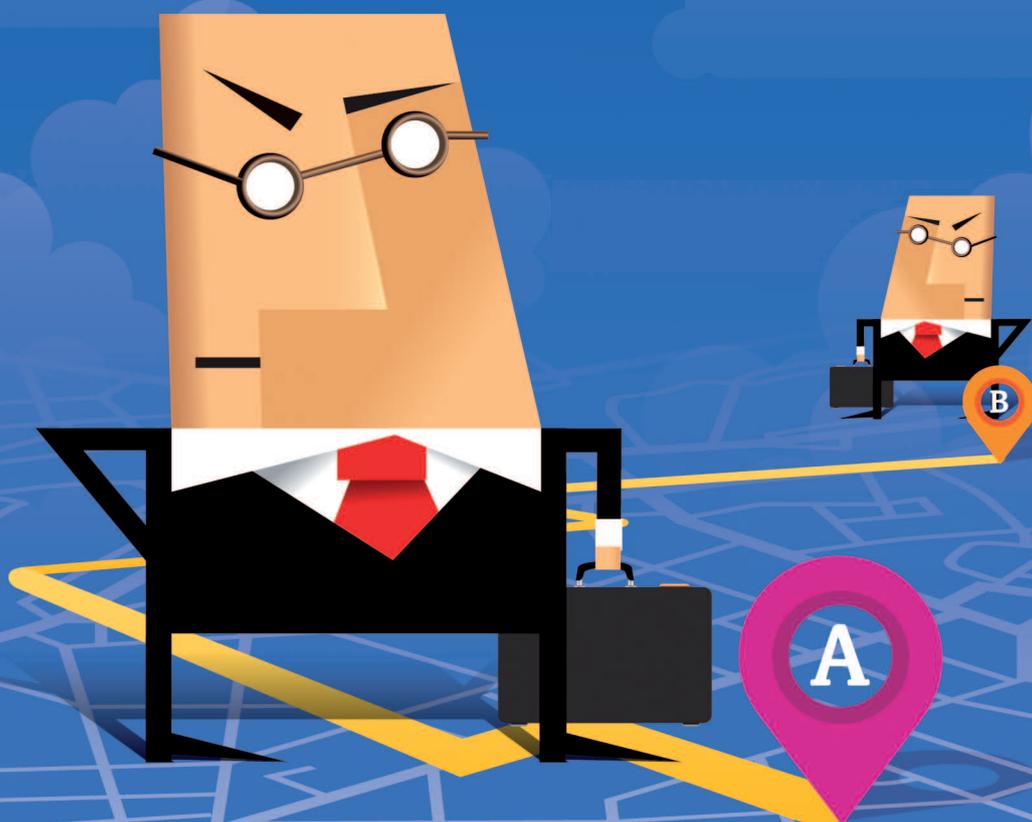


ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

ОБЗОР ВАЖНЕЙШИХ ИЗМЕНЕНИЙ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ПРАКТИКЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ПЕРВОМ
ПОЛУГОДИИ 2014 Г.



Содержание

I. Нормативное регулирование

[Гражданское право](#)

[Трудовые отношения, миграция](#)

[Финансы и банки](#)

[Антимонопольное регулирование](#)

[Налогообложение](#)

[Таможенное регулирование](#)

[Судебная система](#)

[Исполнительное производство](#)

II. Правовые позиции судов

[Конституционный Суд РФ](#)

[Высший Арбитражный Суд РФ](#)

[Суд по интеллектуальным правам](#)

I. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

Федеральный закон от 21.07.2014 № 241-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей“» (вступает в силу 22 августа 2014 г.)

Введено обязательное досудебное обжалование решений о госрегистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Жалоба в вышестоящий регистрирующий орган может быть подана заинтересованным лицом в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. Жалоба подается через регистрирующий орган, решение которого обжалуется. Она может быть подана в письменной форме или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

Решение по жалобе должно быть принято в течение 15 рабочих дней со дня ее получения. Этот срок может быть продлен на 10 рабочих дней. Если в указанные сроки решение не принято, заинтересованное лицо вправе обратиться с жалобой в ФНС России или в суд. Решение по жалобе должно быть вручено или направлено лицу, подавшему жалобу, не позднее следующего дня со дня принятия решения.

