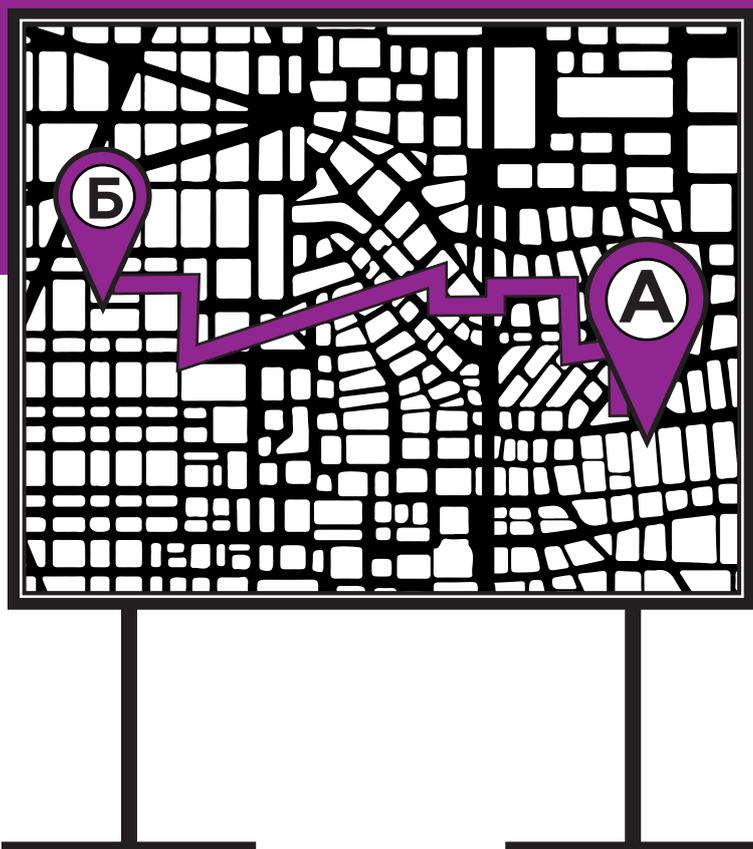


ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

II ПОЛУГОДИЕ 2017

Обзор важнейших изменений
в законодательстве
и практике



СОДЕРЖАНИЕ

I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	3
ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО	3
ПРАВОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИНВЕСТИЦИЙ	5
РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ	5
ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	7
БАНКРОТСТВО	8
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА	9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ЭКОЛОГИЯ	11
ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ	12
ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ	13
ФИНАНСЫ И БАНКИ	15
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ	19
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ	24
ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО	29
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	32
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ	42
АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	48
УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	49
II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ	50
КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ	50
ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ	53

Уважаемые господа!

Представляем вашему вниманию очередной обзор изменений законодательства РФ, которые произошли во втором полугодии 2017 г., а также основные правовые позиции высших судов.

Традиционно, мы выбрали наиболее важные, на наш взгляд, нормативные документы, принятые за указанный период, которые уже оказали и окажут серьезное влияние на бизнес и экономику страны в целом.

Также в обзор включена информация о решениях высших судебных инстанций с правовыми позициями, учитывать которые стоит на практике.

Каждый документ содержит информацию о дате его вступления в силу, что немаловажно для работы. Ряд нормативных актов снабжен комментариями юристов «Пепеляев Групп».

Надеемся, что обзор поможет вам быть в курсе развития российского законодательства и судебной практики и пригодится в текущей работе.

Юридическая компания «Пепеляев Групп»

I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 14.11.2017 № 319-ФЗ «О внесении изменений в часть четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 14 мая 2018 г.)

Закон направлен на повышение уровня «прозрачности» деятельности организации по управлению авторскими и смежными правами на коллективной основе.

Федеральный закон от 30.10.2017 № 312-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

(вступление в силу - 30 октября 2017 г.)

Установлено, что документы, связанные с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, направляются регистрирующим органом заявителю в форме электронного документа. Уточнены отдельные сведения и документы о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ; расширен перечень оснований для отказа в госрегистрации; предусмотрен порядок направления заявителю решения об отказе, аналогичный порядку направления документов, связанных с госрегистрацией.

Постановление Правительства РФ от 25.09.2017 № 1157

«О внесении изменений в Правила включения в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования»

(вступление в силу – 5 октября 2017 г.)

Уточняются основания для получения разрешения Минюста РФ на включение в фирменное наименование юридического лица официального наименования «Российская Федерация» или «Россия».

Постановление Правительства РФ от 20.09.2017 № 1135**«Об отнесении продукции к промышленной продукции, не имеющей произведенных в Российской Федерации аналогов, и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»***(вступление в силу – 3 октября 2017 г., за исключением отдельных положений)*

Критериями отнесения продукции к промышленной продукции, не имеющей произведенных в РФ аналогов, являются отличия параметров продукции от параметров произведенной в РФ промышленной продукции. Под параметрами продукции понимаются параметры, касающиеся функционального назначения или перечня выполняемых функций, области применения, качественных характеристик.

Минпромторг России с учетом результатов экспертизы осуществляет отнесение продукции к не имеющей аналогов и выдает заключение об отнесении продукции к промышленной продукции, не имеющей произведенных в РФ аналогов.

Федеральный закон от 01.07.2017 № 155-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "О приватизации государственного и муниципального имущества" и Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства"»
(вступление в силу – 1 июля 2017 г.)

Офшорным компаниям запрещено покупать государственное и муниципальное имущество. Под запрет попали и юридические лица, в отношении которых офшорной компанией или группой лиц, в которую входит офшорная компания, осуществляется контроль. Ограничения не распространяются на собственников объектов недвижимости, не являющихся самовольными постройками и расположенных на относящихся к государственной или муниципальной собственности земельных участках, при приобретении указанными собственниками этих земельных участков.

ПРАВОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИНВЕСТИЦИЙ

Федеральный закон от 18.07.2017 № 165-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" и Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства"»
(вступление в силу – 30 июля 2017 г.)

Определено, что иностранным инвестором является в том числе гражданин РФ, имеющий иное гражданство, а также российская организация, находящаяся под контролем иностранных инвесторов.

Предусматривается лишение иностранного инвестора права голоса на общем собрании акционеров (участников) хозяйственного общества, имеющего стратегическое значение, до дня получения уполномоченным лицом уведомления о совершении сделок с акциями (долями).

Уточняется перечень видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

Федеральный закон от 20.12.2017 № 397-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" и статью 3 Федерального закона "О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка"»
(вступление в силу – 21 декабря 2018 г.)

Законодательно закреплены понятия «поверенный брокера», «поверенный управляющего», а также «деятельность по инвестиционному консультированию».

Установлено, что в целях заключения договора о брокерском обслуживании брокер (управляющий в целях заключения договора доверительного управления) вправе привлекать иное юридическое лицо только на основании договора поручения.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по инвестиционному консультированию, именуется инвестиционным советником. Инвестиционным советником может быть юридическое лицо, которое создано в соответствии с законодательством РФ, или индивидуальный предприниматель, являющиеся членами саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, объединяющей инвестиционных советников, и включенные в единый реестр инвестиционных советников.

Указание Банка России от 03.08.2017 № 4477-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 11 августа 2014 года № 428-П "О стандартах эмиссии ценных бумаг, порядке государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, государственной регистрации отчетов об итогах выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг"»

(вступление в силу – 16 сентября 2017 г., за исключением отдельных положений)

Обновлена процедура государственной регистрации Банком России выпусков ценных бумаг, присвоения выпускам ценных бумаг идентификационных номеров.

Положение о порядке приостановления, возобновления действия лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, порядке принятия Банком России решения об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, сроках принятия такого решения в случаях, установленных подпунктами 2 - 12 пункта 1 и подпунктом 3 пункта 2 статьи 39.1 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", об исчерпывающем перечне прилагаемых к заявлению об аннулировании лицензии документов и о порядке их представления, а также о порядке направления Банком России уведомления профессиональному участнику рынка ценных бумаг, в отношении которого принято решение об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг» (утв. Банком России 20.09.2017 № 601-П)

(вступление в силу – 4 ноября 2017 г.)

Положением, в частности, устанавливается: срок, на который осуществляется приостановление действия лицензии; порядок принятия и оформления решения о приостановлении действия лицензии; порядок, сроки и основания принятия решения о возобновлении действия лицензии; порядок и основания принятия решений об аннулировании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг по различным основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Федеральный закон от 28.12.2017 № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Изменяется понятие валютного резидентства в отношении физлиц. Валютными резидентами РФ теперь признаются все граждане РФ, без исключений.

Для целей осуществления валютного контроля введены положения, предусматривающие определение налоговых органов для резидентов юридических лиц и физических лиц, в том числе для случаев отсутствия у физлица на территории РФ места жительства (места пребывания), недвижимого имущества.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 325-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

(вступление в силу – 14 мая 2018 г.)

Законом установлена обязанность резидентов отчитываться о конкретных сроках получения на свои счета валютной выручки. Также расширен перечень оснований, при наличии которых уполномоченные банки отказывают в осуществлении валютной операции; уточнены размеры административных штрафов, в том числе за незаконные валютные операции, невыполнение резидентом обязанности по получению на счета иностранной валюты.

Указание Банка России от 29.11.2017 № 4629-У и Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»

(вступление в силу – 1 марта 2018 г.)

Подтверждающие документы при осуществлении валютных операций представляются резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам в соответствии с новым порядком. Отменяется требование об оформлении резидентами в уполномоченном банке паспорта сделки. Введен порядок постановки контрактов на учет в банках с присвоением им уникальных номеров.

Указания Банка России от 21.12.2017 № 4659-У и от 30.08.2017 № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля»

(вступление в силу – 1 марта 2018 г.)

Принят обновленный порядок передачи банками - агентами валютного контроля информации в ФТС России и ФНС России. В документе содержится перечень передаваемых сведений.

Установлено, что уполномоченные банки (их филиалы) должны передать в ФТС и в ФНС в электронном виде информацию о принятых ими в соответствии с Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И на учет договоров, принятых ими на обслуживание договоров, об изменении сведений о договорах, принятых ими на учет (обслуживание), а также о снятых ими с учета договорах.

