

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Сентябрь, 2017

Письмо ФНС России от 14.08.2017 № ЕД-4-15/16007

«О направлении предложений по вопросам публикации информации о рисках в личном кабинете налогоплательщика»

ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам получения необоснованной налоговой выгоды путем формального дробления бизнеса

По результатам проведенного анализа судебной практики по указанным вопросам, налоговыми органами сделаны, в частности, следующие выводы.

Признаками применения схемы дробления бизнеса могут выступать такие обстоятельства, как:

- дробление производственного процесса между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (ЕНВД или УСН) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;
- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от ее использования;
- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей (численности персонала);
- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы может являться другой ее участник, либо поставщик и покупатель общие для всех участников схемы;
- общими являются службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, подбор персонала и т. д.

Кроме того, сообщается, что при доказывании в судах фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды в результате использования схем дробления бизнеса, важным вопросом является правильное определение действительного размера и структуры налоговых обязательств налогоплательщика.

Суды неоднократно обращали внимание на необходимость определения налоговой базы с учетом не только полученных участниками схемы доходов, но и понесенных ими расходов, а также на применяемую налоговыми органами методику начисления налогов.

Также в письме приведены примеры арбитражных споров, по которым судами поддержана позиция налоговых органов и примеры решений судебных органов, поддержавших позицию налогоплательщиков.

Проект Федерального закона (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=69471>)

Публичное обсуждение завершается 13 октября 2017 года

Минюст планирует изменить правила ГК РФ о ликвидации юридических лиц по решению суда

Согласно проекту ликвидировать компании предстоит арбитражным управляющим. Кандидатуру и размер вознаграждения такого управляющего суд должен будет определить в решении о ликвидации юридического лица. Предполагается, что срок ликвидации составит от шести месяцев до года. Продлить его сможет только суд, который принял решение о ликвидации, но не более чем на полгода.

Сейчас в роли ликвидатора суд может указать учредителей, участников или орган, уполномоченный на это учредительным документом. А вот если они не ликвидируют юридическое лицо, то лишь тогда этим займется арбитражный управляющий.

*Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043*

*«О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации»*

Правительством РФ установлен дифференцированный размер штрафа за ненадлежащее исполнение госконтракта в зависимости от цены такого контракта

В частности, в зависимости от цены контракта дифференцируются: размеры штрафа в виде фиксированной суммы, начисляемого за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом; размер штрафа в виде фиксированной суммы, начисляемого за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом.

Также дифференцируются размеры пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения указанного обязательства.

Кроме того, за неисполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условия о привлече-

нии к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства устанавливается штраф в размере 5% объема такого привлечения, предусмотренного контрактом. При этом общая сумма начисленной неустойки (штрафа, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, не может превышать цену контракта.

Утратившим силу признано постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом».

*Проект Федерального закона № 269843-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/269843-7>)  
Внесен в Госдуму 21 сентября 2017 года*

Для управляющих компаний могут возрасти штрафы за грубые нарушения лицензионных требований

По проекту штраф составит от 300 тыс. до 350 тыс. руб. В КоАП РФ это будет отдельный состав – ведение бизнеса по управлению многоквартирными домами с грубым нарушением лицензионных требований. Перечень таких нарушений установит правительство.

Сейчас управляющим компаниям грозит штраф от 250 тыс. до 300 тыс. руб. за любые нарушения лицензионных требований.

*Информация Банка России от 05.09.2017*

*«Об установлении перечня национальных рейтинговых агентств, а также минимальных уровней рейтингов кредитоспособности для каждого из включенных в указанный перечень агентств для целей Инструкции Банка России от 28 июня 2017 года № 180-И «Об обязательных нормативах банков»*

Банк России полагает преждевременным допускать криптовалюты к обращению и использованию на организованных торгах и в расчетно-клиринговой инфраструктуре на территории РФ

В обоснование своей позиции Банк России приводит следующие аргументы:

- большинство операций с криптовалютами совершается вне правового регулирования как Российской Федерации, так и большинства других государств. Криптовалюты не гарантируются и не обеспечиваются Банком России;
- криптовалюты выпускаются неограниченным кругом анонимных субъектов. В силу анонимного характера деятельности по выпуску криптовалют граждане и юридические лица могут быть вовлечены в противоправную деятельность, включая легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма;
- операции с криптовалютами несут в себе высокие риски как при проведении обмен-

ных операций, в том числе из-за резких колебаний обменного курса, так и в случае привлечения финансирования через ICO (Initial Coin Offering – форма привлечения инвестиций граждан в виде выпуска и продажи инвесторам новых криптовалют/токенов). Существуют также технологические риски при выпуске и обращении криптовалют и риски фиксации прав на «виртуальные валюты».

В этой связи Банк России считает преждевременным допуск криптовалют, а также любых финансовых инструментов, номинированных или связанных с криптовалютами, к обращению и использованию на организованных торгах и в расчетно-клиринговой инфраструктуре на территории РФ для обслуживания сделок с криптовалютами и производными финансовыми инструментами на них.

*Проект Федерального закона № 273154-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/273154-7>)  
Внесен в Госдуму 27 сентября 2017 года*

Только дипломированных юристов планируют допускать к защите интересов сторон в суде

Поправки коснутся ведения гражданских и административных дел, а также представительства в арбитражных судах.

По проекту представителями смогут быть:

- граждане РФ и иностранцы с российским высшим юридическим образованием или ученой степенью в этой сфере;
- российские организации. Направлять на судебное заседание они смогут только тех граждан, которые отвечают требованиям к образованию;
- иностранцы с зарубежным юридическим образованием. Им потребуется сдать про-

фэкзамен в общероссийской общественной организации граждан, которые имеют юридическое образование. Ее определит правительство;

- иностранные юридические лица, получившие аккредитацию этой общественной организации.

Для представителей в гражданском процессе сохранится обязанность оформить полномочия на ведение дела.

Сейчас требование о наличии высшего юридического образования у представителей есть только в КАС РФ.

Проект Федерального закона (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=67633>)

Публичное обсуждение завершается 23 октября 2017 года

Правила проведения имущественных торгов хотят закрепить в Законе 44-ФЗ

Проект содержит определение имущественных торгов. К ним можно отнести торги:

- по продаже госимущества, имущественных прав;
- реализации арестованного имущества в рамках исполнительного производства;
- продаже заложенного имущества при обращении на него взыскания;
- продаже имущества и предприятия должника в ходе процедур банкротства.

Сейчас единых требований к имущественным торгам нет.

Правила о проведении отдельных их видов зафиксированы в НПА разных уровней: федерального, регионального, муниципального.

Проект решает эту проблему, закрепляя положения об имущественных торгах в одном документе – Законе 44-ФЗ.

Процедура имущественных торгов будет сходна с проведением госзакупок. Организатор разместит на сайте извещение об их проведении. Желающие поучаствовать в торгах должны будут подать заявки. Их рассмотрят и определят победителя. По результатам торгов с победителем заключат договор или выдадут специальное государственное разрешение. Сведения об этих документах внесут в специальный реестр, как в случае с госконтрактами. Информацию о ходе процедуры можно будет узнавать на официальном сайте имущественных торгов.

Если проект примут, новшества заработают с 2019 года.

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)