

Korpus Prava

LAW & TAX



ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Май, 2017

Определение Верховного Суда РФ от 18.05.2017 по делу № 306-ЭС17-621,
№ А55-14080/2015

Верховный суд пояснил, как применять ст. 395 ГК РФ к договорам,
заключенным до июня 2015 года

Предусмотренная такими договорами неустойка не имеет приоритета перед процентами за пользование чужими денежными средствами. Этот подход ВС РФ уже обозначал в обзоре судебной практики.

В новом определении Верховный суд подчеркнул: до 1 июня 2015 года не было запрета взыскивать проценты по ст. 395 ГК РФ, если стороны согласовали неустойку. Поэтому за нарушение денежного обязательства кредитор мог взыскать такие проценты вместо неустойки либо наряду с ней.

Примечательно разъяснение ВС РФ о том, что до 1 июня 2015 года кредитор по своему усмотрению



мог потребовать выплаты договорной неустойки и (или) процентов по ст. 395 ГК РФ. Вместе с тем ранее сам же ВС РФ в обзоре обращал внимание на сложившуюся до этой даты практику применения ГК РФ. Согласно ей кредитор был вправе потребовать

взыскания либо договорной неустойки, либо процентов по ст. 395 ГК РФ. Кроме того, именно на недопустимость одновременного применения до начала июня 2015 года обеих мер ответственности указывали ВАС РФ и ВС РФ как совместно, так и по отдельности.

Проект Постановления Правительства РФ
(<http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=64672>)

Плановые проверки юридических лиц, работающих с потребителями,
хотят проводить исходя из категории риска

Критерии отнесения деятельности юридических лиц к категориям риска разработал Роспотребнадзор. Пока это лишь проект. От категории будет зависеть периодичность плановых проверок в целях защиты прав потребителей.

Документ касается организаций, которые оказывают услуги потребителям. Среди них страховые и туристические компании, ритейл, банки, гостиницы, рестораны и кафе.

Предложена следующая периодичность проверок по категориям:

- 1 раз в календарном году - для чрезвычайно высокого риска;
- 1 раз в два года — для высокого риска;
- 1 раз в три года — для значительного риска;
- не чаще 1 раза в четыре года — для среднего риска;

- не чаще 1 раза в шесть лет — для умеренного риска.

При низком риске не будет плановых проверок. Интересно, что в эту категорию по проекту попадут и те юридические лица, в отношении которых не будет решения о присвоении их деятельности категории риска.

Сейчас плановые проверки проводятся не чаще 1 раза в три года.

Юридические лица по проекту смогут запросить у Роспотребнадзора информацию о том, к какой категории отнесли их деятельность. «Обладатели» трех самых высоких категорий риска смогут найти информацию об этом и на сайте ведомства. Можно будет подать в Роспотребнадзор заявление об изменении категории, — говорится в проекте.

Указание Банка России от 31.03.2017 № 4335-У (вступило в силу 13 мая 2017 года)

Опубликовано указание ЦБ РФ о сделках, к которым неприменимы правила о сделках с заинтересованностью

Центробанк в указании перечислил предельные значения размера сделок по Закону об АО и Закону об ООО. Если общество заключит сделку на сумму, превышающую такие значения, это может повлечь применение правил о сделках с заинтересованностью.

Предельные значения зависят от конкретных показателей балансовой стоимости активов компании:

- 20 млн руб. — при стоимости активов не более 25 млрд руб.;
- 50 млн руб. — при стоимости активов от 25 млрд до 100 млрд руб.;
- 500 млн руб. — при стоимости активов от 100 млрд до 1 трлн руб.;



- 1 млрд руб. — при стоимости активов от 1 трлн до 2 трлн руб.;
- 2 млрд руб. — при стоимости активов более 2 трлн руб.

Применяются предельные значения, когда цена или балансовая стоимость предмета сделки не превышает 0,1% балансовой стоимости активов

общества. Она определяется по бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату. Речь идет о сделках, предмет которых — имущество.

Если сделка будет соответствовать рассмотренным параметрам, к ней не будут применяться правила о сделках с заинтересованностью, предусмотренные Законом об АО или Законом об ООО.

Федеральный закон от 01.05.2017 № 96-ФЗ

(рассматриваемые положения вступают в силу с 29 октября 2017 года)

Аудиторские компании с 29 октября должны уведомлять Казначейство о начале аудита некоторых юридических лиц

Новая обязанность появится у компаний, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- иных кредитных и страховых организаций;
- негосударственных пенсионных фондов;
- организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля госсобственности не меньше 25%;
- госкорпораций;
- госкомпаний;

- публично-правовых компаний.

