

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Сентябрь, 2015

## О направлении Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 2 (2015)

ФНС России подготовлен обзор судебной практики по спорам, связанным с совершением действий регистрирующими (налоговыми) органами при внесении сведений в ЕГРЮЛ/ЕГРИП.

В информации представлен обзор решений судебных органов, содержащих, в частности, следующие выводы:

- представление заявителем документов на регистрацию не в полном объеме и неустановленной формы должно приравниваться судами к их непредставлению (например, к заявлению по форме № Р14001 для внесения в ЕГРЮЛ изменений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени общества, не был представлен лист к «Сведения о физическом лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица»);
- при государственной регистрации изменений, касающихся выхода участника из состава

### **ФНС России подготовлен обзор судебной практики по спорам, связанным с совершением действий регистрирующими (налоговыми) органами при внесении сведений в ЕГРЮЛ/ЕГРИП**

общества с ограниченной ответственностью, заявитель обязан представить регистрирующему органу письменный документ, подтверждающий желание вышедшего участника на выход из состава участников общества;

- нарушение срока представления в регистрирующий орган документов для внесения в ЕГРЮЛ изменений, касающихся выхода участника общества с ограниченной ответственностью из состава его участников, не является основанием для отказа в государственной регистрации изменений в сведения о юридическом лице;
- представление ликвидационного баланса, не отвечающего признакам достоверности (составленного без учета результатов выездной налоговой проверки), является основанием для принятия решения об отказе внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности юрлица в связи с его ликвидацией.

## Проект Федерального закона № 890123-6

### «О внесении изменений в статьи 4.5 и 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Предлагается усилить административную ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности.

Так, размер штрафа за данное правонарушение для должностных лиц может составить от 5 тысяч до 10 тысяч рублей (в настоящее время – от 2 тысяч до 3 тысяч рублей). При этом вводится ответственность за повторное совершение указанного правонарушения с размером штрафа от 10 тысяч до 20 тысяч рублей или дисквалификацией на срок от 1 года до 3 лет.

Кроме того, состав административного правонарушения дополняется действиями, запрещенными законодательством о бухучете, а именно:

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни, мнимого, притворного объ-

### **Предлагается усилить административную ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности**

екта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных регистров бухгалтерского учета (в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» содержится понятие «мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета»).

Устанавливается срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете, который составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения.

«О применении установленных Минкультуры России правил комплектования, учета и организации хранения электронных архивных документов в отношении первичных и отчетных документов налогоплательщиков»

Минфин России напомнил о порядке хранения документов бухгалтерского учета.

Сообщается, в частности, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года; хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта.

В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», они сами организуют хранение документов бухгалтерского учета.

Налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

### Минфин России напомнил о порядке хранения документов бухгалтерского учета

Хранение налоговых деклараций (расчетов), счетов-фактур, регистров налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, организуется руководителем организации – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), физическим лицом – налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом).

До утверждения федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, для организации хранения документов бухгалтерского учета, в том числе первичных учетных документов, ре-

гистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, применяются Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 г. № 105 (в части, не противоречащей соответствующим законодательным и иным нормативным правовым актам, изданным позднее), и Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях, утвержденные приказом Минкультуры России от 31 марта 2015 г. № 526.

### Письмо Минфина России от 03.09.2015 № 03-04-08/50752

Минфин России разъяснил порядок и сроки представления уведомлений о КИК, а также об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования ЮЛ)

В частности, разъясняется следующее.

В 2015 году налоговые резиденты обязаны представить в налоговые органы уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) по состоянию на 15 мая 2015 г. в срок не позднее 15 июня 2015 г.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Обязанность по представлению уведомления по основаниям, возникшим до 15 мая 2015 г., определяется с учетом статуса налогового резидентства физлица, который устанавливается по итогам нахождения на территории РФ в течение непрерывного 12-месячного периода до 15 мая 2015 года.

Также сообщено, что в случае если, например, по итогам налогового периода 2016 года физическое лицо признается контролирующим лицом контролируемой иностранной компании (КИК) и налоговым резидентом РФ, то такое лицо обязано представить уведомление о КИК в срок до 20 марта 2017 года.

Верховный Суд РФ обновил свои разъяснения положений об исковой давности для судов.

В новом Постановлении учтены последние изменения, внесенные в Гражданский кодекс РФ и в действующее законодательство, в том числе касающиеся установления предельного срока исковой давности (10 лет, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии терроризму»), начала течения срока исковой давности.

Так, в частности, разъясняется, что если иное не установлено законом, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо, право которого нарушено, узнало или должно было узнать о совокупности следующих обстоятельств: о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.

Течение исковой давности по требованиям юридического лица начинается со дня, когда лицо, обладающее правом самостоятельно или совместно с иными лицами действовать от имени юридического лица, также узнало или должно было узнать о нарушении права юридического лица и о том, кто является

надлежащим ответчиком. При этом изменение состава органов юридического лица не влияет на определение начала течения срока исковой давности.

Кроме того, разъяснены вопросы, касающиеся начала течения срока исковой давности по требованиям, связанным с нарушением прав физических лиц, не обладающих полной гражданской или гражданской процессуальной дееспособностью (например, малолетних детей, недееспособных граждан).

