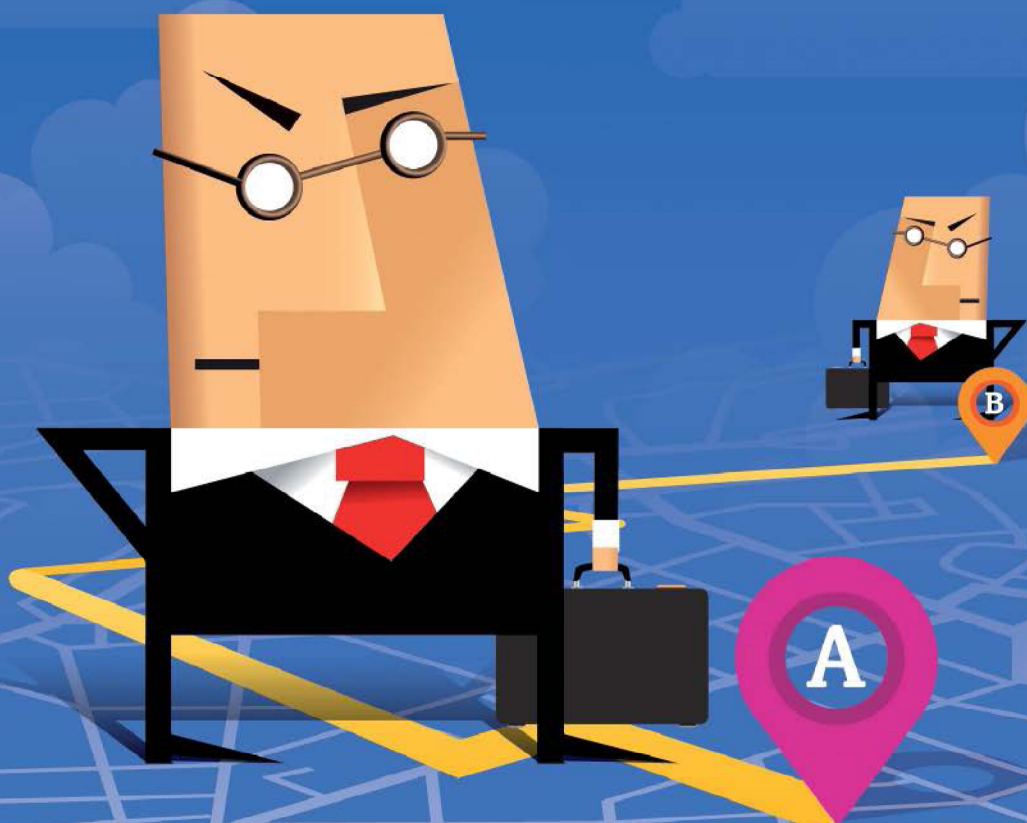


ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

ОБЗОР ВАЖНЕЙШИХ ИЗМЕНЕНИЙ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ПРАКТИКЕ

І ПОЛУГОДИЕ 2016 Г.



СОДЕРЖАНИЕ

I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

БАНКРОТСТВО

ТРУДОВОЕ ПРАВО

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ

ФИНАНСЫ И БАНКИ

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ

АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

СУДЕБНАЯ СИСТЕМА, ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ

Уважаемые господа!

Представляем вашему вниманию информационно-аналитический обзор важнейших изменений законодательства РФ, которые произошли в первом полугодии 2016 г.

Мы выбрали наиболее важные, на наш взгляд, нормативные документы, принятые за указанный период. Все они, на наш взгляд, уже оказали и еще окажут серьезное влияние на бизнес. В обзор включена информация и о решениях высших судебных инстанций, правовые позиции которых мы рекомендуем учитывать в практической деятельности.

Все акты классифицированы (см. Содержание) и содержат информацию о дате его вступления в силу, что немаловажно для текущей работы. Ряд нормативных актов снабжен комментариями юристов «Пепеляев Групп».

Уверены, что обзор даст вам возможность быть в курсе изменений российского законодательства и надеемся, что наша информация окажется вам полезной.

Юридическая компания «Пепеляев Групп»

I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 03.07.2016 № 315-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 1 января 2017 г., за исключением отдельных положений)

Проценты по денежному обязательству будут определяться ключевой ставкой Банка России. Соответствующие положения закреплены в статьях 317.1 и 395 ГК РФ.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 343-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об акционерных обществах" и Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" в части регулирования крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность» (вступление в силу - 1 января 2017 г.)

Уточнены критерии крупных сделок, порядок получения согласия на совершение или последующее одобрение крупных сделок.

Установлено, что суд отказывает в удовлетворении требований о признании крупной сделки, совершенной в отсутствие надлежащего согласия на ее совершение, недействительной при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- к моменту рассмотрения дела в суде представлены доказательства последующего одобрения совершения данной сделки;
- при рассмотрении дела в суде не доказано, что другая сторона по данной сделке знала или заведомо должна была знать о том, что сделка являлась для общества крупной сделкой, и/или об отсутствии надлежащего согласия на ее совершение.

Уточнено понятие сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, и порядок совершения такой сделки, а также порядок оспаривания сделки, на совершение которой не было получено согласие.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/7160/>

Федеральный закон от 03.07.2016 № 370-ФЗ «О внесении изменений в статьи 51 и 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Установлен трехдневный срок, в течение которого должностные лица органов, уполномоченных на выдачу разрешений на строительство, должны запросить в электронной форме документы, необходимые для выдачи разрешения на строительство в соответствующих органах, в распоряжении которых находятся указанные документы.

Также трехдневный срок установлен для предоставления документов, необходимых для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, государственными органами, органами местного самоуправления и подведомственными государственным органам или органам местного самоуправления организациями, в распоряжении которых находятся указанные документы.

Застройщики получили возможность предоставлять в электронной форме или на электронном носителе информацию сведений о площади, о высоте и количестве этажей планируемого объекта капитального строительства, о сетях инженерно-технического обеспечения, копии результатов

инженерных изысканий, копии разделов проектной документации или копии схемы планировочной организации земельного участка с обозначением места размещения объекта индивидуального жилищного строительства для размещения в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности.

Правительством РФ или высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ (применительно к случаям выдачи разрешения на строительство органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления) могут быть установлены случаи, в которых направление документов для получения разрешения на строительство осуществляется исключительно в электронной форме.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 339-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об акционерных обществах"» (вступление в силу – 15 июля 2016 г.)

Акционерам предоставлено право вносить в имущество АО безвозмездные вклады, которые не увеличивают его уставный капитал и не изменяют номинальную стоимость акций. Внесение вклада осуществляется на основании договора с обществом в целях финансирования и поддержания его деятельности. Вклад в имущество общества можно внести в любое время, причем как в денежной, так и любой иной форме.

Договор, на основании которого акционером вносится вклад, должен быть предварительно одобрен решением совета директоров (наблюдательного совета) общества (за исключением установленных случаев).

В уставе непубличного общества может быть предусмотрено, что решением общего собрания акционеров на акционеров общества может быть возложена обязанность по внесению вкладов. Уставом могут также быть предусмотрены максимальная стоимость вкладов и иные ограничения, связанные с их внесением.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/569/01.07.2016-vklad-v-imushchestvo-aktsionernogo-obshchestva.pdf>

Федеральный закон от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (вступление в силу – 1 января 2017 г., за исключением отдельных положений)

Кадастровая оценка проводится бюджетным учреждением, созданным субъектом РФ по решению уполномоченного регионального исполнительного органа государственной власти.

Перечень объектов недвижимости, подлежащих оценке, формируется органом регистрации прав на основании решения о проведении оценки. Подготовка к проведению оценки осуществляется до 1 января года определения кадастровой стоимости.

Определение кадастровой стоимости осуществляется бюджетным учреждением в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке. Итоговым документом, составленным по результатам определения кадастровой стоимости, является отчет.

Уполномоченный орган субъекта РФ в течение 20 рабочих дней со дня получения отчета утверждает содержащиеся в нем результаты определения кадастровой стоимости путем принятия соответствующего акта, который вступает в силу 1 января года, следующего за годом проведения оценки, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Орган регистрации прав в течение 20 рабочих дней со дня получения сведений о кадастровой стоимости, но не позднее 1 января года, следующего за годом ее определения, осуществляет внесение в ЕГРН таких сведений, в том числе о дне подачи заявления об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости.

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены юридическими лицами и физическими лицами, если они затрагивают права или обязанности этих лиц, а также органами государственной власти и местного самоуправления в отношении объектов недвижимости, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в специальной комиссии в случае ее создания в субъекте РФ или в суде. Для обращения в суд предварительное обращение в комиссию не является обязательным.

К отношениям, возникающим в связи с проведением государственной кадастровой оценки, пересмотром и оспариванием ее результатов, устанавливается переходный период применения данного Закона с 01.01.2017 до 01.01.2020.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/060/07.07.2016-sushchestvennye-izmeneniya-v-sisteme-kadastrvoy-otsenki.pdf>

Федеральные законы от 03.07.2016:

- № 230-ФЗ «О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» (вступление в силу – 3 июля 2016 г., за исключением отдельных положений)

- № 231-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях"» (вступление в силу - 1 января 2017 г.)

Определяются общие правила совершения действий, направленных на возврат долгов, устанавливаются допустимые способы и ограничения взаимодействия с должником.

Установлены ограничения для лиц, взаимодействующих с должником и для совершаемых ими действий.

Коллекторы не вправе без согласия должника (в письменной форме) передавать (сообщать) третьим лицам сведения о должнике, просроченной задолженности и ее взыскании и любые другие персональные данные должника. Вне зависимости от наличия согласия должника не допускается раскрытие сведений о должнике, просроченной задолженности и его взыскании и любых других персональных данных должника для неограниченного круга лиц, в том числе путем размещения в сети «Интернет» или посредством сообщения по месту работы должника.

Определяются требования к юридическому лицу, осуществляющему деятельность по возврату просроченной задолженности: регистрация в форме хозяйственного общества, размер чистых активов - не менее 10 млн. руб., отсутствие решения о ликвидации или о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве и др.

Устанавливается порядок осуществления государственного контроля за деятельностью таких юридических лиц, основания для проведения внеплановых проверок их деятельности, порядок выдачи предписания об устранении нарушений, решения об исключении из государственного реестра.

Вносятся изменения в отдельные законодательные акты: в КоАП РФ, в Федеральные законы «О кредитных историях», «О персональных данных», «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», «О потребительском кредите (займе)» и др.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 2 октября 2016 г.)

В законодательство введена новая организационно-правовая форма «публично-правовая компания» - это унитарная некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией в порядке, установленном Федеральным законом «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», наделенная функциями и полномочиями публично-правового характера и осуществляющая свою деятельность в интересах государства и общества.

Определено содержание решения о создании публично-правовой компании, правовое положение публично-правовой компании и др.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 217-ФЗ «О внесении изменения в статью 9.1 Федерального закона "Об ипотеке (залоге недвижимости)"» (вступление в силу – 24 июля 2016 г.)

