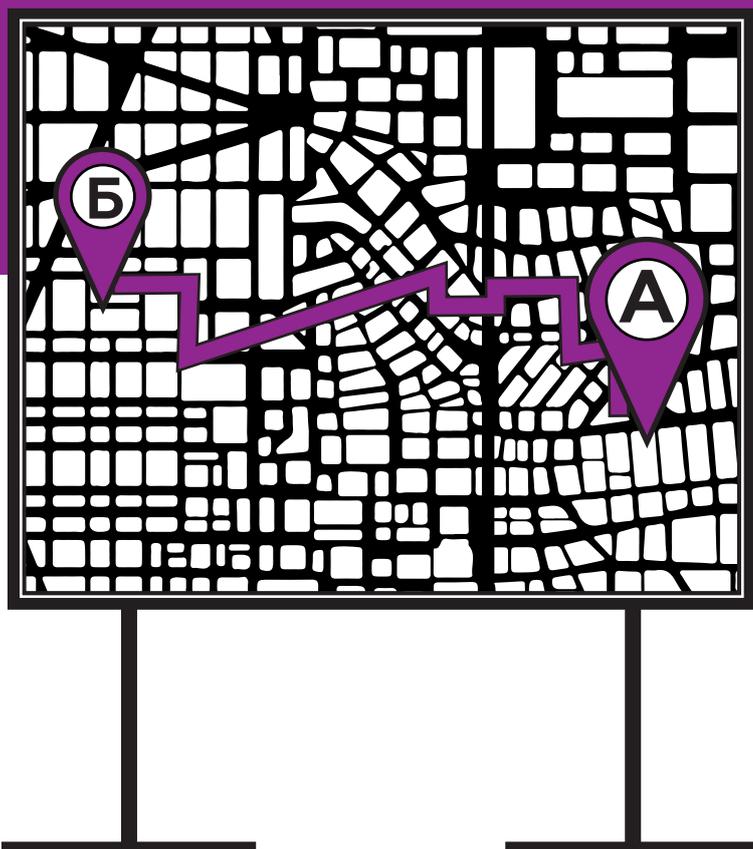


# ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР I ПОЛУГОДИЕ 2017

Обзор важнейших изменений  
в законодательстве  
и практике



# СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ</b>	<b>3</b>
ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО	3
ПРАВОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИНВЕСТИЦИЙ	5
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА	5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ЭКОЛОГИЯ	6
ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ	7
ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ	9
ФИНАНСЫ И БАНКИ	11
БАНКРОТСТВО	14
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ	14
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ	17
ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО	20
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	23
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ	29
АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	33
УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	34
СУДЕБНАЯ СИСТЕМА, ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	35
<b>II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ</b>	<b>36</b>
СУД ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА	36
КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ	36
ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ	39

**Уважаемые господа!**

Как свидетельствует статистика посещаемости сайта «Пепеляев Групп», данный информационно-аналитический обзор важнейших изменений законодательства РФ представляет интерес для посетителей сайта и пользуется спросом.

Представляем вашему вниманию очередной обзор изменений, которые произошли в первом полугодии 2017 г.

Традиционно, мы выбрали наиболее важные, на наш взгляд, нормативные документы, принятые за указанный период, которые уже оказали и окажут серьезное влияние на бизнес и экономику страны в целом. Также в обзор включена информация о решениях высших судебных инстанций с правовыми позициями, учитывать которые мы рекомендуем на практике.

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

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

*Юридическая компания «Пепеляев Групп»*

## I. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

---

### ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

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

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

**Постановление Правительства РФ от 18.05.2017 № 594 «Об утверждении Правил согласования изъятия для муниципальных нужд в целях комплексного развития территории земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества, находящихся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, в границах территории, в отношении которой принято решение о комплексном развитии территории по инициативе органа местного самоуправления»**  
(вступление в силу - 30 мая 2017 г.)

Согласование изъятия осуществляется в отношении земельных участков и/или расположенных на них объектов недвижимого имущества, которые предоставлены в постоянное (бессрочное) пользование, пожизненное наследуемое владение, аренду или безвозмездное пользование гражданам или юридическим лицам.

**Приказ Минэкономразвития России от 12.05.2017 № 226 «Об утверждении методических указаний о государственной кадастровой оценке»** (вступление в силу – 10 июня 2017 г.)

Методические указания определяют правила установления кадастровой стоимости объектов недвижимости: земельных участков и иных объектов, в том числе объектов капитального строительства (зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, помещений, машино-мест, единых недвижимых комплексов), и предназначены для определения кадастровой стоимости бюджетным учреждением субъекта РФ, наделенного полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости.

**Приказ Минэкономразвития России от 27.12.2016 № 846 «Об утверждении Порядка рассмотрения декларации о характеристиках объекта недвижимости, в том числе ее формы» (вступление в силу – 15 апреля 2017 г.)**

Декларация подается юридическими и физическими лицами в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке». Декларация подлежит рассмотрению бюджетным учреждением, наделенным полномочиями, связанными с определением кадастровой стоимости, созданным субъектом РФ. Форма декларации о характеристиках объекта недвижимости приведена в приложении к Приказу.

**Приказ Минюста России от 04.05.2017 № 75 «Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством юстиции Российской Федерации государственной услуги по проставлению апостиля на российских официальных документах, подлежащих вывозу за пределы территории Российской Федерации» (вступление в силу – 27 мая 2017 г.)**

Обновлен регламент проставления апостиля на российских официальных документах, вывозимых за пределы РФ.

**Указание Банка России от 31.03.2017 № 4335-У «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» (вступление в силу – 13 мая 2017 г.)**

Для сделок АО и ООО определены предельные значения, при превышении которых они могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность. Предельные значения размера сделок установлены в зависимости от балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/9167/>

**Информация Росреестра от 08.02.2017 «Росреестр начал прием документов на регистрацию прав через Интернет по новому законодательству»**

С помощью сервиса можно подать заявление и необходимые документы для регистрации перехода или прекращения права на объект недвижимости, ограничения и обременения прав для объектов, сведения о которых содержатся в ЕГРН. Сведения из ЕГРН об объекте недвижимости можно получить в электронном виде с помощью специального сервиса на сайте Росреестра.

## ПРАВОВАЯ ПОДДЕРЖКА ИНВЕСТИЦИЙ

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

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

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

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

**Федеральный закон от 01.05.2017 № 97-ФЗ «О внесении изменений в статью 21 Федерального закона "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"»** (вступление в силу – 12 мая 2017 г.)

Теперь можно бесплатно получить электронную выписку из реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юрлиц.

Сведения предоставляются в электронном виде бесплатно в течение одного рабочего дня, а на бумажном носителе - за плату в течение пяти рабочих дней.

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

**Федеральный закон от 18.06.2017 № 124-ФЗ «О внесении изменений в статью 3 Федерального закона "О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации" и Федеральный закон "О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации"»** (вступление в силу – 18 июня 2017 г.)

На 31 декабря 2017 г. перенесен срок вступления в силу запрета на осуществление градостроительной деятельности при отсутствии документов территориального планирования и градостроительного зонирования на территориях ряда субъектов РФ (ранее срок был определен - до 1 июля 2017 г.).

**Постановление Правительства РФ от 04.07.2017 № 788 «О направлении документов, необходимых для выдачи разрешения на строительство и разрешения на ввод в эксплуатацию, в электронной форме»** (вступление в силу – 12 июля 2017 г.)

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

**Постановление Правительства РФ от 28.03.2017 № 346 «Об исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения и о Правилах ведения реестра описаний процедур, указанных в исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения»** (вступление в силу – 7 апреля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Перечень процедур включает в себя предусмотренные нормативными правовыми актами РФ процедуры, в частности связанные с:

- предоставлением прав на земельный участок и подготовкой документации по планировке территорий; прав на лесной участок и его использованием для целей строительства;
- заключением договоров подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства нежилого назначения к сетям инженерно-технического обеспечения (к электрическим сетям), а также с архитектурно-строительным проектированием;
- осуществлением строительства, реконструкции объектов капитального строительства нежилого назначения;
- предоставлением разрешения на ввод объекта капитального строительства нежилого помещения в эксплуатацию, государственной регистрацией прав на построенный объект, заключением договоров энерго-, тепло-, водо-, газоснабжения и водоотведения.

## ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, ЭКОЛОГИЯ

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

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

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

**Постановление Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»** (вступление в силу – 17 марта 2017 г., за исключением отдельных положений)

Обязанность по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду возлагается на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся хозяйственной или иной деятельностью на территории РФ, континентальном шельфе или в исключительной экономической зоне РФ, оказывающей негативное воздействие на окружающую среду, за исключением лиц, осуществляющих деятельность исключительно на объектах IV категории.

Платежной базой является объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ либо объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов.

Отчетным периодом в отношении платы признается календарный год.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <https://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/8627/>

**Приказ Минприроды России от 09.01.2017 № 3 «Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы»** (вступление в силу – 5 марта 2017 г.)

Утвержден перечень прилагаемых к декларации документов.

Декларация представляется в Росприроднадзор не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным. Декларация представляется в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, сформированного путем использования электронных сервисов, через веб-портал приема отчетности Росприроднадзора («Личный кабинет»). Представление декларации на бумажном носителе в этом случае не требуется.

## ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

**Федеральный закон от 18.06.2017 № 125-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»** (вступление в силу – 29 июня 2017 г.)

При работе на условиях неполного рабочего времени работнику могут устанавливаться одновременно и неполный рабочий день, и неполная рабочая неделя. Уточнен порядок оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни. Теперь оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/9738/>

**Федеральный закон от 01.05.2017 № 86-ФЗ «О внесении изменений в статью 13 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и статьи 59 и 78 Федерального закона "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"»** (вступление в силу – 1 июля 2017 г.)

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам осуществляются на основании листка нетрудоспособности, выданного медицинской организацией в форме документа на бумажном носителе или (с письменного согласия застрахованного лица) в форме электронного документа.

**Указ Президента РФ от 31.05.2017 № 244 «Об отмене некоторых специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики»** (вступление в силу – 31 мая 2017 г.)

Отменен запрет для турецких организаций на выполнение отдельных видов работ и оказание услуг в РФ, а также запрет для работодателей на привлечение работников - граждан Турции.

**Приказ МВД России от 19.06.2017 № 392 «Об утверждении формы заявления о выдаче работодателю или заказчику работ (услуг) разрешения на привлечение и использование иностранных работников и формы бланка разрешения на привлечение и использование иностранных работников»** (вступление в силу – 24 июля 2017 г.)

Обновлена форма бланка разрешения на привлечение и использование иностранных работников. Утверждена новая форма заявления о выдаче работодателю разрешения на привлечение и использование иностранных работников.

**Приказ Минтруда России от 29.03.2017 № 329н «О внесении изменений в приложения № 1 - 3 к Приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 13 декабря 2016 г. № 728н "О распределении по субъектам Российской Федерации утвержденных Правительством Российской Федерации на 2017 год квот на выдачу иностранным гражданам, прибывающим в Российскую Федерацию на основании визы, разрешений на работу и приглашений на въезд в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности"»** (вступление в силу – 29 апреля 2017 г.)

Увеличено количество разрешений на работу иностранным гражданам, прибывающим в РФ на основании визы. Количество разрешений увеличено по: ЦФО - с 29741 до 30737 штук; Северо-Западному федеральному округу - с 14504 до 16184 штук; г. Москве - с 8910 до 9543 штук; Ленинградской области - с 2444 до 4123 штук.

**Приказ Минтруда России от 14.11.2016 № 642н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 1 мая 2016 г. № 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 – 18 февраля 2017 г.)**

Уточняется порядок проведения специальной оценки условий труда в отношении условий труда работников, допущенных к работе со сведениями, составляющими государственную или иную охраняемую законом тайну. Устанавливается механизм учета предложений работников по осуществлению на их рабочих местах идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов. В отношении рабочего места, условия труда на котором по результатам исследований (испытаний) и измерений вредных и (или) опасных производственных факторов признаны оптимальными или допустимыми, работодателем подается декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

**Приказ Росстата от 26.06.2017 № 430 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения о заработной плате работников по профессиям и должностям» (документ не опубликован)**

Утверждена новая форма статистического наблюдения, по которой представляются сведения о заработной плате работников по профессиям и должностям, действующая с отчета за 2017 г. Форму предоставляют в территориальный орган Росстата юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие все виды экономической деятельности (кроме финансовой и страховой деятельности; государственного управления и обеспечения военной безопасности; деятельности общественных и экстерриториальных организаций). Срок предоставления - 30 ноября.

## ИНФОРМАЦИОННОЕ ПРАВО И ИНТЕРНЕТ

**Федеральный закон от 01.07.2017 № 147-ФЗ «О внесении изменений в статьи 1252 и 1486 части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 4 и 99 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации» (вступление в силу - 12 июля 2017 г.)**

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

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

**Федеральный закон от 01.07.2017 № 156-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"»** *(вступление в силу – 1 октября 2017 г.)*

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

**Федеральный закон от 01.05.2017 № 87-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»** *(вступление в силу – 1 июля 2017 г.)*

Урегулирована деятельность аудиовизуальных сервисов (онлайн-кинотеатров и т.п.). Предусмотрен запрет на использование аудиовизуального сервиса: в целях совершения уголовно наказуемых деяний; для разглашения сведений, составляющих гос.тайну; для распространения материалов, содержащих публичные призывы к терроризму и других экстремистских материалов и иной запрещенной информации, а также для распространения телеканалов, не зарегистрированных в соответствии с законом о СМИ.

Вводится обязанность классификации и маркировки распространяемого сервисом контента в целях защиты детей от информации, причиняющей вред их здоровью и развитию. За нарушение установленных требований предусмотрена административная ответственность.

**Постановление Правительства РФ от 24.01.2017 № 63 «О внесении изменений в Правила обмена документами в электронном виде при организации информационного взаимодействия»** *(вступление в силу – 4 февраля 2017 г.)*

Постановлением уточнено понятие «документ в электронном виде» - это электронный документ, состав реквизитов которого определяется в соответствии с Правилами делопроизводства в федеральных органах исполнительной власти.

## ФИНАНСЫ И БАНКИ

### **Федеральный закон от 18.07.2017 № 164-ФЗ «О внесении изменений в статью 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" и статьи 3 и 4 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности"»** (вступление в силу – 19 июля 2017 г.)

Годовая консолидированная финансовая отчетность может составляться за отчетный период, отличный от календарного года. Отдельным организациям, являющимся составителями консолидированной финансовой отчетности, предоставляется право устанавливать иные, отличные от календарного года даты начала и окончания отчетного периода, при условии, что его продолжительность равна продолжительности календарного года. Данное положение не распространяется на ряд организаций, в том числе кредитные и клиринговые организации, НПФ, головные организации банковских холдингов, и не применяется, если другими федеральными законами предусмотрено, что отчетным периодом для годовой консолидированной финансовой отчетности организации является календарный год и (или) консолидированная финансовая отчетность входит в состав годового отчета организации.

### **Федеральный закон от 01.07.2017 № 153-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"»** (вступление в силу – 30 сентября 2017 г.)

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

### **Федеральный закон от 01.05.2017 № 84-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

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

Совершенствуется процедура предупреждения несостоятельности (банкротства) кредитных организаций. Уточнены нормы, касающиеся подготовки и проведения чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., а также Кубка конфедераций FIFA 2017 г.

### **Федеральный закон от 01.05.2017 № 88-ФЗ «О внесении изменений в статью 16.1 Закона Российской Федерации "О защите прав потребителей" и Федеральный закон "О национальной платежной системе"»** (вступление в силу – 1 мая 2017 г., за исключением отдельных положений)

Субъекты предпринимательской деятельности, выручка которых за предшествующий календарный год превышает 40 млн. руб., обязаны обеспечить возможность расчетов с использованием платежных карт «МИР». Расширен перечень возможных участников НСПК (включены в том числе иностранные банки и международные финансовые организации).

**Федеральный закон от 01.05.2017 № 92-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

*(вступление в силу – 1 июня 2017 г.)*

Банки разделены по перечню допустимых операций - на банки с универсальной лицензией и банки с базовой лицензией. Определяются особенности осуществления банком с базовой лицензией банковских операций и сделок. Кредитные организации с 1 июня 2017 г. признаются банками с универсальной лицензией.