В случае отмены решения об отказе в госрегистрации регистрирующий орган обязан принять новое решение по документам, представленным для регистрации, в течение пяти рабочих дней со дня получения решения вышестоящего регистрирующего органа или ФНС России. При отмене решения о госрегистрации регистрирующий орган обязан внести соответствующую запись в аналогичный срок.

Федеральный закон от 21.07.2014 № 225-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „Об оценочной деятельности в РФ“» (вступил в силу 22 июля 2014 г., за исключением некоторых положений)

Согласно поправкам рыночная стоимость, определенная в отчете об оценке, рекомендуется для совершения сделок лишь в течение шести месяцев с даты составления отчета, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

В новой редакции изложены положения о государственной кадастровой оценке. В частности, такая оценка будет проводиться не чаще одного раза в три года (в городах федерального значения – не чаще одного раза в два года) и не реже одного раза в пять лет с даты, по состоянию на которую была проведена государственная кадастровая оценка.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3254>

Федеральный закон от 21.07.2014 № 224-ФЗ «О внесении изменений в Градостроительный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступил в силу 22 июля 2014 г., за исключением некоторых положений)

Установлены порядок и процедура заключения договоров об освоении территории в целях строительства жилья экономического класса, договоров о комплексном освоении территории в целях строительства жилья экономического класса. Предусмотрен порядок организации и проведения аукционов на право заключения указанных договоров и требования к участникам аукциона.

Федеральный закон от 21.07.2014 № 220-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „Об инвестиционном товариществе“» (вступил в силу 2 августа 2014 г.)

В частности, уточнены понятия «совместная инвестиционная деятельность» и «политика ведения общих дел (инвестиционная декларация)». Установлено право управляющего товарища размещать денежные средства, входящие в состав общего имущества товарищей, в банковские депозиты и предоставлять за счет указанных средств займы.

Уточнены порядок нотариального удостоверения договора инвестиционного товарищества, порядок ведения общих дел товарищей, порядок учета прав на общее имущество товарищей, условия договора инвестиционного товарищества. Скорректированы положения, касающиеся ответственности товарищей по общим обязательствам. Дополнены основания для прекращения договора инвестиционного товарищества, установлены процедуры, совершаемые после его прекращения.

Федеральный закон от 05.05.2014 № 129-ФЗ «О внесении изменений в статью 90 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона „Об обществах с ограниченной ответственностью“» (вступил в силу 5 мая 2014 г.)

Уточнен порядок оплаты уставного капитала общества с ограниченной ответственностью. Каждый учредитель общества должен оплатить полностью свою долю в уставном капитале в течение срока, который определен договором об учреждении общества или в случае учреждения общества одним лицом решением об учреждении общества. Срок такой оплаты не может превышать четырех месяцев с момента государственной регистрации общества.

Федеральный закон от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (вступает в силу 1 сентября 2014 г.)

Изменения касаются вопросов организационно-правовых форм юридических лиц, а также некоммерческих корпоративных организаций.

Предусматривается, что учредительные документы, наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами новой редакции главы 4 ГК РФ при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц.

Со дня вступления в силу Закона к созданным ранее юридическим лицам соответственно применяются нормы новой редакции главы 4 ГК РФ:

- к обществам с дополнительной ответственностью – об обществах с ограниченной ответственностью;
- к сбытовым (торговым) потребительским кооперативам – о производственных кооперативах;
- к потребительским обществам, жилищным, жилищно-строительным и гаражным кооперативам, садоводческим, огородническим или дачным потребительским кооперативам, обществам взаимного страхования, кредитным кооперативам, фондам проката, сельскохозяйственным потребительским кооперативам – о потребительских кооперативах;
- к политическим партиям, к созданным в качестве юридических лиц профессиональным союзам (профсоюзным организациям), общественным движениям, органам общественной самодеятельности и территориальным общественным самоуправлениям – об общественных организациях;

- к некоммерческим партнерствам, объединениям работодателей, объединениям профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленным, нотариальным и адвокатским палатам – об ассоциациях (союзах);
- к товариществам собственников жилья, садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим товариществам – о товариществах собственников недвижимости;
- к общественным и благотворительным фондам – о фондах;
- к государственным академиям наук – о государственных учреждениях;
- к общественным учреждениям – о частных учреждениях.