БАНКРОТСТВО

Федеральный закон от 29.07.2017 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

(вступление в силу - 30 июля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Поправками, в том числе:

- уточняется определение понятия «контролирующее должника лицо»;
- устанавливается, что если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий или бездействия контролирующего должника лица, такое лицо несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника;
- предусматривается субсидиарная ответственность за неподачу (несвоевременную подачу) заявления должника в арбитражный суд. Она возлагается на лиц, обязанных созывать заседания для принятия решения о подаче заявления должника в арбитражный суд, или принимать такое решение, или подать данное заявление в арбитражный суд (предусмотрены права и обязанности лица, привлекаемого к субсидиарной ответственности, порядок рассмотрения заявления о привлечении к субсидиарной ответственности, исполнения судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности);
- уточняется порядок расчета суммы процентов по вознаграждению арбитражного управляющего;

- устанавливается порядок возмещения должнику убытков, причиненных ему лицами, имеющими фактическую возможность определять действия юридического лица, в случае введения в отношении должника процедуры, применяемой в деле о банкротстве.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/changes-in-the-legislation-on-bankruptcy-new-rules-of-attraction-to-vicarious-liability/>

В дополнение:

Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ»

Сообщены особенности применения положений Закона на заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Отмечено, например, что заявления, которые были поданы в соответствии с отмененной ст. 10 либо рассмотрение которых начато, но не завершено, должны рассматриваться в соответствии с процессуальными особенностями, установленными новой гл. III.2 Закона о банкротстве. В письме рассмотрены также общие основания для привлечения к субсидиарной ответственности.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/clarification-of-fns-of-russia-have-increased-risks-of-vicarious-liability-of-controlling-persons/>

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

Постановление Правительства РФ от 27.11.2017 № 1432

«О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

(вступление в силу – 8 декабря 2017 г.)

Минстрой России уполномочен утверждать:

- состав сведений единого реестра застройщиков и порядок его ведения;
- порядок и условия конкурсного отбора юридического лица, имеющего в соответствии с Законом о банкротстве намерение стать приобретателем объекта незавершенного строительства и земельного участка и исполнить обязательства застройщика перед участниками строительства, имеющими требования о передаче жилых помещений,

для предоставления средств компенсационного фонда на финансирование мероприятий по завершению строительства объектов незавершенного строительства;

- порядок, состав, способы, сроки и периодичность размещения информации застройщиками в единой информационной системе жилищного строительства.

На Минэкономразвития России возложены полномочия по утверждению порядка аккредитации арбитражных управляющих в целях осуществления ими полномочий конкурсного (внешнего) управляющего в деле о банкротстве застройщика.

Постановление Правительства РФ от 04.07.2017 № 788

«О направлении документов, необходимых для выдачи разрешения на строительство и разрешения на ввод в эксплуатацию, в электронной форме» (вступление в силу – 12 июля 2017 г.)

С 1 сентября 2017 г. документы, необходимые для выдачи разрешения на строительство и ввод в эксплуатацию в установленных случаях, должны подаваться исключительно в электронной форме. Речь идет о случаях, когда проектная документация объекта капитального строительства и результаты инженерных изысканий, выполненные для подготовки проектной документации, а также другие документы, необходимые для проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, представлялись в электронной форме.

Распоряжение Правительства РФ от 18.11.2017 № 2568-р

«Об утверждении плана мероприятий по подготовке проектов нормативных актов, необходимых для совершенствования реализации процедур, включенных в перечень процедур в сфере строительства, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.03.2017 № 346» (вступление в силу – 18 ноября 2017 г.)

Планируется внесение в Градостроительный кодекс РФ изменений, направленных на создание правовых оснований для исключения процедуры продления срока действия разрешения на строительство.

В целях оптимизации порядка подключения объектов капитального строительства нежилого назначения к системам теплоснабжения, горячего, холодного водоснабжения и водоотведения из исчерпывающего перечня планируется исключить 12 процедур. Предусматривается объединение двух процедур, связанных с подключением объектов к сетям газораспределения.

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ЭКОЛОГИЯ

Федеральный закон от 31.12.2017 № 503-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
(вступление в силу – 31 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

Уточняются понятия сбора отходов, накопления отходов, отходов от использования товаров.

РФ наделяется рядом новых полномочий в сфере обращения с отходами. Устанавливаются требования к местам (площадкам) накопления отходов; уточняется порядок расчета и уплаты экологического сбора, а также расходования средств федерального бюджета от экологического сбора.

Уточняются полномочия региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами; уточняются правила установления тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами и установления льгот при их уплате.

Федеральный закон от 28.12.2017 № 422-ФЗ «О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «Об экологической экспертизе» и статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
(вступление в силу – 28 декабря 2017 г.)

В частности, на 1 января 2019 г. переносится срок вступления в силу норм, обязывающих предприятия оснастить стационарные источники на объектах I категории автоматическими средствами измерения и учета выбросов загрязняющих веществ.

Постановление Правительства РФ от 14.07.2017 № 841 «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 2 марта 2000 г. N 182 и от 2 марта 2000 г. N 183
(вступление в силу – 27 июля 2017 г.)

Скорректирован порядок установления нормативов предельно допустимых выбросов и временно согласованных выбросов вредных веществ, за исключением радиоактивных.

Нормативы предельно допустимых выбросов вредных (загрязняющих) веществ устанавливаются на 7 лет. Временно согласованные выбросы устанавливаются на сроки достижения нормативов, утвержденные органом государственной власти субъекта РФ.

Приказ Минприроды России от 06.06.2017 № 273 «Об утверждении методов расчетов рассеивания выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферном воздухе»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Утвержденные методы применяются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для выполнения расчетов рассеивания выбросов загрязняющих веществ в атмосферном воздухе в двухметровом слое над поверхностью Земли на расстоянии не более 100 км от источника выброса, а также вертикального распределения концентраций загрязняющих веществ.

Устанавливается новый механизм расчета концентраций в атмосферном воздухе вредных (загрязняющих) веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области охраны окружающей среды.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Федеральный закон от 31.12.2017 № 502-ФЗ «О внесении изменений в статью 360 Трудового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 11 января 2018 г.)

Установлено, что нарушение порядка оформления трудовых отношений между работником и работодателем является основанием для проведения в отношении работодателя внеплановой проверки.

Федеральный закон от 28.12.2017 № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

С 1 января 2018 г. минимальный размер оплаты труда составляет 9 489 руб. в месяц.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 359-ФЗ «О внесении изменений в статьи 242 и 243 Трудового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 8 декабря 2017 г.)

Применяемое в ТК РФ понятие «административный проступок» заменено на используемое в КоАП РФ понятие «административное правонарушение».

Постановления Правительства РФ:

- от 06.12.2017 № 1479 «Об определении потребности в привлечении иностранных работников, прибывающих в Российскую Федерацию на основании визы, в том числе по приоритетным профессионально-квалификационным группам, и утверждении квот на 2018 год»;
- от 04.12.2017 № 1467 «Об установлении на 2018 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности»

(вступление в силу – 16 декабря 2017 г.)

На 2018 г. потребность в привлечении иностранных работников, прибывающих в РФ на основании визы в целях осуществления трудовой деятельности, определена в количестве 140 423 человека. В аналогичном размере утверждена квота на выдачу иностранным гражданам разрешений на работу.

Определена допустимая доля работников-иностранцев на 2018 г. Ограничения касаются работодателей, занимающихся определенными видами деятельности: розничная торговля алкоголем и табачными изделиями в спецмагазинах; продажа лекарств в аптеках; выращивание овощей.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ

Федеральный закон от 01.07.2017 № 156-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"»

(вступление в силу – 1 октября 2017 г.)

Поисковые системы обязаны прекращать выдачу ссылок на «пиратские» сайты и торрент-трекеры, а также их «зеркала» по решению Мосгорсуда. Установлено, что сведения о копиях заблокированных сайтов размещаются на официальном сайте Роскомнадзора.

Федеральный закон от 01.07.2017 № 147-ФЗ «О внесении изменений в статьи 1252 и 1486 части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 4 и 99 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 12 июля 2017 г.)

Вводится досудебный порядок урегулирования отдельных категорий споров, связанных с защитой исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Досудебный порядок при гражданско-правовых спорах нужно будет соблюдать в следующих случаях:

- денежное требование вытекает из сделки или неосновательного обогащения;
- заинтересованное лицо хочет, чтобы досрочно прекратилась охрана товарного знака, который не используется. Для этого случая процедура будет описана в ГК РФ;
- досудебный порядок установлен законом или договором.

Постановление Правительства РФ от 22.11.2017 № 1413 «О перечне документов, свидетельствующих о соблюдении владельцем аудиовизуального сервиса требований части 7 статьи 10.5 Федерального закона "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", а также о форме и порядке направления в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере средств массовой информации, массовых коммуникаций, информационных технологий и связи, таких документов»

(вступление в силу – 2 декабря 2017 г.)

Согласно Закону об информационных технологиях владельцем аудиовизуального сервиса может быть российское юридическое лицо или гражданин РФ, не имеющий гражданства другого государства. Иностранные граждане и организации вправе владеть либо управлять таким сервисом при условии согласования с правительственной комиссией.

Постановлением определен перечень документов, которые владельцы указанных сервисов направляют в Роскомнадзор для подтверждения соответствия указанным требованиям, а также порядок их направления.

Постановление Правительства РФ от 07.10.2017 № 1225

«Об утверждении Правил принятия мотивированного решения о признании сайта в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" копией заблокированного сайта»

(вступление в силу – 17 октября 2017 г.)

Минкомсвязи России будет принимать решение о признании сайта «зеркалом» закрытого «пиратского» сайта с привлечением не менее трех экспертов. Такое решение принимается в течение суток на основании информации об обнаружении в Интернете копии заблокированного сайта, поступившей от федеральных органов исполнительной власти или правообладателей.

ФИНАНСЫ И БАНКИ

Федеральный закон от 31.12.2017 № 482-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(вступление в силу – 31 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

Вводится механизм удаленной идентификации клиента кредитной организации. Изменения, предусматривающие правовые основания сбора персональных данных и размещения их в информационной системе, вносятся в некоторые Федеральные законы, в том числе «О банках и банковской деятельности», «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

Федеральный закон от 29.12.2017 № 470-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(вступление в силу – 9 января 2018 г., за исключением отдельных положений)

Федеральным законом клиентам финансовых организаций предоставлены дополнительные гарантии их прав при принятии мер по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Федеральный закон от 25.11.2017 № 328-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об ипотеке (залоге недвижимости)" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"»

(вступление в силу – 25 ноября 2017 г., за исключением отдельных положений)

С 1 июля 2018 г. при оформлении ипотеки будет применяться электронная закладная. Установлен порядок изменения условий документарной закладной, ее обездвижения путем передачи закладной по договору в депозитарий для хранения и учета прав, порядок внесения изменений в электронную закладную, особенности погашения ипотеки, порядок передачи электронной закладной на хранение в другой депозитарий, определено содержание закладной.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 281-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования обязательных требований к учредителям (участникам), органам управления и должностным лицам финансовых организаций»

(вступление в силу – 25 января 2018 г.)