**Федеральный закон от 03.04.2017 № 59-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон "О национальной платежной системе"»**

*(вступление в силу – 5 мая 2017 г.)*

Установлены ограничения перевода денежных средств без открытия банковского счета в случае введения иностранным государством запретов в отношении российских платежных систем. Осуществление трансграничного перевода денежных средств в этом случае может осуществляться из РФ в такое иностранное государство только при условии, что оператор платежной системы, операторы услуг платежной инфраструктуры находятся под прямым или косвенным контролем юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством РФ. Установлен порядок определения такого контроля.

**Федеральный закон от 28.03.2017 № 41-ФЗ «О внесении изменений в статьи 10 и 22 Федерального закона "О банках и банковской деятельности"»** *(вступление в силу – 27 июня 2017 г.)*

Отменена необходимость наличия в уставе кредитной организации указания на ее организационно-правовую форму и сведений об адресе ее обособленных подразделений.

Постановление Правительства РФ от 01.03.2017 № 241 «О внесении изменений в Положение о проведении конкурса по отбору российских кредитных организаций для открытия счетов региональным оператором» *(вступление в силу – 14 марта 2017 г.)*

Ужесточены требования к кредитным организациям, открывающим счета региональным операторам.

**Указание Банка России от 02.05.2017 № 4368-У «О внесении изменений в пункт 1.6 Инструкции Банка России от 25 февраля 2014 года № 149-И "Об организации инспекционной деятельности Центрального банка Российской Федерации (Банка России)"»**

*(вступление в силу – 2 мая 2017 г.)*

Увеличены общие сроки проведения Банком России проверки кредитной организации, ее филиала.

**Указание Банка России от 25.04.2017 № 4360-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 4 июня 2012 года N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением"»** (вступление в силу – 22 июля 2017 г.)

Упрощен документооборот по валютным операциям резидентов - юрлиц и индивидуальных предпринимателей. Резиденты освобождены от обязанности представлять статистическую форму учета перемещения товаров, установленную Правилами ведения статистики взаимной торговли РФ с государствами - членами Евразийского экономического союза, в уполномоченные банки в качестве подтверждающих документов.

**Указание Банка России от 03.04.2017 № 4336-У «Об оценке экономического положения банков»** (вступление в силу – 2 июня 2017 г.)

Оценка экономического положения банков осуществляется по результатам оценок капитала, активов, доходности, ликвидности, процентного риска, риска концентрации, обязательных нормативов, а также качества управления и прозрачности структуры собственности банка.

**Указания Банка России от 20.12.2016** (вступление в силу – 27 февраля 2017 г.):

- № 4240-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 5 декабря 2013 года № 147-И "О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)"»

- № 4241-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 25 февраля 2014 года № 149-И "Об организации инспекционной деятельности Центрального банка Российской Федерации (Банка России)"»

Уточнен порядок проведения проверок кредитных организации (их филиалов).

Установлено, что в ходе инспекционных проверок может проводиться осмотр предмета залога и ознакомление с деятельностью заемщика (залогодателя).

Уточнена процедура проведения ревизии наличных денег, наличной иностранной валюты и других ценностей комиссией кредитной организации (ее филиала) для обеспечения внезапности проведения ревизии, а также возможности фиксировать процесс ревизии наличной валюты или пересчета остатков наличной валюты с использованием специальных технических средств, имеющих функции фото-, киносъемки, видеозаписи, или средств фото-, киносъемки, видеозаписи.

**Указание Банка России от 14.11.2016 № 4189-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 30 мая 2014 года № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»** (вступление в силу – 17 февраля 2017 г.)

Уточнены перечни документов для открытия банковских счетов, счетов по депозитам, закрытия банковских счетов отдельным категориям лиц.

## БАНКРОТСТВО

**Федеральный закон от 29.07.2017 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 30 июля 2017 г.)

Введена новая глава, регулирующая вопросы привлечения контролирующих лиц должника к субсидиарной ответственности.

На органы управления и участников юридических лиц возложены дополнительные обязанности, существенно расширено понятие контролирующего лица, изменены и введены новые механизмы взыскания убытков в пользу должника и кредиторов, в том числе за счет компаний, входящих в группу привлекаемого к субсидиарной ответственности лица, детализированы правила рассмотрения заявлений о привлечении к субсидиарной ответственности и введены новые основания привлечению к субсидиарной ответственности, в том числе, вне дела о банкротстве.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/10267/>

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МЕДИЦИНЫ И ФАРМОТРАСЛИ

**Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 79 «О Требованиях к электронному виду заявлений и документов регистрационного досье, представляемых при осуществлении регистрации и экспертизы лекарственных препаратов для медицинского применения»** (вступление в силу – 3 августа 2017 г.)

Утверждены структура и правила заполнения документов, представляемых в электронном виде при осуществлении регистрации и экспертизы лекарственных препаратов для медицинского применения.

**Федеральный закон от 29.07.2017 № 242-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам применения информационных технологий в сфере охраны здоровья»** (вступление в силу – 1 января 2018 г., за исключением отдельных положений)

Введено использование телемедицинских технологий - это информационные технологии, обеспечивающие дистанционное взаимодействие медицинских работников между собой, с пациентами, идентификацию и аутентификацию указанных лиц, документирование совершаемых ими действий при проведении консилиумов, консультаций, дистанционного медицинского наблюдения за состоянием здоровья пациента.

Предусмотрено право пациента (его законного представителя) по запросу, направленному в том числе в электронной форме, получать отражающие состояние здоровья пациента медицинские документы (их копии) и выписки из них, в том числе в форме электронных документов.

Органы исполнительной власти субъекта РФ уполномочены на принятие решения об использовании на территории субъекта наряду с рецептами на лекарственные препараты, оформленными на бумажном носителе, рецептов на лекарственные препараты, сформированных в форме электронных документов.

Предусмотрено создание Единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/10291/>

**Постановление Правительства РФ от 04.07.2017 № 791 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»** (вступление в силу – 14 июля 2017 г.)

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

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

**Постановление Правительства РФ от 21.03.2017 № 317 «О внесении изменений в Положение о Федеральной службе по надзору в сфере здравоохранения»** (вступление в силу – 31 марта 2017 г.)

Уточнены полномочия Росздравнадзора в области регистрации медицинских изделий.

**Приказы Минздрава России от 31.05.2017 (вступление в силу – 4 июля 2017 г.):**

- № 279н «Об утверждении Порядка ведения реестра выданных разрешений на проведение клинических исследований биомедицинских клеточных продуктов и его размещения на официальном сайте Министерства здравоохранения Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"»;

- № 281н «Об утверждении Порядка ведения государственного реестра биомедицинских клеточных продуктов».

Минздрав России будет ежедневно обновлять реестр выданных разрешений на проведение клинических исследований биомедицинских клеточных продуктов, а также реестр биомедицинских клеточных продуктов.

**Приказ Минздрава России от 27.03.2017 № 133н «Об утверждении Административного регламента Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по предоставлению государственной услуги по регистрации медицинских изделий в соответствии с Правилами регистрации и экспертизы безопасности, качества и эффективности медицинских изделий, утвержденными решением Совета Евразийской экономической комиссии от 12 февраля 2016 г. № 46» (вступление в силу – 19 июня 2017 г.)**

Регламентирован порядок регистрации медицинских изделий в соответствии с Правилами регистрации и экспертизы безопасности, качества и эффективности медицинских изделий, утвержденными Советом Евразийской экономической комиссии.

Заявителями на предоставление государственной услуги являются: производитель медицинского изделия, являющийся резидентом государства - члена ЕАЭС; уполномоченный представитель производителя медицинского изделия.

**Приказ Минздрава России от 19.01.2017 № 11н «Об утверждении требований к содержанию технической и эксплуатационной документации производителя (изготовителя) медицинского изделия» (вступление в силу – 23 марта 2017 г.)**

Перечень сведений, которые должна содержать техническая документация производителя (изготовителя) на медицинское изделие, представляемая в составе регистрационного досье на медицинское изделие, включает в себя, в частности: информацию о потенциальных потребителях медицинского изделия; сведения о верификации и валидации медицинского изделия, которые использовались для доказательства соответствия медицинского изделия установленным требованиям; информацию о проведенных испытаниях, протоколах испытаний, анализе полученных данных и иные сведения.

Дополнительные требования устанавливаются для технической документации медицинского изделия для диагностики in vitro.

## АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ГОСЗАКУПКИ

**Федеральный закон от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"»** (вступление в силу – 1 мая 2017 г.)

Ужесточены сроки оплаты заказчиком исполненного контракта (его этапов). Установлено, что срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке товара (работы, услуги).

**Федеральный закон от 17.04.2017 № 74-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 28 апреля 2017 г.)

Уточняются положения, устанавливающие административную ответственность за заключение ограничивающего конкуренцию соглашения, осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий, координацию экономической деятельности. Разграничена административная ответственность должностных и юридических лиц за заключение ограничивающих конкуренцию соглашений.

**Постановление Правительства РФ от 20.05.2017 № 608 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»** (вступление в силу – 7 июня 2017 г., за исключением отдельных положений)

С 1 июля 2017 г. расширен перечень юридических лиц - крупнейших заказчиков, участвующих в закупках у субъектов малого и среднего предпринимательства.

С 1 января 2018 г. расширен перечень сведений, включаемых в годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов МСП. Заказчики по Закону № 223-ФЗ будут готовить годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг у малого и среднего бизнеса по новой форме, которая начнет действовать с 1 января 2018 г.

**Постановление Правительства РФ от 10.05.2017 № 550 «О подтверждении производства промышленной продукции на территории Российской Федерации и внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 17 июля 2015 г. № 719»** (вступление в силу – 17 мая 2017 г., за исключением отдельных положений)

Вводятся требования к ряду продукции промышленности в целях ее отнесения к продукции, произведенной в РФ. Выданные Минпромторгом России до 17 мая 2017 г. документы об отнесении промышленной продукции к промышленной продукции, не имеющей аналогов, произведенной в РФ, а также документы о подтверждении производства промышленной продукции

на территории РФ действительны до окончания установленного срока их действия.

**Постановление Правительства РФ от 14.04.2017 № 446 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 24 апреля 2017 г.)

Исполнять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере госзакупок уполномочен Минфин России.

**Постановление Правительства РФ от 13.04.2017 № 442 «Об определении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по выработке функциональных требований к единой информационной системе в сфере закупок, по созданию, развитию, ведению и обслуживанию единой информационной системы в сфере закупок, по установлению порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и порядка пользования единой информационной системой в сфере закупок, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 996»**  
(вступление в силу – 26 апреля 2017 г.)

Казначейство России назначено единым федеральным органом исполнительной власти, ответственным за функционирование информационной системы в сфере закупок.

**Постановление Правительства РФ от 27.02.2017 № 231 (ред. от 13.04.2017) «О ведении реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации, и об определении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на ведение реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации»**  
(вместе с "Правилами ведения реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации")  
(вступление в силу – 26 апреля 2017 г.)

Установлена процедура ведения реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается, модернизируется или осваивается в России.

**Постановление Правительства РФ от 08.02.2017 № 145 «Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и Правил использования указанного каталога»** (вступление в силу – 10 июня 2017 г., за исключением отдельных положений)

Под таким каталогом понимается систематизированный перечень товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, сформированный на основе Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 и включающий в себя коды каталога, соответствующие указанным кодам товары, работы, услуги, являющиеся объектами закупки, единицы измерения количества товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги и иную информацию.

**Постановление Правительства РФ от 02.02.2017 № 121 «Об утверждении общих требований к устанавливаемому федеральным органом исполнительной власти для целей осуществления закупок в соответствии с пунктом 47 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" порядку определения предельной цены единицы товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации в соответствии со специальным инвестиционным контрактом»** (вступление в силу – 14 февраля 2017 г.)

Устанавливаются требования к порядку определения предельной цены единицы товара, в частности, в случаях, если в отношении товара осуществляется государственное регулирование цен или цены установлены муниципальными правовыми актами, либо товар реализуется на биржевых торгах.

**Постановление Правительства РФ от 14.01.2017 № 9 «Об установлении запрета на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ (услуг), выполняемых (оказываемых) иностранными лицами, для целей осуществления закупок товаров, работ (услуг) для нужд обороны страны и безопасности государства»** (вступление в силу – 16 января 2017 г.)

Определен новый порядок применения запретов и ограничений в отношении иностранных товаров, работ и услуг при закупках для нужд обороны страны. Предусмотрены случаи, при которых установленные запреты не применяются.

**Разъяснение Президиума ФАС России от 07.06.2017 № 8 «О применении положений статьи 10 Закона о защите конкуренции»**

Разъясняются общие условия применения запрета злоупотребления доминирующим положением, приводится понятие противоправного поведения, составляющего злоупотребление доминирующим положением, дается оценка негативных последствий поведения хозяйствующего

субъекта, раскрывается характеристика злоупотребления доминирующим положением, которое приводит к ограничению конкуренции на ином товарном рынке (рынках), приводятся особенности определения последствий злоупотребления доминирующим положением, выразившихся в ущемлении интересов хозяйствующие субъектов в сфере предпринимательской деятельности и неопределенного круга потребителей, рассматривается процедура вынесения предупреждения о прекращении злоупотребления доминирующим положением и требования, предъявляемые к предупреждению.

**Разъяснения ФАС России от 09.06.2017 № АК/39035/17 «По некоторым вопросам применения Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 273-ФЗ»**

Сообщается, что Федеральным законом № 273-ФЗ максимальный совокупный размер вознаграждения, выплачиваемого хозяйствующему субъекту, осуществляющему торговую деятельность, в связи с приобретением им у поставщика определенного количества продовольственных товаров, и платы за оказание услуг по продвижению товаров, логистических услуг, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг уменьшен с 10 до 5%. В данные суммы не включаются НДС и акцизы.

## ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

**Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18.07.2017 № 91 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары» (вступление в силу – 18 августа 2017 г.)**

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

**Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 80 «О свидетельствах о государственной регистрации продукции»** (вступление в силу – 1 июня 2019 г.)

Утверждена новая единая форма свидетельства о государственной регистрации продукции. Бланк свидетельства - документ строгой отчетности, изготавливается в государствах - членах ЕАЭС и имеет не менее четырех степеней защиты, в том числе типографский номер.

**Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 11.05.2017 № 46 «О внесении изменений в Порядок внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары»** (вступление в силу – 11 июня 2017 г.)

Уточнен порядок рассмотрения таможенными органами обращения декларанта в случае внесения изменений или дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, после выпуска товаров. Рассмотрение таможенным органом обращения производится в соответствии с законодательством государства-члена в установленный законодательством этого государства-члена срок, который не может превышать 30 календарных дней со дня регистрации обращения в таможенном органе.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/9552/>

**Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.05.2017 № 43 «О таможенном декларировании иностранных товаров, предназначенных для использования при организации и проведении чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года или при проведении тренировочных мероприятий по подготовке к ним, и внесении изменения в классификатор особенностей перемещения товаров»** (вступление в силу – 3 июня 2017 г.; распространяется на правоотношения, возникшие с 5 мая 2017 г.)

Установлен порядок таможенного декларирования товаров, предназначенных для организации и проведения чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года. В этой связи утверждены:

- порядок использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (иных) документов в качестве декларации на товары и в качестве транзитной декларации в отношении иностранных товаров, предназначенных для использования при организации и проведении чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года или при проведении тренировочных мероприятий по подготовке к ним;
- порядок заполнения указанных деклараций на товары и транзитной декларации.

**Постановление Правительства РФ от 12.07.2017 № 826 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 25»** *(вступление в силу – 22 июля 2017 г.)*

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

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

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

**Постановление Правительства РФ от 12.05.2017 № 561 «О реализации Основных направлений развития механизма "единого окна" в системе регулирования внешнеэкономической деятельности»** *(вступление в силу – 27 мая 2017 г.)*

Утвержден регламент взаимодействия федеральных органов исполнительной власти и организаций при реализации Основных направлений развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.

**Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 870-р** *(вступление в силу – 5 мая 2017 г.)*

Одобрена типовая проект Соглашения между ФТС России и таможенной службой (уполномоченным органом) государства, не являющегося членом ЕАЭС, по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций.

