

# *Korpus Prava*

---

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Май-июнь, 2014

## Федеральный закон от 05.05.2014 № 86-ФЗ

### «О присоединении Российской Федерации к конвенции УНИДРУА по международным факторинговым операциям»

Россия присоединилась к конвенции Международного института по унификации частного права (УНИДРУА) по международным факторинговым операциям от 28 мая 1988 года. Факторинг — это комплекс услуг для производителей и поставщиков, ведущих торговую деятельность на условиях отсрочки платежа. Конвенция регулирует отношения, возникающие при использовании договоров факторинга и уступки права требования, и определяет, в частности, права и обязанности сторон в отношениях по договору факторинга. В настоящее время конвенция ратифицирована достаточно небольшим числом государств, среди которых Франция, Германия, Венгрия, Италия, Латвия, Нигерия.

По мнению авторов законопроекта о присоединении России к названной конвенции, факторинг решает три основные задачи:

- избавляет предприятия от проблем, связанных с кассовыми разрывами и нехваткой финансирования;
- страхует от рисков неплатежей за поставленную продукцию;
- освобождает предприятия от исполнения функций по управлению портфелем товарных кредитов.

Международный факторинг позволит гибко и оперативно решить главную проблему быстро развивающихся малых и средних компаний — проблему дефицита оборотных средств без увеличения кредиторской задолженности.

## Федеральный закон от 05.05.2014 № 99-ФЗ

### «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Утвержден очередной пакет изменений Гражданского кодекса РФ. В этот раз нововведения коснулись норм о правовом статусе юридических лиц, порядке их реорганизации и ликвидации, а также положений об отдельных видах юридических лиц. Нижеследующие нормы вступят в силу 1 сентября 2014 года.

Все юридические лица разделены на корпоративные и унитарные. Корпоративные юридические лица (корпорации) — это лица, участники которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган управления. К ним относятся хозяйственные товарищества и общества, крестьянские (фермерские) хозяйства, хозяйственные партнерства, производственные и потребительские кооперативы, общественные организации, ассоциации (союзы), товарищества собственников недвижимости, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общины коренных малочисленных народов Российской Федерации.

Юридические лица, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства, будут являться унитарными юридическими лицами: это государственные и муниципальные унитарные предприятия, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, публично-правовые компании.

Деление на коммерческие и некоммерческие юридические лица сохранилось. Перечень некоммерческих организаций стал закрытым, и с 1 сентября 2014 года некоммерческое юридическое лицо можно будет создать только в тех организационно-правовых формах, какие поименованы в Гражданском кодексе.

Учредительным документом может быть предусмотрено, что полномочия выступать от имени юридического лица предоставлены нескольким лицам, действующим совместно или независимо друг от друга.

Ответственность за убытки, причиненные юридическому лицу неразумными и недобросовестными



действиями, помимо единоличных и коллегиальных органов управления, возложена на мажоритарного участника общества («лицо, имеющее возможность определять действия юридического лица» в формулировке закона).

Расширены возможности реорганизации юридических лиц: станет допустимой реорганизация с одновременным сочетанием различных ее форм (слияние, присоединение, разделение и проч.). Ранее такая возможность была предусмотрена только для акционерных обществ. Предусмотрена возможность реорганизации одновременно двух и более юридических лиц, в том числе имеющих различную организационно-правовую форму.

Предусмотрены дополнительные гарантии прав кредиторов юридического лица при вступлении последнего в процесс реорганизации. Кредитор юридического лица, если его права требования возникли до опубликования первого уведомления о реорганизации, вправе в течение 30 после публикации последнего уведомления о реорганизации потребовать досрочного исполнения соответствующего обязательства, а при невозможности досрочного исполнения — прекращения обязательства и возмещения связанных с этим убытков. Ранее этим правом были наделены только кредиторы открытых акционерных обществ. Кредитор не вправе требовать досрочного исполнения обязательства, если в течение 30 дней с даты предъявления им требований ему будет предоставлено достаточное обеспечение. Предложенное кредитором обеспечение считается достаточным, если:

- кредитор согласился принять такое обеспечение;
- кредитору выдана независимая безотзывная гарантия кредитной организацией, кредитоспособность которой не вызывает сомнений.

