

Korpus Prava



ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Август 2013

Информация Банка России от 22.08.2013

1 сентября 2013 года начала работу Служба Банка России по финансовым рынкам, которой переданы полномочия упраздненной с указанной даты Федеральной службы по финансовым рынкам. Межрегиональные управления Службы Банка России по финансовым рынкам образуются на базе существующих региональных отделений ФСФР России и будут располагаться по соответствующим адресам; за Службой Банка России по финансовым рынкам и ее межрегиональными управлениями сохраняются контактные телефоны ФСФР России и ее региональных отделений.

Все начатые ФСФР России и ее региональными отделениями до 1 сентября 2013 года процедуры, в том числе процедуры лицензирования, государственной регистрации выпуска ценных бумаг, проведения проверок, рассмотрения жалоб и обращений, будут осуществляться Службой Банка России по финансовым рынкам и ее межрегиональными отделениями на основании ранее представленных в ФСФР России документов.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27.08.2013 № 180

«Об утверждении Положения об особенностях применения методов определения таможенной стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу Таможенного союза с недекларированием»

Утверждено Положение, устанавливающее особенности применения методов определения таможенной стоимости незаконно ввезенных товаров. Цена, по которой незаконно ввезенные товары были приобретены на территории Таможенного союза, является приемлемой для целей определения их таможенной стоимости в случае, если она близка к одной из следующих величин:

- стоимость сделки с товарами того же класса или вида при их продаже для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза;
- цена, по которой товары того же класса или вида продаются в том же географическом регионе, в котором была осуществлена покупка незаконно ввезенных товаров, лицам, не являющимся взаимосвязанными с продавцом.

Обстоятельствами ввоза товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, влияющими на определение таможенной стоимости незаконно ввезенных товаров, являются в том числе:

- день пересечения товарами таможенной границы Таможенного союза;
- состояние товаров (например, степень физического износа, комплектность, собранный или разобранный вид, наличие (отсутствие) повреждений);
- количество товаров (объем партии);
- цена товаров и условия оплаты;
- вид транспортного средства, использованного для перевозки товаров;
- маршрут перевозки товаров.

Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с 28.08.2013 - даты его официального опубликования.

Приказ Росфинмониторинга от 23.08.2013 № 231

«О внесении изменений в приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»

Росфинмониторинг разработал новую редакцию критериев выявления и определения признаков необычных сделок, осуществление которых может быть направлено на легализацию «преступных» доходов.

Критерии выявления и признаки необычных сделок разделены по группам: общие критерии и признаки, а также специальные критерии с учетом особенностей деятельности (сделки с использова-

нием бюджетных средств, операций с денежными средствами в наличной форме, операции по договорам займа, операции с ценными бумагами, международные расчеты, сделки, выявляемые при осуществлении страховой деятельности, микрофинансовой деятельности, сделки, выявляемые при оказании нотариальных услуг и некоторые другие).

Организациям и иным лицам рекомендовано включать утвержденные критерии и признаки необычных сделок в программу выявления операций, подлежащих обязательному контролю, и операций, имеющих признаки связи с легализацией доходов, полученных преступным путем, разрабатываемую в составе правил внутреннего контроля.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 62

«О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

Гражданским Кодексом Российской Федерации, на лицо, входящее в состав органов юридического лица, возложена обязанность действовать в отношении последнего добросовестно и разумно. В случае несоблюдения этой обязанности у юридического лица и его участников возникает право требовать возмещения убытков. Постановлением ВАС определены случаи доказанности недобросовестности действий (бездействия) директора юридического лица. В частности, когда директор:

- 1) действовал при наличии конфликта между его личными интересами (интересами аффилированных лиц директора) и интересами юридического лица, за исключением случаев, когда информация о конфликте интересов была заблаговременно раскрыта и действия директора были одобрены в установленном законодательством порядке;
- 2) скрывал информацию о совершенной им сделке от участников юридического лица либо предоставлял им недостоверную информацию в отношении соответствующей сделки;
- 3) совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов юридического лица;
- 4) после прекращения своих полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица;
- 5) знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам юридического лица,

например, совершил сделку (голосовал за ее одобрение) на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т.п.).

Неразумность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

- 1) принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации;
- 2) до принятия решения не предпринял действий, направленных на получение необходимой и достаточной для его принятия информации, которые обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах;
- 3) совершил сделку без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок (например, согласования с юридическим отделом, бухгалтерией и т.п.).