**Приказ Минфина России от 11.05.2017 № 73н «Об установлении особенностей таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом»** *(вступление в силу – 3 июля 2017 г.)*

Приводятся особенности совершения таможенных операций в отношении морских судов, осуществляющих перевозку иностранных товаров, и иностранных товаров, перемещаемых этими судами между морскими портами РФ с пересечением Государственной границы РФ; осуществляющих перевозку иностранных товаров, и иностранных товаров, перемещаемых этими судами, между морскими портами РФ без пересечения Государственной границы РФ; осуществляющих перевозку товаров, и товаров, перемещаемых этими судами, между автомобильно-железнодорожно-паромным терминалом морского порта Калининград в г. Балтийске и морским портом Усть-Луга.

**Приказ Минфина России от 31.01.2017 № 16н «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА»** (вступление в силу – 24 марта 2017 г.)

Определены таможенные органы, компетентные совершать таможенные операции с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА.

**Приказ ФТС России от 06.02.2017 № 178 «Об утверждении формы разрешения на замену иностранных товаров эквивалентными товарами (применения эквивалентной компенсации) при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории, если в качестве разрешения на переработку товаров используется таможенная декларация на помещение иностранных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории»** (вступление в силу – 2 июня 2017 г.)

Утверждена форма разрешения на замену иностранных товаров эквивалентными товарами при применении таможенной процедуры переработки на таможенной территории.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

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

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

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

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

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

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

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

**Федеральный закон от 18.07.2017 № 169-ФЗ «О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров»** (вступление в силу – 1 января 2018 г.)

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

**Федеральный закон от 18.07.2017 № 166-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»** (вступление в силу – 1 января 2018 г.)

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

**Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»** (вступление в силу – 19 августа 2017 г.)

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

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

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

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/10207/>

**Федеральный закон от 18.07.2017 № 161-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»** (вступление в силу – 1 октября 2017 г.)

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

**Федеральный закон от 03.04.2017 № 58-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 4 апреля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Лица, попавшие под санкции, введенные иностранным государством, вправе отказаться от налогового резидентства РФ. Такое лицо, являющееся налоговым резидентом иностранного государства, независимо от срока нахождения в России может не признаваться налоговым резидентом РФ на основании поданного в ФНС России заявления.

Соответствующие положения НК РФ распространены на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г.

Внесены также поправки, касающиеся порядка исчисления налоговой базы по НДФЛ в отношении доходов в виде процентов по облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г.

**Федеральный закон от 03.04.2017 № 57-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.21 и 333.22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 4 мая 2017 г.)

Установлены размеры госпошлин, уплачиваемых в отдельных случаях при обращении в Верховный Суд РФ, арбитражные суды.

**Федеральный закон от 03.04.2017 № 56-ФЗ «О внесении изменений в статьи 169 и 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 4 апреля 2017 г., за исключением отдельных положений)

В статью 169 НК РФ внесено дополнение, согласно которому счет-фактура дополняется еще одним обязательным реквизитом - идентификатором государственного контракта, договора (соглашения) при его наличии. К доходам, не подлежащим обложению налогом на прибыль, отнесены доходы организаций в виде имущества (за исключением субсидий), полученного управляющей компанией, которая является акционерным обществом, 100% акций которого принадлежит РФ, и деятельность которой предусмотрена Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

**Федеральный закон от 07.03.2017 № 25-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 7 апреля 2017 г., за исключением отдельных положений)

Взимание госпошлин при регистрации медицинских изделий и лекарственных препаратов приведено в соответствие с едиными правилами, действующими в рамках ЕАЭС.

Внесены поправки в положения НК РФ, касающиеся применения ставок НДС при реализации указанных товаров, взимания акциза, а также уплаты госпошлины за совершение действий, связанных с государственной регистрацией лекарственных препаратов и медицинских изделий.

Законом устанавливается госпошлина, уплачиваемая за осуществление госрегистрации биомедицинских клеточных продуктов.

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см.

<http://www.pgplaw.ru/upload/iblock/01d/21.03.2017-ustanovleny-razmery-i-poryadok-uplaty-poshlin-za-sovershenie-registratsionnykh-deystviy-v-otnoshenii-lekarstvennykh-preparat.pdf>

**Постановление Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 «О внесении изменений в приложения № 1 и 2 к Постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137»** (вступление в силу - 1 июля 2017 г.)

С 1 июля 2017 г. организации обязаны использовать новую форму счета-фактуры.

**Постановление Правительства РФ от 05.05.2017 № 527 «О внесении изменений в перечень товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет свыше 6 месяцев»** (вступление в силу – 23 мая 2017 г.)

Актуализирован используемый в целях определения базы по НДС перечень товаров, работ и услуг, длительность производственного цикла изготовления, выполнения и оказания которых свыше 6 месяцев.

**Постановление Правительства РФ от 30.03.2017 № 357 «О внесении изменений в Положение о Федеральной налоговой службе»** (вступление в силу – 12 апреля 2017)

ФНС России уполномочена осуществлять функции по контролю и надзору за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения страховых взносов.

*К сведению:*

**Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@ «Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами»** (вступление в силу – 4 марта 2017 г.)

В связи с передачей администрирования страховых взносов налоговым органам, разработан порядок, определяющий процедуру изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, а также требования к составу и содержанию документов, представляемых лицом, претендующим на предоставление отсрочки, рассрочки и (или) предоставление инвестиционного налогового кредита.

---

**Распоряжение Правительства РФ от 20.06.2017 № 1299-р «Об утверждении перечня основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, в целях применения подпункта 5 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ» (вступление в силу – 1 января 2019 г.)**

Определен перечень технологического оборудования, в отношении которого с 1 января 2019 г. к основной норме амортизации применяется повышающий коэффициент.

**Приказ ФНС России от 27.06.2017 № 6н «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»**

Целями организации системы внутреннего контроля, согласно Приказу, являются: обеспечение соблюдения законодательства РФ в отношении совершенных или планируемых сделок (операций) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации; обеспечение достоверности, полноты и своевременности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления); реализация стратегии управления рисками; выявление и предотвращение случаев возникновения ошибок (искажений) или несоответствий; совершенствование и повышение эффективности системы внутреннего контроля.

Руководитель организации несет ответственность за разработку и реализацию комплексной стратегии развития и совершенствования системы внутреннего контроля.

**Приказ ФНС России от 31.05.2017 № ММВ-7-8/491@ «О внесении изменений в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные Приказом ФНС России от 19.08.2010 N ЯК-7-8/393@»**

Безнадежной к взысканию может признаваться задолженность организации в случае ее ликвидации в соответствии с законодательством иностранного государства.

**Приказ ФНС России от 21.04.2017 № ММВ-7-15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним» (вступление в силу – 4 июля 2017 г.)**

Утверждены новые формы следующих документов: заявления о проведении налогового мониторинга; заявления об отказе в проведении налогового мониторинга; регламента информационного взаимодействия, а также требования к такому регламенту; решения о проведении налогового мониторинга; решения об отказе в проведении налогового мониторинга;

запроса о предоставлении мотивированного мнения налогового органа; мотивированного мнения налогового органа, а также требования к составлению мотивированного мнения; уведомления о досрочном прекращении налогового мониторинга; уведомления о наличии (об отсутствии) невыполненных мотивированных мнений; уведомления об изменении (оставлении без изменения) мотивированного мнения налогового органа.

**Приказ ФНС России от 03.04.2017 № ММВ-7-2/278@ «Об утверждении перечней правовых актов и их отдельных частей (положений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю при осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора)»** *(документ не опубликован)*

Утверждены перечни правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении налоговыми органами мероприятий по контролю за определенными видами деятельности.

**Приказ ФНС России от 27.02.2017 № ММВ-7-8/200@ «Об утверждении Порядка направления налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»** *(вступление в силу – 27 мая 2017 г.)*

Регламентирована процедура информационного обмена при направлении налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов (в связи с передачей налоговым органам администрирования данных платежей), пени, штрафа, процентов в электронной форме.

**Приказ ФНС России от 27.07.2017 № ММВ-7-14/582@ «О внесении изменений в Приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года № ММВ-7-14/729@** *(вступление в силу - 14 августа 2017 г.)*

**Приказ ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-14/729@ «Об утверждении сроков и периода размещения, порядка формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации»** *(вступление в силу – 5 февраля 2017 г.)*

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

Срок запуска нового сервиса - 1 июня 2018 г.

