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=529775-6&02))  
Принят в третьем чтении 7 июля 2017 года*

Налоговый кодекс пополнится условиями, которые позволяют признать налоговую выгоду обоснованной

Новые положения будут распространяться на налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов и на налоговых агентов.

Проект во многом основан на постановлении Пленума ВАС РФ 2006 года. Оно содержит более подробное описание ситуаций, в которых налоговая выгода может быть признана необоснованной, поэтому по-прежнему актуально.

По сделке или операции согласно поправкам для любого налога уменьшение базы или суммы налога правомерно, если одновременно соблюдены следующие условия:

- в налоговом и бухгалтерском учете либо налоговой отчетности не искажаются сведения о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения;
- основной целью совершения сделки или операции не является неуплата или неполная уплата налога, а также его зачет или возврат;

- обязательство исполнено контрагентом или лицом, которому передано обязательство по исполнению сделки или операции.

В такой ситуации претензий к налогоплательщику не будет, даже если первичные документы подписало ненадлежащее лицо, контрагент нарушил законодательство о налогах и сборах или можно было совершить другую, законную, сделку с тем же экономическим результатом. Эти обстоятельства не станут самостоятельным основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Инспекции будут применять новые положения при проверках, назначенных после дня вступления закона в силу. Пока проект прошел третье чтение.

Проект Федерального закона № 47538-6/10  
([http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=47538-6&02](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=47538-6&02)).  
Принят в третьем чтении 14 июля 2017 года

Проект поправок к ГК РФ: если заем выдает юридическое лицо, договор считается заключенным до передачи денег

Договор займа будет признаваться заключенным тогда, когда стороны согласуют существенное условие: сумму займа или количество вещей.

Проект определяет, в каких ситуациях юридическое лицо-заимодавец вправе отказаться от исполнения договора полностью или частично. Это возможно при наличии обстоятельств, которые

очевидно указывают, что заемщик не вернет заем в срок.

Сейчас все договоры займа реальные: они заключены с момента передачи денег или других вещей. Это правило сохранится для случаев, когда заимодавцем выступает гражданин.

*Информация ФНС России «О признании реализации имущественного права в счет погашения долга объектом налогообложения»*

Верховный Суд РФ согласился с позицией налогового органа о том, что реализация имущественного права в счет погашения долга является объектом налогообложения

Инспекция в рамках выездной проверки предпринимателя установила, что между ИП и ООО был заключен договор купли-продажи имущественных прав и обязанностей, по которому ООО приобретает имущественные права и обязанности арендатора земельного участка. При этом взаиморасчет между сторонами осуществлялся с помощью зачетов встречных однородных требований с привлечением третьих лиц, в том числе с использованием зачетных писем, а также перечисления денежных средств на расчетный счет.

Поскольку реализацию права аренды земельного участка и доход от данной сделки предприниматель не учел при исчислении НДС и НДФЛ, инспекция доначислила налоги, а также пени и штрафы. ИП, не согласившись с инспекцией, обра-

тился в суд. Суды трех инстанций поддержали требования предпринимателя. Они указали, что возврат займа путем передачи имущественного права аренды земельного участка не облагается НДС и НДФЛ. В связи с этим суды трех инстанций признали доначисления необоснованными.

В результате инспекция обратилась с кассационной жалобой в Верховный Суд РФ. Она ссылалась на то, что способы расчетов по договору купли-продажи имущественных прав не имеют правового значения для исчисления НДС и НДФЛ.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ, поддержав позицию налогового органа, отменила решения судов трех нижестоящих инстанций.

*Указание Банка России от 25.04.2017 № 4360-У (вступает в силу 22 июля 2017 года)*

С 22 июля передавать в банк сведения о валютных операциях по недорогим контрактам станет проще

Юридические лица вправе подать только справку о валютных операциях, а указанные в ней документы не нужны.

Такой порядок можно применять, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- обязательства по договору не превышают 1 тыс. долларов США или эквивалента этой суммы;
- иностранная валюта зачисляется на транзитный счет или списывается с расчетного счета.

Проект Федерального закона № 47538-6/10  
([http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=47538-6&02](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=47538-6&02)).  
Принят в третьем чтении 14 июля 2017 года

Подход к тому, каким аккредитив является по умолчанию, может измениться

По проекту поправок к ГК РФ аккредитив будет безотзывным, если не указать в нем обратное. Такой аккредитив банк-эмитент не сможет:

- изменить без согласия получателя средств;
- отменить без согласия получателя средств и банка, подтвердившего аккредитив.

Для получателей средств безотзывный аккредитив предпочтительнее. Он дает гарантии, что платеж состоится.

Сейчас аккредитив отзывной, если не зафиксировать в нем иное. Чтобы его отменить или изменить, не нужно уведомлять получателя средств.

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)