В новой редакции Гражданского кодекса разграничены последствия признания недействительным решения о реорганизации и признание реорганизации несостоявшейся. Признание судом недействительным решения о реорганизации не влечет ликвидации образовавшегося юридического лица, а также не является основанием для признания недействительным сделок, совершенных таким юридическим лицом. Суд по требованию участника корпоративно-

го юридического лица, голосовавшего против принятия решения о реорганизации или не принимавшего участия голосовании по этому вопросу, может признать реорганизацию корпорации не состоявшейся в следующих случаях:

- решение о реорганизации не принималось участниками реорганизованной корпорации;
- для государственной регистрации юридических лиц, создаваемых путем реорганизации, были предоставлены документы, содержащие заведомо недостоверные данные о реорганизации.

Решение о признании реорганизации несостоявшейся влечет следующие правовые последствия:

- восстанавливаются юридические лица, существовавшие до реорганизации, с одновременным прекращением юридических лиц, созданных в результате реорганизации;
- сделки юридических лиц, созданных в результате реорганизации, с лицами, добросовестно полагавшимися на правопреемство, сохраняют силу для восстановленных юридических лиц;
- переход прав и обязанностей признается несостоявшимся, при

этом предоставление (платежи, услуги и т. п.), осуществленное в пользу юридического лица, созданного в результате реорганизации, должниками, добросовестно полагавшимися на правопреемство на стороне кредитора, признается совершенным в пользу управомоченного лица;

- участники ранее существовавшего юридического лица признаются обладателями долей участия в нем в том размере, в котором доли принадлежали им до реорганизации.

Введено понятие недействующего юридического лица: таковым признается юридическое лицо, которое в течение 12 месяцев не представляло документы финансовой отчетности и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету. На участников такого юридического лица возложена обязанность совершить действия по его ликвидации. При невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы



### **Предусмотрены дополнительные гарантии прав кредиторов юридического лица при вступлении последнего в процесс реорганизации**

на его участников юридическое лицо подлежит исключению из единого государственного реестра юридических лиц.

Хозяйственные общества разделены на публичные и непубличные. Публичным обществом признается акционерное общество, акции и иные ценные бумаги которого публично размещаются или публично обращаются. Общество с ограниченной ответственностью и акционерное общество, не соответствующее этому признаку, являются непубличными. Объем правомочий участников непубличного хозяйственного общества может быть распределен непропорционально их долям в уставном капитале общества. Это положение может быть предусмотрено в уставе общества, а также в корпоративном договоре при условии внесения сведений о наличии такого договора в едином государственном реестре юридических лиц.

В текст Гражданского кодекса включено понятие корпоративного договора, который могут заключить участники хозяйственного общества или некоторые из них. В таком договоре закрепляется обязанность участников осуществлять корпоративные права определенным образом или воздерживаться от их осуществления, в том числе голосовать определенным образом на общем собрании участников общества. На стороны корпоративного договора возложена обязанность уведомлять общество о его заключении,

при этом раскрывать содержание договора не требуется (за исключением договора между участниками публичного акционерного общества, содержание которого раскрывается в соответствии с Законом об акционерных обществах). Сделка, заключенная стороной корпоративного договора в нарушение этого договора, может быть признана судом недействительной по иску участника договора в случае, если другая сторона знала или должна была знать об ограничениях, предусмотренных корпоративным договором. Кредиторы общества и иные третьи лица могут

заключить договор с участниками хозяйственного общества, по которому последние в целях обеспечения интереса таких третьих лиц обязуются осуществлять свои кор-

поративные права определенным образом или воздерживаться от их осуществления. К этому договору применяются правила о корпоративном договоре.

Законом упразднены общества с дополнительной ответственностью и закрытые акционерные общества. С момента вступления в силу закона закрытые акционерные общества соответствуют непубличному акционерному обществу. Учредительные документы, а также наименования юридических лиц подлежат приведению в соответствие с этими нормами при первом изменении их учредительных документов. Госпошлина за приведение учредительных документов в соответствие с законом не взимается.

### **Сделка, заключенная стороной корпоративного договора в нарушение этого договора, может быть признана судом недействительной**

#### *Федеральный закон от 05.05.2014 №106-ФЗ*

#### *«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»*

Установлен точный срок действия решения о создании филиала (представительства) иностранного юридического лица, в течение которого оно обязано представить заявление об аккредитации в Государственную регистрационную палату при Минюсте РФ: теперь он ограничен 12 месяцами. Заявление об аккредитации должно включать в себя заверенные Торгово-промышленной палатой РФ сведения о численности иностранных граждан, являющихся работниками этих филиала, представительства.

