

# *Korpus Prava*



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Февраль 2014

## *Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 05.02.2014 № 2-ФКЗ*

### «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации»

Внесены поправки в Конституцию РФ во исполнение реформы Верховного Суда РФ. Установлено, что Верховный Суд РФ является высшим судебным органом по гражданским делам, разрешению экономических споров, уголовным, административным и иным делам, подсудным судам, образованным в соответствии с федеральным конституционным законом, осуществляет в предусмотренных федеральным законом процессуальных формах судебный надзор за деятельностью этих судов и дает разъяснения по вопросам судебной практики.

Статья 127 о Высшем арбитражном суде РФ исключена из текста Конституции.

Внесены также поправки, связанные с организацией прокуратуры в РФ. Ранее прокуроры субъектов РФ назначались на должность Генеральным прокурором РФ по согласованию с ее субъектами. Теперь прокуроры субъектов назначаются и освобождаются от должности Президентом РФ по представлению Генерального прокурора, согласованному с субъектами РФ. Все иные прокуроры ранее назначались Генеральным прокурором. Законом из них выделены прокуроры городов, районов и приравненные к ним прокуроры, которые назначаются на должность и освобождаются от должности Генеральным проку-

ром РФ. Остальные прокуроры, кроме прокуроров городов, районов и приравненных к ним прокуроров, назначаются на должность и освобождаются от должности Президентом РФ.

Со дня вступления в силу Закона (06.02.2014 г.) установлен переходный период сроком на 6 месяцев, в течение которого Высший Арбитражный Суд РФ упраздняется, а вопросы осуществления правосудия, отнесенные к его ведению, передаются в юрисдикцию Верховного Суда РФ. Судьи Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, назначенные до вступления в силу Закона, продолжают осуществлять свои полномочия до начала работы образованного Верховного Суда РФ. В целях формирования первоначального состава образованного Верховного Суда РФ создается Специальная квалификационная коллегия по отбору кандидатов на должности судей Верховного Суда РФ в составе 27 членов. В состав коллегии входят по одному представителю Президента РФ, Общественной палаты РФ и общероссийских общественных объединений юристов. Остальные 24 члена коллегии избираются советами судей субъектов РФ из числа членов этих советов по три члена коллегии от каждого федерального округа.

### **Внесены поправки в Конституцию РФ во исполнение реформы Верховного Суда РФ**

## *Федеральный конституционный закон от 05.02.2014 № 3-ФКЗ*

### «О Верховном Суде Российской Федерации»

Верховный Суд РФ признан высшим судебным органом по гражданским делам, делам по разрешению экономических споров, уголовным, административным и иным делам, подсудным судам, образованным в соответствии с Федеральным конституционным законом «О судебной системе Российской Федерации» и федеральными законами. В его состав войдет 170 судей, которые будут назначаться на должность Советом Федерации Федерального Собрания РФ по

представлению Президента РФ. Для рассмотрения экономических споров в высшей судебной инстанции будет создана Судебная коллегия по экономическим спорам. Верховный Суд РФ будет размещен в Санкт-Петербурге. В целях взаимодействия с органами государственной власти, расположенными в Москве, в столице будет создано представительство Верховного Суда РФ.

Закон вступит в силу 6 августа 2014 года.

## *Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 11.12.2013 № 241*

### «Об утверждении Порядка размещения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о внепроцессуальных обращениях»

02.07.2013 года был принят Федеральный закон № 166-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым изменена редакция ряда законодательных актов,

касающихся отправления правосудия: Закона РФ «О статусе судей в РФ», Уголовно-процессуального кодекса РФ, Арбитражного процессуального кодекса РФ, Гражданского процессуального кодекса РФ. Во

всех этих документах установлен запрет на внепроцессуальное обращение к судье. В Законе «О статусе судей в РФ» закреплено следующее определение внепроцессуального обращения: поступившее судье по делу, находящемуся в его производстве, либо председателю суда, его заместителю, председателю судебного состава или председателю судебной коллегии по делам, находящимся в производстве суда, обращение в письменной или устной форме не являющихся участниками судебного разбирательства государственного органа, органа местного самоуправления, иного органа, организации, должностного лица или гражданина в случаях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации, либо обращение в не предусмотренной процессуальным законодательством форме участников судебного разбирательства.