Ограничен размер неустойки по кредитному договору, обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой

Согласно дополнению в Федеральный закон "Об ипотеке (залоге недвижимости)" размер неустойки (штрафа, пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по возврату кредита (займа) и уплате процентов по договору не может превышать:

ключевую ставку Центрального банка РФ на день заключения договора в случае, если по условиям договора предусмотрено начисление процентов за соответствующий период нарушения исполнения обязательств;

0,06 процента от суммы просроченной задолженности за каждый день нарушения исполнения обязательств в случае, если по условиям договора проценты за пользование кредитом (займом) за период нарушения обязательств не начисляются.

Постановление Правительства РФ от 30.05.2016 № 479 «О компетентных органах, уполномоченных на проставление апостиля в Российской Федерации» (вступление в силу – 27 мая 2016 г.)

Проставлять апостиль на официальных документах в соответствии с установленной сферой деятельности уполномочены Минобороны России, Минюст России и МВД России, Генпрокуратура, Росархив и региональные органы власти.

Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (вступление в силу – 1 августа 2016 г.)

Доход определяется за предшествующий календарный год в соответствии с законодательством о налогах и сборах, суммарно по всем видам деятельности, по всем налоговым режимам. При этом сами предельные значения оставлены на прежнем уровне: микропредприятия - 120 млн. руб., малые предприятия - 800 млн. руб., средние предприятия - 2 млрд. руб.

Приказ ФНС России от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@ «Об утверждении оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4.2 статьи 9 Федерального закона "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц» (вступление в силу – 5 июня 2016 г.)

Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в ЕГРЮЛ, проводится в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности, в том числе в случае поступления возражений заинтересованных лиц.

В числе оснований для проведения проверки назван, в частности:

- несоответствие сведений, содержащихся в представленных документах, и документах, имеющихся в распоряжении ФНС России;
- указание юридического адреса, по которому зарегистрировано пять и более ЮЛ, либо находящийся по такому адресу объект недвижимости разрушен, либо является адресом, в отношении которого имеется возражение собственника и т.д.;
- представление документов для включения сведений о лице, имеющем право действовать от имени ЮЛ, о котором ранее вносилась запись о недостоверности сведений.

Приказы Минэкономразвития России от 23.12.2015

- № 968 «Об установлении порядка предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, и порядка уведомления заявителей о ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости» и
- № 967 «Об утверждении порядка взимания и возврата платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, и иной информации»

(зарегистрированы в Минюсте России в марте 2016 г., вступление в силу – 1 июля 2017 г.)

Приказ Минэкономразвития России от 16.12.2015 № 943 «Об установлении порядка ведения Единого государственного реестра недвижимости, формы специальной регистрационной надписи на документе, выражающем содержание сделки, состава сведений, включаемых в специальную регистрационную надпись на документе, выражающем содержание сделки, и требований к ее заполнению, а также требований к формату специальной регистрационной надписи на документе, выражающем содержание сделки, в электронной форме, порядка изменения в Едином государственном реестре недвижимости сведений о местоположении границ земельного участка при исправлении реестровой ошибки» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)

В частности утвержден порядок ведения ЕГРН. Ведение Реестра осуществляется в электронной форме с использованием ФГИС ЕГРН. Определены, в том числе:

- структура и общие правила ведения кадастра недвижимости и реестра прав на недвижимость;
- структура и правила внесения записей в реестр прав на недвижимость, внесения записей в реестр границ;
- особенности внесения в реестры ЕГРН записей при совершении отдельных учетно-регистрационных действий.

Утверждены порядок взимания и возврата платы за предоставление сведений, содержащихся в ЕГРН, и иной информации, и порядок предоставления сведений, содержащихся в ЕГРН.

БАНКРОТСТВО

Федеральный закон от 23.06.2016 № 222-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 21 декабря 2016 г., за исключением отдельных положений)

Унифицируется механизм осуществления конкурсного производства в делах о банкротстве страховых организаций по аналогии с банкротством кредитных организаций. В частности, Агентство по страхованию вкладов наделяется полномочиями конкурсного управляющего в делах о банкротстве страховых организаций.

Уточняется также ряд мер по предупреждению банкротства страховых организаций, среди которых - введение временной администрации, в состав которой входят сотрудники Банка России и Агентства по страхованию вкладов.

Также определяются особенности осуществления конкурсного производства в деле о банкротстве страховой организации; установления требований кредиторов в ходе конкурсного производства; ликвидации страховой организации; банкротства отсутствующей страховой организации.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.:

http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/1cd/alert_izmeneniya-v-zakon-o-bankrotstve.pdf

ТРУДОВОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 03.07.2016 № 347-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Устанавливается обязанность определения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров фондов, учреждений и предприятий, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения, рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы их работников.

Несоблюдение предельного уровня соотношения зарплат может стать основанием для расторжения трудового договора с руководителем организации.

Правительству РФ, органам власти субъектов РФ и местного самоуправления предоставлено право устанавливать перечни организаций, на которые не будут распространяться указанные выше предельные уровни.

Информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов, учреждений и унитарных предприятий размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на соответствующих сайтах госорганов, фондов, учреждений и предприятий.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/7159/>

Федеральные законы от 03.07.2016:

- № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)
- № 239-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О независимой оценке квалификации"» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)
- № 251-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О независимой оценке квалификации"» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)

Регулируется проведение независимой оценки квалификации работников или лиц - процедуры подтверждения соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям, установленным законодательством, проведенную центром оценки квалификаций.

Закон не применяется в отношении государственных служащих.

Независимая оценка квалификации проводится в форме профессионального экзамена центром оценки квалификаций в порядке, установленном Правительством РФ. Экзамен проводится по инициативе соискателя за счет средств соискателя, иных физических и юридических лиц либо по направлению работодателя за счет средств работодателя в порядке, установленном трудовым законодательством.

Определено, что при направлении работника на прохождение независимой оценки квалификации на соответствие положениям профессионального стандарта или квалификационным требованиям с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы. При этом работникам, направляемым с отрывом от работы в другую местность, производится оплата командировочных расходов в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, направляемых в служебные командировки. Оплата прохождения оценки осуществляется за счет средств работодателя.

Затраты на проведение независимой оценки квалификации работников на соответствие профстандартам могут учитываться в расходах при налогообложении.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/7159/>

Федеральный закон 02.06.2016 № 164-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"» (вступление в силу – 1 июля 2016 г.)

МРОТ составляет 7 500 руб. в месяц. В целях поэтапного доведения минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения решено повысить размер МРОТ почти на 21%.

Федеральный закон от 23.05.2016 № 142-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 7 Федерального закона "О Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений"» (вступление в силу – 3 июня 2016 г.)

Установлен срок рассмотрения в рамках Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений проектов актов, регулирующих социально-трудовые отношения.

Комиссия, в числе прочего, вправе рассматривать проекты федеральных законов, иных нормативных правовых актов РФ, других актов федеральных органов государственной власти в области регулирования социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений и принимать решения по итогам их рассмотрения в срок не более чем 30 дней.

Координаторы сторон, представляющих общероссийские объединения профсоюзов и общероссийские объединения работодателей, приглашаются на заседания Правительства РФ при рассмотрении вопросов регулирования социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений.

Федеральный закон от 01.05.2016 № 136-ФЗ «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и Федеральный закон "О специальной оценке условий труда"» (вступление в силу – 1 мая 2016 г.)

Уточнен порядок осуществления специальной оценки условий труда, в частности:

- установлена возможность декларирования соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда на рабочих местах, условия труда на которых признаны оптимальными или допустимыми (действие данного положения распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2014);
- расширен перечень сведений об организациях, проводящих спецоценку условий труда, содержащейся в реестре таких организаций;
- установлен переходный период до 31.12.2020, в течение которого методики (методы) исследований (испытаний) и измерений, утвержденные федеральными органами исполнительной власти и не аттестованные в соответствии с законодательством РФ об обеспечении единства измерений, должны быть надлежащим образом аттестованы и внесены в Федеральный информационный фонд по обеспечению единства измерений (данное положение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2014).

В отношении рабочих мест, условия труда на которых на день вступления в силу данного Федерального закона по результатам исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных производственных факторов признаны оптимальными или допустимыми, работодателем подается в территориальный орган уполномоченного органа исполнительной власти по месту своего нахождения уточненная декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда с включением в нее данных рабочих мест.

Приказ Минтруда России от 11.03.2016 № 102н «О внесении изменений в приложения № 1-3 к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 декабря 2015 г. № 1180р «О распределении по субъектам Российской Федерации утвержденных Правительством Российской Федерации на 2016 год квот на выдачу иностранным гражданам разрешений на работу и приглашений на въезд в российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности» (вступление в силу – 8 апреля 2016 г.)

Уточнено количество разрешений иностранным гражданам на работу в 2016 г. в РФ.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ

Федеральный закон от 23.06.2016 № 208-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)

С 1 января 2017 г. ужесточаются требования к новостным агрегаторам в Интернете.

Установлено в частности, что владелец новостного агрегатора на русском языке и иных языках РФ, доступ к которому в течение суток составляет более миллиона пользователей, обязан:

- соблюдать требования законодательства, регулирующие порядок распространения массовой информации;
- не допускать использование агрегатора в целях совершения уголовно наказуемых деяний, разглашения сведений гостайны, распространения экстремистских материалов, а также материалов, пропагандирующих порнографию, культ насилия и жестокости, и материалов, содержащих нецензурную брань;
- проверять достоверность распространяемых общественно значимых сведений до их распространения и незамедлительно прекратить их распространение на основании предписания Роскомнадзора;
- не допускать использование агрегатора в целях сокрытия или фальсификации общественно значимых сведений, распространения недостоверной общественно значимой новостной информации под видом достоверных сообщений, а также распространения информации с нарушением законодательства;
- не допускать распространение новостной информации о частной жизни гражданина с нарушением гражданского законодательства;
- хранить в течение 6 месяцев распространенную ими новостную информацию, сведения об источнике ее получения, а также сведения о сроках ее распространения и т.д.

Владельцем новостного агрегатора может быть только российское юридическое лицо или гражданин РФ. Роскомнадзор будет вести реестр новостных агрегаторов, организовывать мониторинг соответствующих информационных ресурсов.

В случае обнаружения на агрегаторе нарушений уполномоченные государственные органы вправе обратиться в Роскомнадзор с приложением решения суда или решения указанного государственного органа с требованием принять меры по прекращению распространения такой информации. За нарушение указанных требований предусмотрена административная ответственность.

БАНКОВСКОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 03.07.2016 № 263-ФЗ «О внесении изменений в статьи 7 и 7.3 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Увеличена до 40 000 рублю предельная сумма обменной операции с иностранной валютой, при которой банк вправе не идентифицировать клиента - физическое лицо (ранее эта сумма составляла 15 000 руб.).

Закон предусматривает также возможность проведения упрощенной идентификации клиента - физического лица при осуществлении операции по покупке или продаже наличной иностранной валюты на сумму, не превышающую 100 000 руб. (либо в иностранной валюте, эквивалентную 100 000 руб.).

Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 15 июля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Документами, по которым взыскание задолженности производится в бесспорном порядке на основании исполнительных надписей, теперь являются нотариально удостоверенные сделки, устанавливающие денежные обязательства или обязательства по передаче имущества, кредитные договоры, за исключением договоров, кредитором по которым выступает МФО, при наличии в

указанных договорах условия о возможности взыскания задолженности по исполнительной надписи нотариуса, а также иные документы, перечень которых устанавливается Правительством РФ.

Кроме того, изменены понятия банковской, государственной и муниципальной гарантий на «независимую гарантию» (в целях приведения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в соответствие с действующей редакцией ГК РФ).

Федеральный закон от 03.07.2016 № 241-ФЗ «О внесении изменений в статью 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу - 1 сентября 2016 г.)

Банки смогут открывать счета, депозиты, предоставлять право пользования корпоративным электронным средством платежа на основании сведений из ЕГРЮЛ, государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц и ЕГРИП.

Сохраняется требования о представлении данного свидетельства в отношении иностранных организаций в случае отсутствия о них сведений в госреестре, а также в отношении нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

Уточняются требования к порядку сообщения банками налоговым органам о счетах налогоплательщиков.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 191-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" и статью 7 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"» (вступление в силу – 1 сентября 2016 г.)

Упрощается порядок открытия банковских счетов экономическим субъектам, совершенствуется процедура идентификации клиентов.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях идентификации (обновления информации о клиенте) вправе использовать представленные клиентами сведения в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Кредитной организации предоставлено право (за исключением установленных случаев) открыть банковский счет клиенту - российской организации без личного присутствия ее представителя, если такой представитель является физическим лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени ЮЛ, при этом:

- ранее было идентифицировано при личном присутствии;
- находится на обслуживании в данной кредитной организации;
- в отношении его с учетом установленной периодичности обновляется информация.

Федеральный закон от 05.04.2016 № 88-ФЗ «О внесении изменений в статьи 24 и 40.1 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" и Федеральный закон "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"» (вступление в силу – 5 апреля 2016 г., за исключением отдельных положений)

Усовершенствованы положения законодательства в части обеспечения хранения информации о деятельности кредитной организации в виде электронных баз данных.

Предусмотрена обязанность Банка России в случае возникновения у кредитной организации оснований для отзыва лицензии, направить в кредитную организацию требование о создании и передаче на хранение в Банк России резервных копий баз данных, ведение которых

предусмотрено вышеуказанным Федеральным законом. Также предусмотрены основания, при возникновении которых Банк России вправе направить в кредитную организацию требование о создании и передаче на хранение в Банк России резервных копий баз данных.

Установлено, что валютные операции (в том числе зачисление денежных средств), совершенные до даты представления декларации (до 01.01.2015) по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами РФ, признаются совершенными без нарушения Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

Постановление Правительства РФ от 13.04.2016 № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (*вступление в силу – 18 апреля 2016 г.*)

В связи с упразднением Росфиннадзора уточнены полномочия Казначейства России, ФНС России и Минфина России.

Указание Банка России от 28.12.2015 № 3921-У «О составе, объеме, порядке и сроках раскрытия информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг» (*опубликовано 13 февраля 2016 г., вступление в силу – 23 февраля 2016 г.*)

Определяются виды сведений, которые в обязательном порядке должны быть опубликованы на официальном сайте профессионального участника, сроки их опубликования и доступности на сайте.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/570/24.02.2016-ustanovleny-novye-trebovaniya-k-obyazatelnomu-raskrytiyu-informatsii-professionalnymi-uchastnikami-rynka-tsennykh-bumag-fin.pdf>

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ

Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 12.02.2016

- № 28 «Об утверждении Правил проведения технических испытаний медицинских изделий»;
- № 27 «Об утверждении Общих требований безопасности и эффективности медицинских изделий, требований к их маркировке и эксплуатационной документации на них»;
- № 26 «О специальном знаке обращения медицинских изделий на рынке Евразийского экономического союза» (*вступление в силу – 28 мая 2016 г.*)

Утверждены общие требования безопасности и эффективности медицинских изделий, выпускаемых в обращение в рамках ЕАЭС. Медицинские изделия проектируются и изготавливаются таким образом, чтобы при использовании в условиях и в целях, соответствующих их назначению, определенному производителем, и при необходимости с учетом технических знаний, опыта, образования или специальной подготовки, клинического и физического состояния пользователя они действовали согласно назначению, определенному производителем, и были безопасны для пользователя и третьих лиц при условии, что риск, связанный с их применением, является приемлемым при сопоставлении с пользой для пользователя.

Общие требования включают в себя также требования к маркировке и эксплуатационной документации на медицинские изделия, выпускаемые в обращение в рамках ЕАЭС.

Медицинское изделие, прошедшее установленную в рамках ЕАЭС процедуру регистрации и подтверждения соответствия общим требованиям безопасности и эффективности, будет маркироваться специальным знаком обращения. Такая маркировка осуществляется производителем этого медицинского изделия или его уполномоченным представителем перед выпуском медицинского изделия в обращение в рамках ЕАЭС.

Технические испытания проводятся в целях определения соответствия медицинских изделий общим требованиям безопасности и эффективности, требованиям к их маркировке и эксплуатационной документации на них, утверждаемых ЕАЭС.

Технические испытания проводятся по заявлениям производителей медицинских изделий (их уполномоченных представителей) в учреждениях, организациях и на предприятиях, которые включены органами государственной власти, уполномоченными на осуществление и (или) координацию деятельности в сфере обращения медицинских изделий на территориях государств-членов, в перечень организаций, имеющих право проводить исследования (испытания) медицинских изделий в целях их регистрации.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 358-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования государственного регулирования в области генно-инженерной деятельности» (*вступление в силу – 4 июля 2016 г., за исключением отдельных положений*)

Ввоз в Россию генномодифицированных семян растений и использование их для посева, а также выращивание и разведение генномодифицированных растений и животных запрещены. Исключение составляют случаи посева таких семян, а также выращивания и разведения таких растений и животных при проведении экспертиз и научно-исследовательских работ.

По результатам мониторинга, который будет проводиться уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, Правительство РФ вправе установить запрет на ввоз в РФ генно-инженерно-модифицированных организмов, предназначенных для выпуска в окружающую среду, или продукции, полученной с их применением.

Контроль за ввозом генно-инженерно-модифицированных организмов и семян в пунктах пропуска через границу РФ осуществляется уполномоченным Правительством РФ органом власти.

Устанавливается административная ответственность за нарушения в области генно-инженерной деятельности, которые влекут наложение административного штрафа на юридических лиц до 500 тыс. руб.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/cef/06.07.-izmeneniya-v-regulirovanii-obrashcheniya-produktsii_-soderzhashchey-gmo.pdf

Постановление Правительства РФ от 22.04.2016 № 337 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 5 февраля 2015 г. № 102» (*вступление в силу – 4 мая 2016 г.*)

Уточнен порядок применения ограничений допуска отдельных видов медицинских изделий, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В частности, предусмотрено, что:

- ограничения не применяются, если поданные заявки (окончательные предложения) содержат предложения о поставке медицинского изделия отечественных производителей, входящих в одну группу лиц, которые соответствуют признакам, предусмотренным статьей 9 Федерального закона «О защите конкуренции», при сопоставлении этих заявок (окончательных предложений);
- не допускается включение в один лот медицинских изделий, входящих в перечень, на который распространяются ограничения, и не входящих в него;

- при исполнении контракта не допускается замена медицинского изделия на медицинское изделие, страной происхождения которого не является государство - член ЕАЭС, а также замена производителя медицинского изделия;

- применяются условия допуска для проведения закупок товаров, установленных Минэкономразвития России, когда заявка (окончательное предложение) не отклоняется в соответствии с ограничениями.

Приказ Минздрава России от 25.03.2016 № 184н «Об утверждении Административного регламента Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по предоставлению государственной услуги по выдаче разрешений на ввоз на территорию Российской Федерации медицинских изделий в целях их государственной регистрации» *(вступление в силу – 10 июня 2016 г.)*

Регламентирован порядок выдачи Росздравнадзором разрешений на ввоз на территорию РФ медицинских изделий для их государственной регистрации.

Заявителями на получение госуслуги выступают производитель медицинского изделия (его уполномоченный представитель), юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель, зарегистрированный на территории РФ.

Максимальный срок предоставления государственной услуги не должен превышать пять рабочих дней со дня принятия заявления с приложением копий договоров на проведение необходимых испытаний (исследований) с указанием необходимого количества медицинских изделий и копии документа, подтверждающего полномочия уполномоченного представителя производителя.

Приказ Минздрава России от 26.10.2015 № 751н «Об утверждении правил изготовления и отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность» *(зарегистрирован Минюстом России 21 апреля 2016 г., вступление в силу – 1 июля 2016 г.)*

Правила распространяются на изготовление и отпуск лекарственных препаратов аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, в том числе по рецептам на лекарственные препараты и по требованиям-накладным медицинских организаций.

Определены, в том числе особенности:

- изготовления твердых лекарственных форм (изготовление лекарственных препаратов в форме порошков, тритураций гомеопатических, гранул гомеопатических);

- изготовления жидких лекарственных форм (в том числе изготовление растворов высокомолекулярных веществ, изготовление капель, суспензий и эмульсий);

- изготовления мазей.

Также определены порядок осуществления контроля качества лекарственных препаратов и правила отпуска изготовленных лекарственных препаратов.

В приложениях содержатся требования к маркировке изготовленных лекарственных препаратов для медицинского применения, допустимые отклонения в массе, объеме, концентрации и погрешности при измельчении при изготовлении лекарственных препаратов для медицинского применения, требования к режимам стерилизации лекарственных препаратов и т.д.

Кодекс добросовестных практик в фармацевтической отрасли (принят 19 апреля 2016 г.)

Кодекс разработан в связи с отсутствием в российском законодательстве прямого регулирования отдельных актуальных аспектов взаимоотношений между производителями и различными категориями покупателей лекарственных препаратов, с целью организации эффективного саморегулирования фармацевтического бизнеса на территории России, создания открытых и добросовестных правил конкурентного взаимодействия в отрасли.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/e09/19.04.2016-kodeks-dobrosovestnykh-praktik-v-farmatsevticheskoy-otrasli.pdf>

АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ

Федеральный закон от 03.07.2016 № 273-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 15 июля 2016 г.)

Снижен совокупный размер вознаграждения торговым сетям в связи с приобретением у поставщиков продовольственных товаров определенного их количества и платы за оказание услуг по продвижению товаров, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг - с 10% до 5% от цены приобретенных товаров.

Сокращены сроки оплаты товаров с учетом срока их годности: 8 дней (для товаров со сроком годности менее 10 дней), 25 дней (при сроке годности от 10 до 30 дней), 40 дней (если срок годности свыше 30 дней, а также для российской алкогольной продукции).

Установлен ряд запретов, в том числе: на создание препятствий для доступа на товарный рынок или выхода из товарного рынка других хозяйствующих субъектов, навязывание контрагенту определенных законом условий договора и пр.

Усилена административная ответственность за нарушение антимонопольного законодательства при осуществлении торговой деятельности.

Постановление Правительства РФ от 23.04.2016 № 342 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2014 г. № 1352» (вступление в силу – 4 мая 2016 г.)