Аккредитация филиала, представительства иностранного юридического лица будет осуществляться в срок не более чем 25 рабочих дней со дня представ-

ления всех необходимых документов. В настоящее время процедура аккредитации занимает 18 рабочих дней. Названный федеральный закон вступает в силу

с 1 января 2015 года, за исключением отдельных положений, для которых установлен иной срок вступления их в силу.

С 1 января 2015 года у иностранных работников филиалов, представительств коммерческих юридических лиц, несущих имущественную ответственность по принятым в связи с деятельностью филиала, представительства обяза-

тельствам, появится обязанность получать свидетельство о персональной аккредитации в Торгово-промышленной палате РФ.



Филиалы, представительства иностранных юридических лиц, которые были аккредитованы до дня вступления в силу указанного закона и у которых срок действия аккредитации не истечет до 1 апреля 2015 года, обязаны представить в срок до 1 апреля 2015 года сведения в Государственную регистрационную палату при Минюсте РФ для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц. Формат представления этих сведений должен быть установлен Государственной регистрационной палатой. Филиалы,

представительства, выполнившие эту обязанность до 1 апреля 2015 года, считаются аккредитованными до окончания срока действия аккредитации.

Филиалы, представительства, срок аккредитации которых истекает в период с 1 по 31 января 2015 года включительно, вправе обратиться в Государственную регистрационную палату для аккредитации в соответствии с вышеуказанными нововведениями.

Филиалы, представительства, не выполнившие требования данного закона, прекращают свое действие с 1 апреля 2015 года.

### *Федеральный закон от 05.05.2014 N 129-ФЗ*

«О внесении изменений в статью 90 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Сокращен срок оплаты уставного капитала общества с ограниченной ответственностью. Установлено, что каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в его уставном капитале в течение срока, который определен договором или решением об учреждении общества. Однако срок такой оплаты не может превы-

### **Сокращен срок оплаты уставного капитала общества с ограниченной ответственностью**

шать 4 месяца с момента государственной регистрации общества. Ранее этот срок составлял 1 год.

Отменена норма, согласно которой на момент регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен его участниками не менее чем наполовину.

### *Приказ Минэкономразвития России от 29.11.2013 № 722*

Зарегистрировано в Минюсте России 22.05.2014 № 32388

Утверждены формы заявлений о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, которые вступают в силу с 30 июня 2014 года. Приказом утверждены следующие формы:

- заявления о государственной регистрации права на недвижимое имущество, сделки с ним, ограничения (обременения) перехода, прекращения права на недвижимое имущество — для физического лица, юридического лица, а также органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, публично-правового образования;



- заявления об исправлении технической ошибки в записях Единого государственного реестра прав, о наличии возражения в отношении зарегистрированного права на объект недвижимости, о погашении записи в ЕГРП о наличии такого возражения, о невозможности государственной регистрации перехода, ограничения (обременения), прекращения права на объект недвижимости без личного участия собственника (его законного представителя), об

отзыве ранее представленного заявления о такой невозможности.

Установлены требования к заполнению данных заявлений и их формату в электронной форме.

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»

Зарегистрировано в Минюсте России 22.05.2014 № 32387

С 8 июня 2014 года вступили в силу форма и порядок подачи декларации соответствия условий труда нормативным требованиям охраны труда. Работодатели обязаны оформлять указанные декларации в отношении рабочих мест, на которых не были выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы.

Декларация подается в территориальный орган Роструда по месту нахождения работодателя в срок не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда на рабочих местах. Декларация может быть подана лично, почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении либо путем заполнения формы декларации, размещенной на официальном сайте Роструда. В последнем случае декларация должна быть подписана квалифицированной электронной подписью работодателя.

### **Работодатели обязаны оформлять декларации в отношении рабочих мест, на которых не были выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы**

Роструд будет вести реестр деклараций. Сведения, содержащиеся в реестре, будут открытыми для общего доступа на официальном сайте службы. Если в течение срока действия декларации на рабочих местах не выявлены вредные и (или) опасные производственные факторы, срок декларации продлевается на

следующие 5 лет. Если же в течение срока действия декларации на рабочем месте, в отношении которого была подана декларация, произошел несчастный случай, или у работника выявлено

профессиональное заболевание, причиной которых явилось воздействие вредных (опасных) производственных факторов, в отношении такого рабочего места действие декларации прекращается и проводится внеплановая специальная оценка условий труда.