Уведомить Казначейство нужно будет один раз: письменно или путем направления электронного документа. Сделать это потребуется в течение 20 рабочих дней после заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году.

За нарушение нового требования Казначейство сможет предписать СПО аудиторов исключить сведения об аудиторской компании из реестра. Такое предписание СПО обязана исполнить.

Если сведений нет в реестре, то компания не вправе заниматься аудиторской деятельностью.

ВС РФ опубликовал второй за 2017 год обзор судебной практики

Примечательны следующие выводы:

- заказчик, который устранил недостатки работ без обращения к подрядчику, может потребовать возмещения расходов, только если это позволяет договор. ВС РФ отмечает: это правило ГК РФ не ограничивает право заказчика взыскать расходы, если он пытался привлечь подрядчика к устранению недостатков, а тот уклонился;
- срок оплаты выполненных субподрядчиком строительных работ можно исчислять с момента, когда их результат сдан заказчику. Можно согласовать и другое условие: срок начнет течь, как только генподрядчик получит оплату от заказчика. Оба варианта не противоречат ГК РФ;
- если правообладателям недвижимости нужно оспорить решения, действия или бездействие органа кадастрового учета, это



надо делать по КАС РФ. То есть обращаться в суд с административным иском, а не с обычным исковым заявлением. Правоотношения по кадастровому учету носят публичный характер;

- исполнение третьим лицом обязательств должника на основании ст. 313 ГК РФ до введения первой процедуры банкротства не может быть признано злоупотреблением правом при отсутствии доказательств того, что поведение третьего лица причинило вред лицам, участвующим в деле о банкротстве;
- утрата налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения не влечет одновременную утрату им права на применение упрощенной системы налогообложения либо изменение порядка исчисления налога, уплачиваемого в рамках упрощенной системы.

Письмо Минфина России от 28.04.2017 № 03-12-12/2/26265

КИК выплатила дивиденды: какими документами юридическое лицо может подтвердить их размер, пояснил Минфин

Как сообщило ведомство, размер дивидендов, которые выплатила КИК, можно подтвердить:

- копиями платежных поручений или кассовых документов;
- бухгалтерскими справками;
- расшифровками финансовой отчетности;
- копиями решений о выплате дивидендов;
- другими документами, которые предусмотрены обычаями делового оборота государства постоянного местонахождения КИК.

Напомним, прибыль КИК уменьшается на величину дивидендов, которые выплачены этой компанией. Это дивиденды, выплаченные КИК в календарном году, следующем за годом, за который по личному закону такой компании составляется финансовая отчетность. При этом учитываются промежуточные дивиденды, выплаченные в течение финансового года, за который составляется финансовая отчетность.

Статус контролирующего лица определяется на дату принятия КИК решения о распределении прибыли

Минфин указал: чтобы узнать, является ли иностранная компания контролируемой, юридическое лицо должно определить долю участия в ней на дату принятия этой компанией решения о распределении прибыли. В расчет берется решение, принятое в календарном году, следующем за тем налоговым периодом по налогу на прибыль для контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года в соответствии с личным законом этой КИК. Если же такое решение не принималось, то долю участия нужно определять на 31 декабря того же календарного года. Аналогичные разъяснения ведомство уже давало.

Напомним, что юридическое лицо признается контролирующим лицом иностранной компании, если доля его участия в ней составляет более 25%. Также юридическое лицо будет считаться контролирующим, если доля его участия в иностранной компании составит более 10%, при условии что доля участия всех лиц – налоговых резидентов РФ в этой компании составляет более 50%. Следует помнить, что для начавшихся до 1 января 2016 года периодов, за которые оформляется финансовая отчетность КИК, статус контролирующего лица определяется исходя из доли участия в иностранной компании: она должна составлять более 50%.

Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»

Минфин России предлагает распространить обязанность репатриации денежных средств на внешнеторговые контракты, по условиям которых товары передаются вне РФ и не подлежат ввозу в РФ

Согласно проекту уполномоченные банки будут передавать в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронном виде информацию о проводимых резидентами валютных операциях, связанных с расчетами между резидентами и нерезидентами по договорам, предусматривающим передачу между резидентами и нерези-

дентами товаров, при которых осуществляется их приобретение, отчуждение за пределами территории РФ без их ввоза на территорию РФ, а также на территории РФ без их вывоза с территории РФ, в объеме и порядке, установленным Банком России.

Вступление в силу соответствующего Федерального закона предусматривается по истечении 180 дней со дня его официального опубликования.