Информация о внепроцессуальных обращениях подлежит преданию гласности и доведению до све-

дения участников судебного разбирательства путем размещения данной информации на официальном сайте суда. Поступившие в федеральный суд общей юрисдикции письменные обращения регистрируются в журнале учета внепроцессуальных обращений и передаются председателю суда либо иному уполномоченному им лицу для решения вопроса о размещении информации на сайте суда. В отношении обращений в устной форме судья по делу, находящемуся в его производстве, либо заместитель председателя суда, председатель судебного состава или председатель судебной коллегии принимает предварительное решение о размещении информации на официальном сайте суда, о чем незамедлительно докладывает председателю суда. На основании резолюции председателя суда после фиксации на бумажном носителе устное обращение передается лицу, ответственному за размещение информации о внепроцессуальных обращениях на официальном сайте суда.

#### *Постановление Конституционного Суда РФ от 25.02.2014 № 4-П*

«По делу о проверке конституционности ряда положений статей 7.3, 9.1, 14.43, 15.19, 15.23.1 и 19.7.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом Арбитражного суда Нижегородской области и жалобами обществ с ограниченной ответственностью «Барышский мясокомбинат» и «ВОЛМЕТ», открытых акционерных обществ «Завод «Реконд», «Эксплуатационно-технический узел связи» и «Электронкомплекс», закрытых акционерных обществ «ГЕОТЕХНИКА П» и «РАНГ» и бюджетного учреждения здравоохранения Удмуртской Республики «Детская городская больница № 3 «Нейрон» Министерства здравоохранения Удмуртской Республики»

Конституционный Суд РФ признал не соответствующими Конституции РФ ряд положений Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

- пользование недрами без соответствующей лицензии (часть 1 статьи 7.3);
- нарушение требований промышленной безопасности или условий лицензий на осуществление видов деятельности в области промышленной безопасности опасных производственных объектов (часть 1 статьи 9.1);
- нарушение изготовителем, продавцом требований технических регламентов или обязательных требований к продукции либо выпуск в обращение продукции, не соответствующей таким требованиям (часть 1 статьи 14.43);
- нарушение правил раскрытия обязательной информации эмитентами, клиринговыми организациями, акционерными инвестиционными фондами и иными лицами (часть 2 статьи 15.19);

- нарушение правил направления сообщений о проведении общего собрания акционеров, а также правил представления обязательной информации (часть 2 статьи 15.23.1);
- нарушение правил проведения общего собрания участников хозяйственных обществ (часть 5 статьи 15.23.1);
- нарушение правил представления в Банк России обязательной информации (статья 19.7.3).

По мнению Конституционного суда РФ эти положения не соответствуют Конституции в той мере, в какой они не допускают назначения административного штрафа ниже низшего предела, указанного в соответствующей административной санкции (сто тысяч рублей и более). Эти нормы не позволяют надлежащим образом учесть характер и последствия совершенного правонарушения, степень вины привлекаемого к ответственности юридического лица, его имущественное и финансовое положение, а также

иные имеющие существенное значение для индивидуализации административной ответственности обстоятельства и, соответственно, обеспечить назначение справедливого и соразмерного административного наказания.

В настоящее время в административно-деликатном законодательстве существует только один способ, позволяющий избежать чрезмерного ограничения имущественных прав юридических лиц при применении административных штрафов: освобождение от ответственности в связи с малозначительностью совершенного правонарушения на основании статьи 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Однако обстоятельства, не имеющие непосредственного значения для оценки самого правонарушения, а характеризующие особенности экономического статуса привлекаемого к ответственности юридического лица, как таковые не могут служить основанием для признания административного правонарушения малозначительным. Кроме того, возможность освобождения от ответственности путем признания правонарушения малозначительным способствовала

### **Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях должна быть предусмотрена возможность назначения административного наказания ниже минимального предела**

бы созданию атмосферы безнаказанности. В этой связи Конституционный суд РФ пришел к выводу, что в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях должна быть предусмотрена возможность назначения административного наказания ниже минимального предела. Законодателю следует рассмотреть вопрос о соответствующих поправках.