Лица, привлеченные к уголовной ответственности за преднамеренное или фиктивное банкротство кредитной организации, не смогут занимать руководящие должности и приобретать значительные доли в таких организациях. Усилены требования к деловой репутации и финансовому положению учредителей, органов управления и должностных лиц финансовых организаций.

Федеральный закон от 18.07.2017 № 164-ФЗ «О внесении изменений в статью 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" и статьи 3 и 4 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности"»

(вступление в силу – 19 июля 2017 г.)

Годовая консолидированная финансовая отчетность может составляться за отчетный период, отличный от календарного года. Отдельным организациям, являющимся составителями консолидированной финансовой отчетности, предоставляется право устанавливать иные, отличные от календарного года даты начала и окончания отчетного периода, при условии, что его продолжительность равна продолжительности календарного года.

Данное положение не распространяется на ряд организаций, в том числе кредитные и клиринговые организации, НПФ, головные организации банковских холдингов, и не применяется, если другими федеральными законами предусмотрено, что отчетным периодом для годовой консолидированной финансовой отчетности организации является календарный год и (или) консолидированная финансовая отчетность входит в состав годового отчета организации.

Федеральный закон от 01.07.2017 № 153-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"»

(вступление в силу – 30 сентября 2017 г.)

Взаимодействие Банка России с кредитными организациями будет осуществляться с использованием доступа к личному кабинету. Кредитные организации смогут выполнять онлайн, например, такие действия, как: получение от ЦБ РФ документов, запросов, требований, предписаний, передача ему отчетности, документов, сведений.

Постановление Правительства РФ от 28.11.2017 № 1439

«О внесении изменений в Положение о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы»

Расширены основания для отказа в постановке на учет в Росфинмониторинге организаций, осуществляющих операции с денежными средствами, и ИП, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы.

Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 № 913

«Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом

"О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", по запросам уполномоченных органов государственной власти»
(вступление в силу – 18 августа 2017 г.)

Юридические лица обязаны предоставлять информацию о своих бенефициарах по запросам ФНС России и Росфинмониторинга в пятидневный срок.

Помимо прочего, устанавливается: перечень информации, предоставляемой юридическими лицами по запросам госорганов; требования к порядку формирования и направления запроса; сроки направления ответов на поступившие запросы; состав документов, направляемых в ответ на запрос; основания для отказа в приеме электронного сообщения, направленного в ответ на запрос, а также обязанности юридического лица при получении уведомления об отказе в приеме ответа на запрос.

Приказ Минфина России от 20.07.2017 № 117н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации»

(вступление в силу – 19 августа 2017 г.)

Вводятся в действие три новых документа МСФО:

- МСФО «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2014 - 2016 гг.»;
- МСФО «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию (поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS)40)»;
- Разъяснения КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Положение о правилах подготовки нормативных актов Банка России
(утв. Банком России 22.09.2017 № 602-П)

(вступление в силу - 3 октября 2017 г.)

Обновлена процедура подготовки нормативных актов Банка России. Указано, что не являются нормативными актами ЦБ РФ официальные разъяснения, распорядительные акты и методические рекомендации, положения о структурных подразделениях, акты, содержащие только технические форматы и иные технические требования, и иные акты, не отвечающие признакам нормативного акта Банка России. Нормативные акты издаются в формах инструкции, положения и указания.

Положение о представлении кредитными организациями по запросам Федеральной службы по финансовому мониторингу информации об операциях клиентов, о бенефициарных владельцах клиентов и информации о движении средств по счетам (вкладам) клиентов (утв. Банком России 20.09.2017 № 600-П)

(вступление в силу – 8 марта 2017)

Кредитная организация при получении запроса Росфинмониторинга о предоставлении информации об операциях клиентов кредитной организации, о бенефициарных владельцах клиентов кредитной организации и информации о движении средств по счетам (вкладам) клиентов кредитной организации должна сформировать сообщение в электронной форме, содержащее сведения о поступившем запросе, сведения о клиенте (клиента) кредитной организации, сведения о предоставляемой информации и снабженное кодом аутентификации кредитной организации.

Указание Банка России от 11.08.2017 № 4487-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 2 апреля 2010 года № 135-И "О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций"»
(вступление в силу – 14 ноября 2017 г.)

Уточнен порядок выдачи универсальных, базовых лицензий банкам, а также лицензий небанковским кредитным организациям.

Указание Банка России от 19.06.2017 № 4416-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"»
(вступление в силу – 19 августа 2017 г.)

Новшества для компаний заключаются, в частности, в следующем: не обязательно получать от работника заявление на выдачу денег под отчет. Оформить ее можно распорядительным документом юрлица; деньги под отчет работнику можно выдавать, даже если он еще полностью не погасил задолженность по предыдущей сумме.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ

Федеральный закон от 29.12.2017 № 439-ФЗ «О ратификации Конвенции Совета Европы о борьбе с фальсификацией медицинской продукции и сходными преступлениями, угрожающими здоровью населения»
(вступление в силу – 9 января 2018 г.)

Основными целями Конвенции являются: установление уголовной ответственности за фальсификацию медицинской продукции и сходные преступления, в том числе за производство, хранение и предложения по реализации данной продукции, подделку соответствующей документации и упаковочных материалов; защита прав потерпевших вследствие этих правонарушений; развитие сотрудничества в сфере борьбы с фальсификацией медицинской продукции на государственном и международном уровнях.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 242-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам применения информационных технологий в сфере охраны здоровья» (вступление в силу – 1 января 2018 г.)
Закрепляются правовые основы для использования телемедицинских технологий, под которыми понимаются информационные технологии,

обеспечивающие дистанционное взаимодействие медицинских работников между собой, с пациентами, идентификацию и аутентификацию указанных лиц, документирование совершаемых ими действий при проведении консилиумов, консультаций, дистанционного медицинского наблюдения за состоянием здоровья пациента.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/legalized-the-use-of-telemedicine-technologies-in-healthcare/>

В дополнение:

Приказ Минздрава России от 30.11.2017 № 965н «Об утверждении порядка организации и оказания медицинской помощи с применением телемедицинских технологий»

(вступление в силу – 21 января 2018 г.)

Регламентирован порядок организации и оказания медицинской помощи с применением телемедицинских технологий как при дистанционном взаимодействии медицинских работников между собой, так и при дистанционном взаимодействии медицинских работников с пациентами и их представителями. Правила подлежат применению медицинскими организациями государственной, муниципальной и частной систем здравоохранения.

Федеральный закон от 26.07.2017 № 184-ФЗ «О принятии Протокола об изменении Соглашения по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности»

(вступление в силу – 6 августа 2017 г.)

Предусматривается дополнение Соглашения статьей 31bis и Приложением о применении механизма, позволяющего членам ВТО выдавать принудительные лицензии на производство воспроизведенных лекарственных препаратов для экспорта и в случае необходимости воспользоваться иммунитетом на оспаривание своих действий другими членами ВТО.

Постановление Правительства РФ от 25.09.2017 № 1159**«О внесении изменений в Положение о Министерстве здравоохранения Российской Федерации»**

(вступление в силу – 5 октября 2017 г.)

Минздрав России уполномочен осуществлять регистрацию лекарственных средств, предназначенных для обращения на общем рынке ЕАЭС. В перечне полномочий также: утверждение общей характеристики лекарственного препарата, инструкции по медицинскому применению (листка-вкладыша), нормативного документа по качеству, макетов упаковок; приостановка, отзыв (отмену) регистрационного удостоверения и др.

Постановление Правительства РФ от 25.08.2017 № 1011**«О внесении изменений в Положение о Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации»**

(вступление в силу – 6 сентября 2017 г.)

Минпромторг России уполномочен координировать деятельность в сфере производства лекарственных средств для медицинского применения.

Постановление Правительства РФ от 04.07.2017 № 791 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

(вступление в силу – 14 июля 2017 г.)

Отсутствие профильного образования и опыта работы у руководителей и сотрудников фармацевтических организаций считается грубым нарушением лицензионных требований в сфере фармацевтики.

Лицензиат, осуществляющий оптовую торговлю лекарственными средствами, должен соблюдать правила надлежащей дистрибьюторской практики лекарственных препаратов для медицинского и ветеринарного применения, а также правила надлежащей практики хранения и перевозки таких лекарственных препаратов.

Распоряжение Правительства РФ от 23.10.2017 № 2323-р**«Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2018 год, а также перечней лекарственных препаратов для медицинского применения и минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи»**

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

На 2018 г. Правительством РФ расширен перечень ЖНВЛП.

Приказ Минздрава России от 24.08.2017 № 558н «Об утверждении Правил проведения экспертизы лекарственных средств для медицинского применения и особенности экспертизы отдельных видов лекарственных препаратов для медицинского применения (референтных лекарственных препаратов, воспроизведенных лекарственных препаратов, биологических лекарственных препаратов, биоаналоговых (биоподобных) лекарственных препаратов (биоаналогов), гомеопатических лекарственных препаратов, лекарственных растительных препаратов, комбинаций лекарственных препаратов), форм заключений комиссии экспертов»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

В частности, устанавливаются: учреждения, проводящие экспертизу лекарственных препаратов для медицинского применения; перечень исследований, проводимых при проведении экспертизы лекарственного препарата; основания проведения экспертизы и порядок формирования комиссии для проведения указанной экспертизы; требования к экспертам; порядок проведения и протоколирования заседаний экспертной комиссии; порядок оформления результатов экспертизы.

Приказ Росздравнадзора от 19.07.2017 № 6478 «Об утверждении Порядка осуществления Федеральным государственным бюджетным учреждением «Всероссийский научно-исследовательский и испытательный институт медицинской техники» Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и Федеральным государственным бюджетным учреждением «Центр мониторинга и клиничко-экономической экспертизы» Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения консультирования по вопросам процедур, связанных с государственной регистрацией медицинских изделий»

(вступление в силу – 10 сентября 2017 г.)