Постановлением ВАС определены случаи доказанности недобросовестности действий (бездействия) директора юридического лица

ВАС указал, что сам по себе тот факт, что действие директора, повлекшее для юридического лица негативные последствия, в том

числе совершение сделки, было одобрено решением коллегиальных органов юридического лица, а равно его учредителей (участников), не является основанием для отказа в удовлетворении требования о взыскании с директора убытков, поскольку директор несет самостоятельную обязанность действовать в интересах юридического лица.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57

«О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

Пленумом Высшего арбитражного суда Российской Федерации даны разъяснения по вопросам применения положений части первой Налогового кодекса РФ. В частности, сообщается, что при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности за то или иное налоговое правонарушение действие (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика. Причем суд уточнил, что договор доверительного управления сам по себе не является основанием для представления интересов учредителя управления в сфере налогообложения – такие полномочия должны быть возложены на представителя на основании доверенности.

Непринятие налоговым органом в установленные сроки надлежащих мер ко взысканию сумм налога, пеней, штрафа, сама по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по их уплате и для исключения соответствующих записей из его лицевого счета. ВАС уточняет, что это возможно только на основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе в случае отказа в восстановлении пропущенного срока подачи в суд заявления о взыскании этих сумм.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57

«О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

В частности, сообщается, что при разрешении споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица, следует учитывать, что адрес постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа

По мнению суда, занижение суммы конкретного налога по итогам определенного налогового периода не приводит к возникновению у налогоплательщика задолженности по этому налогу, в связи с чем не влечет применения ответственности, предусмотренной статьей 122 Налогового Кодекса, в случае одновременного соблюдения следующих условий:

- на дату окончания срока уплаты налога у налогоплательщика имелась переплата сумм того же налога, что и заниженный налог, в размере, превышающем или равном размеру заниженной суммы налога;
- на момент вынесения налоговым органом решения по результатам налоговой проверки эти суммы не были зачтены в счет иных задолженностей налогоплательщика.

Также ВАС сообщает, что положение Налогового Кодекса, устанавливающее возможность приостановления операций по банковским счетам в отношении налоговых агентов, не может применяться в случае непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации.

юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности) отражается в едином государственном реестре юридических лиц для целей осуществления связи с юридическим лицом.

Юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, поступивших по его адресу, указанному в ЕГРЮЛ, а также риск отсутствия по этому адресу своего представителя, и такое юридическое лицо не вправе в отношениях с лицами, добросовестно полагавшимися на данные ЕГРЮЛ об адресе юридического лица, ссылаться на данные, не внесенные в указанный реестр, а также на недостоверность данных, содержащихся в нем (в том числе на ненадлежащее извещение в ходе рассмотрения дела судом, в рамках производства по делу об административном правонарушении и т.п.), за исключением случаев, когда соответствующие данные внесены в ЕГРЮЛ в результате неправомερных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица.



Высший арбитражный суд разъяснил, что регистрирующий орган не вправе отказывать в государственной регистрации на основании того, что помещение или здание, адрес которого указан для целей осуществления связи с юридическим лицом, непригодно для осуществления деятельности юридического лица в целом либо вида деятельности, который указан в документах, представленных для государственной регистрации. В соответствии с пунктом 2 статьи 54 Гражданского Кодекса Российской Федерации адрес юридического лица определяется местом нахождения его постоянно действующего исполнительного органа и может отличаться от адреса, по которому осуществляется непосредственная деятельность юридического лица, в том числе хозяйственная (производственный цех, торговая точка и т.п.).

Письмо ФНС России от 12.08.2013 № АС-4-11/14599@

«О порядке представления документов для получения имущественного налогового вычета»

Для получения имущественного налогового вычета в налоговый орган представляются документы, подтверждающие право на его получение, в том числе: документы о праве собственности на построенный дом или приобретенную квартиру (комнату, долю в жилом помещении, земельный участок), платежные документы и др. Если имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится

на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Сообщается, что при проведении налоговой проверки по вопросу предоставления остатка имущественного налогового вычета налоговыми органами повторно могут быть затребованы только подлинники документов, ранее возвращенные налогоплательщику, либо копии документов, утраченных вследствие непреодолимой силы.