Письмо ФНС России от 12.05.2014 № ГД-4-3/8911@

«О порядке определения выручки для целей применения статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации»

Федеральная налоговая служба, с учетом позиции Президиума Высшего арбитражного суда РФ, выраженной в Постановлении от 27.11.2012 № 10252/12, сообщает, что предельный показатель выручки, дающий право на применение освобождения от НДС, должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации, облагаемым НДС. Высший арбитражный суд РФ в названном Постановлении указал на возможность пересмотра вступивших в законную силу судебных актов арбитражных судов по де-



### **Предельный показатель выручки, дающий право на применение освобождения от НДС, должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации, облагаемым НДС**

лам со схожими фактическими обстоятельствами, принятых на основании толкования статьи 145 Налогового кодекса РФ, расходящемся толкованием, данным в Постановлении от 27.11.2012 № 10252/12. Постановление Пленума и Президиума ВАС РФ для налоговых органов являются сложившейся судебной практикой, которой налоговым органам следует руководствоваться при рассмотрении вопроса о целесообразности доначисления сумм НДС в рассматриваемом случае.

Письмо ФНС России от 15.05.2014 № ГД-4-3/9367@

«О порядке исчисления НДС при передаче имущества в счет выплаты дивидендов»

Передача недвижимого имущества в счет выплаты учредителю дивидендов является объектом налогообложения НДС. Данная позиция Федеральной налоговой службы согласована с Минфином России и обоснована тем, что при передаче имущества происходит

переход права собственности на объект недвижимого имущества к учредителю общества, что в соответствии со статьями 39, 146 Налогового кодекса РФ является объектом налогообложения НДС.

Письмо ФНС России от 27.05.2014 № ГД-4-3/10161@

«О направлении разъяснений Минфина России»

ФНС России опубликовала разъяснения по вопросам применения патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в отношении розничной торговли через объекты торговли, расположенные в торговых центрах, административных, промышленных, учебных зданиях, а также на территории рынков и ярмарок. Торговые комплексы и торговые центры сами по себе не являются объектами стационарной торговой сети. Они не включены в перечень объектов стационарной торговой сети, имеющих торговые залы, и объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговые залы, розничная торговля в которых индивидуальными предпринимателями может быть переведена на патентную систему налогообложения.

В то же время в отношении розничной торговли, осуществляемой через расположенные в торговых центрах и торговых комплексах объекты торговли с площадью зала не более 50 кв. м. по каждому объекту (магазины и павильоны) и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы), может применяться ПСН. В отношении розничной торговли через не поименованные в пункте 3 статьи 346.43 Налогового кодекса РФ объекты нестационарной торговой сети (боксы, контейнеры и другие аналогичные объекты торговли), расположенные в зданиях, строениях и сооружениях, не может применяться ПСН.

Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

«О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404

Банк России утвердил новый порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами на территории РФ с 1 июня 2014 года. В соответствии с новым порядком индивидуальные предприниматели и субъекты малого предпринимательства вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе. Порядок расчета лимита остатка наличных денег остался прежним (формула и описание показателей расчета приведены в приложении к документу). Индивидуальным предпринимателям, ведущим учет

доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, разрешено не оформлять кассовые документы и кассовую книгу.

Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П, ранее регулировавшее порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами, утратило силу одновременно со вступлением в силу вышеназванного указания.



**Индивидуальные предприниматели и субъекты малого предпринимательства вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе**

*Письмо Минфина России от 14.05.2014 № 03-08-13/22654*

О выполнении функции налогового агента по налогу на прибыль организаций при осуществлении выплаты дивидендов

Сообщается, что в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 282-ФЗ с 1 января 2014 года вступила в силу новая редакция положений о порядке выплаты дивидендов акционерным обществом. С указанной даты у депозитария отсутствует обязанность раскрытия эмитенту информации об акционерах. В этой связи эмитент на дату перечисления дивидендов не располагает информацией о том, кто является лицом, осуществляющим права по ценным бумагам — получателем доходов в виде дивидендов по акциям — российская или иностранная организация.

С учетом данного обстоятельства эмитент не может быть признан источником дохода для получателя дивидендов — российской организации, осуществляющей права по ценным бумагам. Согласно разъяснению Минфина в рассматриваемом случае депозитарий — номинальный держатель, в котором открыты счета депо владельцев — российских организаций, является источником дохода для таких организаций, и, следовательно, признается налоговым агентом по таким выплатам.