Консультирование по вопросам указанных процедур осуществляется ФГБУ «НИИИМТ» Росздравнадзора и ФГБУ «ЦМИКЭЭ» Росздравнадзора. Подробно регламентирован порядок консультирования.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/the-procedure-for-advising-on-procedures-related-to-state-registration-of-medical-devices/>

Приказ Минздрава России от 12.07.2017 № 409н «Об утверждении порядка формирования регистрационного досье на лекарственный препарат и требований к документам в его составе, требований к объему информации, предоставляемой в составе регистрационного досье, для отдельных видов лекарственных препаратов для медицинского применения и порядка представления документов, из которых формируется регистрационное досье на лекарственный препарат для медицинского применения в целях его государственной регистрации»

(вступление в силу – 20 августа 2017 г.)

Обновлены процедура формирования регистрационного досье на лекарственный препарат и требования к документам, входящим в его состав. Установлены требования к объему информации, предоставляемой в составе регистрационного досье для отдельных видов препаратов, а также порядок представления документов, из которых формируется регистрационное досье на препарат в целях его государственной регистрации.

Приказ Минздрава России от 11.07.2017 № 403н «Об утверждении правил отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения, в том числе иммунобиологических лекарственных препаратов, аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность»

(вступление в силу – 22 сентября 2017 г.)

В частности, определены: виды лекарственных препаратов, которые могут отпускаться аптеками, аптечными пунктами, аптечными киосками, индивидуальными предпринимателями, имеющими соответствующую лицензию; особенности отпуска наркотических препаратов, психотропных лекарственных препаратов, иммунобиологических лекарственных препаратов; требования к первичной и вторичной упаковке лекарственного препарата, отпускаемого из аптеки; сроки хранения рецептов на отпущенные лекарственные препараты в аптечной организации; особенности отпуска препаратов, подлежащих предметно-количественному учету.

Приказ Минздрава России от 31.05.2017 № 282н «Об утверждении Порядка выдачи разрешения на проведение клинического исследования биомедицинского клеточного продукта»

(вступление в силу – 12 августа 2017 г.)

Разрешение выдается по результатам экспертизы качества БКП и экспертизы документов для получения разрешения на проведение его клинического исследования, за исключением БКП, в отношении которого проведены международные многоцентровые клинические исследования, часть из которых проведена в РФ.

АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ

Федеральный закон от 31.12.2017 № 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 июля 2018 г., за исключением отдельных положений)

Установлен перечень конкурентных способов осуществления закупок отдельными видами юридических лиц. Уточнено понятие конкурентной закупки, введено понятие «неконкурентная закупка». Регламентирована процедура функционирования электронной площадки для целей проведения конкурентной закупки, в том числе закупки, участниками которой могут быть только субъекты малого и среднего предпринимательства. Установлены требования к конкурентной закупке, осуществляемой закрытым способом.

Федеральный закон от 31.12.2017 № 504-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"»

(вступление в силу – 1 июля 2018 г., за исключением отдельных положений)

Регламентировано проведение в электронной форме процедур определения поставщиков, подрядчиков, исполнителей в сфере госзакупок. В частности, закреплены определения понятий «электронная площадка», «оператор электронной площадки», «специализированная электронная площадка», «оператор специализированной электронной площадки». Уточнен порядок организации электронного документооборота в контрактной системе в сфере закупок.

Указ Президента РФ от 21.12.2017 № 618 «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции» (вместе с «Национальным планом развития конкуренции в Российской Федерации на 2018 - 2020 годы»)
(вступление в силу – 30 декабря 2017 г.)

В качестве основополагающих принципов государственной политики по развитию конкуренции заявлено в числе прочего:

- направленность государственных инвестиций на развитие конкуренции; недопустимость сдерживания экономически оправданного перехода сфер естественных монополий из состояния естественной монополии в состояние конкурентного рынка;
- обеспечение прозрачности закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также закупок товаров, работ и услуг инфраструктурными монополиями и компаниями с государственным участием;
- внедрение риск-ориентированного подхода в деятельности органов государственного контроля (надзора).

Утвержден Национальный план развития конкуренции в РФ на 2018 - 2020 гг., направленный:

- на снижение количества нарушений антимонопольного законодательства со стороны органов государственной власти и местного самоуправления к 2020 г.;
- на увеличение к 2020 г. доли закупок, участниками которых являются только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации, в сфере государственного и муниципального заказа, а также увеличение отдельными видами юридических лиц объема закупок, участниками которых являются только субъекты малого и среднего предпринимательства.

Постановление Правительства РФ от 15.11.2017 № 1383 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»
(вступление в силу – 1 января 2018 г., за исключением некоторых положений)

Снижены пороговые значения выручки и величины активов юридических лиц, которые обязаны или имеют право осуществлять закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства. Изменены критерии отнесения к заказчикам, в отношении которых проводится оценка или мониторинг соответствия планов закупки требованиям законодательства, предусматривающим участие субъектов МСП в закупке.

Постановление Правительства РФ от 15.11.2017 № 1380

**«Об особенностях описания лекарственных препаратов для медицинского применения, являющихся объектом закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
Федеральный закон от 28.03.2017 № 46-ФЗ «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»
(вступление в силу – 1 января 2018 г.)**

Определено, что при описании в документации о закупке заказчики помимо сведений, предусмотренных положениями Закона о госзакупках, указывают: лекарственную форму препарата, его дозировку с возможностью поставки лекарственного препарата в кратной дозировке и двойном количестве, остаточный срок годности лекарственного препарата, выраженный в единицах измерения времени.

При описании объекта закупки не допускается указывать, в частности: наличие (отсутствие) вспомогательных веществ; фиксированный температурный режим хранения препаратов при наличии альтернативного; форму выпуска (первичной упаковки) лекарственного препарата.

Постановление Правительства РФ от 05.09.2017 № 1072

**«Об установлении запрета на допуск отдельных видов товаров мебельной и деревообрабатывающей промышленности, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
(вступление в силу – 21 сентября 2017 г.)**

На период с 01.12.2017 до 01.12.2019 установлен запрет на закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд отдельных видов товаров мебельной и деревообрабатывающей промышленности, происходящих из иностранных государств. Перечислены случаи, на которые указанный запрет не распространяется, например, если страной происхождения товаров является государство - член Евразийского экономического союза.

Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042

«Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения 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, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 № 570 и признании утратившим силу Постановления

Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063»
(вступление в силу – 9 сентября 2017 г.)

Установлен дифференцированный размер штрафа за ненадлежащее исполнение госконтракта в зависимости от цены такого контракта.

Постановления Правительства РФ от 14.08.2017:

- **№ 967 «Об особенностях осуществления закупки медицинских изделий одноразового применения (использования) из поливинилхлоридных пластиков для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;**
- **№ 968 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 5 февраля 2015 г. № 102»**
(вступление в силу – 25 августа 2017 г.)

Утвержден перечень происходящих из иностранных государств медицинских изделий одноразового применения из поливинилхлоридных пластиков, ограниченных для госзакупок.

Для закупок медизделий, включенных в перечень, заказчик отклоняет все заявки, содержащие предложения о поставке данных медизделий, при условии, что на участие в определении поставщика подано не менее одной удовлетворяющей требованиям извещения об осуществлении закупки или документации о закупке заявки, которая одновременно:

- содержит предложение о поставке медицинских изделий, включенных в утвержденный перечень;
- подается организацией, включенной в реестр поставщиков указанных медизделий, предусмотренный Правилами отбора организаций, реализующих в 2017 - 2024 гг. комплексные проекты по расширению или локализации производства медизделий одноразового применения из поливинилхлоридных пластиков, в целях осуществления конкретной закупки такой продукции для обеспечения госнужд (утв. Постановлением Правительства РФ от 14.08.2017 № 967).

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/new-rules-of-public-procurement-of-medical-devices-single-use-of-pvc-plastics/>

Приказ Минздрава России от 26.10.2017 № 871н «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения»
(вступление в силу – 9 декабря 2017 г.)

Определена формула расчета НМЦК и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, при госзакупках лекарственных препаратов для медицинского применения.

Данный Приказ не применяется в отношении закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд, извещения об осуществлении которых размещены в единой информационной системе в сфере закупок или на официальном сайте РФ в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг либо приглашение принять участие в которых направлено до дня вступления в силу настоящего Приказа.

Разъяснение Президиума ФАС России:

- **от 11.10.2017 № 11 «По определению размера убытков, причиненных в результате нарушения антимонопольного законодательства»** (утв. протоколом Президиума ФАС России от 11.10.2017 № 20)

Разъяснения включают в себя в числе прочего: описание концептуальных подходов, составляющих базис для расчетов убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства; модельные примеры расчета убытков.

Отмечается, что разъяснения носят информационно-рекомендательный характер, ни один из приведенных методов расчета убытков не имеет заведомо приоритетного статуса, приоритетность методики диктуется обстоятельствами конкретного дела, количеством и характером располагаемых данных;

- **от 29.08.2017 № 10 «О применении антимонопольными органами антимонопольного законодательства в целях выявления и пресечения нарушений порядка ценообразования»** (утв. протоколом Президиума ФАС России от 29.08.2017 № 17)

В Разъяснении содержатся, в том числе: определение понятия «порядок ценообразования»; анализ составов правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.31 КоАП РФ и ст. 14.6 КоАП РФ, и вывод о приоритете норм ст. 14.31 над ст. 14.6 КоАП РФ в случаях злоупотребления доминирующим положением путем нарушения установленного порядка ценообразования.

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 139 «О документах, подтверждающих статус товаров Евразийского экономического союза»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Перечислены документы, подтверждающие статус товаров Евразийского экономического союза для помещения таких товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 138 «Об особенностях применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, и определения размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении таких товаров»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Уточнены особенности применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых в несобранном или разобранном виде.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 137 «О расчете таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Утвержден порядок заполнения расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также внесения в него изменений. Утверждена форма расчета.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 № 134 «О некоторых вопросах совершения таможенных операций при прибытии и убытии отдельных категорий товаров, перевозимых через территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и (или) морем без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Установлен порядок совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров при их прибытии и убытии.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 04.09.2017 № 112 «О расчете размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин» (вместе с «Порядком заполнения расчета размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»)

(вступление в силу – 21 сентября 2017 г.)

Утверждена форма расчета размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также порядок ее заполнения в электронном виде и на бумажном носителе.

Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.07.2017 № 91 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары»

(вступление в силу – 18 августа 2017 г.)