Ранее Конституционный суд РФ неоднократно отказывал в принятии к рассмотрению обращений

по вопросам оценки соразмерности различных административных наказаний (Определения от 03.10.2002 № 232-О, от 09.04.2003 № 116-О, от 05.11.2003 № 349-О, от 16.07.2009 № 919-О-О и др.). Основанием для отказа служило

то, что законодатель установил дифференцированные по размеру санкции, которые позволяют обеспечить необходимую индивидуализацию наказания. Однако в последние годы размер штрафов неоднократно увеличивался, и суд признал, что назначение штрафа, даже минимального размера, может негативно повлиять на имущественное положение некоторых категорий организаций.

#### *Приказ Минтруда России от 24.01.2014 № 33н*

«Об утверждении Методики проведения специальной оценки условий труда, Классификатора вредных и (или) опасных производственных факторов, формы отчета о проведении специальной оценки условий труда и инструкции по ее заполнению»

Во исполнение Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», которым процедура аттестации рабочих мест фактически заменена на процедуру специальной оценки условий труда, Минтруд разработал Методику проведения последней. В соответствии с Методикой в рамках специальной оценки условий труда обязательно реализуются следующие процедуры:

- идентификация потенциально вредных или опасных производственных факторов;
- исследования (испытания) и измерения вредных или опасных производственных факторов;
- отнесение условий труда на рабочих местах к

классам (подклассам) условий труда по степени вредности или опасности по результатам проведения исследований (испытаний) и измерений вредных или оформление результатов проведения специальной оценки условий труда.

Также Приказом в целях реализации Федерального закона «О специальной оценке условий труда» утверждены классификатор вредных или опасных производственных факторов, форма отчета о проведении специальной оценки условий труда и инструкция по ее заполнению. В настоящее время Приказ находится на регистрации в Минюсте, и ещё не вступил в силу. При регистрации в Минюсте текст документа может быть изменен.

*Приказ Минтруда России от 07.02.2014 № 80н*

«О форме и порядке подачи декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, порядке формирования и ведения реестра деклараций соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда»

Во исполнение положений статьи 11 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», которой устанавливается обязанность работодателя по результатам специальной оценки условий труда подавать в государственную инспекцию труда декларацию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, утверждена форма такой

декларации и порядок ее подачи. Декларация подается в отношении рабочих мест, на которых вредные и (или) опасные факторы производственной среды и трудового процесса не выявлены, в срок не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки.

Следует учитывать, что при регистрации в Минюсте России текст документа может быть изменен.

*Письмо ФНС России от 13.02.2014 № СА-4-14/2279*

«О размещении реестра дисквалифицированных лиц на сайте ФНС России в сети «Интернет»

Федеральной налоговой службой создан новый электронный сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц», который размещен на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru> в разделе «Электронные сервисы» (подраздел «Проверь себя и контрагента»). Сервис предоставляет любому заинтересованному лицу возможность просмотра

**Федеральной налоговой службой создан новый электронный сервис «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц»**

сведений, содержащихся в реестре дисквалифицированных лиц, поиска дисквалифицированного лица по определенным реквизитам, а также получения информации из реестра в электронной форме. Плата за доступ к сведениям, содержащимся в реестре дисквалифицированных лиц, размещенном на официальном сайте ФНС России, не взимается.

*Письмо ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1890*

«О порядке применения главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации»

Федеральной налоговой службой разъяснен порядок перехода на общий режим налогообложения налогоплательщиком, утратившим право на применение патентной системы налогообложения (далее - ПСН) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Согласно положениям пункта 6 статьи 346.45 Кодекса налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения в случае:

- превышения полученных доходов по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, 60 млн. рублей;
- превышения средней численности наемных работников (не более 15 человек);
- неуплаты суммы налога, указанного в патенте, в установленные сроки.

При наличии двух и более патентов налогоплательщик в первых двух случаях утрачивает право

применять ПСН в целом, по всем видам деятельности, в отношении которых были получены патенты, а в последнем случае (неуплаты суммы налога по одному из патентов) утрачивается право применять ПСН только по данному патенту.

