

# *Korpus Prava*



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Ноябрь 2013

*Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1062*

«О порядке ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)»

С 1 января 2014 года, в связи с вступлением в силу закона о контрактной системе в сфере госзакупок, начинает действовать новый порядок ведения реестра недобросовестных поставщиков. Реестр размещается на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru). Его ведением занимаются Федеральная антимонопольная служба России и Рособоронзаказ. Обновленная форма реестра приведена в приложении к документу.

Новым порядком предусматривается, что рассмотрение вопроса о включении информации об участниках закупок, уклонившихся от заключения

контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты в связи с существенным нарушением ими условий контрактов, осуществляется с участием представителей заказчика и лица, информация о котором направлена заказчиком для включения в реестр. В случае подтверждения достоверности указанных фактов Федеральная антимонопольная служба и Рособоронзаказ выносит решения о включении информации о недобросовестном поставщике (подрядчике, исполнителе) в реестр.

*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»

В соответствии с пунктом 5 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок», вступающим в силу, за исключением отдельных положений, с 1 января 2014 года за нарушение условий контракта на поставку товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд будет взиматься неустойка. В целях реализации положений названного Закона Правительством утверждены Правила, положениями которых устанавливается порядок определения размера штрафа и пени для случаев нарушения исполнения стороной контракта принятых обязательств.

Согласно утвержденным Правилам размер штрафа должен определяться в виде фиксированной суммы, рассчитываемой в процентном соотношении к цене контракта. За ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком), обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения, сумма штрафа определяется в следующем порядке:

- а) 10 процентов цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей;
- б) 5 процентов цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей;
- в) 1 процент цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей;
- г) 0,5 процента цены контракта в случае, если цена контракта превышает 100 млн. рублей.

За нарушение обязательств заказчиком, за исключением просрочки исполнения, будут взиматься следующие штрафы:

- а) 2,5 процента цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей;
- б) 2 процента цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей;
- в) 1,5 процента цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей;
- г) 0,5 процента цены контракта в случае, если цена контракта превышает 100 млн. рублей.

Пеня для случаев просрочки исполнения обязательств по контракту будет производиться по формуле:

$$П = (Ц - В) \times С$$

где:

**Ц** - цена контракта;

**В** - стоимость фактически исполненного в установленный срок поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства по контракту, определяемая на основании документа о приемке товаров, результатов выполнения работ, оказания услуг, в том числе отдельных этапов исполнения контрактов;

**С** - размер ставки.

## Постановление Правительства РФ от 08.11.2013 № 1005

«О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с пунктом 8 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 1 января

### **С 1 января 2014 г. банковские гарантии будут приниматься в качестве обеспечения заявок и исполнения обязательств по госконтрактам**

2014 г. банковские гарантии будут приниматься в качестве обеспечения заявок и исполнения обязательств по госконтрактам в соответствии с требованиями названного закона. Постановлением определено, что до ввода в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, реестр банковских гарантий, выданных участникам закупок, будет размещен на сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru).

В реестр могут включаться банковские гарантии, которые выданы банками, включенными в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для целей налогообложения. Актуальный перечень таких банков публикуется на сайте Минфина РФ:

[http://www.minfin.ru/ru/tax\\_relations/policy/bankwarranty/index.php?id4=19700](http://www.minfin.ru/ru/tax_relations/policy/bankwarranty/index.php?id4=19700)

Ведение реестра осуществляет Федеральное казначейство. В реестр включаются следующая информация и документы:

- 1) наименование, место нахождения банка, являющегося гарантом, его идентификационный номер налогоплательщика;
- 2) наименование, место нахождения поставщика (подрядчика, исполнителя), являющегося принципалом, его идентификационный номер налогоплательщика;
- 3) денежная сумма, обеспечиваемая банковской гарантией;
- 4) срок действия банковской гарантии;
- 5) копия заключенного договора банковской гарантии;
- 6) сведения о наименовании и местонахождении заказчика, его идентификационный номер налогоплательщика;
- 7) идентификационный код закупки, сведения об отказе в принятии банковской гарантии (при их наличии).

Правительством РФ также установлена форма требования об осуществлении уплаты денежной суммы по банковской гарантии и перечень документов, представляемых заказчиком одновременно с указанным требованием.