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

**Приказ ФНС России от 27.12.2016 № ММВ-7-15/720@ «Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 10 статьи 198 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме»** (вступление в силу – 7 февраля 2017 г.)

С 1 апреля 2017 г. вводится новый порядок подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза, предусмотренный п. 10, 11 ст. 198 НК РФ: вместо копий таможенных деклараций, транспортных, товаросопроводительных и иных документов налогоплательщики вправе направлять в налоговые органы реестры указанных документов.

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

**Федеральный закон от 22.02.2017 № 16-ФЗ «О внесении изменений в главу 5 Федерального закона "О персональных данных" и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"»** (вступление в силу – 1 марта 2017 г.)

Уточнен порядок осуществления госконтроля (надзора) за соответствием обработки персональных данных требованиям законодательства РФ.

**Постановление Правительства РФ от 05.07.2017 № 801 «О внесении изменений в Положение о государственном контроле качества и безопасности медицинской деятельности»** (вступление в силу – 15 июля 2017 г.)

Росздравнадзор будет применять риск-ориентированный подход при осуществлении государственного контроля в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся медицинской деятельностью. В отношении объектов государственного контроля, отнесенных к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся. Росздравнадзор будет вести перечень объектов государственного контроля, которые отнесены к определенной категории риска, и размещать на своем сайте информацию об объектах, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого, высокого и значительного рисков.

**Указ Президента РФ от 30.06.2017 № 293 «О продлении действия отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации»** (вступление в силу – 30 июня 2017 г.)

**Постановление Правительства РФ от 04.07.2017 № 790 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 г. N 778» (вступление в силу – 13 июля 2017 г.)**

Российские контрсанкции, касающиеся ограничения импорта сельхозпродукции, продлены по 31 декабря 2018 г.

**Постановление Правительства РФ от 14.06.2017 № 707 «О внесении изменения в Положение о федеральном государственном санитарно-эпидемиологическом надзоре» (вступление в силу – 24 июня 2017 г.)**

Установлено, что с 1 октября 2017 г. в отношении отдельных юридических лиц и ИП, а с 1 июля 2018 г. - в отношении всех юридических лиц и ИП, при проведении плановых проверок будут использоваться проверочные листы (списки контрольных вопросов). Проверочные листы будут включать в себя перечни вопросов, затрагивающих обязательные требования, соблюдение которых является наиболее значимым с точки зрения недопущения возникновения угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан.

**Постановление Правительства РФ от 24.03.2017 № 331 «О ведении перечня видов федерального государственного контроля (надзора) и федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на их осуществление» (вступление в силу – 5 апреля 2017 г.)**

Утверждены правила ведения перечня видов федерального госконтроля с классификацией по органам исполнительной власти, уполномоченным на их осуществление.

**Постановление Правительства РФ от 04.03.2017 № 259 «Об утверждении Правил проведения мониторинга заключения и реализации заключенных концессионных соглашений, в том числе на предмет соблюдения сторонами концессионного соглашения взятых на себя обязательств по достижению целевых показателей, содержащихся в концессионном соглашении, сроков их реализации, объема привлекаемых инвестиций и иных существенных условий концессионного соглашения» (вступление в силу – 17 марта 2017 г.)**

Определен порядок проведения мониторинга заключения и реализации заключенных концессионных соглашений. Мониторинг осуществляется Минэкономразвития России.

**Постановление Правительства РФ от 02.03.2017 № 245 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 17 августа 2016 г. № 806» (вступление в силу – 18 марта 2017 г.)**

Расширен перечень видов государственного контроля и надзора, которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода. В перечень включены 33 новых вида федерального государственного контроля и надзора, в том числе в сфере миграции, в области безопасности дорожного

движения, а также региональный государственный экологический надзор; государственный земельный надзор; федеральный государственный транспортный надзор; лицензионный контроль за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции; федеральный государственный надзор в сфере обращения лекарственных средств; государственный надзор в сфере рекламы; государственный жилищный надзор.

*В дополнение:*

**Постановление Правительства РФ от 16.02.2017 № 197 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»**  
(вступление в силу – 1 марта 2017 г.)

Федеральный государственный надзор в сфере труда включен в перечень видов государственного контроля (надзора), осуществляемых с применением риск-ориентированного подхода. Определены критерии отнесения деятельности работодателей к определенной категории риска. В отношении работодателей, деятельность которых отнесена к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

Предусмотрена обязанность Роструда публиковать на своем официальном сайте и поддерживать в актуальном состоянии информацию о работодателях, деятельность которых отнесена к категориям высокого и значительного риска.

---

**Постановление Правительства РФ от 13.02.2017 № 177 «Об утверждении общих требований к разработке и утверждению проверочных листов (списков контрольных вопросов)»** (вступление в силу – 1 марта 2017 г.)

Установлены требования к форме проверочного листа.

**Постановление Правительства РФ от 10.02.2017 № 166 «Об утверждении Правил составления и направления предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований, подачи юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем возражений на такое предостережение и их рассмотрения, уведомления об исполнении такого предостережения»** (вступление в силу – 22 февраля 2017 г.)

Определены, в том числе: перечень должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, принимающих решение о направлении предостережения; срок составления и направления предостережения; сведения, указываемые в предостережении, в возражении на предостережение и в уведомлении об исполнении предостережения; порядок подачи возражений на предостережение и их рассмотрения органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля, порядок уведомления юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля об исполнении предостережения.

**Постановление Правительства РФ от 24.01.2017 № 62 «О проведении эксперимента по маркировке контрольными (идентификационными) знаками и мониторингу за оборотом отдельных видов лекарственных препаратов для медицинского применения» (вступление в силу – 7 февраля 2017 г.)**

Эксперимент проводится с 1 февраля по 31 декабря 2017 г. Оператором информационной системы, осуществляющим информационное обеспечение проведения эксперимента, является ФНС России.

Целями внедрения маркировки являются, в том числе: противодействие незаконному производству лекарственных препаратов в РФ, незаконному ввозу лекарственных препаратов на территорию РФ; противодействие недобросовестной конкуренции в сфере оборота лекарственных препаратов; стандартизация и унификация процедур учета поставок и распределения лекарственных препаратов, в том числе закупаемых для госнужд.

**Приказ Росздравнадзора от 27.04.2017 № 4043 «Об утверждении Перечня правовых актов и их отдельных частей (положений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю в рамках отдельного вида государственного контроля (надзора)» (документ не опубликован)**

Перечень включает акты, содержащие требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий: по контролю при осуществлении государственного контроля качества и безопасности медицинской деятельности; по федеральному государственному надзору в сфере обращения лекарственных средств; по государственному контролю за обращением медицинских изделий; при осуществлении лицензионного контроля медицинской и фармацевтической деятельности; при осуществлении лицензионного контроля деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений; при осуществлении лицензионного контроля производства и технического обслуживания медицинской техники; по контролю за использованием наркотических средств и психотропных веществ, хранящихся в аптечках первой помощи на морских и воздушных судах международного сообщения и в поездах международных линий; по государственному контролю в сфере обращения биомедицинских клеточных продуктов.

**Приказ Минкультуры России от 16.12.2016 № 2778 «Об утверждении Административного регламента исполнения Министерством культуры Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации об авторском праве и смежных правах» (вступление в силу – 13 мая 2017 г.)**

Обновлен порядок осуществления государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства РФ об авторском праве и смежных правах.

**Приказ ФСТЭК России от 17.05.2017 № 89 «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по техническому и экспортному контролю государственной функции по осуществлению (в пределах своей компетенции) контроля за экспортом и (или) импортом товаров (работ, услуг), информации, результатов интеллектуальной деятельности, в отношении которых установлен экспортный контроль»** (вступление в силу – 27 июня 2017 г.)

Обновлен порядок осуществления ФСТЭК России контроля за экспортом (импортом) товаров (работ, услуг), информации, результатов интеллектуальной деятельности, в отношении которых установлен экспортный контроль.

## АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

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

Установлена административная ответственность за непринятие изготовителем (исполнителем, продавцом, лицом, выполняющим функции иностранного изготовителя) мер по предотвращению причинения вреда при обращении продукции, не соответствующей требованиям технических регламентов.

**Федеральный закон от 01.07.2017 № 146-ФЗ «О внесении изменения в статью 5.39 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 12 июля 2017 г.)