Уточнен порядок декларирования товаров, подлежащих маркировке контрольными знаками. В РФ под номером 10 указываются товары, включенные в перечень товаров, подлежащих маркировке контрольными знаками, и помещаемые под таможенные процедуры экспорта, временного вывоза и реэкспорта, если на такие товары нанесены контрольные (идентификационные) знаки, - количество нанесенных контрольных (идентификационных) знаков и после двоеточия через знак разделителя ",", без пробела - их идентификационные номера (идентификаторы).

Рекомендация Коллегии Евразийской экономической комиссии от 04.08.2017 № 14 «О единых подходах к организации пропуска лиц, транспортных средств и товаров в местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза автомобильным транспортом»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Утверждена рекомендуемая последовательность контрольных операций при проведении различных видов контроля на границе. Приводятся рекомендации по оптимизации процесса проведения контрольных мероприятий.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза»

(вступление в силу – 25 ноября 2017 г.)

Кодекс вступит в силу после получения Евразийской экономической комиссией уведомлений о ратификации соответствующего договора от всех пяти стран-участниц: России, Беларуси, Казахстана, Армении и Киргизии. Ожидается, что за счет синхронизации проведения ратификации будет обеспечено вступление в силу Кодекса с начала 2018 г.

Кодексом регламентированы, в частности, порядок и условия перемещения товаров через таможенную границу Союза, порядок их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядок уплаты таможенных платежей.

Постановление Правительства РФ от 09.11.2017 № 1344

«Об утверждении перечней пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции»

(вступление в силу – 21 ноября 2017 г.)

Вместо ранее действующего перечня, в котором товарные позиции были разделены по кодам Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 и ТН ВЭД ТС, утверждены два новых перечня, актуализированных в связи с принятием Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), а также единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и Единого таможенного тарифа ЕАЭС.

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981

«Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 октября 2017 г.)

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура дополняются новой графой для отражения кода вида товара в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС. Данные указываются в отношении товаров, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС.

Постановление Правительства РФ от 12.07.2017 № 826 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 25»

(вступление в силу – 22 июля 2017 г.)

Уточнен перечень документов, подтверждающих производство продукции в рамках соглашения о разделе продукции для целей освобождения от уплаты таможенной пошлины.

При подаче временной таможенной декларации в случае вывоза продукции (минерального сырья) с территории РФ необходимо предоставлять подтверждение, выданное Минэнерго России совместно с Роснедрами, планируемых к добыче и вывозу с территории РФ объемов продукции (минерального сырья) в связи с исполнением СРП.

Ввоз товаров может осуществляться не только на территорию РФ, но и на иные территории, находящиеся под юрисдикцией РФ.

Приказ Минфина России от 09.06.2017 № 86н «Об утверждении формы таможенной расписки, Порядка заполнения и использования таможенной расписки, а также Порядка информирования плательщиков таможенных пошлин, налогов и (или) иных лиц, предоставивших обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов, об оформлении таможенной расписки»

(вступление в силу – 21 сентября 2017 г.)

Таможенная расписка, подтверждающая принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, формируется по новой форме. Обновлены правила заполнения таможенной расписки и порядок ее использования. Установлен порядок информирования плательщиков об оформлении таможенной расписки.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Федеральный закон от 29.12.2017 № 466-ФЗ «О внесении изменений в статью 74.1 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 29 января 2017 г., за исключением отдельных положений)

Внешэкономбанк наделяется правом выдавать банковские гарантии, используемые в налоговых правоотношениях. При этом к нему не предъявляются требования, предусмотренные п. 3 ст. 74.1 НК РФ.

Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(вступление в силу – 29 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

В частности, предусмотрены:

- условия освобождения от налогообложения прибыли КИК, участвующей в проектах по добыче полезных ископаемых, осуществляемых в соответствии с заключенными соглашениями;
- порядок расчета налога в отношении КИК, входящей в состав иностранной КГН;
- уточнение понятия налогового резидентства в части осуществляемой деятельности в РФ;
- налоговая амнистия в отношении доходов, полученных физлицами с 01.01.2015 до 01.12.2017, при получении которых не был удержан НДФЛ налоговым агентом;
- возможность признания безнадежными к взысканию и подлежащими списанию недоимки по транспортному налогу, налогу на имущество и

земельному налогу, образовавшейся у физических лиц по состоянию на 01.01.2015, а также недоимки по налогам и задолженности по пеням и штрафам, образовавшихся на 01.01.2015, числящихся за индивидуальными предпринимателями, а также за лицами, утратившими данный статус.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/russian-cfc-rules-clarified/>

Федеральный закон от 27.11.2017 № 361-ФЗ «О внесении изменений в статью 426 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Действующие для основной категории плательщиков размеры тарифов страховых взносов сохранены на период по 2020 г. включительно.

В дополнение:

Постановление Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Предельная величина базы для уплаты страховых взносов составляет: на социальное страхование - 815 000 руб., на пенсионное страхование - 1 021 000 руб.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 353-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Предусмотрены преференции, направленные на формирование благоприятного налогового режима на территории ОЭЗ в Калининградской области: ставка НДС 0% в отношении услуг по внутренним воздушным перевозкам с пунктом отправления или назначения на территории области; освобождение от налогообложения акцизами некоторых операций с подакцизными товарами; применение ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0% - в течение шести налоговых периодов начиная с периода, в котором получена первая прибыль от реализации инвестиционного проекта, и в размере 10% - в течение следующих шести налоговых периодов.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 351-ФЗ «О внесении изменений в статьи 146 и 170 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Не признается объектом обложения НДС передача на безвозмездной основе имущества органам власти субъектов РФ и муниципальных образований. Речь идет о передаче имущества акционерным обществом, созданным в целях реализации таких соглашений, 100% акций которого принадлежит РФ, а также созданными с его участием хозяйственными обществами, являющимися управляющими компаниями ОЭЗ. Одновременно исключена обязанность восстановления акционерным обществом и управляющими компаниями ОЭЗ сумм НДС, ранее принятых к вычету в отношении такого имущества.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории или таможенную процедуру свободной таможенной зоны, свободного склада, при предоставлении необходимых документов применяется нулевая ставка НДС. Нулевая ставка также применяется при реализации товаров, полученных из помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, свободной таможенной зоны или свободного склада товаров.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 348-ФЗ «О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 27 ноября 2017 г., за исключением отдельных положений)

Для резидентов ОЭЗ ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, снижена с 3 до 2%. Исключено положение, предусматривающее на 2017 - 2020 гг. для налогоплательщиков - участников ОЭЗ и участников СЭЗ ставку налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, в размере 12,5%. Для таких налогоплательщиков ставка налога, устанавливаемая законами субъектов РФ, не может быть выше 13,5%.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 343-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 апреля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Взыскание налогов может осуществляться с банковских счетов в драгоценных металлах. Уточняются положения НК РФ, предусматривающие ответственность за неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по таким счетам.

Изменения предусматривают исключение банковских операций с драгоценными камнями из перечня операций, освобождаемых от обложения НДС.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 341-ФЗ «О внесении изменений в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 27 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

Вводится система «tax free», которая предполагает возврат сумм НДС при вывозе товаров гражданами иностранных государств, приобретенных ими в РФ в организациях розничной торговли.

Сумма налога, подлежащая возврату, будет определяться как разница между суммой НДС, уплаченной при приобретении товаров, и стоимостью услуги, оказываемой такими организациями. В отношении услуг по возврату сумм налога устанавливается ставка НДС в размере 0%.

Определен порядок обоснования применения нулевой ставки организациями, оказывающими такие услуги, условия возврата налога, перечень документов, подтверждающих право на его возврат, а также требования к организации розничной торговли, перечень которых будет устанавливаться Правительством РФ.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»

(вступление в силу – 27 ноября 2017 г.)

Установлены правила сбора, предоставления и обмена информацией о финансовых счетах и отчетностью о финансово-хозяйственной деятельности международных групп компаний.

НК РФ дополнен новой гл. 14.4-1, содержащей, в том числе, определения таких понятий, как «международная группа компаний», «участник международной группы компаний», «страновые сведения по международной группе компаний». Регламентируется представление уведомлений об

участии в международной группе компаний, представление страновых сведений, глобальной и национальной документации.

Установлен порядок автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями), а также порядок обмена страновыми отчетами в соответствии с международными обязательствами.

В дополнение:

**Распоряжение Правительства РФ от 12.08.2017 № 1728-р
«О подписании Протокола об обмене информацией в электронном
виде между налоговыми органами государств - участников СНГ для
осуществления налогового администрирования»**

Правительство одобрило проект Протокола об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств СНГ.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
(вступление в силу – 29 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

Приняты многочисленные изменения в НК РФ. Среди них, в частности, следующие.

Вводится инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль - право налогоплательщиков в соответствии с законами субъектов РФ на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств, с учетом установленных условий.

Поправки коснулись налогообложения движимого имущества.

Введен новый порядок определения суммы фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование (без привязки к МРОТ).

Помимо этого в частности уточнены: порядок применения НДС лицами, применяющими ЕСХН; обложение НДС реализации сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов; льготное налогообложение НДС услуг по транспортировке природного газа трубопроводным транспортом, предусмотренных международными договорами; порядок обложения НДС услуг в электронной форме и предоставление налогового вычета по НДС при добыче газового конденсата; виды деятельности на УСН для применения пониженных тарифов страховых взносов. Также увеличены ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/changes-in-tax-breaks-incentives-for-the-modernization-of-production/> , а также <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/in-st-petersburg-will-be-introduced-exemption-for-the-tax-on-property-of-organizations-in-respect-of/>

Федеральный закон от 27.11.2017 № 333-ФЗ «О внесении изменений в статью 212 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением некоторых случаев), признается облагаемым НДФЛ доходом только в установленных случаях.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 14 ноября 2017 г.)

С 1 года до 3 лет увеличен максимальный срок для рассрочки и отсрочки по страховым взносам. Закреплены условия предоставления указанной рассрочки и требования к лицу, обратившемуся с заявлением о предоставлении рассрочки.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 322-ФЗ «О внесении изменений в статьи 78 и 79 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 14 декабря 2017 г.)