## Распоряжение Правительства РФ от 31.10.2013 N 2019-р

Распоряжением утвержден перечень товаров, работ, услуг, в случае осуществления госзакупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион). В указанный перечень включены, в частности:

- нефть и газ природный и услуги, связанные с их добычей;
- изделия табачные;
- древесина и изделия из дерева;

- нефтепродукты;
- металлы;
- холод поставляемый;
- офисное оборудование и вычислительная техника;
- медицинские изделия;
- услуги по финансовому посредничеству;
- услуги, связанные с недвижимым имуществом;
- услуги по чистке и уборке общего назначения.

Распоряжение вступает в силу с 1 января 2014 года.

## Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652

«Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2014 год»

Коэффициенты-дефляторы (КД), учитывающие изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году, устанавливаются ежегодно на каж-

дый следующий календарный год.

Приказом Минэкономразвития России коэффициенты-дефляторы на 2014 год утверждены в следующих размерах:

- КД, необходимый для расчета фиксированных авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемых иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц в РФ на основе патента, - 1,216;
- КД, необходимый для расчета величины предельного размера доходов организации для целей перехода на упрощенную систему налогообложения, - 1,067;
- КД, необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход, - 1,672;
- КД, необходимый для расчета минимального и максимального размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода для целей исчисления налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения, - 1,067.

*Письмо ФНС России от 18.11.2013 № ГД-4-3/20631@*

«Об отдельных вопросах применения положений Налогового кодекса Российской Федерации о КГН»

Минфин разъяснил свою позицию по вопросу изменения состава участников консолидированной группы (КГН). КГН может быть создана организациями при условии, что одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале других организаций и доля такого участия в каждой такой организации, определяемая в соответствии со статьей 105.2 Налогового Кодекса, составляет не менее 90 процентов. Минфин полагает, что указанное условие должно соблюдаться в течение всего срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 и подпунктом 3 пункта 4 статьи 25.4 Налогового кодекса РФ в случае выхода организации из КГН стороны договора о создании КГН обязаны внести изменения в указанный договор и в течение 1 месяца со дня возникновения обстоятельств для изменения договора представить соглашение об изменении договора о создании КГН для регистрации в налоговый орган. Минфин подтверждает, что если участниками КГН соблюдены вышеуказанные требования, данная КГН свое действие не прекращает.

*Письмо ФНС России от 12.11.2013 № ЕД-4-3/20206@*

«О направлении разъяснений Минфина России» с приложением письма Минфина России от 30.09.2013 N 03-11-09/40318

Субъектам РФ в соответствии с пунктами 7 статьи 346.46 Налогового кодекса РФ предоставлено право увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения (далее – ПСН), до 10 млн. рублей. Закон субъекта может предусматривать также размер потенциально возможного дохода в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений за 1 квадратный метр площади объекта. Например, Законом Самарской области от 27.11.2012 № 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самар-

ской области» размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода от сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений установлен в размере 12 000 рублей за квадратный метр площади по каждому обособленному объекту. При этом максимальный размер годового дохода от данного вида деятельности составляет, согласно пункту 4 статьи 2 названного закона, 10 млн. руб. Минфин сообщает, что если величина потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода превышает 10 млн. рублей, то налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2013 году будет являться сумма в 10 млн. рублей.

**Величина потенциально возможного к получению годового дохода при применении ПСН превышает установленный законом субъекта РФ максимальный размер, то налоговой базой для исчисления налога будет являться этот максимальный размер**

Таким образом, если определенная расчетным путем величина потенциально возможного к получению годового дохода при применении ПСН пре-

вышает установленный законом субъекта РФ максимальный размер, то налоговой базой для исчисления налога будет являться этот максимальный размер.