*Письмо ФНС России от 08.05.2014 № ГД-4-3/8852*

«О документальном подтверждении представительских расходов»

Федеральная налоговая служба разъясняет, что поскольку в отношении представительских расходов Налоговым кодексом РФ не предусмотрено конкретного перечня и форм подтверждающих документов, любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере произведенных расходов, могут служить для их подтверждения в целях налогообложения

прибыли. В частности, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, поименованные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами.

*Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33*

«О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

Пленум Высшего арбитражного суда РФ разъяснил ряд вопросов, возникающих у судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели, использующие право на освобождение от уплаты НДС на основании того, что их выручка от реализации за последние три месяца не превысила 2 млн. рублей, не могут быть лишены права на освобождение только лишь по мотиву непредоставления в установленный срок уведомления об использовании права на освобождение.

При определении размера выручки, дающего право на освобождение от уплаты НДС, не должны учитываться поступления по операциям, освобождаемые от налогообложения.

Налог также подлежит уплате в бюджет в случае, если при реализации налогоплательщиком то-

варов (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, покупателю был выставлен счет-фактура с выделением суммы налога. Налогоплательщик вправе применить вычеты по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления указанных операций.

Невыполнение налогоплательщиком тех или иных правовых предписаний (неполучение лицензии и др.) влечет для него неблагоприятные налоговые последствия (невозможность применять налоговые вычеты и др.) лишь в случаях, когда это прямо предусмотрено Налоговым кодексом РФ. Например, в Налоговом кодексе прямо оговорено, что в случае, если на осуществление соответствующей деятельности необходима лицензия, такое освобождение действует только при наличии у налогоплательщика лицензии.

**При проведении камеральной проверки у налогоплательщика не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом налогообложения или освобожденным от налогообложения**

Порядок обложения налогом операций по реализации товаров (работ, услуг) сохраняется и в том случае, если одна из сторон договора уступает вытекающее из такого договора денежное требование третьему лицу, получая тем самым удовлетворение этого требования из иного источника, чем контрагент по договору. В связи с этим Высший арбитражный суд пришел к выводу о том, что уступка покупателем требования о возврате денежных средств, уплаченных продавцу в счет предстоящей передачи товаров (работ, услуг), например из-за расторжения договора или признания его недействительным, не может облагаться налогом, поскольку сама операция по возврату продавцом полученных в порядке предоплаты денежных средств не подлежала налогообложению. В то же время при последующей уступке указанного денежного требования цессионером, не являвшимся стороной договора купли-продажи, подлежит налогообложению сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При проведении камеральной проверки у налогоплательщика не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом налогообложения или освобождаемым от налогообложения, потому как такое освобождение не имеет своей целью предоставление определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими лицами, совершающими такие же операции, а представляет собой специальные правила налогообложения соответствующих операций.

При отсутствии в договоре прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены.

Применение пониженной налоговой ставки 10% при реализации продовольственных товаров не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории России либо товар был ввезен на территорию России, поскольку из текста Налогового кодекса не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия.

По нормам закона вычета подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств. Следует учитывать, что возникновение у налогоплательщика, являющегося инвестором, права на налоговый вычет не зависит от того, в каком порядке осуществляются расчеты за выполнение подрядных работ и, соответственно, кто предъявил ему к уплате упомянутые суммы – непосредственно подрядная организация или застройщик (технический заказчик). Вместе с тем во взаимоотношениях с инвестором застройщика (технического заказчика), не выполняющего одновременно функции подрядчика, надлежит квалифицировать в качестве посредника, который уплачивает налог с суммы дохода, полученной ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Налогоплательщик не может быть лишен права на вычет налога в случаях, когда предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав производится им в натуральной форме. Аналогичным образом налогоплательщик, выступавший продавцом, не может быть лишен права на вычет в случае

изменения условий либо расторжения соответствующего договора, если возврат авансовых платежей производится контрагенту не в денежной форме.