Приказ ФНС России от 05.02.2014 № ММВ-7-3/39@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@ «Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения»

Утверждена новая форма заявления на применение патентной системы налогообложения (далее – ПСН). Внесены дополнения в форму сообщения о несоответствии требованиям применения ПСН, которое индивидуальный предприниматель обязан направить в налоговый орган в случае несоблюдения требований, предусмотренных пунктами 1 и 2 пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса РФ. Уточнено, что заявление об утрате права на применение ПСН и

переходе на общий режим налогообложения, а также снятия с учета подается в любой из налоговых органов, в которых индивидуальный предприниматель состоит на учете в связи с применением ПСН. Снятие

с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения заявления или со дня истечения срока уплаты налога, в случае если налог не был уплачен вовремя.

### *Письмо ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1895* «О порядке заполнения декларации по ЕНВД»

Организации и индивидуальные предприниматели, которые по состоянию на 01.01.2013 являлись налогоплательщиками единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД), не подавали заявление о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД при изъявлении желания продолжить в 2013 году уплачивать единый налог могут быть поставлены налоговым органом на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, в частности, на основании представленной налоговой декларации по ЕНВД за первый квартал 2013 года.

Разъяснено, что в случае осуществления деятельности через несколько обособленных подразделений, находящихся на территории постановки на учет организации, подведомственной одной налоговой инспекции, организации следует представлять одну налоговую декларацию по ЕНВД. В этом случае заполняется Раздел 2 декларации отдельно по

каждому виду деятельности и по каждому месту его осуществления, с указанием на титульном листе кода «214» (по месту нахождения организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком); в 5-6 позиции КПП код причины постановки на учет «35».

Если деятельность осуществляется через обособленные подразделения, находящиеся на территориях других муниципальных обра-

зований (не по месту нахождения организации), подведомственных разным налоговым инспекциям, то декларация представляется в каждую налоговую инспекцию. При этом Раздел 2 заполняется по каждому виду деятельности, в отношении которого уплачивается ЕНВД, и по каждому месту его осуществления. На титульном листе указывается код «310» (по месту осуществления деятельности российской организации), в 5-6 позиции КПП код причины постановки на учет «35».



### *Письмо ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1897*

#### «О документальном подтверждении расходов, связанных с командировками работников»

Федеральная налоговая служба доводит до сведения налогоплательщиков письмо Минфина России, в котором приведена позиция, касающаяся подтверждения расходов организации при приобретении командированными работниками электронных проездных билетов. При приобретении электронного авиабилета оправдательными документами, подтверждающими расходы организации, являются:

- сформированный автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту;

- посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту
- при приобретении железнодорожного билета в электронном виде - контрольный купон электронного проездного документа (билета), полученный в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети.

В случае подтверждения расходов на приобретение железнодорожного и (или) авиабилета вышеуказанными документами дополнительных документов, подтверждающих оплату билета, не требуется.

## Информация Банка России

### «Ответы на вопросы по применению статьи 9 Федерального закона «О национальной платежной системе»

В части 4 статьи 9 Федерального закона «О национальной платежной системе» установлена обязанность оператора по переводу денежных средств информировать клиента о совершении каждой операции с использованием электронного средства платежа (далее - ЭСП), в том числе платежных карт, путем направления клиенту соответствующего уведомления в порядке, установленном договором с клиентом. Банк России сообщает, что исполнение законодательно установленной обязанности не может быть обусловлено уплатой клиентом вознаграждения за предоставление информации, поэтому информирование

#### **Информирование клиента о совершении операций с использованием платежных карт должно осуществляться бесплатно**

клиента о совершении операций с использованием платежных карт должно осуществляться бесплатно.

Подтверждено отсутствие в законодательстве ограничения возможных способов информирования клиентов о совершенных операциях с использованием электронных средств платежа (платежных карт). Отмечено также, что законодательство о национальной платежной системе не определяет момент, в который направленное клиенту уведомление считается полученным. Операторам по переводу денежных средств рекомендовано предусмотреть данное положение в договоре о предоставлении услуг.