С 1 месяца до 3 лет увеличен срок, в течение которого можно подать заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне взысканных платежей в бюджет. Срок исчисляется со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него соответствующих сумм. Одновременно исключен специальный трехлетний срок для обращения в суд с исковым заявлением о возврате излишних платежей в судебном порядке.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 316-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Освобождены от НДС операции по выпуску материальных ценностей из государственного материального резерва. Устанавливаются особый порядок определения налоговой базы и порядок определения ставки НДС при реализации материальных ценностей ответственными хранителями и заемщиками.

Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»
(вступление в силу – 1 января 2018 г., за исключением отдельных положений)

Упрощен порядок предоставления налоговых льгот физическим лицам по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество. Невостребованные дивиденды, восстановленные в составе нераспределенной прибыли, отнесены к доходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

С 01.01.2018 по 31.12.2020 установлен налоговый вычет в отношении суммы налога, исчисленной при добыче газа горючего природного, добытого на участке недр, расположенном в Черном море. Вычет вправе применять организации, госрегистрация которых осуществлена в Крыму или Севастополе в период до 01.01.2017.

Уточнен порядок подтверждения права на налоговую льготу, предусмотренную в отношении плательщиков, вносящих плату в систему «Платон», а также порядок исчисления налога в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае»
(вступление в силу – 30 июля 2017 г.)

Четыре субъекта РФ могут ввести на своей территории курортный сбор, но взимание сбора будет осуществляться не ранее 1 мая 2018 г. Окончание эксперимента запланировано на 31 декабря 2022 г.

В 2018 г. размер курортного сбора не может превышать 50 руб., а в последующие годы - 100 руб.

Федеральный закон от 29.07.2017 № 274-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.18 Федерального закона "Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации"»
(вступление в силу – 10 августа 2017 г.)

Муниципальные органы праве оспаривать результаты определения кадастровой стоимости земельного участка, находящегося в частной собственности, если по заявлению собственника кадастровая стоимость ранее была значительно снижена на основании установления рыночной стоимости, чем могли быть затронуты законные интересы муниципалитета по поступлению налоговых доходов в местный бюджет.

С учетом Постановления КС РФ от 05.07.2016 № 15-П расширены полномочия органов местного самоуправления, ограничены злоупотребления при

оспаривании кадастровой стоимости по земельным участкам в частной собственности (объектами налогообложения).

Федеральный закон от 18.07.2017 № 169-ФЗ «О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Согласно нововведениям, расходы организации, связанные с обеспечением образовательного процесса работников, можно учесть при исчислении налога на прибыль организаций.

Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Уточнен порядок налогового учета расходов на НИОКР. Внесен ряд поправок в статьи 251 и 262 НК РФ.

Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 19 августа 2017 г.)

В НК РФ введены условия, при соблюдении которых налоговая выгода признается обоснованной. Закон базируется на Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

Уменьшить базу или сумму налога по установленным правилам можно, если выполнены все условия: организация не искажала в налоговом и бухучете или налоговой отчетности сведения о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения; сделка или операция совершена не с целью неуплаты или неполной уплаты налога, а также его зачета или возврата; контрагент или лицо, которому передано обязательство по сделке или операции, исполнили его.

Новые нормы будут распространяться на налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов и на налоговых агентов. Налоговые органы будут применять нововведения при проверках, назначенных после 19.08.2017 г.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/The+Law+To+Counteract+Tax+Schemes/>

Федеральный закон от 18.07.2017 № 161-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 октября 2017 г.)

Операции по передаче медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом последующего выкупа освобождены от НДС.

Приказ Минфина России от 02.11.2017 № 175н «О внесении изменения в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 г. № 108н»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Гонконг исключен из «черного списка» офшорных зон.

Приказ ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@ «Об утверждении формы заявления о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, формы документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, порядка и формата его представления в электронной форме или на бумажном носителе»

(вступление в силу – 9 декабря 2017 г.)

Подтверждение статуса налогового резидента РФ осуществляется посредством выдачи ФНС России или уполномоченным территориальным налоговым органом документа, подтверждающего соответствующий статус. Выдача документа осуществляется на основании заявления налогоплательщика или его представителя о его предоставлении. К заявлению могут быть приложены документы о фактах и обстоятельствах, требующих подтверждения статуса налогоплательщика налоговым резидентом РФ. Документ, подтверждающий статус налогового резидента РФ, выдается за один календарный год и по каждому источнику дохода, объекту имущества.

Приказ ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения» *(вступление в силу – 20 декабря 2017 г.)*

Введена в действие форма налоговой декларации по косвенным налогам при импорте товаров с территорий государств - членов ЕАЭС.

**Приказ ФНС России от 01.09.2017 № ММВ-7-17/709@
«Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией»**

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Сокращен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией с Россией по вопросам налогообложения. Из перечня исключены Британские Виргинские острова, Республика Конго и Южная Корея. Теперь в перечне содержится 107 государств и 18 территорий.

Приказ ФНС России от 27.07.2017 № ММВ-7-14/582@ «О внесении изменений в Приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года № ММВ-7-14/729@

(вступление в силу – 14 августа 2017 г.)

**Приказ ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-14/729@
«Об утверждении сроков и периода размещения, порядка формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации»**

(вступление в силу – 5 февраля 2017 г.)

ФНС России планирует размещать на своем официальном сайте сведения об организациях в форме открытых данных о суммах недоимки, задолженности, налоговых правонарушениях.

Срок запуска нового сервиса - 1 июня 2018 г.

О правонарушениях информация будет публиковаться, только если решения о привлечении к ответственности вступили в силу в период с 1 января по 31 декабря года, предшествующего году размещения указанных сведений на сайте, при неуплате штрафа в срок до 1 мая года размещения таких сведений на сайте.

**Приказ ФНС России от 25.07.2017 № ММВ-7-22/579@
«Об утверждении порядка работы налоговых органов с невыясненными платежами»**

(вступление в силу – 1 декабря 2017 г.)

Работа с невыясненными платежами осуществляется по расчетным документам, в полях которых не указана или неверно указана информация, а также платежи, которые невозможно однозначно определить к отражению в информационных ресурсах налоговых органов. По документам, требующим уточнения реквизитов в целях правильного их отражения в информационных ресурсах, налоговый орган информирует об этом плательщика.

**Приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@
«Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»**

(вступление в силу – 16 октября 2017 г.)

Организации обязаны разработать систему управления рисками, обеспечивающую выполнение последовательности действий, направленных на предотвращение или минимизацию возможного ущерба за счет воздействий на причины и последствия возникновения рисков.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать в том числе: эффективное ведение деятельности; правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов; достоверность и своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности; мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ

Федеральный закон от 31.12.2017 № 487-ФЗ «О внесении изменений в статью 4.7 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" и статьи 5 и 8 Федерального закона "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации"»

(вступление в силу – 1 января 2019 г.)

Правительство РФ наделено полномочиями по определению: перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации; перечня групп хозяйствующих субъектов, осуществляющих маркировку товаров, по видам деятельности.

Вводится дополнительный обязательный реквизит кассового чека (бланка строгой отчетности) – «код товара», позволяющий идентифицировать товар или код товарной номенклатуры.

Федеральный закон от 29.12.2017 № 451-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об электроэнергетике" и отдельные законодательные акты Российской Федерации, связанных с лицензированием энергосбытовой деятельности»

(вступление в силу – 29 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

На энергетическом рынке вводится новый лицензируемый вид деятельности - энергосбытовая деятельность. Установлено понятие энергосбытовой деятельности.

Федеральный закон от 28.12.2017 № 433-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

(вступление в силу – 29 декабря 2017 г., за исключением отдельных положений)

С 1 июля 2018 г. технология изготовления федеральных специальных и акцизных марок для алкогольной продукции должна включать возможность считывания двухмерного штрихового кода, содержащего идентификатор ЕГАИС. Обновлены основания для аннулирования лицензии на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в судебном порядке и по решению уполномоченного Правительством РФ федерального органа исполнительной власти, а также расширены ограничения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (в частности, запрещена передача федеральных специальных марок и акцизных марок другому лицу).

Федеральный закон от 28.12.2017 № 425-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об обращении лекарственных средств"»

(вступление в силу – 1 января 2018 г., за исключением отдельных положений)

Предусматривается создание государственной информационной системы мониторинга движения лекарственных препаратов от производителя до конечного потребителя.

С 1 января 2020 г. юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство, хранение, ввоз, отпуск, реализацию, передачу, применение и уничтожение лекарственных препаратов, должны будут обеспечивать внесение информации о лекарственных препаратах в систему мониторинга движения лекарственных препаратов для медицинского применения.

Федеральный закон от 30.10.2017 № 308-ФЗ «О внесении изменения в статью 27 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" в части исключения запрета проверки требований, установленных нормативными правовыми актами органов исполнительной власти СССР и РСФСР, по отдельным вопросам регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений»
(вступление в силу – 10 ноября 2017 г.)

До 1 июля 2022 г. отменен запрет проведения контролирующими органами проверок исполнения работодателями актов органов исполнительной власти СССР и РСФСР в сфере труда.

Постановление Правительства РФ от 12.12.2017 № 1526 «О внесении изменений в Положение о Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка»
(вступление в силу – 22 декабря 2017 г.)

Росалкогольрегулирование уполномочено осуществлять надзор за розничной продажей алкогольной продукции, в том числе при оказании услуг общественного питания. Оно также будет осуществлять согласование определенного высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ перечня населенных пунктов, в которых отсутствует доступ к Интернету для подключения оборудования к ЕГАИС.

Постановление Правительства РФ от 27.11.2017 № 1433 «О проведении эксперимента по маркировке табачной продукции средствами идентификации и мониторингу оборота табачной продукции»
(вступление в силу – 14 декабря 2017 г.)

В течение 2018 г. на территории России проводится эксперимент по маркировке табачной продукции средствами идентификации и мониторингу оборота табачной продукции. Участники эксперимента - федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ на обеспечение проведения эксперимента; производители, импортеры табачной продукции (с 01.07.2018), организации оптовой и розничной торговли, а также оператор информационной системы, используемой в целях проведения эксперимента (ООО «Оператор-ЦРПТ»).

Постановление Правительства РФ от 25.10.2017 № 1294 «О внесении изменений в Положение об осуществлении государственного строительного надзора в Российской Федерации»

(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

Региональный государственный строительный надзор теперь осуществляется с применением риск-ориентированного подхода. Строящиеся, реконструируемые объекты капитального строительства подлежат отнесению к определенным категориям риска. Присвоение категории риска осуществляется органом регионального государственного строительного надзора после поступления извещения о начале работ на таком объекте.