*Письмо ФНС России от 13.11.2013 № БС-4-11/20409*

*«О налоге на имущество организаций»*

Организации, учитывающие на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся их вне местонахождения, уплачивают налог по местонахождению этих объектов недвижимости. В соответствии с пунктом 1 статьи 83 Налогового кодекса организации подлежат постановке на налоговый учет по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества. По общему правилу постановка на учет в налоговом органе организации по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества осуществляется на основании сведений, сообщенных органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (пункт 8 Приказа Минфина России от 05.11.2009 № 114н). До завершения процедуры регистрации прав на недвижимое имущество у нало-

говых органов нет оснований для постановки организации на учет в налоговом органе. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 10 статьи 83 Налогового кодекса

**При возникновении у организации обязанности по уплате налога на недвижимое имущество до завершения процедуры государственной регистрации прав на это имущество, постановка ее на учет в налоговом органе может быть осуществлена на основании заявления, составленного в произвольной форме**

налоговые органы на основе имеющихся данных и сведений о налогоплательщиках обязаны обеспечить постановку их на учет (снятие их с учета) и учет сведений о налогоплательщиках.

Согласно разъяснениям Федеральной налоговой службы России при возникновении у организации обязан-

ности по уплате налога на недвижимое имущество до завершения процедуры государственной регистрации прав на это имущество, постановка ее на учет в налоговом органе может быть осуществлена на основании заявления, составленного в произвольной форме с приложением документов, подтверждающих факт подачи документов на государственную регистрацию прав.

*Письмо ФНС России от 31.10.2013 № СА-4-9/19592*

*«О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды»*

По результатам рассмотрения жалоб налогоплательщиков, а также судебных актов арбитражных судов за 9 месяцев 2013 года Федеральной налоговой службой выявлены «схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени:

1. Схема, включающая в себя, как правило, организацию-импортера или организацию-производителя товаров, ряда организаций, не осуществляющих реальную финансово-хозяйственную деятельность, и проверяемого налогоплательщика. Данная схема направлена на увеличение стоимости товара, приобретаемого у импортера (производителя) путем многократной реализации товара через организации (в ряде случаев - подконтрольные проверяемому налогоплательщику),

не осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, с увеличением стоимости товара на каждом «звене».

2. В целях минимизации налоговых обязательств налогоплательщики, осуществляя работы (оказывая услуги) собственными силами, относят в состав расходов для исчисления налога на прибыль организаций и принимают к вычету суммы налога на добавленную стоимость по взаимоотношениям с контрагентами, не осуществляющими реальной финансово-хозяйственной деятельности (в ряде случаев - подконтрольных проверяемому налогоплательщику), путем заключения договоров на выполнение тех же самых работ (оказания аналогичных услуг). В данной ситуации, арбитражные суды принимают во внимание

обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик не проявил должной осмотрительности при заключении сделки. К таким обстоятельствам, по мнению налоговой службы, можно отнести:

- подписание первичных документов лицом, не указанным в Едином государственном реестре юридических лиц, как имеющего право подписи первичных документов от имени контрагента без доверенности при условии, что у налогоплательщика отсутствует доверенность, подтверждающая соответствующие полномочия;
  - смерть должностного лица контрагента до заключения договора, нахождение должностного лица контрагента, от имени которого подписан договор, в местах лишения свободы, дисквалификация руководителя контрагента на основании соответствующего судебного акта;
  - «спорный» контрагент не зарегистрирован в установленном законом порядке или исключен из Единого реестра юридических лиц до момента заключения сделки с проверяемым налогоплательщиком;
  - оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществлена за наличный расчет с превышением установленных законодательством Российской Федерации лимитов.
3. «Дробление» бизнеса с целью применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) также является распространенным способом минимизации налоговых обязательств путем применения льготного налогового режима, поскольку плательщики ЕНВД не являются плательщиками налога на прибыль организаций и НДС. Характерными признаками получения необоснованной налоговой выгоды является осуществление

деятельности, формально подпадающей под ЕНВД (как правило, это розничная торговля с площадью торговых залов не более 150 квадратных метров), но фактически под осуществление такой деятельности не подпадает. Наиболее распространенными являются ситуации, когда формально разграниченная (например, стеллажами и витринами) площадь торгового зала представляет собой единое торговое пространство, с единым кассовым аппаратом и персоналом без каких-либо перегородок.