Со дня вступления в силу Закона к закрытым акционерным обществам применяются нормы новой редакции главы 4 ГК РФ об акционерных обществах. Акционерные общества, созданные до дня вступления в силу Закона и отвечающие признакам публичных акционерных обществ, признаются публичными акционерными обществами вне зависимости от указания в их фирменном наименовании на то, что общество является публичным.

Федеральный закон от 05.05.2014 № 106-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» *(вступает в силу 1 января 2015 г., за исключением некоторых положений)*

Внесены изменения в порядок аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, а также в порядок персональной аккредитации иностранных граждан, являющихся их работниками.

В частности, в течение 12 месяцев после принятия решения о создании, об открытии на территории Российской Федерации филиала, представительства иностранного юридического лица данное иностранное юридическое лицо обязано представить заявление об аккредитации, включающее в себя заверенные Торгово-промышленной палатой РФ сведения о численности иностранных граждан, являющихся работниками этих филиала, представительства, и документы для аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти.

Федеральный закон от 12.03.2014 № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» *(вступает в силу 1 октября 2014 г., за исключением некоторых положений)*

Предусмотрены масштабные преобразования, которые коснутся почти всех видов интеллектуальной собственности (результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации).

Существенной корректировке подверглись общие положения, затрагивающие все объекты. В частности, изменен ряд норм, которые касаются договоров об отчуждении исключительного права и лицензионных договоров. На регистрацию можно будет не представлять сам договор – достаточно приложить к заявлению уведомление о состоявшемся распоряжении исключительным правом, подписанное сторонами договора, или удостоверенную нотариусом выписку из договора. Аналогичные условия с некоторыми особенностями распространяются и на договор залога исключительного права. При этом не допускается безвозмездное отчуждение исключительного права в отношениях между коммерческими организациями, если Кодексом не предусмотрено иное.

Значительное число поправок направлено на защиту интеллектуальных прав. Например, может быть наложен запрет на действия в информационно-телекоммуникационных сетях, который применяется для обеспечения иска по делам о нарушенном исключительном праве. Установлены правила определения компенсации, которая выплачивается правообладателю в случаях, если

одним неправомерным действием нарушены права на несколько результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации.

Положения Закона «О коммерческой тайне» приведены в соответствие с нормами Гражданского кодекса РФ о секретах производства (ноу-хау), а они, в свою очередь, модифицированы в части, касающейся введения режима коммерческой тайны.

Федеральный закон от 21.12.2013 № 367-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» (вступил в силу 1 июля 2014 г., за исключением ряда положений)

Вносит существенные изменения в часть первую Гражданского кодекса РФ, касающиеся регулирования институтов залога (глава 23) и перемены лиц в обязательстве (глава 24). Приведем наиболее важные поправки в ГК РФ в части регулирования института залога:

- 1) новые положения регулируют залог имущества и имущественных прав, включая вопросы возникновения и оформления залога, а также обращения взыскания на предмет залога (в отношении залога недвижимого имущества общие положения ГК РФ о залоге применяются в части, не урегулированной специальным законодательством об ипотеке). Новые нормы предоставляют сторонам более широкие возможности в использовании залога, особенно при ведении предпринимательской деятельности;
- 2) поправки допускают установление залога одновременно в пользу нескольких кредиторов, получающих равные по старшинству права (созалогодержатели);
- 3) стороны вправе зарегистрировать залог иного имущества путем направления уведомления о залоге и его учете в реестре уведомлений о залоге движимого имущества;
- 4) допускается залог прав по договору банковского счета (залоговый счет). Такой залог может быть создан клиентом банка как в пользу самого банка, так и в пользу третьего лица;
- 5) взыскание на заложенное имущество может быть наложено как в судебном, так и во внесудебном порядке, если это предусмотрено соглашением сторон (и не противоречит иным императивным нормам закона). Соглашение сторон о внесудебном порядке обращения взыскания на заложенное имущество может предусматривать один или несколько способов реализации заложенного имущества по выбору залогодержателя (включая оставление имущества за собой по цене, не ниже рыночной);
- 6) новые положения ГК РФ будут применяться к правоотношениям, возникшим после вступления в силу соответствующих изменений. Однако очередность требований кредиторов, обеспеченных залогом по договорам, заключенным до вступления в силу указанных поправок и внесенных в реестр уведомлений о залоге движимого имущества в период с 1 июля 2014 г. по 1 февраля 2015 г., будут определяться по дате договора залога.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2781>

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ, МИГРАЦИЯ

Федеральный закон от 05.05.2014 № 116-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступает в силу 1 января 2016 г.)