Постановление Правительства РФ от 04.10.2017 № 1204

«Об утверждении Положения об осуществлении государственного контроля за деятельностью в сфере обращения биомедицинских клеточных продуктов»

(вступление в силу – 14 октября 2017 г.)

Данный государственный контроль осуществляется Росздравнадзором посредством проведения плановых и внеплановых, документарных и выездных проверок. Должностные лица Росздравнадзора получают от субъектов обращения биомедицинских клеточных продуктов сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции органа государственного контроля. Они также выдают субъектам обращения биомедицинских клеточных продуктов предписания о прекращении нарушений требований Федерального закона «О биомедицинских клеточных продуктах» и об устранении выявленных нарушений указанных требований.

Постановление Правительства РФ от 08.09.2017 № 1084 «О внесении изменений в Положение о государственном земельном надзоре»

(вступление в силу – 20 сентября 2017 г.)

При осуществлении государственного земельного надзора в отношении земель сельскохозяйственного назначения применяются

риск-ориентированный подход. Плановые проверки в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан, являющихся правообладателями земельных участков, отнесенных к категории низкого риска, не проводятся.

Постановление Правительства РФ от 07.08.2017 № 945 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросу регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

(вступление в силу – 18 августа 2017 г.)

Скорректирован перечень организаций, выдающих банковские гарантии в обеспечение исполнения обязательств об использовании федеральных специальных марок в соответствии с их назначением. Из данного перечня исключены страховые организации.

Ведение государственного сводного реестра лицензий включает в себя обработку информации, в том числе о лицензиях на розничную продажу алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания. Расширен перечень сведений, которые включает в себя государственный сводный реестр выданных, приостановленных и аннулированных лицензий на производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Постановление Правительства РФ от 07.08.2017 № 943 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части совершенствования государственного земельного надзора»

(вступление в силу – 22 августа 2017 г.)

Росреестр проводит проверки соблюдения требований земельного законодательства с применением риск-ориентированного подхода. Установлены критерии и процедура отнесения участков к определенной категории риска, порядок изменения присвоенной категории.

Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 № 907 «О внесении изменений в Положение о федеральном государственном надзоре в сфере обращения лекарственных средств»

(вступление в силу – 11 августа 2017 г.)

Государственный надзор в сфере обращения лекарственных средств осуществляется с применением риск-ориентированного подхода. Отнесение деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска осуществляется в соответствии с критериями тяжести потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения обязательных требований и с учетом критериев возможного несоблюдения обязательных требований. В отношении объектов государственного надзора, отнесенных к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

Постановление Правительства РФ от 22.07.2017 № 864 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам применения риск-ориентированного подхода при осуществлении отдельных видов государственного надзора и лицензионного контроля»

(вступление в силу – 4 августа 2017 г., за исключением отдельных положений)

МЧС России применяет риск-ориентированный подход при проведении плановых проверок в рамках государственного надзора в области гражданской обороны и в рамках государственного надзора в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, деятельность которых отнесена к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

Постановление Правительства РФ от 05.07.2017 № 801 «О внесении изменений в Положение о государственном контроле качества и безопасности медицинской деятельности»

(вступление в силу – 15 июля 2017 г.)

Росздравнадзор будет применять риск-ориентированный подход при осуществлении государственного контроля в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся медицинской деятельностью. В отношении объектов государственного контроля, отнесенных к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

Росздравнадзор будет вести перечень объектов государственного контроля, которые отнесены к определенной категории риска, и размещать на своем сайте информацию об объектах, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого, высокого и значительного рисков.

Приказ Минздрава России от 01.09.2017 № 585н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения государственной функции по осуществлению лицензионного контроля фармацевтической деятельности»

(вступление в силу – 14 октября 2017 г.)

Регламентирован порядок осуществления Росздравнадзором лицензионного контроля фармацевтической деятельности. Контроль осуществляется в отношении юридических лиц, включая организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения, аптечные организации, медицинские организации и их обособленные подразделения, и индивидуальных предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность.

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Федеральный закон от 29.12.2017 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части ответственности за совершение правонарушений в сфере выпуска и обращения топлива на рынке»
(вступление в силу – 29 января 2018 г.)

В КоАП РФ включена новая статья 14.43.1, предусматривающая ответственность за нарушение требований технического регламента Таможенного союза «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту», в том числе в части несоответствия этим требованиям характеристик автомобильного и авиационного бензина, дизельного и судового топлива, топлива для реактивных двигателей и мазута, а также за совершение данного правонарушения лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение.

Федеральный закон от 20.12.2017 № 396-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»
(вступление в силу – 1 января 2018 г.)

За неисполнение организатором сервиса обмена мгновенными сообщениями установленных законодательством РФ обязанностей налагается штраф. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 318-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»
(вступление в силу – 14 мая 2018 г.)

Установлена административная ответственность за нарушение аккредитованной организацией по управлению правами на коллективной основе требований по раскрытию информации.

Федеральный закон от 18.07.2017 № 175-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»
(вступление в силу – 30 июля 2017 г.)

Установлена административная ответственность за непринятие изготовителем (исполнителем, продавцом, лицом, выполняющим функции иностранного изготовителя) мер по предотвращению причинения вреда при

обращении продукции, не соответствующей требованиям технических регламентов.

Федеральный закон от 01.07.2017 № 146-ФЗ «О внесении изменения в статью 5.39 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

(вступление в силу – 12 июля 2017 г.)

До 5-10 тыс. руб. увеличен размер административного штрафа, налагаемого на должностных лиц за неправомерный отказ в предоставлении информации гражданину и (или) организации.

УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»

(вступление в силу – 10 августа 2017 г.)

Вносятся изменения и дополнения в ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ, касающиеся установления ответственности плательщиков страховых взносов (в части взносов, уплачиваемых в соответствии с законодательством о налогах и сборах).

В УК РФ также вносятся новые статьи, предусматривающие специальные составы преступлений за уклонение страхователя от уплаты страховых взносов на «травматизм», администрируемых ФСС РФ.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/criminal-liability-for-evasion-from-social-insurance-contributions/>

II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ

Постановление КС РФ от 08.12.2017 № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева»

Привлечение физического лица к гражданско-правовой ответственности за вред, причиненный публично-правовому образованию в размере подлежащих зачислению в его бюджет налогов налогоплательщика-организации, возникший в результате уголовно-противоправных действий этого физического лица, возможно лишь при исчерпании правовых оснований для применения механизмов удовлетворения налоговых требований за счет самой организации.

Конституционный Суд РФ признал не противоречащими Конституции РФ ст. 15, п. 1 ст. 1064 ГК РФ и подп. 14 п. 1 ст. 31 НК РФ в их нормативном единстве.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/the-constitutional-court-and-the-federal-rules-of-involvement-of-physical-persons-liable-for-the-tax/>

Постановление КС РФ от 06.12.2017 № 37-П «По делу о проверке конституционности абзаца тринадцатого статьи 12 Гражданского кодекса Российской Федерации и части 2 статьи 13 и пункта 1.1 части 1 статьи 29 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.Г. Жукова»

Положения абз. 13 ст. 12 ГК РФ и ч. 2 ст. 13 АПК РФ признаны не противоречащими Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу эти положения предполагают обязанность арбитражного суда, рассматривающего гражданское дело, проверить нормативный правовой акт, подлежащий применению в данном деле (включая утративший юридическую силу), на соответствие иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, в том числе если о противоречии между ними заявляет лицо, участвующее в деле, и в случае установления такого противоречия - вынести решение в соответствии с нормативным правовым актом, имеющим большую юридическую силу.

Суд отметил, что если подлежащий применению арбитражным судом в гражданском деле нормативный правовой акт отменен до начала или в период производства по административному исковому заявлению о признании его недействующим, поданному лицом, участвующим в данном гражданском деле, и по этой причине не может быть признан недействующим, отказ арбитражного суда оценить в ходе рассмотрения дела такой акт на предмет его соответствия нормативному правовому акту большей юридической силы означал бы не только отступление от требования ст. 120 (ч. 2) Конституции РФ, но и неприемлемый в правовом государстве отказ в праве на судебную защиту, которое не подлежит ограничению.

Постановление КС РФ от 28.11.2017 № 34-П «По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества "Флот Новороссийского морского торгового порта"»

Признал не противоречащими Конституции РФ:

- подп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ, поскольку он не предполагает обложение НДС оказанных услуг буксиров по установке (снятию) бонового ограждения судов, а также начисление пени и штрафов по данному налогу за периоды, предшествовавшие изменению толкования данной нормы судами применительно к указанному виду деятельности (с учетом действия налогового периода и порядка изменения налогового регулирования, ухудшающего положение налогоплательщиков), когда в силу существовавшей ранее устойчивой правоприменительной практики, благоприятной для налогоплательщиков, такая деятельность относилась к услугам по обслуживанию морских судов в период стоянки в портах и освобождалась от уплаты данного налога;
- п. 8 ст. 75 и подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ, поскольку они не предполагают уклонение от дачи по запросам налогоплательщиков письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах органов государственной власти, уполномоченных на дачу таких разъяснений, и исходят из необходимости обращения самих уполномоченных органов в иные государственные органы за получением дополнительных сведений по отдельным вопросам осуществления хозяйствования в тех или иных отраслях экономики, если эти сведения могут повлиять на исчисление размера налоговых обязательств.

Постановление КС РФ от 17.10.2017 № 24-П «По делу о проверке конституционности пункта 5 части четвертой статьи 392 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.А. Абрамова, В.А. Ветлугаева и других»

Конституционный Суд РФ запретил пересматривать вступившие в силу решения судов на основании определений судебных коллегий ВС РФ.

Пункт 5 ч. 4 ст. 392 ГПК РФ признан не противоречащим Конституции РФ, поскольку он не предполагает возможности отмены вступивших в законную силу судебных постановлений по новым обстоятельствам в связи с определением (изменением) практики применения правовой нормы, примененной судом в конкретном деле, в определении судебной коллегии ВС РФ, вынесенном по итогам рассмотрения другого дела в кассационном порядке.

Суд указал, что федеральному законодателю надлежит внести в гражданское процессуальное законодательство изменения, касающиеся пересмотра по новым обстоятельствам вступившего в законную силу судебного постановления по основанию, указанному в п. 5 ч. 4 ст. 392 ГПК РФ.