Скорректирован порядок участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках отдельными видами юридических лиц.

Дополнен перечень случаев, которые не учитываются при расчете объемов договоров и закупок, а также уточнен порядок осуществления закупок.

Уточнена форма годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Распоряжение Правительства РФ от 21.03.2016 № 475-р «О Перечне конкретных юридических лиц, которые обязаны осуществить закупку инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, в том числе у субъектов малого и среднего предпринимательства» (вступление в силу – 21 марта 2016 г.)

Указанный Перечень, включающий в себя 90 организаций, сформирован на основании предложений, представленных акционерными обществами с государственным участием, госкорпорациями, госкомпаниями, федеральными государственными унитарными предприятиями, реализующими программы инновационного развития.

Приказ ФАС России от 22.01.2016 № 57/16 «Об утверждении порядка выдачи предупреждения о прекращении действий (бездействия), которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства» (вступление в силу – 23 апреля 2016 г.)

Обновлена процедура выдачи предупреждения о прекращении действий и бездействия, которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства.

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 23.06.2016 № 188-ФЗ «О внесении изменений в статью 100 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации"» (вступление в силу – 24 июля 2016 г.)

Лицам, осуществляющим деятельность, связанную с перемещением товаров, предоставлено право на бесплатный доступ к имеющейся у таможенных органов информации о выпуске товаров. Получение такой информации осуществляется на основании обращения, направленного в таможенный орган в письменной форме либо через официальный сайт ФТС России.

Предоставляемая таможенными органами на основании поступившего обращения информация должна содержать сведения об их наименованиях, статусе в части их выпуска, производителях (при наличии сведений о них), товарных знаках, марках, моделях, артикулах, сортах товара, а также о соответствии сведений о количестве товара в килограммах (вес брутто и вес нетто) и (или) в других единицах измерения сведениям, указанным в декларации на товары.

Приказ Минфина России от 10.03.2016 № 22н «Об утверждении Порядка проведения таможенными органами идентификации иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны» (вступление в силу – 7 апреля 2016 г.)

Идентификация осуществляется таможенным органом, в регионе деятельности которого находится соответствующая особая экономическая зона.

Определяется, в частности:

- порядок подачи заявления об идентификации товаров декларантом или лицом, которое может выступать декларантом готовой продукции;
- перечень сведений, которые должны быть указаны в заявлении;
- перечень документов, подтверждающих указанные в заявлении сведения;
- порядок регистрации уполномоченным таможенным органом поступившего заявления, его рассмотрения и принятия по нему решения.

В приложениях приводятся формы необходимых документов.

«Положение о порядке передачи банками, иными кредитными организациями в таможенные органы, а также таможенными органами в банки, иные кредитные организации электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, и информации в электронном виде в связи с выдачей банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов» (утв. Банком России 27.05.2016 № 545-П, вступление в силу – 28 июня 2016 г.)

Регламентирован порядок обмена информацией между кредитными организациями и таможенными органами по вопросам, связанным с выдачей банковских гарантий по уплате таможенных пошлин и налогов.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Федеральный закон от 03.07.2016 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» и Федеральный закон «О свободном порте Владивосток» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Правительству РФ предоставлена возможность создавать территории опережающего социально-экономического развития на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов), в которых имеются риски ухудшения социально-экономического положения, и моногородов со стабильной социально-экономической ситуацией, включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ.

Льготный режим предпринимательской деятельности, предусмотренный законом «О свободном порте Владивосток», за исключением контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в пунктах пропуска, распространен на несколько муниципальных образований за пределами Приморского края. В частности, под действие данного закона будут попадать г. Петропавловск-Камчатский, п. Ванино (Хабаровский край), городские округа Корсаков (Сахалинская область) и Певек (Чукотский автономный округ).

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/ca8/07.07.novye-nalogovye-lgoty-dlya-investitsionnykh-proektov-na-dalнем-vostoke.pdf>

Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование"» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)

С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов передаются налоговым органам.

В связи с этим приняты поправки в ряд законодательных актов, в том числе: Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации"; Федеральный закон "Об обязательном

пенсионном страховании в Российской Федерации"; Федеральный закон "Об основах обязательного социального страхования"; Федеральный закон "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"; Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"; Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Федеральный закон от 03.07.2016 № 249-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 3 июля 2016 г.)

Владельцам транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн предоставлена налоговая льгота в сумме исчисленного транспортного налога, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, превышает или равна сумме исчисленного транспортного налога.

Если сумма платы меньше, чем исчисленная сумма транспортного налога, налогоплательщик вправе уменьшить налог на сумму платы.

При этом в расходах при исчислении налога на прибыль организаций (единого налога при применении ЕСХН, УСН) можно будет учесть только часть суммы платы в счет возмещения вреда автомобильным дорогам, превышающую сумму транспортного налога.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу - 1 января 2017 г.)

Установлены особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, предусмотренных п. 1 ст. 174.2 НК РФ (это в том числе предоставление прав на использование баз данных, оказание рекламных услуг в сети «Интернет», предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга; оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов и др.).

В Налоговом кодексе РФ закреплены положения, предусматривающие:

- особенности постановки на учет в налоговом органе иностранной организации;
- возможность использования личного кабинета налогоплательщика иностранной компанией, реализующей электронные услуги, для представления налоговой декларации по НДС и иных документов;
- особенности проведения камеральной налоговой проверки в отношении таких иностранных организаций.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (вступление в силу - 1 января 2017 г.)

Установлено нормативно-правовое регулирование правил исчисления и уплаты страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС, а также осуществления функций по администрированию налоговыми органами указанных платежей.

Устанавливаются новое понятие страховых взносов, права и обязанности плательщиков. В НК РФ вводится раздел XI «Страховые взносы», определяющий элементы обложения страховыми взносами, льготы и особенности уплаты страховых взносов отдельными категориями плательщиков.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 242-ФЗ «О внесении изменений в статью 105.15 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании

утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (вступление в силу – 3 августа 2016 г., за исключением отдельных положений)

Установлен перечень случаев, при которых доходы от участия в бонусных программах с использованием банковских или дисконтных карт не освобождаются от обложения НДФЛ (если присоединение к программам осуществляется не на условиях публичной оферты; при выплате доходов в качестве вознаграждения лицам, состоящим с организацией в трудовых отношениях и др.).

Приведена в соответствие с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» терминология Налогового кодекса РФ. Конкретизирован перечень видов ценных бумаг к налоговой базе, по операциям с которыми применяется ставка налога на прибыль организаций 15%.

Этим же Законом установлены правила округления при расчете отдельных показателей в целях исчисления НДС. Так, в частности, округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления рассчитанная в установленном порядке расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территорий государств - участников СНГ (ЦЭ), условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат (ПН) и др.).

Уточнен перечень видов недвижимого имущества, предусмотренный п. 3.1 ст. 380 НК РФ, которое облагается налогом на имущество с применением ставки 0%.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 240-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 3 августа 2016 г.)

Введено понятие системы внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов. А также:

- определен предмет налогового мониторинга в отношении участника консолидированной группы налогоплательщиков (КГН);
- установлены случаи, позволяющие налоговым органам при проведении выездной налоговой проверки КГН проверять правильность определения полученных доходов и осуществленных расходов за период, за который проводится (проведен) налоговый мониторинг;
- расширен перечень случаев признания безнадежными к взысканию задолженности по налогам и другим обязательным платежам;
- дополнены обязанности банков предоставлять справки о счетах налогоплательщиков по запросам налоговых органов.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 234-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к нему» (вступление в силу – 14 июля 2016 г.)

Россия ратифицировала соглашение с Гонконгом об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы. Соответствующее Соглашение и Протокол к нему были подписаны 18.01.2016 в Гонконге.

Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности лица одной договаривающейся стороны производится в другой договаривающейся стороне, если такое лицо осуществляет деятельность в этой другой стороне через расположенное в ней постоянное представительство. При этом прибыль этого предприятия может облагаться налогом в этой другой стороне только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

Исключительное право взимать налоги с дохода в виде процентов предоставляется договаривающейся стороне, резидентом которой является получатель процентов. Таким образом, проценты, выплачиваемые российскими заемщиками гонконгским банкам, освобождаются от налогообложения в РФ.

Доходы от недвижимого имущества могут облагаться налогами в той стороне, где такое имущество фактически находится.

Прибыль, полученная предприятием договаривающейся стороны от эксплуатации морских или воздушных судов в международных перевозках, подлежит налогообложению только в этой стороне.

Соглашение предусматривает режим налогообложения доходов физических лиц, аналогичный принятому в международной практике.

Федеральный закон от 30.06.2016 № 225-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» *(вступление в силу – 31 июля 2016 г. и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу)*

Ввоз сырья и комплектующих изделий для медицинских товаров освобождается от НДС, если их аналоги не производятся в РФ. Условием получения льготы является представление в таможенные органы документа, подтверждающего целевое назначение таких сырья и комплектующих изделий и отсутствие их аналогов в РФ (в случае их ввоза с территории государства - члена ЕАЭС данный документ представляется в налоговый орган).

С 1 августа 2016 г. снижается размер коэффициента, применяемого при определении вычета сумм акциза в случае использования полученного (оприходованного) прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии, отвечающей установленным требованиям.

Налогоплательщики, воспользовавшиеся до 1 октября 2016 г. правом не уплачивать НДС при выпуске товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории ОЭЗ в Калининградской области, подтверждают указанное право либо уплачивают налог в порядке, установленном до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 184-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Сингапур об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» *(вступление в силу – 4 июля 2016 г.)*

Протокол о внесении соответствующих изменений в соглашение был подписан 17 ноября 2015 г. в Москве.

Изложена в новой редакции статья «Проценты» соглашения, которая обеспечит освобождение от налогообложения у источника выплаты в одном договаривающемся государстве процентов, выплачиваемых по кредитам и займам, предоставленным банками другого договаривающегося государства.

Стороны договорились освободить от налогообложения у источника выплаты дивиденды, выплачиваемые правительствам договаривающихся государств, их центральным банкам и т.п. Статья «Дивиденды» также дополнена положениями, позволяющими у источника выплаты облагать выплаты, осуществляемые инвестиционными фондами недвижимости, которые для этой цели приравнены к дивидендам.

Уточнены положения статей «Доходы от независимых личных услуг», «Пенсии», «Недискриминация». Статьи «Ограничение преимуществ» и «Обмен информацией» изложены в новой редакции.

Приводятся в соответствие с Налоговым кодексом РФ названия российских налогов, дается новое определение термина «Сингапур», скорректированы положения о стройплощадке и об оказании услуг.

Зафиксирован взаимный отказ от легализации и апостилирования любых документов и информации, выдаваемых и направляемых компетентными органами для применения Соглашения.

Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"» (вступление в силу – 1 января 2017 г.)

До 2021 года продлено применение ЕНВД.

Федеральный закон от 30.05.2016 № 150-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 1 июля 2016 г.)

В отношении экспортных операций, облагаемых НДС по ставке 0%, действует общеустановленный порядок принятия к вычету НДС, действующий в отношении товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС по ставкам 10% и 18%. Исключение из правила - сырьевые товары.