Проект Федерального закона № 1167404-6

([http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=1167404-6](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=1167404-6))

Взыскатель не сможет путем отзыва исполнительного листа продлить срок его предъявления к исполнению

Данный законопроект был принят Государственной Думой в третьем чтении. Согласно изменениям, если исполнительный документ ранее предъявлялся к исполнению, но исполнительное производство по нему было окончено в связи с заявлением взыскателя или в связи с тем, что взыскатель препят-

ствовал исполнению исполнительного документа, из срока предъявления исполнительного документа вычитаются периоды, в течение которых производство по нему велось ранее. Таким образом правила о том, что в случае перерыва срока он заново исчисляться не будет.

Определение ВС РФ от 25.04.2017 № 306-АД16-17822

Владельцы менее 25% голосующих акций не смогут получить доступ к гражданско-правовым договорам Общества

Верховный суд в Определении установил, что гражданско-правовые договоры относятся к документам бухучета. При этом бухгалтерские документы согласно Закону об акционерных обществах — это любые документы, имеющие существенное значение для правильного ведения бухгалтерского учета, в том числе, к ним относятся и гражданско-правовые договоры, которые в неразрывной связи с первичными учетными документами формируют бухгалтерский учет. А по Закону об АО к документам бухучета акционер или акционеры, владеющие в совокупности менее 25% голосующих акций общества, не имеют права доступа.

Кроме того, Верховный суд прокомментировал разъяснения Информационного письма Президиу-

ма ВАС РФ 2011 года о том, что гражданско-правовые договоры должны предоставляться по требованию акционеров. ВС разъяснил, что наличие у общества обязанности хранить и предоставлять акционерам помимо прямо перечисленных в пункте 1 статьи 89 Закона об акционерных обществах документов и иные документы, к которым, в частности, относятся гражданско-правовые договоры, не отменяют ограничение права доступа к документам бухгалтерского учета для акционеров, имеющих в совокупности менее 25 процентов голосующих акций общества.

Примечательно, что в 2015 году ВС РФ занимал противоположную позицию и в апреле 2017 года вновь ее озвучил в отказном определении.

Письмо Минфина России от 24.05.2017 № 03-03-РЗ/31710 «Об исполнении функций налогового агента с суммы превышения начисленных процентов над предельными процентами по контролируемой задолженности, определяемой в порядке статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации»

(http://minfin.ru/ru/document/?id_4=118423&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4j7FbKEXx)

Минфин разъяснил особенности перечисления налога на прибыль с процентов, переквалифицированных в дивиденды, по контролируемой задолженности

При ежемесячной выплате процентов по долговому обязательству, российская организация обязана исчислить и удержать соответствующие суммы налога на прибыль не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации.

Предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов по контролируемой задолженности, исчисляется налогоплательщиком на последнее число каждого отчетного периода.

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, которые включаются в расходы, приравнивается к дивидендам, уплаченным иностранному лицу. В письме Минфин рассмотрел ситуацию, когда организация выплатила иностранной компании проценты по

контролируемой задолженности до того, как рассчитала положительную разницу между начисленными и предельными процентами.

Налоговый агент в такой ситуации обязан удержать и перечислить соответствующую сумму налога на прибыль с суммы превышения начисленных процентов над предельными процентами, признаваемой дивидендами. При этом, если суммы процентов по долговому обязательству были выплачены ранее расчета положительной разницы между начисленными процентами и предельными процентами, то, учитывая, что такое превышение определяется налогоплательщиком на отчетную дату, обязанность налогового агента по перечислению соответствующих сумм налога, возникает на отчетную дату.

*Определение КС РФ от 20.04.2017 № 790-О/2017
(<http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision271762.pdf>)*

Решение налоговой инспекции не подлежит отмене исключительно из-за просрочки рассмотрения материалов проверки

КС РФ в определении установил, что несоблюдение срока рассмотрения материалов проверки не изменяет порядка исчисления сроков для взыскания недоимки. Нарушение налоговым органом сроков рассмотрения материалов налоговой проверки не препятствует ему в принятии того или иного итого-

вого решения и не может само по себе предрешать его законность. Значит, это не позволяет признать такое процессуальное нарушение в качестве безусловного основания для отмены итогового решения налогового органа.

Федеральный закон от 01.05.2017 № 97-ФЗ «О внесении изменений в статью 21 Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (вступил в силу 12 мая 2017 года)

С 12 мая можно бесплатно получить электронную выписку о филиале иностранного юридического лица

Электронную выписку из реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц можно будет получить бесплатно. Правило касается и электронных справок об отсутствии запрошенных сведений в реестре. Раньше такие выписки и справки были платными.

В электронном виде документы можно будет получить не позже рабочего дня, следующего

за днем, когда ФНС получила запрос. Сейчас этот срок не должен превышать пять рабочих дней.

Электронные выписки и справки будут заверены усиленной квалифицированной электронной подписью.

Нововведения не коснутся бумажных выписок и справок.

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