В России вводится запрет заемного труда. В Трудовой кодекс РФ введено определение заемного труда: это труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического лица или юридического лица, не являющихся работодателем данного работника.

Законом предусмотрена новая процедура – осуществление деятельности по предоставлению труда работников (персонала), а именно направление временно работодателем своих работников с их согласия к физическому лицу или юридическому лицу, не являющимся работодателями данных работников, для выполнения данными работниками определенных их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны. Указанная деятельность осуществляется по договору о предоставлении труда работников (персонала). Ее осуществляют частные агентства занятости и другие юридические лица, в том числе иностранные юридические лица и их аффилированные лица (за исключением физических лиц).

Федеральными законами могут устанавливаться дополнительные ограничения на направление работников для работы у принимающей стороны по договору о предоставлении труда работников (персонала).

Установлены особенности регулирования труда работников, направляемых временно частным агентством занятости к другим физическим лицам или юридическим лицам по договору о предоставлении труда работников (персонала), а также особенности регулирования труда работников, направляемых временно работодателем, не являющимся частным агентством занятости, к другим юридическим лицам по указанному договору.

Федеральный закон от 02.04.2014 № 56-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части введения ограничения размеров выходных пособий, компенсаций и иных выплат в связи с прекращением трудовых договоров для отдельных категорий работников» (вступил в силу 13 апреля 2014 г.)

Установлены ограничения размеров выходных пособий, выплачиваемых при увольнении лицам, занимающим руководящие должности. Речь идет, в частности, о руководителях, их заместителях, главных бухгалтеров и заключивших трудовые договоры членах коллегиальных исполнительных органов госкорпораций, госкомпаний, а также организаций с долей участия государства в уставном капитале более 50%, а также руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных внебюджетных фондов, государственных и муниципальных учреждений и предприятий.

Совокупный размер выплачиваемых указанным работникам выходных пособий, компенсаций и иных выплат в любой форме ограничен трехкратным размером их среднего месячного заработка (при этом не учитываются причитающаяся заработная плата, возмещение командировочных расходов, компенсация за неиспользованный отпуск и др.)

Установлен запрет на выплаты выходных пособий при увольнении, например, по основаниям, относящимся к дисциплинарным взысканиям.

ФИНАНСЫ И БАНКИ

Федеральный закон от 21.07.2014 № 218-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступил в силу 2 августа 2014 г.)

Расширен перечень возможных случаев для зачисления средств на зарубежные счета и предусмотрена обязанность физических лиц – резидентов отчитываться перед налоговыми органами об операциях по зарубежным счетам.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3258>

Федеральный закон от 05.05.2014 № 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О национальной платежной системе“ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступил в силу 30 июня 2014 г., за исключением некоторых положений)

В России создается национальная система платежных карт (НСПК). В НСПК будут обязаны участвовать кредитные организации, которые Банк России признал значимыми на рынке платежных услуг, в том числе национально значимые платежные системы. Значимые кредитные организации будут обязаны организовать взаимодействие с операционным центром и платежным клиринговым центром НСПК.

Устанавливается обязанность операторов платежных систем, не являющихся национально значимыми, внести на специальный счет в Банке России обеспечительный взнос в размере суммы переводов денежных средств, осуществленных на территории РФ в рамках платежной системы в течение двух календарных дней. Невнесение либо внесение не в полном размере обеспечительного взноса влечет взыскание штрафа в размере невнесенного (внесенного не в полном размере) обеспечительного взноса.

Закон запрещает операторам услуг платежной инфраструктуры в одностороннем порядке приостанавливать (прекращать) оказывать услуги участникам платежной системы и их клиентам. Иначе Банк России может наложить на него штраф в размере до 10% от обеспечительного взноса за каждый день приостановления или прекращения услуг.