Установлена обязанность составления счетов-фактур при совершении не подлежащих налогообложению операций по реализации товаров, вывезенных за пределы территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС.

Федеральный закон от 23.05.2016 № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 23 июня 2016 г., за исключением отдельных положений)

Льготный порядок налогообложения в отношении региональных инвестиционных проектов распространен на все субъекты РФ. Скорректированы требования к региональным инвестиционным проектам и их участникам.

Введено понятие «участник специального инвестиционного контракта» - это инвесторы, являющиеся стороной специального инвестиционного контракта, заключенного от имени РФ уполномоченным органом.

Установлены ограничения применения вступающих в силу законодательных актов в сфере налогообложения, ухудшающих положение участников специальных инвестиционных контрактов в связи с изменениями, в том числе в порядке уплаты налогов и применения льгот.

Установлены особенности применения налоговых льгот участниками региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включения в реестр.

Также введены положения, предусматривающие порядок определения и применения участниками регионального инвестиционного проекта к основным ставкам НДС понижающего коэффициента КТД, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/ca8/07.07.novye-nalogovye-lgoty-dlya-investitsionnykh-proektov-na-dalnem-vostoke.pdf>

Федеральный закон от 01.05.2016 № 134-ФЗ «О внесении изменений в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 1 июня 2016 г.)

Перечень исключений из налоговой тайны дополнен некоторыми сведениями об организациях-налогоплательщиках. Не являются налоговой тайной следующие сведения (относящиеся к календарному году, предшествующему году размещения указанных сведений в сети Интернет):

- о среднесписочной численности работников;
- об уплаченных суммах налогов и сборов (без учета сумм, уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию ЕАЭС, а также в качестве налогового агента);
- о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Такие сведения будут размещаться на официальном сайте ФНС России.

Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 2 июня 2016 г., за исключением отдельных положений)

Положения НК РФ о действии актов налогового законодательства во времени распространены на соответствующие нормативные правовые акты Правительства РФ. Уточнено правило о вступлении в силу нормативных правовых актов об утверждении новых форм (форматов) налоговых деклараций (расчетов) - не ранее чем по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.

Установлен срок (не позднее 10 дней), в течение которого лицам, обязанным представлять декларации (расчеты) в электронной форме, необходимо обеспечить получение от налоговых органов документов, используемых ими при реализации своих полномочий.

Порядок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля дополнен процедурой ознакомления с материалами налоговой проверки, составления протокола ознакомления, а также установлено право представления письменного возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля.

Подробнее прописан порядок проведения налогового мониторинга.

Уточнены положения, регламентирующие подачу жалобы в вышестоящий налоговый орган, предусмотрена возможность направления жалобы в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Комментарий «Пепеляев Групп»,

см.: http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/f89/alert_administrirovanie-v3.pdf

Федеральный закон от 05.04.2016 № 101-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (вступление в силу – 5 мая 2016 г., за исключением отдельных положений)

Максимальная сумма одной банковской гарантии и максимальная сумма всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, устанавливаются Правительством РФ в зависимости в том числе от величины собственных средств (капитала) банка и значений обязательных нормативов.

Налогоплательщики, которые экспортируют произведенную ими алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, имеют право представить в налоговый орган одну банковскую гарантию в целях одновременного освобождения от уплаты авансового платежа акциза и от уплаты акциза при реализации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей

продукции, вывозимой за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта. Установлены особые требования к такой банковской гарантии.

Налогоплательщикам предоставляется право направлять в налоговые органы реестры таможенных деклараций с указанием регистрационных номеров деклараций вместо их копий, а также реестры транспортных, товаросопроводительных и иных документов. Реестры должны представляться в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота.

Скорректирован порядок применения вычетов сумм акцизов в отношении возвращенных подакцизных товаров. В частности, включены условия о документальном подтверждении фактов возврата товара и об уплате в полном объеме акциза при реализации впоследствии возвращенных товаров.

Отменено предоставление вычетов по акцизам при возврате (отказе) от алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Федеральный закон от 05.04.2016 № 97-ФЗ «О внесении изменения в статью 162 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» *(вступление в силу – 1 июля 2016 г.)*

Постановлением Конституционного Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П положение подп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ признано не соответствующим Конституции РФ, поскольку позволяло требовать от налогоплательщика - поставщика товаров (работ, услуг), заключившего договор страхования риска неисполнения договорных обязательств покупателем по оплате поставленных товаров (работ, услуг), включения в налоговую базу по НДС:

- стоимости реализованных товаров (работ, услуг) на день их отгрузки покупателю;
- суммы страховой выплаты, полученной им в связи с нарушением покупателем обязательства по оплате поставленных ранее товаров (работ, услуг).

В целях исключения возможности двойного налогообложения одной и той же операции Законом внесено уточнение в статью Кодекса.

Федеральный закон от 30.03.2016 № 72-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части завершения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области» *(вступление в силу – 30 марта 2016 г.)*

Установлен особый порядок уплаты НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию ОЭЗ в Калининградской области.

Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)"» *(вступление в силу – 15 февраля 2016 г., за исключением отдельных положений)*

В частности, уточнены:

- порядок расчета прибыли контролируемой иностранной компании (КИК);
- порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации;
- порядок применения договоров об избежании двойного налогообложения;
- перечень информации, подлежащей раскрытию в уведомлениях об участии в иностранной организации и о КИК;

- порядок расчета доли доходов для целей определения активной деятельности;
- порядок учета прибыли КИК для целей налогообложения;
- требования к подтверждению того, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у России имеется международный договор по вопросам налогообложения;
- правила налогообложения доходов контролирующих и иных лиц по отношению к иностранным структурам без образования юридического лица в связи с передачей прав бенефициара между близкими родственниками.

Устраняются неточности, выявленные в ходе действия правил налогообложения прибыли КИК.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/5b6/09.03.2016-novye-popravki-k-nalogovym-pravilam-.pdf>

Федеральный закон от 15.02.2016 № 25-ФЗ «О внесении изменений в статью 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части определения понятия контролируемой задолженности» (*вступление в силу – 15 февраля 2016 г., за исключением отдельных положений*)

Задолженность может быть признана контролируемой в следующих случаях:

- кредитор - иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации-заемщике;
- кредитор является взаимозависимым лицом иностранного лица, которое имеет долю участия в организации - заемщике;
- долговое обязательство выдано под гарантию (поручительство) иностранного лица, которое является взаимозависимым с организацией-заемщиком.

Установлены условия, при которых непогашенная задолженность не признается для налогоплательщика - российской организации контролируемой задолженностью.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/3ec/08.02.2015-tonkaya - nedostatochnaya -kapitalizatsiya-novye-pravila.pdf>

Приказ ФНС России от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией» (*вступление в силу - 1 апреля 2016 г.*)

В перечне 111 позиций. ФНС России будет ежегодно не позднее 1 октября текущего года пересматривать этот перечень с учетом изменения международной нормативно-правовой базы и практики обмена налоговой информацией с конкретными странами.

Приказ ФНС России от 16.05.2016 № ММВ-7-6/322@ «О вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения в части обеспечения приема от налогоплательщиков уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) с целью реализации требований Федерального закона от 24.11.2014 № 376-ФЗ» (документ не опубликован)

Введено в промышленную эксплуатацию модернизированное программное обеспечение автоматизированной информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3»). Программа обеспечивает прием от налогоплательщиков уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица).

Приказы ФНС России:

- от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ **«Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме» (вступление в силу – 31 мая 2016 г.)**

- от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ **«Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме» (вступление в силу – 7 мая 2016 г.)**

До 1 июля 2017 г. налогоплательщики вправе формировать корректировочные счета-фактуры и электронные счета-фактуры¹ как в соответствии с действующими, так и в соответствии с новыми форматами. После указанной даты действующий формат не подлежит применению налогоплательщиками. Прием налоговыми органами таких счетов-фактур должен быть обеспечен до 31.12.2020.

Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ «Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур» (вступление в силу – 1 июля 2016 г.)

Введен новый перечень кодов видов операций по НДС. Он разработан в связи с изменениями, внесенными в законодательство РФ о налогах и сборах, предусматривающими в том числе установление дополнительных операций, не подлежащих налогообложению НДС, а также утверждением новой формы налоговой декларации по НДС (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@).

¹ Предусмотрены Приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@.

Приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ «Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме» (вступление в силу – с отчетности на I кв. 2016 г.)

Отчет представляется в случае выплаты иностранной организации доходов, которые подлежат налогообложению у источника выплаты. Новая форма расчета применяется, начиная с представления расчета за первый отчетный период 2016 г.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Федеральный закон от 06.07.2016 № 374-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии терроризму" и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части установления дополнительных мер противодействия терроризму и обеспечения общественной безопасности» (вступление в силу - 20 июля 2016 г., за исключением отдельных положений)

Операторов связи и организаторов распространения информации в сети «Интернет» обязали хранить информацию пользователей и передавать ее уполномоченным органам - в течение 3 лет с момента окончания осуществления таких действий, а текстовые сообщения пользователей услугами связи, голосовую информацию, изображения, звуки, видео-, иные сообщения пользователей услугами связи - до 6 месяцев с момента окончания их приема, передачи, доставки и/или обработки.

Организаторов распространения информации в сети «Интернет» обязали хранить на территории РФ информацию о фактах приема, передачи, доставки и/или обработки голосовой информации, письменного текста, изображений, звуков, видео- или иных электронных сообщений пользователей и информацию об этих пользователях в течение 1 года с момента окончания осуществления таких действий, а текстовые сообщения пользователей, голосовую информацию, изображения, звуки, видео-, иные электронные сообщения - до 6 месяцев с момента окончания их приема, передачи, доставки и/или обработки.

Определено, что при осуществлении оперативно-разыскной деятельности может проводиться такое оперативно-разыскное мероприятие, как получение компьютерной информации.

Установлена административная ответственность за неисполнение требований Закона.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 15 июля 2016 г., за исключением отдельных положений)

В частности предусмотрено:

- обязанность формирования в момент расчета кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме;
- формирование кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронном виде при осуществлении расчетов в сети «Интернет»;
- передача данных о расчетах в адрес налоговых органов в онлайн-режиме;

- ведение реестра ККТ и реестра фискальных накопителей на основании сведений, передаваемых их производителями.

До 1 февраля 2017 г. положения Закона применяются организациями и индивидуальными предпринимателями в добровольном порядке. С 1 февраля 2017 г. не допускаются регистрация и перерегистрация ККТ, которая не обеспечивает передачу оператору фискальных данных каждого кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме (за исключением установленного Законом случая). Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов, могут не применять в составе таких торговых автоматов контрольно-кассовую технику до 1 июля 2018 г.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 261-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 – 4 июля 2016 г., за исключением отдельных положений)

Введено лицензирование розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания. А также:

- введены понятия «спиртосодержащие лекарственные препараты» и «спиртосодержащие медицинские изделия», а также «фармацевтическая субстанция спирта этилового (этанол)»;
- определен порядок государственной регистрации основного технологического оборудования для производства этилового спирта с производственной мощностью более 4000 декалитров;
- установлены основания для отказа в выдаче федеральных специальных марок;
- предусмотрена административная ответственность, в том числе за использование и/или владение основным технологическим оборудованием для производства этилового спирта, которое не зарегистрировано в установленном законодательством порядке, а также за использование основного технологического оборудования для производства этилового спирта, зарегистрированного и законсервированного в установленном порядке, в отсутствие лицензии на производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта, в том числе денатурата.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 21 декабря 2016 г.)

Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абз. 2 подп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В частности юридическое лицо обязано регулярно, но не реже 1 раза в год обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах и документально фиксировать полученную информацию; хранить информацию о своих бенефициарных владельцах.

Юридическое лицо обязано представлять имеющуюся документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах по запросу уполномоченного органа, налоговых органов или иного федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством РФ.

Неисполнение юридическим лицом обязанностей по установлению, обновлению, хранению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах повлечет наложение административного штрафа.

Федеральный закон от 26.04.2016 № 105-ФЗ «О ратификации Соглашения о реализации в 2015-2016 годах пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» (вступление в силу – 7 мая 2016 г.)

Постановление Правительства РФ от 24.03.2016 № 235 «О проведении эксперимента по маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» (вступление в силу – 6 апреля 2016 г.)

С 1 апреля по 31 декабря 2016 г. на территории России проводится эксперимент по маркировке идентификационными знаками товаров «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха» (код ТН ВЭД ЕАЭС 4303).

В этой связи утверждены:

- Положение о проведении эксперимента;
- Правила маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками.

Федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными на обеспечение проведения эксперимента, определены ФНС России, ФТС России и Роспотребнадзор.

Эксперимент проводится на добровольной основе. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере производства и оборота товаров по указанной товарной позиции направляют заявки на участие в эксперименте в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, через информационный ресурс, размещенный на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет».

Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» (вступление в силу – 2 февраля 2016 г.)

Упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Федеральное казначейство, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба - правопреемники упраздняемого Росфиннадзора, в том числе по обязательствам, возникшим в результате исполнения судебных решений.

Установлено, что функции Росфиннадзора по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций передаются Федеральному казначейству, а функции органа валютного контроля – ФТС И ФНС.

Постановление Правительства РФ от 30.12.2015 № 1520 «О единой государственной информационной системе учета отходов от использования товаров» (вступление в силу – 16 января 2016 г.)

Росприроднадзор определен оператором создаваемой единой государственной информационной системы учета отходов от использования товаров. Система предназначена для автоматизации процессов сбора, обработки, хранения и анализа информации в сфере обращения с отходами, а также для информационного обеспечения деятельности по контролю за выполнением нормативов утилизации отходов.

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Федеральный закон от 03.07.2016 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда» (вступление в силу – 3 октября 2016 г.)

Увеличен штраф за задержку зарплаты и иных выплат, причитающихся работнику, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством (ст. 5.27 КоАП РФ).

В Трудовом кодексе РФ увеличен размер материальной ответственности работодателя за нарушение срока выплат. Теперь денежная компенсация должна выплачиваться в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки.

Федеральный закон от 03.07.2016 № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Административный штраф не подлежит замене на предупреждение в случае совершения правонарушения, предусмотренного рядом статей КоАП РФ.

Предупреждение применяется при совокупности следующих условий:

- совершение административного правонарушения впервые;
- отсутствие причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба;
- устранение нарушений обязательных требований, образующих состав административного правонарушения, путем исполнения выданного предписания в полном объеме и в сроки, установленные данным предписанием и согласованные с лицом, которому оно выдано.

Федеральные законы от 23.06.2016:

- № 213-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части совершенствования административной ответственности за нарушение таможенных правил»;

- № 207-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Смягчена административная ответственность за отдельные правонарушения в области таможенного дела. В частности:

- наказание в виде предупреждения предусматривается для административных правонарушений, классифицируемых ч. 2 ст. 16.6, ст. 16.8 и 16.11 КоАП РФ;
- в диспозицию административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ, внесены уточнения с учетом разъяснения Пленума ВАС РФ, изложенные в Постановлении от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства», согласно которым указание в таможенной декларации неверного классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС, не связанное с заявлением при описании товара неполных, недостоверных сведений о количестве, свойствах и характеристиках товара, влияющих на его классификацию по ТН ВЭД ЕАЭС, не может стать основанием для привлечения к административной ответственности;

- за совершение правонарушений, предусмотренных ч. 3 ст. 16.1, ч. 3 и 5 ст. 16.12, ст. 16.14, ч. 3 ст. 16.19 КоАП РФ, вводится наказание, в числе прочего, в виде предупреждения;
- по ч. 3 ст. 16.2, ст. 16.3, 16.4, 16.7, 16.15, ч. 2 и 3 ст. 16.19, ч. 1 ст. 16.20 КоАП РФ существенно снижаются минимальные размеры административных штрафов.

Примечание к ст. 16.2 КоАП РФ дополнено положением, согласно которому в случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных правом ЕАЭС, лицо, совершившее административное правонарушение, предусмотренное частью 2 названной статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности иные условия, предусмотренные в данном примечании.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 212-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Установлена административная ответственность за невыполнение резидентом требования по получению на свои счета в банках валюты РФ по внешнеторговым контрактам, для которых предусматривается оформление паспорта сделки

Невыполнение установленного требования повлечет наложение штрафа:

- на должностных лиц - в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб.;
- на юридических лиц - в размере от 40 тыс. до 50 тыс. руб.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 202-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 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 23 июня 2016 г., за исключением отдельных положений)

С 1 января 2017 г. не допускаются производство и оборот (за исключением розничной продажи) алкогольной продукции в полимерной потребительской таре объемом более 1,5 л.

Для должностных и юридических лиц предусмотрен административный штраф от 100 тыс. до 200 тыс. руб. либо от 300 тыс. до 500 тыс. руб. соответственно, с конфискацией предметов нарушения или без таковой. Аналогичные меры административного взыскания предусмотрены также за производство и (или) оборот (за исключением розничной продажи) алкогольной продукции в полимерной потребительской таре объемом более 1,5 л.

Федеральный закон от 23.06.2016 № 195-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 4 июля 2016 г.)

Положение п. 2 ст. 31.7 КоАП РФ КС РФ признано не соответствующим Конституции РФ (см. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2015 № 20-П) в той мере, в какой оно предполагает прекращение исполнения постановления о назначении административного наказания за совершение административного правонарушения, если отмена законом административной ответственности одновременно сопровождается введением уголовной ответственности за то же деяние. В целях реализации Постановления КС РФ № 20-П внесены изменения в п. 2 ст. 31.7 и в п. 5 ч. 1 ст. 24.5 КоАП.

Федеральный закон от 05.04.2016 № 89-ФЗ «О внесении изменений в статью 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в части увеличения срока давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» (вступление в силу – 16 апреля 2016 г.)

С одного года до двух лет увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

Федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 10 апреля 2016 г.)

Размер штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности для должностных лиц предусматривается от 5 тыс. до 10 тыс. руб. Повторное совершение должностными лицами указанного правонарушения повлечет наложение штрафа от 10 тыс. до 20 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет.

Расширено содержание понятия грубого нарушения требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающее теперь в себя, в числе прочего, регистрацию не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухучета, ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухучета.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.:

<http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/959/sushchestvennoe-usilenie-administrativnoy-otvetstvennosti-za-gruboe-narushenie-trebovaniy-k-bukhgalterskomu-uchetu.pdf>

Федеральный закон от 15.02.2016 № 30-ФЗ «О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (вступление в силу – 26 февраля 2016 г.)

За невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ (не полученные в РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, установлено наказание в виде штрафа для должностных и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования Банка России от суммы денежных средств, возвращенных в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в РФ таких денежных средств и/или в размере от 3/4 до 1 размера суммы денежных средств, не возвращенных в РФ.

УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Федеральный закон от 03.07.2016 № 325-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» (вступление в силу – 15 июля 2016 г.)

Расширен перечень составов преступлений в сфере экономической деятельности, при совершении которых впервые лицо освобождается от уголовной ответственности при условии возмещения ущерба и перечисления в федеральный бюджет денежного возмещения. Размер денежного возмещения снижен с пятикратного до двукратного.

Повышены пороги крупного и особо крупного ущерба для отдельных составов преступлений в сфере экономической деятельности.

Обвиняемому предоставлено право с момента избрания меры пресечения в виде заключения под стражу или домашнего ареста иметь свидания без ограничения их числа и продолжительности с нотариусом в целях удостоверения доверенности на право представления интересов обвиняемого в сфере предпринимательской деятельности.

Запрещается совершение нотариальных действий в отношении имущества, денежных средств и иных ценностей, на которые может быть наложен арест в случаях, предусмотренных УПК РФ.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.:

http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/6ab/alert_liberalizatsiya-po-ekonomprestupleniyam.pdf

Федеральный закон от 03.07.2016 № 324-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» (вступление в силу – 15 июля 2016 г.)

В статьях 184 «Оказание противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования или зрелищного коммерческого конкурса», 204 «Коммерческий подкуп», 290 «Получение взятки» УК РФ внесены изменения, позволяющие признавать преступлениями случаи, когда деньги, ценные бумаги, иное имущество передаются, или услуги имущественного характера оказываются, или иные имущественные права предоставляются не самому должностному лицу (лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации), а по его указанию другому физическому или юридическому лицу.

В новой статье 204.1 УК РФ установлена уголовная ответственность за посредничество в коммерческом подкупе, а также за обещание или предложение посредничества в коммерческом подкупе. Ответственность за коммерческий подкуп и посредничество в нем дифференцируется в зависимости от размера предмета подкупа.

В примечании 1 к статье 204 УК РФ определяются значительный, крупный и особо крупный размеры коммерческого подкупа.

Также устанавливается уголовная ответственность за коммерческий подкуп, дачу или получение взятки, размер которых не превышает 10 тыс. руб. (мелкий коммерческий подкуп, мелкое взяточничество).

СУДЕБНАЯ СИСТЕМА, ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Федеральный закон от 23.06.2016 № 220-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части применения электронных документов в деятельности органов судебной власти» (вступление в силу - 1 января 2017 г., за исключением отдельных положений)

Федеральным законом внесены изменения в УПК РФ, АПК РФ, ГПК РФ, КАС РФ, а также в некоторые федеральные законы в части установления особенностей применения электронных документов.

Так, изменениями, внесенными в АПК РФ и ГПК РФ, предоставляется право участвующим в деле лицам направлять иски, заявления, жалобы, представления и иные документы в суд в виде электронных документов, в том числе посредством заполнения формы, размещенной на

официальном сайте соответствующего суда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Также изменениями, внесенными в КАС РФ, установлено, что административное исковое заявление, заявление, жалоба, представление и иные документы могут быть поданы в суд в электронном виде.

При этом определено, что документы, полученные посредством факсимильной, электронной или иной связи, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также документы, подписанные электронной подписью, могут быть допущены в качестве письменных доказательств.