## Информационное сообщение Росфинмониторинга «Об использовании криптовалют»

В настоящее время по всему миру приобретает широкое распространение использование так называемых криптовалют (также используется термин «виртуальная валюта»). Все чаще криптовалюта выступает в качестве инвестиционного инструмента и инструмента спекулятивной торговли. Примером такого использования может служить криптовалюта Биткоин (Bitcoin). Процесс выпуска и обращения наиболее распространенных криптовалют полностью децентрализован и отсутствует возможность его регулирования, в том числе со стороны государства. Еще одной из ключевых особенностей использования криптовалют является анонимность пользователей таких криптовалют. Также, криптовалюта не требует ведения специальной отчетной документации.

Отсутствие в системах криптовалют контролирующего центра влечет невозможность обжалования или отмены несанкционированной транзакции, а факти-

ческое нахождение криптовалют вне правового поля не предоставляет возможность реализации правовых механизмов обеспечения исполнения обязательств сторонами сделки. К примеру, если оплата произведена, но услуга или товар не получены, то нет гарантий возврата такого платежа. При этом криптовалюты в силу децентрализации не имеют субъекта, обеспечивающего их условную платежеспособность.

#### **Использование криптовалют при совершении сделок является основанием для рассмотрения вопроса об отнесении таких сделок к сделкам, направленным на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма**

Кроме того, статьей 27 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» введен прямой запрет на выпуск на территории Российской Федерации денежных суррогатов.

Росфинмониторинг информирует, что использование криптовалют при совершении сделок является основанием для рассмотрения вопроса об отнесении таких сделок к сделкам, направленным на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

*Письмо Банка России от 28.01.2014 № 14-Т  
«Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями,  
осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом,  
бенефициарных владельцев»*

Банк России доводит до общего сведения Информационное письмо Росфинмониторинга по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и иным имуществом, бенефициаров своих клиентов. Перечень таких организаций установлен в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Указано, в частности, что физическое лицо, не являясь непосредственным учредителем (участником) клиента, может владеть им либо иметь возможность контролировать его через третьих лиц. В этом случае организация должна располагать информацией, подтверждающей факт владения клиентом либо возможность осуществлять контроль за клиентом через третьих лиц.

О наличии возможности влияния на действия клиента могут указывать следующие факторы:

- преобладающее участие в капитале клиента (более 25% голосующих акций);
- наличие договора с клиентом, предоставляющего право прямого или косвенного влияния на решения клиента об осуществлении сделок;
- иные самостоятельно определяемые организацией факторы.

В случае если предпринятые меры по идентификации бенефициарного владельца не привели к его выявлению, бенефициарным владельцем признается единоличный исполнительный орган клиента - юридического лица. В решении организации о признании единоличного исполнительного органа клиента бенефициаром следует зафиксировать причины, обусловившие невозможность выявления бенефициара, а в анкете (досье) клиента - сведения, указывающие на то, что единоличный исполнительный орган клиента признан бенефициаром по причине невозможности выявления бенефициарного владельца либо в случае отсутствия физического лица, которое прямо или косвенно владеет клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Рекомендовано включать в правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в частности:

- основания для признания физического лица бенефициарным владельцем (используются квалифицирующие признаки, содержащиеся в зако-

дательном определении понятия «бенефициарный владелец»);

- перечень мер (процедур), направленных на выявление и идентификацию организацией бенефициарных владельцев клиентов, включая перечень запрашиваемых у клиента документов и информации;
- основания для признания в качестве бенефициарного владельца единоличного исполнительного органа клиента - юридического лица;
- порядок принятия организацией решения о признании физического лица бенефициарным владельцем;
- порядок фиксирования сведений, полученных в результате идентификации бенефициарного владельца;
- иные положения по усмотрению организации.

То обстоятельство, что клиенту присвоен низкий уровень риска, не освобождает организацию от необходимости идентификации его бенефициарных владельцев.

В целях идентификации бенефициарных владельцев организации вправе предпринимать следующие меры:

- включение в договор с клиентом обязанности последнего представлять в организацию сведения о бенефициарных владельцах;
- анкетирование клиентов;
- изучение учредительных документов клиентов - юридических лиц;
- устный опрос клиента с занесением установленной информации в анкету (досье) клиента;
- использование внешних доступных организации на законных основаниях источников информации (например, средства массовой информации, Internet);
- иные меры по усмотрению организации.