Если арендатор осуществляет капитальные вложения в арендованное имущество в качестве согласованной сторонами формы арендной платы, суммы налога, предъявленные ему по приобретенным в этой связи товарам, принимаются арендатором к вычету в том же порядке, что и суммы налога, предъявляемые арендодателем в составе арендной платы. В тех случаях, когда капитальные вложения в объект аренды осуществляются арендатором помимо уплаты арендодателю арендной платы, арендатор вправе принять к вычету предъявленные ему суммы налога в общем порядке, поскольку он должен рассматриваться в качестве лица, приобретающего товары (работы, услуги) для нужд своей хозяйственной деятельности. В случае же компенсации арендодателем произведенных капитальных вложений соответствующие неотделимые улучшения в арендованном имуществе должны считаться переданными оплатившему их арендодателю. При этом принятые ранее арендатором к вычету суммы налога предъявляются им к оплате арендодателем.



В свою очередь арендодатель как собственник объекта аренды, принявший на себя бремя капитальных вложений, предъявленные арендатором суммы на-

лога может либо принять к вычету, либо включить в расходы при исчислении налога на прибыль (налога на доходы физических лиц).

*Письмо ФНС России от 17.06.2014 № ОА-4-17/11511*

«О вступлении в силу Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы»

По информации ФНС России, Конвенция между Правительствами РФ и Мальты об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы будет применяться с 1 января

### **Конвенция между Правительствами РФ и Мальты об избежании двойного налогообложения будет применяться с 1 января 2015 года**

2015 года. Данная Конвенция, согласно ноте МИД Мальты, вступает в силу 22 мая 2014 года. Положения Конвенции применяются к налогу

на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.

*Письмо ФНС России от 03.06.2014 № ГД-4-3/10527*

«О направлении разъяснений Минфина России»

Федеральная налоговая служба разъяснила ряд вопросов, касающихся внесения изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Соглашение об изменении договора о создании КГН принимается всеми участниками такой группы, включая вновь присоединяющихся участников и исключая участников, выходящих из группы. Для регистрации изменений в договор о создании КГН в налоговый орган должны

быть представлены документы, подтверждающие выполнение законодательно установленных условий в отношении каждого участника, участвующего в принятии соглашения об изменении договора о создании КГН. Основанием для отказа в регистрации изменений договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков является невыполнение таких условий в отношении хотя бы одного участника КГН.

*Письмо ФНС России от 11.06.2014 № ГД-4-3/11305*

«Об исполнении обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога с доходов от источников в РФ»

Федеральной налоговой службой разъяснено, что физические лица и иностранные организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ через постоянные представительства, не являются налоговыми агентами. Налоговым кодексом РФ установлено, что если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в РФ, не связанные с постоянным представительством в РФ, обязанности налогового агента возлагаются на российскую организацию или

иностранную организацию, осуществляющую деятельность в РФ через постоянное представительство, выплачивающих указанный доход налогоплательщику. Это норма закона истолкована ФНС таким образом, что на физических лиц и иностранные организации, не осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории России через постоянные представительства, при выплате доходов от источников в России не возложена обязанность по исполнению функций налогового агента.



Письмо ФНС России от 27.06.2014 № ГД-4-3/12321@

«Об исчислении налога на прибыль при передаче организацией доли в уставном капитале ООО в закрытый паевой инвестиционный фонд»

В Письме Федеральной налоговой службы сообщается, что при передаче доли в уставном капитале в закрытый паевой инвестиционный фонд у общества не возникает учитываемых для целей налогообложения доходов (расходов). Доля в праве собственности на имущество в паевом инвестиционном фонде удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией. Налоговая база по опера-



циям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. При этом доходы будут формироваться исходя из цены реализации инвестиционных паев, а расходы исходя из цены их приобретения, которая в данном случае будет равна стоимости переданной в паевой фонд доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

### Информация ФНС России

О введении с 1 января 2015 года аккредитации филиалов и представительств иностранных компаний

ФНС России напоминает о том, что Федеральным законом № 106-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в порядок аккредитации филиалов и представительств иностранных организаций на территории РФ. Ключевые изменения, вступающие в силу с 1 января 2015 года, состоят в следующем:

- иностранные организации, чья деятельность носит коммерческий характер, будут вправе осуществлять такую деятельность на территории РФ через филиал, представительство только со дня их аккредитации. Днем аккредитации (прекращения действия аккредита-

ции) филиала, представительства признается день внесения соответствующей записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств;

### Предполагается, что функции по аккредитации филиалов и представительств иностранных организаций будут переданы ФНС России

- у иностранных работников филиалов, представительств коммерческих юридических лиц, появится обязанность получать свиде-

тельство о персональной аккредитации в Торгово-промышленной палате РФ.

Предполагается, что функции по аккредитации филиалов и представительств иностранных организаций будут переданы ФНС России (за исключением аккредитации кредитных организаций).