Если копии документов представлены в суд в электронном виде, суд может потребовать представления подлинников этих документов.

Новые положения УПК РФ, АПК РФ, ГПК РФ, КАС РФ применяются при наличии технической возможности в суде.

Федеральный закон от 02.06.2016 № 169-ФЗ «О внесении изменений в статьи 55 и 57 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации» *(вступление в силу – 2 июня 2016 г.)*

В соответствии с ч. 1 ст. 55 КАС РФ обязательным условием представительства в суде по административным делам является наличие у представителя высшего юридического образования. В связи с этим адвокаты представляют суду документы, удостоверяющие статус адвоката в соответствии с федеральным законом и их полномочия, а иные представители - документ о своем образовании, а также документы, удостоверяющие их полномочия.

При этом определено, что полномочия адвоката на ведение административного дела в суде должны удостоверяться ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием, а в отдельных случаях, также доверенностью.

Федеральный закон от 01.05.2016 № 137-ФЗ «О внесении изменений в статьи 153.1 и 159 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации» *(вступление в силу – 12 мая 2016 г.)*

Установлено, что, если судом, при содействии которого лицо, участвующее в деле, и иные участники арбитражного процесса могут участвовать в судебном заседании путем использования систем видео-конференц-связи, является суд общей юрисдикции, арбитражный суд, рассматривающий дело, выносит определение о проведении такого судебного заседания в соответствии со ст. 184 и 185 АПК РФ.

Копия определения арбитражного суда направляется в суд общей юрисдикции, который обеспечивает проведение судебного заседания путем использования систем видео-конференц-связи в соответствии со ст. 155.1 ГПК РФ.

Федеральный закон от 26.04.2016 № 114-ФЗ «О внесении изменения в статью 26.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в части обязательности отнесения материалов фото- и киносъемки, звуко- и видеозаписи к доказательствам по делу об административном правонарушении» *(вступление в силу – 7 мая 2016 г.)*

Фото- и видеоматериалы, а также иные носители информации должны быть приняты к рассмотрению судом в качестве доказательств по делу об административном правонарушении.

Федеральный закон от 05.04.2016 № 103-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступление в силу – 6 мая 2016 г.)

Мировые судьи рассматривают заявления о вынесении судебного приказа по требованиям о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке, предусмотренном КАС РФ. С этой целью в Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации включена новая глава 11.1 «Производство по административным делам о вынесении судебного приказа».

На вступивший в законную силу судебный приказ распространяются положения КАС РФ об обязательности судебных актов (ст. 16 КАС РФ). Судебный приказ является одновременно исполнительным документом и приводится в исполнение в порядке, установленном для исполнения судебных решений.

Федеральный закон от 02.03.2016 № 47-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» (вступление в силу – 1 июля 2016 г.)

Уточнено, что спор, возникающий из гражданских правоотношений, может быть передан на разрешение арбитражного суда после принятия сторонами мер по досудебному урегулированию по истечении 30 календарных дней со дня направления претензии (требования), если иные срок и/или порядок не установлены законом либо договором, за исключением отдельных категорий дел.

Экономические споры, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, могут быть переданы на разрешение арбитражного суда после соблюдения досудебного порядка урегулирования спора, если он установлен федеральным законом.

Несоблюдение истцом претензионного или иного досудебного порядка урегулирования спора с ответчиком, если такой порядок является обязательным в силу закона, является основанием для возвращения искового заявления.

В АПК РФ введен институт частных определений.

Уточнен перечень дел, рассматриваемых в порядке упрощенного производства.

В АПК РФ включена глава, регламентирующая порядок приказного производства. Установлены особенности кассационного производства, связанные с пересмотром вступившего в законную силу судебного приказа.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/c38/02.03.2016-_-_-_.pdf

Федеральный конституционный закон от 15.02.2016 № 2-ФКЗ «О внесении изменений в статью 43.4 Федерального конституционного закона "Об арбитражных судах в Российской Федерации" и статью 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации"» (вступление в силу – 17 марта 2016 г.)

Установлено, что Суд по интеллектуальным правам в качестве суда первой инстанции рассматривает дела об оспаривании актов федеральных органов исполнительной власти в сфере патентных прав и прав на селекционные достижения, права на топологии интегральных микросхем, права на секреты производства (ноу-хау), права на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, права использования результатов интеллектуальной деятельности в составе единой технологии, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.

Верховный Суд РФ уполномочен рассматривать в качестве суда первой инстанции административные дела об оспаривании актов федеральных органов исполнительной власти, иных федеральных государственных органов, Банка России, государственных внебюджетных фондов, в

том числе ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.

Федеральный закон от 15.02.2016 № 18-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации и Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации в части установления порядка судебного рассмотрения дел об оспаривании отдельных актов» *(вступление в силу – 17 марта 2016 г.)*

Предусмотрено, что арбитражные суды рассматривают дела об оспаривании актов федеральных органов исполнительной власти, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, если рассмотрение таких дел АПК РФ отнесено к компетенции Суда по интеллектуальным правам.

Установлен порядок опубликования решения Суда по интеллектуальным правам по делу об оспаривании акта, обладающего нормативными свойствами.

В соответствии с поправками, внесенными в КоАП РФ, верховный суд республики, краевой, областной суд, суд города федерального значения, суд автономной области и суд автономного округа рассматривают в качестве суда первой инстанции административные дела об оспаривании актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.

Также в КАС РФ установлена процедура производства по административным делам об оспаривании актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.

II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ

Постановление Конституционного Суда РФ от 05.07.2016 № 15-П «По делу о проверке конституционности положения части первой статьи 24.18 Федерального закона "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" в связи с жалобой администрации муниципального образования города Братска»

Суд признал не соответствующим Конституции РФ положение части первой статьи 24.18 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в той мере, в какой оно препятствует органам местного самоуправления оспаривать в судебном порядке результаты определения кадастровой стоимости земельного участка, не находящегося в собственности муниципального образования, но расположенного на его территории. Речь идет о случаях, когда по заявлению собственника земельного участка его кадастровая стоимость существенно снижена на основании установления рыночной стоимости.

Одновременно Суд признал не противоречащим Конституции РФ положение ч. 1 ст. 24.18 данного Федерального закона, устанавливающее общий порядок оспаривания органами местного самоуправления результатов определения кадастровой стоимости.

Федеральному законодателю предписано внести в действующее правовое регулирование необходимые изменения.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/7158/>

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2016 № 14-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 31.1 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", Постановления Правительства Российской Федерации "О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн" и статьи 12.21.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы»

Взимание платы с «большегрузов» в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования, признано не противоречащим Конституции РФ.

По конституционно-правовому смыслу обжалованных положений в системе правового регулирования:

- предполагается обязанность Федерального Собрания и Правительства РФ обеспечивать и поддерживать такое состояние правового регулирования обязательных платежей в дорожные фонды, при котором не допускается избыточность совокупного экономического бремени, возлагаемого на собственников (владельцев) большегрузных транспортных средств системой обязательных платежей в дорожные фонды, на основе анализа целесообразности и экономической обоснованности как каждого конкретного платежа (его размера), так и системы в целом, а также с учетом сбалансированности интересов уровней бюджетной системы РФ;
- размер платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения большегрузными транспортными средствами, не может превышать размер вреда (в денежном выражении), дополнительно причиняемого такими

транспортными средствами (с учетом усредненных расчетов) по сравнению с транспортными средствами, имеющими меньшую разрешенную максимальную массу;

- поскольку данная плата относится к неналоговым платежам, федеральный законодатель вправе наделить Правительство РФ правомочием определять конкретный размер данного обязательного публичного платежа;

- возложение на собственников (владельцев) большегрузных транспортных средств обязанности по внесению данной платы наряду с предусмотренными НК РФ транспортным налогом и акцизом на бензин и дизельное топливо - учитывая, что объекты обложения названными публичными платежами не совпадают, - не ведет к двойному обложению указанных лиц;

- оператор не вправе ограничивать доступ плательщика (потенциального плательщика) к использованию системы взимания платы, в том числе отказывать ему в совершении действий, необходимых для доступа к этой системе, если такая возможность и ее основания не предусмотрены нормативно;

- оператор не вправе распоряжаться денежными средствами, внесенными в счет платы, кроме как перечислить их в федеральный бюджет, а также - в установленных нормативными правовыми актами случаях - вернуть плательщику.

При этом КС РФ указал, что не допускается повышение установленной в настоящее время Правительством РФ платы - помимо индексации ее размера в нормативно закрепленных пределах - без указания на такую возможность в федеральном законе и без предоставления плательщикам гарантий адаптации к ее повышению; при этом с соблюдением требования о гарантиях адаптации плательщиков к повышению платы должны осуществляться отмена или увеличение понижающего коэффициента к размеру платы, если пределы его действия во времени не определены.

Также отмечено, что с федерального законодателя не снимается обязанность в разумные сроки установить порядок определения оператора системы взимания платы и критерии, которым он должен соответствовать, а также гарантии интересов РФ и плательщиков во взаимоотношениях с ним. Равным образом не исключается правомочие федерального законодателя закрепить базу для взимания соответствующих платежей и критерии установления их максимального размера непосредственно в федеральном законе.

Постановление Конституционного Суда РФ от 12.04.2016 № 10-П «По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 169, частей 4 и 7 статьи 170 и части 4 статьи 179 Жилищного кодекса Российской Федерации в связи с запросами групп депутатов Государственной Думы»

Суд признал не противоречащими Конституции РФ положения Жилищного кодекса РФ о взносах на капремонт, в частности:

- части 1 ст. 169, закрепляющей общую обязанность собственников помещений в многоквартирных домах уплачивать ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в этих домах (за исключением установленных законом случаев);

- части 4 ст. 170, определяющей перечень вопросов, решения по которым должны быть приняты общим собранием собственников помещений в многоквартирном доме, избравших в качестве способа формирования фонда капремонта общего имущества в этом доме аккумуляцию соответствующих денежных средств на специальном счете;

- части 7 ст. 170 о принятии органом местного самоуправления решения о формировании фонда капремонта общего имущества в многоквартирном доме на счете регионального оператора, если собственники помещений в этом доме в установленный законом срок не выбрали или не реализовали определенный ими способ формирования фонда капремонта;

- часть 4 ст. 179, поскольку содержащиеся в ней положения предполагают, что очередность капремонта определяется на основе объективных критериев, обеспечивающих первоочередное проведение соответствующих работ в тех многоквартирных домах, проживание в которых в силу

износа их конструктивных элементов представляет опасность для жизни или здоровья граждан, а также в иных случаях возникновения неотложной потребности в капремонте, и может быть оспорена в судебном порядке, равно как может быть обжаловано и неисполнение региональной программы капремонта, установившей такую очередность.

Федеральному законодателю предписано предусмотреть правовой механизм функционирования региональных операторов, обеспечивающий в случае прекращения деятельности конкретного регионального оператора непрерывность исполнения обязательств по капремонту перед собственниками помещений, а также дополнительные меры, направленные на обеспечение информирования собственников помещений и управляющих организаций о содержании региональной программы капремонта и критериях оценки состояния многоквартирных домов, на основании которых определяется очередность проведения капремонта.