Письмо ФНС России 15.08.2013 № АС-4-3/14908@

«О направлении разъяснений Минфина России от 06.08.2013 N 03-03-10/31651»

В соответствии пунктом 4 статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала в случае, если по результатам финансового года стоимость его чистых активов останется меньше размера

уставного капитала. При этом сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с подпунктом 17 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Ссылаясь на позицию Высшего арбитражного суда Российской Федерации, изложенную в Определении от 13.10.2009 № ВАС-11664/09, Минфин сообщает, что сумма уменьшения уставного капитала будет считаться внереализационным доходом и учитываться в

целях налогообложения прибыли только в том случае, если уставный капитал уменьшается в добровольном порядке и при этом уменьшение уставного капитала не сопровождается соответствующей выплатой стоимости части вклада участникам общества.

Письмо ФНС России от 15.08.2013 № АС-4-11/14909@

«По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц членов совета директоров, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации»

Доход в виде заработной платы члена совета директоров, не являющегося налоговым резидентом РФ и признаваемого высококвалифицированным специалистом, облагается НДФЛ по ставке 13 процентов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 224 Налогового Кодекса Российской Федерации, в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, ставка НДФЛ применяется в размере 30 процентов. Исключение составляют доходы, получаемые от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицирован-

ных специалистов, - к таким доходам применяется ставка НДФЛ 13 процентов. Критерии отнесения иностранного работника к высококвалифицированным специалистам установлены статьей 13.2 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». Одним из этих критериев является уровень заработной платы (вознаграждения). Налоговая служба сообщает, что в случае соответствия деятельности члена совета директоров указанным критериям, его доходы облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов.

Письмо ФНС России от 04.07.2013 № СА-4-9/12019@

«О применении положений Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

В соответствии со статьей 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2014 г. все акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы

в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе. По мнению налоговой службы, досудебный порядок урегулирования споров по данным категориям жалоб считается соблюденным, если решение по жалобе (апелляционной жалобе) не принято вышестоящим налоговым органом в установленные Налоговым кодексом сроки.

Со дня официального опубликования вышеупомянутого закона сроки вступления в силу решений налоговых органов изменены:

Жалоба в вышестоящий налоговый орган может быть подана в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав

- с 10 дней на один месяц в отношении решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, за исключением решений, вынесенных по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков;
- с 20 дней на один месяц в отношении решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков;
- решение ФНС России, вынесенное в порядке статьи 101 Налогового Кодекса, вступает в силу со дня его вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю).

Изменены также сроки на подачу жалобы. Жалоба в вышестоящий налоговый орган может быть подана в течение одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Апелляционная жалоба на решение, вынесенное в порядке статьи 101 Налогового Кодекса, может быть подана до дня вступления в силу обжалуемого решения.

Жалоба в ФНС России может быть подана в течение трех месяцев со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по жалобе (апелляционной жалобе). В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по ходатайству лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим налоговым органом.

Письмо ФНС России от 31.07.2013 № СА-4-7/13912

ФНС России разъяснен порядок применения новых процессуальных сроков, установленных Налоговым кодексом РФ

Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ внесены изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации, в том числе:

- увеличен с 15 дней до одного месяца срок для представления возражений по акту налоговой проверки;
- увеличен с 10 дней до одного месяца срок со дня получения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, для предоставления по нему возражений.

Налоговая служба сообщает, что в случае, если течение ранее установленных сроков не завершилось до 24.08.2013 - дня вступления в силу названного Закона - такие сроки исчисляются в соответствии с новыми правилами.

В Налоговый Кодекс введены требования к банковским гарантиям, выдаваемым для обеспечения

уплаты налогов. Сообщается, что новые положения применяются к банковским гарантиям, выданным после 24.08.2013. В соответствии с этими требованиями банковская гарантия:

- должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения;
- должна быть безотзывной и непередаваемой;
- срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через 6 месяцев со дня истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной банковской гарантией;
- сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение гарантом в полном объеме обязанности по уплате налога.

Указание Банка России от 14.06.2013 № 3016-У

«О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением»

Зарегистрировано в Минюсте России 15.08.2013 № 29394.

Внесены значительные изменения и дополнения в порядок, регламентирующий представление в уполномоченные банки документов и информации, связанных с осуществлением валютных операций, а также оформление (закрытие, переоформление) паспорта сделки.