На операторов национально значимых платежных систем за аналогичные нарушения Банк России может налагать штраф в размере до 10 млн руб. за каждый день приостановления или прекращения услуг.

Требование об уплате указанных штрафов оформляется предписанием Банка России.

Постановление Правительства РФ от 19.03.2014 № 209 «Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям» (вступило в силу 29 марта 2014 г.)

Утвержден новый порядок представления в Росфинмониторинг информации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями (страховыми брокерами, ИП, осуществляющими скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, а также ИП, оказывающими посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества).

Указанные индивидуальные предприниматели включены в перечень организаций, которые представляют в Росфинмониторинг информацию об операциях, которые подлежат обязательному

Утвержденный порядок включает в себя сроки представления информации и направления запросов в организации и индивидуальным предпринимателям, виды представляемой и запрашиваемой информации, ее формат и способы представления, а также ответственность организации и индивидуального предпринимателя за непредставление или несвоевременное представление информации и ее недостоверность.

Положением устанавливается ответственность для руководителей организаций и индивидуальных предпринимателей за неисполнение положения, а для работников Росфинмониторинга – за разглашение сведений, составляющих служебную, банковскую, налоговую или коммерческую тайну, ставших им известными при постановке организаций и индивидуальных предпринимателей на учет.

Положение Банка России от 25.10.2013 № 408-П (вступило в силу 31 января 2014 г.)

Устанавливается новый порядок согласования с Банком России кандидатов на должности руководителей кредитных организаций, а также подтверждения деловой репутации членов совета директоров и акционеров (участников), владеющих более 10% акций (долей в уставном капитале) кредитных организаций.

Наиболее существенные изменения касаются порядка подтверждения деловой репутации членов совета директоров и собственников кредитных организаций. При этом необходимость подтверждения деловой репутации распространяется в том числе на действующие органы управления и существующих собственников кредитных организаций, что дает возможность Банку России на законных основаниях требовать устранения от должности или участия в управлении кредитными организациями лиц, деловая репутация которых перестала соответствовать установленным законом требованиям.

Положением утверждена форма уведомления Банка России об избрании (освобождении) члена совета директоров. Нововведением является необходимость приложения к такому уведомлению справки об отсутствии судимости, выданной МВД России, и об отсутствии в реестре дисквалифицированных лиц, выданной ФНС России, а также собственноручного письменного подтверждения членом совета директоров отсутствия оснований для признания его деловой репутации несоответствующей.

Новый порядок предусмотрен в отношении оценки соответствия деловой репутации:

- приобретателей, владельцев акций (долей) кредитной организации;
- лиц, устанавливающих (осуществляющих) контроль в отношении акционеров (участников) кредитной организации;
- лиц, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа указанных лиц.

Для этих целей Положением утверждены формы анкет в отношении акционеров (участников) – физических и юридических лиц.

В случае признания деловой репутации указанных лиц несоответствующей предусмотрено направление Банком России таким лицам предписания с требованием об устранении выявленных нарушений, уменьшении участия указанных акционеров (участников) в уставном капитале кредитной организации до размера, не превышающего 10% акций (долей), либо о совершении сделки, направленной на прекращение контроля в отношении акционеров (участников) кредитной организации.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2824>

Инструкция Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов» (вступила в силу 1 июля 2014 г.)

Установлен порядок открытия и закрытия банками банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, занимающимся частной практикой, а также судам, подразделениям службы судебных приставов и правоохранительным органам в российской и иностранной валюте.

Инструкция не распространяется:

- на счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ о выборах и референдуме;
- на счета, открываемые в расположенных за пределами территории РФ обособленных подразделениях кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством РФ;
- на счета, открываемые по иным основаниям, отличным от договора банковского счета, вклада (депозита), депозитного счета.

Инструкция Банка России от 05.12.2013 № 147-И (вступила в силу 24 марта 2014 г.)