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

**Федеральный закон от 28.05.2017 № 100-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О пожарной безопасности» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 9 июня 2017 г.)

Расширена административная ответственность за нарушение правил пожарной безопасности.

**Федеральный закон от 17.04.2017 № 68-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 28 апреля 2017 г.)

Расширен перечень оснований для прекращения производства по делу об административном правонарушении в отношении юридических лиц. Уточнен содержащийся в КоАП РФ перечень оснований прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания.

**Федеральный закон от 17.04.2017 № 69-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 28 апреля 2017 г.)

Внесение изменений в КоАП РФ, а также приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу осуществляется отдельными федеральными законами.

Положения, предусматривающие внесение изменений в КоАП РФ, приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу, не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих другие законодательные акты РФ, приостанавливающих их действие или признающих их утратившими силу либо содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

**Федеральный закон от 22.02.2017 № 18-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 25 марта 2017 г.)

Установлена административная ответственность за неисполнение обязанности по блокировке сайтов, доступ к которым ограничен Роскомнадзором.

**Федеральный закон от 07.02.2017 № 13-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»** (вступление в силу – 1 июля 2017 г.)

С 1 июля 2017 г. усилена административная ответственность за нарушение законодательства в области персональных данных. С этой целью новой редакцией ст. 13.11 КоАП РФ расширен перечень составов правонарушений, а также увеличены размеры штрафов.

Составление протоколов по административным делам данной категории отнесено к компетенции должностных лиц Роскомнадзора (ранее дела данной категории возбуждались прокурорами).

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/8419/>

## УГОЛОВНОЕ ПРАВО, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»** (вступление в силу – 10 августа 2017 г.)

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

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

**Комментарий «Пепеляев Групп»:** см. <http://www.pgplaw.ru/analytics-and-brochures/alerts/10299/>

## СУДЕБНАЯ СИСТЕМА, ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### **Федеральный закон от 28.05.2017 № 101-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»** (вступление в силу – 9 июня 2017 г.)

Порядок исчисления срока давности предъявления исполнительного документа к исполнению приведен в соответствие с Постановлением КС РФ от 10.03.2016 0№ 7-П.

В случае, если исполнение по ранее предъявленному исполнительному листу было окончено в связи с отзывом взыскателем исполнительного листа либо в связи с совершением взыскателем действий, препятствующих его исполнению, период со дня предъявления данного исполнительного листа к исполнению до дня окончания по нему исполнения по одному из указанных оснований вычитается из соответствующего срока предъявления исполнительного листа к исполнению, установленного федеральным законом.

### **Федеральный закон от 01.05.2017 № 79-ФЗ «О ратификации Протокола N 15, вносящего изменения в Конвенцию о защите прав человека и основных свобод»** (вступление в силу – 12 мая 2017 г.)

Россией ратифицированы изменения в Конвенцию о защите прав человека и основных свобод. В частности, срок подачи жалобы в ЕСПЧ сокращается с шести до четырех месяцев.

### **Федеральный закон от 17.04.2017 № 73-ФЗ «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»** (вступление в силу – 28 апреля 2017 г.)

Адвокатам предоставлены дополнительные гарантии независимости при оказании ими квалифицированной юридической помощи в уголовном судопроизводстве.

### **Федеральный закон от 28.03.2017 № 46-ФЗ «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»** (вступление в силу – 8 апреля 2017 г.)

Установлен порядок трансляции открытого судебного заседания в уголовном процессе по радио, телевидению и в сети Интернет. Предусмотрено, что трансляция открытого судебного заседания допускается с разрешения председательствующего в судебном заседании. Трансляция открытого судебного заседания на стадии досудебного производства не допускается.

**Постановление Правительства РФ от 10.07.2017 № 815 «О приостановлении действия пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2012 г. № 1240»**

До 1 января 2018 г. приостановлена индексация размера возмещения процессуальных издержек. Речь идет об издержках, связанных с производством по уголовному делу, издержках в связи с рассмотрением гражданского или административного дела, а также расходах в связи с выполнением требований КС РФ.

## II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

---

### СУД ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

**Консультативное заключение Суда Евразийского экономического союза от 04.04.2017 № СЕ-2-1/1-17-БК «О разъяснении положений статей 74, 75, 76 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014»**

Отмечается, что право Союза оперирует понятием «товарный рынок товара», который определяется исходя из двух составляющих: продуктовых границ и географических границ.

Таким образом, установление в национальном законодательстве правила о том, что доля хозяйствующего субъекта должна анализироваться на любом товарном рынке, будет означать, что нарушение правил конкуренции на товарном рынке одного товара может влечь наступление ответственности при осуществлении предпринимательской деятельности на другом товарном рынке, на котором хозяйствующие субъекты действуют добросовестно. Последнее не соответствует принципу правовой определенности и предоставит государственным органам неограниченную дискрецию при контроле за соблюдением антимонопольного законодательства, а также возложит на хозяйствующих субъектов обязанность по структурированию своей деятельности таким образом, чтобы не занимать более определенного процента любого товарного рынка, что не соответствует основным целям Союза.

### КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ

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

**государственного бюджетного учреждения "Российский сельскохозяйственный центр"»**

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

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

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

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

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

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

**Постановление КС РФ от 28.03.2017 № 10-П «По делу о проверке конституционности части 4.1 статьи 63 Градостроительного кодекса Российской Федерации и статьи 23 Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу**

**отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с уточнением полномочий государственных органов и муниципальных органов в части осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в связи с запросом Законодательного Собрания Санкт-Петербурга»**

Признана не противоречащей Конституции РФ ч. 41 ст. 63

Градостроительного кодекса РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу она не препятствует законодательным (представительным) органам государственной власти субъектов РФ - городов федерального значения при осуществлении законодательного регулирования градостроительной деятельности в пределах своей компетенции устанавливать нормы, влияющие на содержание правил землепользования и застройки, в том числе обязывающие вносить в данные правила изменения и дополнения.

**Постановление КС РФ от 24.03.2017 № 9-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Е.Н. Беспутина, А.В. Кульбацкого и В.А. Чапанова»**

Признаны не противоречащими Конституции РФ положения ст. 32, 48, 69, 70 и 101 Налогового кодекса РФ, а также п. 3 ст. 2 и ст. 1102 ГК РФ, поскольку они по своему конституционно-правовому смыслу при отсутствии в законодательстве о налогах и сборах специального регулирования порядка возврата неправомерно (ошибочно) предоставленного имущественного налогового вычета по НДФЛ:

- не исключают возможность взыскания с налогоплательщика денежных средств, полученных им вследствие неправомерно (ошибочно) предоставленного по решению налогового органа вычета по налогу, в порядке возврата неосновательного обогащения, если эта мера оказывается единственно возможным способом защиты фискальных интересов государства;
- предполагают, что соответствующее требование может быть заявлено - если предоставление имущественного налогового вычета обусловлено ошибкой самого налогового органа, - в течение трех лет с момента принятия ошибочного решения о предоставлении имущественного налогового вычета. Федеральный законодатель правомочен внести в действующее налоговое регулирование изменения, направленные на урегулирование оснований, порядка и сроков взыскания с налогоплательщика соответствующих денежных средств.

**Постановление КС РФ от 19.01.2017 № 1-П «По делу о разрешении вопроса о возможности исполнения в соответствии с Конституцией Российской Федерации постановления Европейского Суда по правам человека от 31 июля 2014 года по делу «ОАО «Нефтяная компания «ЮКОС» против России» в связи с запросом Министерства юстиции Российской Федерации»**

Признано невозможной выплата акционерам, правопреемникам и наследникам «Нефтяной компании «ЮКОС» 1,9 млрд. евро. При этом не исключена возможность проявления Россией доброй воли в отношении акционеров ОАО, пострадавших от неправомерных действий компании и ее менеджмента: Правительство РФ правомочно инициировать рассмотрение вопроса о выплате соответствующих сумм в предусмотренной российским и зарубежным законодательством процедуре распределения вновь выявленного имущества ликвидированного юридического лица, что может быть осуществлено только после расчетов с кредиторами и принятия мер по выявлению иного имущества. Однако такая выплата в любом случае не должна затрагивать доходы и расходы бюджета, а также имущество РФ.

## ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ

### **Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.06.2017 № 23 «О рассмотрении арбитражными судами дел по экономическим спорам, возникающим из отношений, осложненных иностранным элементом»**

Под названными делами понимаются дела: с участием иностранных лиц; по спорам, предметом которых являются права на имущество, иной объект, находящийся на территории иностранного государства (например, права на имущество в иностранном государстве, которыми обладает российская организация, права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, находящиеся или зарегистрированные в иностранном государстве); по спорам, связанным с юридическим фактом, имевшим место на территории иностранного государства, в частности спору, вытекающему из обязательств, возникающих из причинения вреда, произошедшего в иностранном государстве.

### **Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.04.2017 № 10 «О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации об упрощенном производстве»**

Разъяснены в частности:

- особенности рассмотрения дел в порядке упрощенного производства;
- порядок перехода к рассмотрению дела по общим правилам искового производства или по правилам производства по делам, возникающим из административных и иных публичных правоотношений;
- виды судебных актов по делам, рассматриваемым в порядке упрощенного производства, и порядок их обжалования.

### **Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.02.2017 № 6 «О внесении изменений в постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29 сентября 2015 года № 43 "О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности" и от 24 марта 2016 года № 7 "О применении судами некоторых положений**

**Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств"»**

Уточнены разъяснения, касающиеся срока исковой давности и размера процентов за пользование чужими денежными средствами. Установлено в частности, что: заявление о пропуске исковой давности может быть сделано также в судебных прениях в суде первой инстанции; если иное не установлено законом или договором, размер процентов за пользование чужими денежными средствами, начисляемых за периоды просрочки, имевшие место после 31 июля 2016 г., определяется на основании ключевой ставки Банка России, действовавшей в соответствующие периоды.

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

Содержатся, в частности, следующие выводы:

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

Приводится обзор практики договорных органов ООН и ЕСПЧ.

**Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 (2017)** (утв. Президиумом ВС РФ 26.04.2017)

Содержатся, в частности, следующие выводы:

- восстановление жилого помещения после пожара не является созданием нового объекта, на который необходимо признание права собственности;
- если залогодатель является должником по двум или более обязательствам и не исполняет их, то за счет стоимости заложенного имущества погашаются прежде всего требования кредитора-залогодержателя;
- по договору ОСАГО страховщик обязан выплатить страховое возмещение собственнику поврежденного автомобиля независимо от того, снял ли данное транспортное средство с регистрационного учета его прежний владелец;
- отсутствие у гражданина имущества, за счет которого возможно пропорционально удовлетворить требования кредиторов, само по себе не

является основанием для прекращения производства по делу о банкротстве этого гражданина.

### **Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2017)** (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017)

В частности, указано:

- злоупотребление со стороны страховщика при заключении договора имущественного страхования может повлечь признание такого договора недействительным;
- возврат суммы займа должен быть произведен исходя из валюты займа, указанной в договоре (риск изменения курса валюты долга лежит на заемщике);
- в случае предоставления работнику учебного отпуска с сохранением среднего заработка в период работы, дающей право на досрочное назначение страховой пенсии по старости и включаемой в специальный стаж, периоды таких отпусков также подлежат включению в специальный стаж, дающий право на досрочное назначение страховой пенсии по старости;
- участник долевой собственности, осуществивший за свой счет неотделимые улучшения недвижимого имущества с соблюдением установленного порядка использования общего имущества, вправе на соответствующее увеличение своей доли в праве собственности.

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

Определены, в частности, следующие правовые позиции:

- изменениям законодательства, устанавливающего правовой режим иностранных инвестиций в части использования налоговых льгот, не может быть придана обратная сила, если такие изменения ухудшают положение иностранного инвестора (созданной в РФ коммерческой организации с иностранными инвестициями) в длящихся правоотношениях, связанных с реализацией инвестиционного проекта;
- само по себе прекращение участия иностранного акционера в российской организации к моменту выплаты причитавшихся ему дивидендов не препятствует применению к этому доходу пониженной ставки налога, предусмотренной международным соглашением об избежании двойного налогообложения;
- налоговые льготы, предусмотренные международными договорами РФ, не предоставляются в отношении трансграничных операций, главной целью совершения которых являлось получение дохода ее участниками исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды (создания благоприятных условий налогообложения) в отсутствие намерения осуществлять экономическую деятельность.

### **Обзор судебной практики по делам по заявлениям прокуроров об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении**

**которого не представлены в соответствии с законодательством о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы** (утв. Президиумом ВС РФ 30.06.2017)

Закреплены, в частности, следующие выводы:

- при выявлении незначительного расхождения доходов, законность происхождения которых подтверждена, и размера расходов на приобретение соответствующего имущества суд вправе определить ту его часть, которая приобретена на доходы, законность происхождения которых не доказана, и потому подлежит обращению в доход РФ;
- ответчик вправе представлять любые допустимые доказательства в подтверждение законности происхождения средств, затраченных на приобретение спорного имущества. Если в обоснование законности доходов ответчик ссылается на получение им денежных средств по гражданско-правовым сделкам, то суд должен вынести на обсуждение как обстоятельство, имеющее значение для правильного разрешения дела, вопрос о реальности получения денежных средств по таким сделкам, а также были ли эти средства направлены на приобретение спорного имущества;
- в случае утраты должником имущества, которое было обращено в доход РФ, суд вправе изменить способ исполнения решения суда путем взыскания с должника стоимости такого имущества.

**Обзор судебной практики применения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд** (утв.

Президиумом ВС РФ 28.06.2017)

В частности, содержатся следующие правовые позиции:

- по общему правилу указание заказчиком в аукционной документации особых характеристик товара, которые отвечают его потребностям и необходимы заказчику с учетом специфики использования такого товара, не может рассматриваться как ограничение круга потенциальных участников закупки;
- при проведении государственных (муниципальных) закупок допускается включение в один лот технологически и функционально взаимосвязанных между собой товаров, работ и услуг;
- стороны не вправе дополнительным соглашением изменять сроки выполнения работ по государственному (муниципальному) контракту, если иное не установлено законом и заключенным в соответствии с ним контрактом;
- представление банковской гарантии, не соответствующей требованиям Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», является основанием для признания победителя торгов уклонившимся от заключения контракта;
- нарушение участником закупки своих обязательств при отсутствии у него намерения уклониться от заключения контракта и предпринявшего меры для его заключения не может являться основанием для включения сведений о таком лице в реестр недобросовестных поставщиков;

- заказчик вправе оспорить в суде решение антимонопольного органа об отказе во включении информации о поставщике (подрядчике, исполнителе) в реестр недобросовестных поставщиков.

**Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации** (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017)

Разъяснено, в частности:

- налоговый контроль за соответствием примененных налогоплательщиком цен рыночному уровню осуществляется непосредственно ФНС России согласно разд. V.1 НК РФ и по общему правилу не может выступать предметом выездных и камеральных проверок, проводимых нижестоящими налоговыми органами;
- если использование рыночных цен при исчислении налогов по отдельным операциям налогоплательщика предусмотрено главами части второй НК РФ, в этих целях налоговые инспекции вправе применять методы определения доходов (выручки, прибыли), предусмотренные гл. 14.3 НК РФ;
- суд вправе признать лица взаимозависимыми для целей налогообложения и в случаях, не указанных в п. 2 ст. 105.1 НК РФ, если у контрагента налогоплательщика (взаимозависимых лиц контрагента) имелась возможность оказывать влияние на принимаемые налогоплательщиком решения в сфере его финансово-хозяйственной деятельности;
- размер штрафа, налагаемого на налогоплательщика за непредставление в срок уведомления о контролируемых сделках (представление недостоверных сведений), не зависит от числа сделок, которые должны быть указаны в уведомлении;
- недостоверное заполнение отдельных реквизитов уведомления о контролируемых сделках является основанием для привлечения налогоплательщика к предусмотренной ст. 129.4 НК РФ ответственности, если допущенные при заполнении этих сведений ошибки могли препятствовать идентификации контролируемой сделки.

*Обзор подготовлен с использованием СПС «Консультант Плюс»*

## **ПОДПИСКА**

Для оформления подписки на получение электронной версии «Правового навигатора», пожалуйста, зарегистрируйтесь в [личном кабинете](#). При возникновении вопросов обращайтесь, пожалуйста, по адресу [marketing@pgplaw.ru](mailto:marketing@pgplaw.ru).