В частности, резиденту предоставлено право,

в случае несогласия с содержанием информации, указанной уполномоченным банком в справке о валютных операциях, в течение 15 рабочих дней с момента получения указанной справки подать корректирующую справку о валютных операциях и заявление с указанием причин несогласия с содержанием справки.

В число договоров, которые предусматривают оформление паспорта сделки, включены договоры аренды движимого имущества.

Расширен перечень документов, представляемых в банк для открытия паспорта сделки. Теперь в их число входит принятое налоговыми органами по месту учета резидента уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада), о наличии счета (вклада) в банке, рас-

положенном за пределами территории Российской Федерации, - в случае осуществления валютных операций, связанных с расчетами по контракту, по которому оформляется паспорт сделки, через счета резидента, открытые в банке-нерезиденте. Срок рассмотрения банком документов, предоставленных для оформления паспорта сделки, для таких операций увеличен до 10 дней.

Письмо Банка России от 06.08.2013 № 147-Т

«Об отмене письма Банка России от 27 февраля 2013 года № 30-Т»

Банк России сообщает о прекращении с 1 сентября 2013 года совершения сделок РЕПО с кредитными организациями не на организованных торгах с использованием информационной системы ОАО Московская Биржа. Отменено действие письма Банка России от 27.02.2013 №

30-Т, устанавливающее форму и порядок заключения генерального соглашения об общих условиях совершения внебиржевых сделок РЕПО с исполь-



зованием информационной системы Московской Биржи. Это связано с тем, что с 1 сентября 2013 года Банк России прекращает проведение указанных операций с использованием информационной системы Московской Биржи. С 15 апреля 2013 года началось проведение соответствующих опе-

раций с использованием информационной системы Bloomberg.

Информационное письмо Росфинмониторинга от 02.08.2013 № 30

«О разъяснении отдельных вопросов по предоставлению сведений о сделках с недвижимым имуществом, подлежащих обязательному контролю, субъектами Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», не являющимися кредитными организациями»

По мнению Росфинмониторинга, договор об участии в долевом строительстве (об уступке права требования по указанному договору) и договор паенакопления относятся к контролируемым в соответствии с Федеральным законом о противодействии легализации «преступных» доходов, если сумма на которую они совершаются превышают пороговое значение в 3 млн. рублей. Информация о договоре аренды должна представляться в Росфинмониторинг в случае, если его условиями

предусмотрен выкуп арендуемого недвижимого имущества, и сумма сделки равна или превышает 3 млн. рублей.

Кроме того, в связи с тем, что сведения о контролируемых сделках подаются в уполномоченный орган в установленный срок со дня их совершения, разъяснено, в частности, следующее:

- если сделка с недвижимым имуществом подлежит государственной регистрации, датой

совершения такой сделки следует считать дату ее государственной регистрации;

- если сделка не подлежит государственной регистрации (т.е. регистрируется только переход права собственности на недвижимое имущество), то обязанность представления информации о сделке возникает с момента заключения договора.

В связи с отменой 01.03.2013 обязательной государственной регистрации отдельных видов сделок, датой их совершения следует считать:

- для договоров, заключенных до 01.03.2013 - дату государственной регистрации договора;
- для договоров, заключенных после 01.03.2013 - дату его подписания.

Письмо Банка России от 30.07.2013 № 142-Т «О расчете показателя финансового рычага»

Разработаны рекомендации по расчету кредитными организациями показателя финансового рычага в соответствии с документом «Базель III: Общие регулятивные подходы к повышению устойчивости банков и банковского сектора».

Показатель финансового рычага рассчитывается как отношение величины основного капитала кредитной организации, рассчитанной в соответствии с Положением Банка России от 28.12.2012 № 395-П «О методике определения величины и оценке достаточности собственных средств (капитала) кредитных организаций («Базель III»)», к совокупной величине:

- стоимости активов, отраженных на счетах бухгалтерского учета с учетом переоценки,
- условных обязательств кредитного характера и

кредитного риска по срочным сделкам и производным финансовым инструментам,

- за вычетом сформированного резерва на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности.

Сообщается, что документом Базельского комитета банковского надзора «Базель III» предусмотрено публичное раскрытие информации кредитными организациями о значении показателя финансового рычага с 1 января 2015 года. Банк России предполагает определить дату начала публичного раскрытия кредитными организациями указанной информации в 2014 году одновременно с доведением порядка составления и раскрытия данной информации на основе подходов, определенных данным письмом.