Постановление Конституционного Суда РФ от 30.03.2016 № 9-П «По делу о проверке конституционности пункта 5 статьи 20 Федерального закона "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции" в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "СГИВ»

Оспариваемое положение Закона ограничивает двумя месяцами срок, который с момента прекращения действия лицензии на осуществление деятельности по производству, хранению и поставке этилового спирта либо алкогольной и спиртосодержащей продукции дается юридическому лицу для реализации имеющихся у него остатков такой продукции, позволяет признавать их находящимися в незаконном обороте, а потому подлежащими изъятию и уничтожению - применительно к винодельческой продукции, выдержка которой на момент истечения 2 месяцев не достигает срока, необходимого для завершения ее производства согласно требованиям технологического процесса, притом что само производство было начато в период действия соответствующей лицензии.

Суд признал указанную норму не соответствующей Конституции РФ в той мере, в какой содержащееся в ней положение в системе действующего правового регулирования допускает по истечении 2 месяцев с момента прекращения действия лицензии принудительное безвозмездное изъятие с целью уничтожения по решению суда остатков винодельческой продукции, притом что само производство было начато в период действия лицензии, осуществлялось (с учетом стадии производственного процесса) в соответствии с действующим законодательством и с соблюдением обязательных требований и что, начиная его, лицензиат не мог предполагать, что лицензия на новый срок не будет им получена.

Федеральному законодателю предписано внести в соответствующее правовое регулирование необходимые изменения, касающиеся винодельческой продукции с длительными сроками выдержки.

До внесения в правовое регулирование надлежащих изменений остатки винодельческой продукции с длительными сроками выдержки, не реализованные производителем в течение 2 месяцев с момента прекращения действия лицензии, подлежат изъятию и продаже с передачей бывшему собственнику вырученной суммы либо передаче в государственную или муниципальную собственность с возмещением бывшему собственнику их стоимости, определенной судом, за вычетом затрат на их хранение и реализацию. Как только затраты на хранение нереализованной продукции превысят ее стоимость, она может быть уничтожена в установленном порядке.

Постановление Конституционного Суда РФ от 19.01.2016 № 2-П «По делу о проверке конституционности подпункта "а" пункта 22 и пункта 24 статьи 5 Федерального закона от 28 июня 2014 года N 188-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования" в связи с запросами Арбитражного суда города Москвы и Арбитражного суда Пензенской области»

Суд признал указанные положения Федерального закона N 188-ФЗ не соответствующими Конституции РФ как исключившие возможность при применении ответственности, установленной Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», индивидуализировать наказание за нарушение установленных им требований с учетом смягчающих ответственность обстоятельств и тем самым приводящие к нарушению прав плательщиков страховых взносов.

Также Конституционный суд обязал федерального законодателя внести в законодательство о страховых взносах изменения, позволяющие индивидуализировать наказание, учесть характер и степень вины нарушителя, иные заслуживающие внимание обстоятельства.

Определение Конституционного Суда РФ от 10.03.2016 № 448-О «По запросу Суда по интеллектуальным правам о проверке конституционности пункта 2 статьи 1248, пункта 2 статьи 1398 и пункта 2 статьи 1406 Гражданского кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с положениями правил подачи возражений и заявлений и их рассмотрения в Палате по патентным спорам»

Конституционный Суд РФ указал на необходимость принятия уполномоченным органом исполнительной власти РФ акта, устанавливающего сроки рассмотрения в административном (досудебном) порядке возражений на патент на изобретение, полезную модель или промышленный образец.

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства»

Обстоятельством, исключаящим обязанность по уплате таможенных платежей, может признаваться неправомерное завладение (хищение, угон) транспортным средством, в результате которого невозможен его обязательный вывоз.

В соответствии с п. 4 ст. 65 ТК ТС и п. 3 ст. 2 Соглашения от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее - Соглашение), лицо, декларирующее таможенную стоимость ввозимых товаров, обязано подтвердить соответствие заявленных им сведений действительности (достоверность), представив в таможенный орган количественно определяемую и документально подтвержденную информацию. Принимая во внимание публичный характер таможенных правоотношений, при оценке соблюдения декларантом данных требований ТК ТС и Соглашения судам следует исходить из презумпции достоверности представленной информации, бремя опровержения которой лежит на таможенном органе.

Система оценки ввозимых товаров для таможенных целей, основанная на статье VII ГАТТ 1994, исходит из их действительной стоимости - цены, по которой такие или аналогичные товары продаются или предлагаются для продажи при обычном ходе торговли в условиях полной конкуренции. При этом за основу определения действительной стоимости в максимально

возможной степени должна приниматься договорная цена товаров и не должна приниматься фиктивная или произвольная стоимость.

При разрешении споров о правомерности корректировки таможенной стоимости судам следует учитывать, какие признаки недостоверного заявления таможенной стоимости были установлены таможенным органом и нашли свое подтверждение в ходе проведения таможенного контроля, в том числе с учетом документов (сведений), собранных таможенным органом и дополнительно представленных декларантом. Непредставление декларантом дополнительных документов (сведений), обосновывающих заявленную им таможенную стоимость товара, само по себе не может повлечь принятие таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости товара, если у декларанта имелись объективные препятствия к представлению запрошенных документов (сведений) и соответствующие объяснения даны таможенному органу.

Принятие таможенной стоимости, заявленной декларантом при ввозе товара, либо ее корректировка в рамках таможенного контроля, проводимого до выпуска товаров, не исключает права таможенных органов на проведение таможенных проверок после выпуска товаров (ст. 99, 122 ТК ТС). Но проведение таких проверок не должно быть направлено на преодоление законной силы судебных актов, которыми ранее разрешен спор о законности корректировки таможенной стоимости, осуществленной по результатам таможенного контроля до выпуска товаров.

При разрешении споров, связанных с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в случае уничтожения (безвозвратной утраты) временно ввезенных транспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, вследствие аварии или действия непреодолимой силы, судам следует учитывать положения п. 2 ст. 80, п. 2 ст. 283 и п. 6 ст. 358 ТК ТС, предусматривающих возможность прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

В связи с принятием настоящего Постановления признаны не подлежащими применению ряд постановлений Пленума ВАС РФ.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств»

Содержатся разъяснения общих положений об ответственности и о возмещении убытков, ответственности за неисполнение денежного обязательства (ст. 395 ГК РФ), а также разъяснения по вопросам:

- возмещения убытков при прекращении договора (статья 393.1 ГК РФ);
- возмещения потерь, возникших в случае наступления определенных в договоре обстоятельств (ст. 406.1 ГК РФ);
- ответственности за недобросовестное ведение переговоров (ст. 434.1 ГК РФ).

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»

К судебным издержкам относятся расходы, которые понесены лицами, участвующими в деле, включая третьих лиц, заинтересованных лиц в административном деле. Перечень судебных издержек, предусмотренный ГПК РФ, АПК РФ и КАС РФ, не является исчерпывающим.

Принципом распределения судебных расходов выступает возмещение судебных расходов лицу, которое их понесло, за счет лица, не в пользу которого принят итоговый судебный акт по делу (например, решение суда первой инстанции, определение о прекращении производства по делу или об оставлении заявления без рассмотрения, судебный акт суда апелляционной, кассационной, надзорной инстанции, которым завершено производство по делу на соответствующей стадии процесса).

Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием. Недоказанность данных обстоятельств является основанием для отказа в возмещении судебных издержек.

При неполном (частичном) удовлетворении имущественных требований, подлежащих оценке, судебные издержки присуждаются истцу пропорционально размеру удовлетворенных судом исковых требований, а ответчику - пропорционально той части исковых требований, в которой истцу отказано.

Комментарий «Пепеляев Групп», см.: http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/1a8/25_02_2016-vozmeshchenie-sudebnykh-izderzhek.pdf

Апелляционное определение Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № АПЛ16-124 «Об изменении решения Верховного Суда РФ от 01.02.2016 № АКПИ15-1383, которым было отказано в удовлетворении заявления о признании недействующим абзаца двенадцатого письма Минфина России от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145 "О применении положений статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменено в мотивировочной части решение ВС РФ, которым отказано в признании недействующим положения абзаца 12 письма Минфина России от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145, согласно которому в случаях установления фактов уклонения от налогообложения в результате манипулирования ценами в сделках необходимо доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных налоговых проверок.

Судом первой инстанции было установлено, что указанное положение представляет собой разъяснение, фактически не имеющее нормативного содержания и не выходящее за рамки адекватной интерпретации положений налогового законодательства, и не противоречит законодательству Российской Федерации, в связи с чем истцу в удовлетворении заявленного требования было отказано.

Апелляционной коллегией ВС РФ определена необходимость изменения мотивировочной части судебного решения, исключив из него вывод о том, что оспариваемый абзац письма Минфина России не адресован территориальным налоговым органам. Отсутствие упоминания налоговых органов в оспариваемом абзаце само по себе не свидетельствует о нераспространении содержащегося в нем разъяснения на территориальные налоговые органы, поскольку оно подлежит толкованию во взаимосвязи с другими его положениями. Из системного анализа положений письма следует, что оно в оспариваемой части имеет прямое отношение к территориальным налоговым органам при проведении ими проверок.

Решение Верховного Суда РФ от 09.02.2016 № АКПИ15-1379

Абзацы 2, 7, 8 и 13 письма Росприроднадзора от 03.06.2013 № ВК-06-01-36/7676 «О плате за размещение отходов» противоречат нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, что влечет признание их не действующими со дня вступления в силу изменений, внесенных в нормативное правовое регулирование правоотношений, возникающих в связи с взиманием платы за негативное воздействие на окружающую среду, а именно с 1 января 2016 г.

Оспариваемые нормы определяют в качестве плательщиков данного публично-правового платежа только собственников отходов, не делают исключения в исполнении такой обязанности для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории; не выделяют из числа отходов твердые коммунальные отходы; разъясняя, что платным является само негативное воздействие на окружающую среду, а не хозяйственная деятельность, исключают из числа плательщиков

специализированные организации - региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению.

Анализ указанного письма позволил Суду также сделать вывод о том, что оно, формально не являясь нормативным правовым актом, фактически в оспариваемых абзацах содержит нормативные предписания, рассчитанные на многократное применение, которые приобретают обязательный характер для неограниченного круга лиц, обязанных вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, в том числе за размещение отходов, через правоприменительную деятельность территориальных органов Росприроднадзора.

Решение Верховного Суда РФ от 24.11.2015 № АКПИ15-1111

Налогоплательщик при проведении инвентаризации в ходе налоговой проверки обязан предоставить налоговому органу рабочую силу и оборудование, которое у него имеется.

Судом отказано в признании недействующим абз. 2 п. 2.7 Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке (утв. Приказом Минфина России и МНС России от 10.03.1999 № 20н/ГБ-3-04/39).

Обзор подготовлен с использованием СПС «Консультант Плюс»

ПОДПИСКА

Для оформления подписки на получение электронной версии «Правового навигатора» пожалуйста, направьте заявку Анне Глуховой a.glukhova@pgplaw.ru , указав ФИО, компанию, должность и e-mail.