Постановление КС РФ от 11.07.2017 № 20-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 111, части 5 статьи 247 и пункта 2 части 1 статьи 248 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, частей 1 и 2 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами гражданки Н.Б. Слободяник и федерального государственного бюджетного учреждения "Российский сельскохозяйственный центр"»

Суд указал, что конституционная обязанность платить законно установленные налоги и сборы связывает не только налогоплательщиков, но и государство, призванное создавать надлежащие условия для исполнения налоговой обязанности.

Возложение на самих налогоплательщиков бремени несения судебных расходов, связанных с установлением кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере, равном его рыночной стоимости, если в результате массовой кадастровой оценки она была определена ошибочно, не только сужает реальную доступность правосудия, но и способно финансово обесценить значение соответствующего судебного решения с точки зрения соотношения бремени судебных расходов с ожидаемыми налоговыми выгодами в связи с возможным изменением налоговой базы по соответствующему налогу на недвижимое имущество.

Федеральному законодателю надлежит уточнить правила распределения судебных расходов по делам об установлении кадастровой стоимости объектов недвижимости в размере, равном их рыночной стоимости.

Постановление КС РФ от 10.07.2017 № 19-П «По делу о проверке конституционности положений подпункта 2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации, в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Мишутка"»

Признаны не противоречащими Конституции РФ взаимосвязанные положения подп. 2 п. 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при ввозе на территорию РФ (утв. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908).

Вместе с тем, Суд указал, что, разрешая споры о размере ставки налога, арбитражные суды должны исходить из того, что действующее правовое регулирование не исключает возможность применения ст. 164 НК РФ на основе исследования и оценки фактических обстоятельств, в том числе связанных с использованием налогоплательщиком ставки налога 10% в отношении данного товара для детей в предыдущие периоды.

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»

Приводятся, в частности, следующие выводы:

- привлечение контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности является исключительным механизмом восстановления нарушенных прав кредиторов;
- по общему правилу, необходимым условием отнесения лица к числу контролирующих должника является наличие у него фактической возможности давать должнику обязательные для исполнения указания или иным образом определять его действия;
- осуществление фактического контроля над должником возможно вне зависимости от наличия или отсутствия формально-юридических признаков аффилированности;
- в случае противоправных действий нескольких руководителей, последовательно сменявших друг друга, связанных с ведением, хранением и восстановлением ими документации, презюмируется, что

действий каждого из них было достаточно для доведения должника до объективного банкротства.

Комментарий «Пепеляев Групп»:

см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/the-plenum-of-vs-of-the-russian-federation-no-53-on-vicarious-liability/>

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 03.10.2017 № 33 «О ходе выполнения судами Российской Федерации Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15 ноября 2016 года № 48 "О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности"»

Верховный суд еще раз напомнил о недопустимости использования уголовного преследования в качестве средства для давления на предпринимательские структуры. Отмечено, что имеют место случаи отмены и изменения судебных решений в связи с тем, что суды не в полной мере учитывают разъяснения, содержащиеся в Постановлении № 48. Так, судами не всегда выясняется вопрос, относится ли преступление, в совершении которого лицо подозревается или обвиняется, к сфере предпринимательской деятельности.

Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 5 (2017) (утв. Президиумом ВС РФ 27.12.2017)

Содержатся, в частности, следующие выводы:

- при определении того, является ли норма иностранного права материальной или процессуальной, судам следует исходить не из ее расположения в системе нормативно-правовых актов соответствующего государства, а из существа содержания нормы и регулируемых ею отношений;
- условие документации о закупке, осуществляемой коммерческой организацией, о недопустимости привлечения исполнителем субподрядчиков или соисполнителей само по себе не противоречит законодательству;
- действующее законодательство не содержит норм, обязывающих включать в базу для начисления страховых взносов не принятые ФСС к зачету суммы выплаченного работникам страхового обеспечения;
- рассмотрение дела об оспаривании постановления антимонопольного органа, которым к административной ответственности по ч. 1 ст. 14.32 КоАП РФ привлечено должностное лицо, не относится к компетенции арбитражного суда;

- определение о взыскании судебных расходов, понесенных в том числе в рамках участия в корпоративном споре, может быть обжаловано в суд апелляционной инстанции в срок, не превышающий месяца со дня вынесения определения;
- судебные расходы по делу, возникшему из административных и иных публичных правоотношений, но рассмотренному судом до вступления в силу КАС РФ, подлежат взысканию в соответствии с нормами названного Кодекса.

Также проанализирована практика международных договорных органов – ООН и ЕСПЧ.

Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации

№ 4 (2017) (утв. Президиумом ВС РФ 15.11.2017)

Содержатся, в частности, следующие выводы:

- действующим законодательством не предусмотрены выплата работнику выходного пособия или сохранение среднего заработка на период трудоустройства в случае прекращения деятельности его работодателя - индивидуального предпринимателя;
- при разрешении споров работников с организациями-работодателями, не получающими бюджетного финансирования, по поводу индексации заработной платы подлежат применению положения локальных нормативных актов, устанавливающие системы оплаты труда, порядок индексации заработной платы работников в таких организациях;
- налогоплательщик несет ответственность за неисполнение обязанности по сообщению налоговому органу сведений о созданных обособленных подразделениях в соответствии со ст. 126 НК РФ, а не п. 2 ст. 116 НК РФ;
- при отсутствии утвержденного в соответствии с законодательством перечня лекарственных средств, закупка которых осуществляется согласно их торговым наименованиям, государственный и муниципальный заказчики вправе приобретать медицинские препараты по торговому наименованию при условии представления обоснования необходимости такой закупки с учетом объективной потребности в соответствующих препаратах;
- законодательством о правонарушениях в сфере таможенных отношений не предусмотрена ответственность за ввоз товара в меньшем объеме и количестве, чем задекларировано, если такое деяние не привело к неуплате таможенных платежей, нарушению запретов и ограничений и иному ущербу.

Также проанализирована практика международных договорных органов – ООН и ЕСПЧ.

Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2017) (утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017)

Содержатся, в частности, следующие выводы:

- право работника на подготовку и дополнительное профессиональное образование реализуется путем заключения дополнительного договора между работником и работодателем; расходы, понесенные работником в связи с прохождением им по собственной инициативе обучения, компенсации за счет работодателя не подлежат;
- любые произведения науки, литературы и искусства, в том числе фотографические произведения, могут быть свободно использованы без согласия автора и выплаты вознаграждения в целях цитирования при соблюдении условий, установленных в подп. 1 п. 1 ст. 1274 ГК РФ;
- заинтересованное лицо вправе обжаловать действия (бездействие) заказчика при осуществлении закупок в соответствии с положениями Федерального закона № 223-ФЗ только в случаях, прямо предусмотренных ч. 10 ст. 3 Закона;
- выплаты, произведенные работнику налогоплательщика в связи с расторжением с ним трудового договора по соглашению сторон, могут быть признаны расходом в целях исчисления налога на прибыль при их соответствии ст. 252, 270 НК РФ.

Приводится обзор практики договорных органов ООН и ЕСПЧ.

Обзор судебной практики «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами дел об административных правонарушениях, предусмотренных главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (утв. Президиумом ВС РФ 06.12.2017)

Разъяснено, в частности:

- осуществление обществом деятельности по реализации лекарственных препаратов в отсутствие лицензии и с грубым нарушением лицензионных требований подлежит квалификации по ч. 2 и 4 ст. 14.1 КоАП РФ;
- осуществление лицом запрещенной для него лицензируемой деятельности с нарушением установленных правил ее ведения не препятствует квалификации данного деяния как по ч. 2 ст. 14.1 КоАП РФ за осуществление деятельности без специального разрешения (лицензии), так и по соответствующей статье КоАП РФ, предусматривающей ответственность за нарушение правил ее осуществления;
- осуществление обществом фармацевтической деятельности с грубым нарушением лицензионных требований может быть квалифицировано по ч. 4 ст. 14.1 КоАП РФ;

- неправомерно привлечение рекламодателя к ответственности, предусмотренной ст. 14.37 КоАП РФ за эксплуатацию рекламной конструкции без разрешения на ее установку и эксплуатацию;
- осуществление лицом розничной продажи алкогольной продукции в ночное время в нарушение Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» подлежит квалификации по ч. 3 ст. 14.16 КоАП РФ.

Обзор судебной практики по делам, связанным с защитой прав потребителей финансовых услуг (утв. Президиумом ВС РФ 27.09.2017)

Сообщается, в частности, что:

- списание банком денежных средств со счета клиента должно осуществляться по тому курсу валюты и тем тарифам, которые действовали в банке на момент списания денег с банковской карты;
- не допускается расторжение в одностороннем порядке по инициативе заемщика договора банковского счета, предназначенного для учета его кредиторской задолженности, если открытие такого счета являлось условием заключения кредитного договора;
- гражданин вправе отказаться от услуги личного страхования по кредитному договору и потребовать возмещения убытков, возникших в связи с непредоставлением в разумный срок надлежащей информации об оказываемой услуге;
- недопустима передача банком по агентскому договору другой организации персональных данных заемщика без его согласия;
- признано правомерным привлечение организаций, оказывающих финансовые услуги, к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 14.8 КоАП РФ, за включение в кредитные договоры (договоры займа) условий, ущемляющих права потребителя по сравнению с правилами, установленными законодательством в области защиты прав потребителей.

Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов (утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017)

Определены, в частности, следующие правовые позиции:

- изменениям законодательства, устанавливающего правовой режим иностранных инвестиций в части использования налоговых льгот, не может быть придана обратная сила, если такие изменения ухудшают положение иностранного инвестора (созданной в РФ коммерческой организации с иностранными инвестициями) в длящихся правоотношениях, связанных с реализацией инвестиционного проекта;

- само по себе прекращение участия иностранного акционера в российской организации к моменту выплаты причитавшихся ему дивидендов не препятствует применению к этому доходу пониженной ставки налога, предусмотренной международным соглашением об избежании двойного налогообложения;
- налоговые льготы, предусмотренные международными договорами РФ, не предоставляются в отношении трансграничных операций, главной целью совершения которых являлось получение дохода ее участниками исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды (создания благоприятных условий налогообложения) в отсутствие намерения осуществлять экономическую деятельность.

Обзор подготовлен с использованием официального интернет-портала правовой информации, сайтов федеральных государственных органов и информационно-правовой базы «Консультант Плюс»

ПОДПИСКА

Оформить подписку на «Правовой навигатор» Вы можете в личном кабинете в разделе «Аналитика».