4. Использование «подконтрольных» организаций в целях минимизации единого сельскохозяйственного налога является также одним из распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды. В данном случае, характерными признаками получения необоснованной налоговой выгоды проверяемым налогоплательщиком является использование взаимозависимых организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), в которые переводилась часть сотрудников проверяемого налогоплательщика, без фактического изменения их трудовой функции и места работы. Кроме того, организации, применяющие УСН, как правило, не сотрудничают с иными организациями, помимо проверяемого налогоплательщика, не имеют в своем распоряжении имущества, основных средств, за исключением предоставленных проверяемым лицом (в ряде случаев - на безвозмездной основе).
5. В письме Федеральной налоговой службы отдельным перечнем указаны налоговые споры, в рамках рассмотрения которых налоговыми органами собраны доказательства того, что совершенные налогоплательщиками хозяйственные операции формально соответствуют требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеют разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

### *Федеральный закон от 02.11.2013 № 293-ФЗ «Об актуарной деятельности в Российской Федерации»*

Законом актуарная деятельность определяется как деятельность по анализу и количественной, финансовой оценке рисков и (или) обусловленных наличием рисков финансовых обязательств, а также разработке и оценке эффективности методов управления финансовыми рисками. Закон вступает в силу 1 января 2015 года.

Объектами обязательной актуарной оценки станут:

- деятельность Банка России при разработке страховых тарифов по обязательному страхованию;

- деятельность негосударственных пенсионных фондов;
- страховых организаций и обществ взаимного страхования.

Согласно Закону актуарная деятельность может осуществляться на основании трудового договора, заключенного между работодателем и работником - субъектом актуарной деятельности (актуарием), или гражданско-правового договора об осуществлении

актуарной деятельности, заключенного между заказчиком и актуарием.

Законом установлен ряд требований к содержанию актуарного заключения, а также профессиональные требования к актуарию: актуарий должен иметь

высшее математическое (техническое) или экономическое образование, не иметь судимости и являться членом саморегулируемой организации.

Функции по надзору за деятельностью саморегулируемых организаций актуариев возложены на Банк России.

### *Письмо ФНС России от 01.11.2013 № НД-4-8/19645@* «О списании сумм излишне уплаченного налога»

Федеральная налоговая служба разъясняет порядок списания налоговыми органами сумм излишне уплаченного налога в случае истечения срока на подачу налогоплательщиком заявления о ее возврате.

Налоговый кодекс не определяет основания и порядок списания налоговыми органами излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, со дня уплаты которых прошло более трех лет. Вместе с тем Кодекс не препятствует списанию суммы излишне уплаченного налога, по которой истек срок исковой давности, на основании решения руководителя (заместителя руководи-

теля) налогового органа. Налоговая служба считает, что налоговые органы вправе произвести списание суммы

излишне уплаченного налога, с момента уплаты которого прошло три года, при обращении налогоплательщика в налоговый орган с просьбой о списании указанных сумм, в том числе сумм отмененных налогов. Однако в письме указывается на неправомерность списания суммы переплаты у налогоплательщиков, осуществляющих финансово-хозяйственную

деятельность, представляющих бухгалтерскую и налоговую отчетность, и не направивших в налоговый орган обращение о списании указанных сумм.



### *Письмо ФНС России от 01.11.2013 № ОА-4-13/19652*

Федеральной налоговой службой опубликованы подробные разъяснения по вопросам заполнения уведомления о контролируемых сделках. В письме разъяснены, в частности, следующие вопросы:

- о возможности заполнения уведомления по группе однородных сделок с ценными бумагами;
- о заполнении уведомления в отношении контролируемых сделок, цена в которых выражена в процентах;
- об отражении в уведомлении операций с валютой и драгоценными металлами, осуществляемых кредитными организациями;
- о заполнении уведомления по сделкам, совершенным в рамках договора займа (кредита);
- об отражении в уведомлении операций с производными финансовыми инструментами;
- о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютно-процентный СВОП;
- о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютный опцион;
- об отражении в уведомлении сделок с векселями;
- о заполнении уведомления в отношении доходов (расходов), не являющихся доходами (расходами) по сделкам;
- об отражении суммы акцизов в пунктах 130, 140 раздела 1Б уведомления;
- об отражении сделок оказания услуг в уведомлении;
- о заполнении титульного листа уведомления обособленным подразделением иностранной организации;
- об отражении в уведомлении сделок с постоянными представительствами иностранных организаций;
- особенности заполнения уведомления по агентским сделкам;
- об отдельных пунктах уведомления, не обязательных для заполнения.