«Справка по вопросам недобросовестного поведения, в том числе конкуренции, по приобретению и использованию средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий»

(утв. постановлением президиума Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2)

Суд по интеллектуальным правам разъяснил некоторые вопросы недобросовестного использования средств индивидуализации. Если суд кассационной инстанции по спору о приобретении и использовании товарных знаков или иных средств индивидуализации усматривает, что поведение одного из

участников спора может быть квалифицировано как недобросовестное на основании Гражданского кодекса РФ или Парижской конвенции по охране промышленной собственности, но соответствующие обстоятельства не были исследованы нижестоящими судами, что, например, обусловлено отсутствием заявлений сторон спора по вопросу о недобро-

совестности, суд кассационной инстанции может отменить или изменить решение суда первой инстанции и (или) постановление суда апелляционной инстанции полностью или в части и направить дело на новое рассмотрение.

Если обстоятельства, указывающие на недобросовестность одной из сторон спора, были установлены нижестоящими судами, но им не была дана правовая квалификация, суд кассационной инстанции вправе отменить или изменить решение суда первой инстанции и (или) постановление суда апелляционной инстанции полностью или в части и, не передавая дело на новое рассмотрение, принять новый судебный акт.

Вопрос о признании действительного правообладателя по приобретению исключительного права актом недобросовестной конкуренции может быть рассмотрен в административном порядке федеральным антимонопольным органом. Вместе с этим не исключается возможность заявления требования о признании действий правообладателя по приобретению исключительного права на товарный знак недобросовестной конкуренцией непосредственно в суд.

Критерием квалификации действий лица, зарегистрировавшего обозначение в качестве товарного

знака, как злоупотребления правом или недобросовестной конкуренции может служить предшествующее использование спорного обозначения. Если до даты приоритета товарного знака спорное обозначение широко использовалось третьими лицами (например, конкурентами, в том числе наравне с последующим правообладателем), регистрация товарного знака одним из конкурентов могла быть произведена исключительно с целью устранения присутствия третьих лиц на рынке определенного товара. Такая регистрация не соответствует основной функции товарного знака по индивидуализации товаров правообладателя.

Само по себе использование правообладателем товарного знака не свидетельствует о злоупотреблении правом и (или) недобросовестной конкуренции. Вместе с тем могут быть признаны недобросовестными действия лиц, аккумулирующих товарные знаки, но их не использующих, в совокупности с другими обстоятельствами дела, подтверждающими, что цель регистрации и использования товарного знака противоречит основной функции товарного знака, состоящей в индивидуализации товаров правообладателя.



*Постановление Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4 «Об утверждении справки по вопросам, возникающим при рассмотрении доменных споров»*

Суд по интеллектуальным правам обобщил практику рассмотрения доменных споров. Как указывается в справке, для ее целей под доменными спорами понимаются споры по использованию доменных имен, тождественных или сходных до степени смешения с товарными знаками или иными средствами индивидуализации.

Сам по себе факт регистрации доменного имени, тождественного или сходного до степени смешения с общеизвестным товарным знаком, является нарушением исключительного права на указанный товарный знак. Кроме того, действия по регистрации доменного имени могут быть признаны актом недобросовест-

ной конкуренции. В этом случае также нарушением исключительного права на товарный знак может быть признана сама по себе регистрация доменного имени исходя из целей такой регистрации.

Требование о возмещении убытков за незаконное использование товарного знака при использовании доменного имени может быть предъявлено к администратору доменного имени и лицу, фактически использовавшему доменное имя. Администратор доменного имени не может снять с себя ответственность за нарушение исключительного права и/или переложить ее на другое лицо посредством заключения какого-либо договора, в частности, так

**Администратор доменного имени не может снять с себя ответственность за нарушение исключительного права и/или переложить ее на другое лицо посредством заключения какого-либо договора**

называемого договора «об аренде доменного имени».

Злоупотребление правом на регистрацию и использование доменного имени, тождественного или

сходного до степени смешения с товарным знаком или иным средством индивидуализации, может быть допущено лицом, не являющимся непосредственным конкурентом на товарном рынке.