Подчеркивается, что срок исковой давности, пропущенный юридическим лицом, а также гражданином — индивидуальным предпринимателем по требованиям, связанным с осуществлением им предпринимательской деятельности, не подлежит восстановлению независимо от причин его пропуска.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.11.2001 № 15, Пленума ВАС РФ от 15.11.2001 № 18 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности» признано не подлежащим применению.

### Верховный Суд РФ обновил свои разъяснения положений об исковой давности для судов

## «Обзор судебной практики по делам, связанным с разрешением споров о защите интеллектуальных прав» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 23.09.2015)

Обобщена практика рассмотрения Судебными коллегиями Верховного Суда РФ, судами общей юрисдикции и арбитражными судами дел, связанных с разрешением споров о защите интеллектуальных прав.

В обзоре приводятся материалы по конкретным делам, касающимся, в частности, авторского права и смежных прав, патентного права, права на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, досрочного прекращения правовой охраны товарного знака, приводится практика рассмотрения



### Обобщена практика рассмотрения Судебными коллегиями Верховного Суда РФ, судами общей юрисдикции и арбитражными судами дел, связанных с разрешением споров о защите интеллектуальных прав

заявлений о принятии предварительных обеспечительных мер защиты авторских и (или) смежных прав в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе в сети «Интернет», рассматриваются вопросы защиты прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные за счет бюджетных средств, защиты прав на результаты интеллектуальной деятельности при рассмотрении дел по спорам, связанным с применением избирательного законодательства, иные вопросы, связанные с защитой прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Роскомнадзором разъяснены особенности применения закона о персональных данных.

Сообщается, в частности, что персональные данные, полученные кредитной организацией при рассмотрении заявок на получение кредита, в случае отрицательного решения, подлежат уничтожению в срок, не превышающий трех рабочих дней.

При заполнении веб-формы заявки на покупку товара на сайте Интернет-магазина критерием, свидетельствующим о получении оператором согласия покупателя на обработку его персональных данных, является файл электронной цифровой подписи. Кроме того, предложения оператора о продаже товара в отдельных случаях может рассматриваться как публичная оферта.

Порядок документальной фиксации уничтожения персональных данных субъекта определяется оператором персональных данных самостоятельно. Наиболее распространенным способом является оформление соответствующего акта о прекращении

обработки персональных данных либо регистрация факта уничтожения персональных данных в специальном журнале.

Ознакомиться с рекомендациями по исполнению закона о персональных данных можно по следующим ссылкам:

### **Обобщена практика рассмотрения Судебными коллегиями Верховного Суда РФ, судами общей юрисдикции и арбитражными судами дел, связанных с разрешением споров о защите интеллектуальных прав**

- стандарты и рекомендации в области стандартизации Банка России – [www.cbr.ru/credit/Gubzi\\_docs/](http://www.cbr.ru/credit/Gubzi_docs/);
- концепция защиты персональных данных в информационных системах персональных

данных оператора связи – [minkomsvjaz.ru/3495/8317/8319/8322/](http://minkomsvjaz.ru/3495/8317/8319/8322/);

- методические рекомендации для организации защиты информации при обработке персональных данных в учреждениях здравоохранения, социальной сферы, труда и занятости – [www.minzdravsoc.ru/docs/mzsr/informatics/5](http://www.minzdravsoc.ru/docs/mzsr/informatics/5), [www.minzdravsoc.ru/docs/mzsr/informatics/4](http://www.minzdravsoc.ru/docs/mzsr/informatics/4).

### **«Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг» (одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 23.09.2015, протокол № 18)**

Минфином России сформулированы признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

Такими признаками недобросовестной конкуренции являются любые действия аудиторов и их представителей, которые: во-первых, противоречат российскому законодательству, обычаям делового оборота, а также требованиям добропорядочности, разумности и справедливости; во-вторых, могут причинить убытки другим аудиторам – конкурентам либо нанести вред их деловой репутации.

К числу признаков, свидетельствующих о наличии недобросовестной конкуренции, отнесены, в частности, следующие случаи:

### **Минфином России сформулированы признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг**

- распространение ложных, неточных или искаженных сведений об этой аудиторской организации, индивидуальном аудиторе;
- введение в заблуждение в отношении характера, способа и места оказания услуг, их содержания, качества и объема;
- оказание услуг, сопровождающееся незаконным использованием результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации другого юридического лица;
- установление необоснованно высокой или необоснованно низкой цены на оказываемые услуги.

*Korpus Prava*

Since 2004  
**Analytics**

Tax & Law Journal for Top Executives

**БЕСПЛАТНО  
НА ВАШЕМ  
IPAD**



«Korpus Prava. Analytics» —  
налогово-правовой журнал  
**для собственников  
и руководителей бизнеса**

- издается с 2004 года
- завоевал популярность и своих постоянных читателей

**Всегда актуальные темы:**

- оптимизация бизнес-процессов
- контроль за налогообложением
- структурирование сложных сделок
- эффективная работа с персоналом и должниками

**Авторы материала:**

- специалисты в области налогообложения и права
- руководители крупных организаций
- официальные представители государственных структур

С 2014 года журнал стал  
доступен для пользователей iPad!  
Ищите **приложение Korpus  
Prava.Analytics** в AppStore!

Available on the  
**App Store**

www.korpusprava.com ☎ +7 (495) 644 31 23

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)