### *Федеральный закон от 04.06.2014 № 143-ФЗ*

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с изменением подведомственности некоторых категорий дел, рассматриваемых судами общей юрисдикции и арбитражными судами»

Из компетенции арбитражных судов исключены дела об оспаривании результатов кадастровой стоимости. Теперь такие дела будут рассматривать суды общей юрисдикции областного уровня. Кроме того, из их подведомственности исключены дела об оспаривании нормативно-правовых актов. Главой 23 Арбитражного процессуального кодекса об оспаривании нормативно-правовых актов будет регулироваться рассмотрение соответствующих дел лишь Судом по интеллектуальным правам.

Соответствующие изменения внесены в федеральные законы «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», «О рекламе» и «О защите конкуренции».

Нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти в сфере таможенного

регулирования будут обжаловаться в Верховный Суд РФ. Поправками в Кодексе об административных правонарушениях РФ предусмотрена возможность пересмотра Верховным Судом РФ вступивших в законную силу решений арбитражных судов по делам об административных правонарушениях. Пересмотр будет возможен, если исчерпаны все предусмотренные Арбитражным процессуальным кодексом РФ способы обжалования таких решений в арбитражных судах.

Закон вступает в силу по истечении 180 дней после дня вступления в силу в силу Закона РФ о поправке к Конституции РФ от 05.02.2014 № 2-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации» – 6 августа 2014 года.

Закон вступает в силу по истечении 180 дней после дня вступления в силу в силу Закона РФ о поправке к Конституции РФ от 05.02.2014 № 2-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации» – 6 августа 2014 года.



### *Федеральный закон от 28.06.2014 № 186-ФЗ*

«О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»

Законом внесены изменения, связанные с реформой Высших судов РФ.

Кассационные жалобы на вступившие в законную силу решения арбитражных судов первой, апелляционной и кассационной инстанций, решения Суда по интеллектуальным правам будут рассматриваться Судебной коллегией Верховного суда РФ (далее – ВС РФ). Срок для подачи жалобы составит, по общему правилу, 2 месяца со дня вступления в силу последнего обжалуемого решения. Кассационная жалоба должна будет подаваться непосредственно в ВС РФ.

Поступившие кассационные жалобы будут предварительно изучаться судьей ВС РФ, который будет решать, требуется ли передать жалобу для

рассмотрения в Судебную коллегию. Судья также будет вправе приостановить исполнение обжалуемых судебных актов, если лицо, подавшее жалобу, ходатайствует о таком приостановлении. Если судья откажет в передаче жалобы, Председатель ВС РФ, а также его заместитель смогут отменить его решение и передать жалобу для рассмотрения.

Основанием для отмены или изменения обжалуемых решений в кассационном производстве будут являться существенные нарушения норм материального права и (или) процессуального права, которые повлияли на исход дела и без устранения которых невозможны восстановление и защита нарушенных прав, свобод, законных интересов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности,

а также защита охраняемых законом публичных интересов.

Надзорное производство будет осуществляться Президиумом ВС РФ. В порядке надзора будут обжаловаться, в частности:

- вступившие в законную силу решения Судебной коллегии ВС РФ, принятые по первой инстанции (если они не были предметом апелляционного рассмотрения);
- определения Апелляционной коллегии ВС РФ, вынесенные по результатам рассмотрения апелляционных жалоб на решения Судебной коллегии ВС РФ, принятые по первой инстанции;
- определения Судебной коллегии ВС РФ, вынесенные в порядке кассационного производства.

Срок подачи надзорных жалоб составит 3 месяца со дня вступления в законную силу указанных решений. Надзорные жалобы будут предварительно изучаться судьей ВС РФ, который будет принимать

решение о необходимости их передачи в Президиум ВС РФ.

Закон предоставил право Председателю ВС РФ и его заместителю вносить в Президиум ВС РФ представление о пересмотре судебных постановлений в порядке надзора по жалобе заинтересованных лиц в целях устранения фундаментальных нарушений

норм права, которые повлияли на законность обжалуемых постановлений и лишили участников спорных правоотношений возможности осуществить права, гарантированные Арбитражным процессуальным кодексом РФ либо существенно их ограничили.

Постановления Президиума ВС РФ будут вступать в законную силу со дня принятия и не подлежат обжалованию.

Закон вступает в силу по истечении 180 дней после дня вступления в силу Закона РФ о поправке к Конституции РФ от 05.02.2014 N 2-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации» — 6 августа 2014 года.

### **Кассационные жалобы на вступившие в законную силу решения арбитражных судов первой, апелляционной и кассационной инстанций, решения Суда по интеллектуальным правам будут рассматриваться Судебной коллегией Верховного суда РФ**

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)