Утверждена новая инструкция о порядке проведения Банком России проверок кредитных организаций. Основной целью проведения таких проверок является оценка на месте общего состояния кредитной организации либо отдельных направлений (вопросов) ее деятельности. Проверки кредитных организаций (их филиалов), проводимые Банком России, не выполняют задач аудиторских проверок и документальных ревизий, осуществляемых для сбора доказательств по уголовным и другим делам.

АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Федеральный закон от 04.06.2014 № 140-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд“» (вступил в силу 4 июня 2014 г.)

В частности, конкретизируется используемый в Законе понятийный аппарат, дается определение совокупного годового объема закупок, уточняются порядки применения методов обоснования цены контракта и осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Определяются особенности проведения закупок для обеспечения деятельности заказчиков на территории иностранного государства. Упрощается осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Расширяется перечень случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В отдельных случаях исключается документальное обоснование невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика [кроме осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)], а также цены и иных существенных условий контракта.

Федеральный закон от 28.12.2013 № 423-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О защите конкуренции“» (вступил в силу 30 января 2014 г.)

Отменено обязательное уведомление ФАС России о совершении ряда сделок и иных действий, направленных на экономическую концентрацию.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2805>

Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» (вступило в силу 27 марта 2014 г., за исключением некоторых положений)

Установлен порядок осуществления выездных и документарных мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд.

Орган ведомственного контроля уведомляет заказчика о проведении мероприятия ведомственного контроля путем направления уведомления.

Срок проведения мероприятия ведомственного контроля не может составлять более 15 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 15 календарных дней по решению руководителя органа ведомственного контроля или лица, его замещающего.

Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на осуществление мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

По результатам проведения мероприятия составляется акт проверки, который представляется руководителю органа ведомственного контроля или иному уполномоченному руководителем лицу.

Органам государственной власти РФ рекомендовано утвердить регламент проведения ведомственного контроля.

Приказ Минэкономразвития России от 25.03.2014 № 155 «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (вступил в силу 1 июня 2014 г.)

Условия определяют порядок предоставления доступа иностранных товаров, в частности, лекарственных средств и медицинских изделий, к участию в государственных и муниципальных закупках. Документ действует до 31 декабря 2015 г.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3095>

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Федеральный закон от 21.07.2014 № 238-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 12 Федерального закона „О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям“» (вступает в силу 1 октября 2014 г., за исключением некоторых положений)

По письменному согласию сторон сделки счет-фактуру можно будет не составлять при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) лицам, которые не являются плательщиками НДС, либо налогоплательщикам, освобожденным от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога.

В случае выставления счетов-фактур обязанность ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур лицами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, а также лицами, не являющимися плательщиками данного налога, предусмотрена также для лиц:

- осуществляющих посредническую деятельность на основании договоров транспортной экспедиции (при условии включения в состав налогооблагаемых доходов сумм вознаграждения по договору);
- при выполнении функций застройщика.

Федеральный закон от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (вступил в силу 30 июня 2014 г.)

Организациям финансового рынка (кредитным организациям, брокерам, депозитариям, управляющим компаниям инвестиционных фондов и др.) запрещено собирать и передавать иностранным государствам информацию о следующих клиентах:

- о гражданах РФ, за исключением граждан, имеющих одновременно иностранное гражданство (кроме гражданства государства – члена Таможенного союза) или вид на жительство в иностранном государстве;
- об организациях, созданных в соответствии с законодательством РФ, в которых более 90% акций уставного капитала прямо или косвенно контролируют указанные граждане России и (или) Российская Федерация.

Одновременно на иностранные организации финансового рынка возложена обязанность сообщать в ФНС России реквизиты открытых у них счетов (вкладов) российских граждан и организаций, которые прямо или косвенно контролируются российскими гражданами.

В свою очередь, российские организации финансового рынка должны будут выявлять среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков для последующей передачи информации о них в иностранные налоговые органы.

Если у кредитной организации возникнет обоснованное и документально подтвержденное предположение, что ее клиент является иностранным налогоплательщиком, но такой клиент не представит информации, необходимой для его идентификации в качестве иностранного налогоплательщика, организация вправе отказаться от заключения с ним договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

За нарушение требований Закона вводится административная ответственность (ст. 15.27.2 КоАП РФ).

Федеральный закон от 04.06.2014 № 139-ФЗ «О внесении изменения в статью 25.8 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (вступил в силу 4 июня 2014 г.)

Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций и НДС для инвестпроектов Дальневосточного федерального округа распространены на проекты в Хакасии и Красноярском крае.

Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступил в силу 1 июля 2014 г., за исключением некоторых положений)

Цель закона – сближение правил налогового и бухгалтерского учета. В частности, налогоплательщику предоставлено право самостоятельно определять порядок признания расходов на приобретение инструментов, инвентаря, приборов, спецодежды и другого неамортизируемого имущества с учетом срока использования или иных экономически обоснованных показателей.

Исключено понятие суммовых разниц. Убытки от уступки права требования признаются в составе расходов единовременно на дату уступки права требования.

Поправки коснулись спорного порядка определения налоговой базы по НДС при реализации объекта недвижимости – моментом определения базы следует считать день передачи имущества покупателю по передаточному акту или иному аналогичному документу.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3061>

Федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (вступил в силу 2 мая 2014 г., за исключением некоторых положений)

В частности, отменена обязанность налогоплательщиков сообщать в налоговые органы об открытии, закрытии, изменении реквизитов счетов, о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа.

Исключается и ответственность за подачу уточненного уведомления. В остаточную стоимость имущества не включаются будущие затраты, связанные с таким имуществом.

Физические лица, которые не получают уведомления об уплате налогов на недвижимость и транспортные средства, должны будут сообщить об этом в налоговые органы, в противном случае – штраф.

Среди нововведений – обязанность компаний с упрощенной системой налогообложения (УСН) платить налог на имущество с кадастровой стоимости (сейчас компании с УСН освобождены от уплаты этого налога).

Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменения в статью 27.5-3 Федерального закона „О рынке ценных бумаг“ и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (вступил в силу 1 января 2014 г.)

Важные законодательные изменения налогообложения долговых обязательств, в том числе:

1. Определен порядок признания процентов в налоговом учете. По долгам обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный или налоговый период, расход признается на конец каждого месяца соответствующего периода независимо от сроков выплат, предусмотренных договором. Такое же правило действует для дохода.
2. Признано существование в деловой практике долговых обязательств, плата по которым устанавливается не только в виде процентов, но и в виде «стоимости (или иного значения) базового актива», и соответствующие доходы признаются на день исполнения обязательства (получения данного дохода).
3. С 2015 г. ограничения размера процентов, связанные с условиями привлечения средств, будут распространяться лишь на долговые обязательства, образованные сделками между взаимозависимыми лицами и приравненными к ним сделками. При этом будут действовать общие правила обоснования цен в налоговых целях (раздел V.1 НК РФ), и лишь если одной из сторон является банк, то будет применяться упрощенный порядок «нормативов ставок» в зависимости от вида валюты. При этом краткосрочные межбанковские кредиты и депозиты со сроком до семи дней не будут требовать обоснования цен (процентных ставок) в налоговых целях.
4. Мораторные проценты в налоговых целях учитываются при их уплате.
5. Списание сомнительных долгов банками возможно, несмотря на наличие обеспечения.
6. Меняются правила учета убытков от уступки прав требования. Если уступка совершена до срока платежа, поправки позволяют использовать как норматив ставок по долговому обязательству, равному будущему платежу, на срок до его надлежащего осуществления, так и ставку, определенную по общим правилам обоснования цен в налоговых целях (раздел V.1 НК РФ); однако порядок выбора ставки необходимо закрепить в учетной политике для целей налогообложения. Для операций уступки после наступления срока платежа и переуступки, совершаемых между лицами, признаваемыми взаимозависимыми (и приравняваемыми) применение общих правил обоснования цен обязательно.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2806>; <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2807>

Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р

Утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования». Его реализация приведет к сокращению время взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, упрощению правил ведения учета налогоплательщиками, что позволит оптимизировать принятие инвестиционных решений.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Федеральный закон от 05.05.2014 № 115-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О таможенном регулировании в Российской Федерации“ в части совершенствования института уполномоченного экономического оператора» (вступил в силу 5 июня 2014 г.)

Законом, в частности, существенно сокращен перечень сведений, которые должны быть указаны в заявлении о включении в Реестр уполномоченных экономических операторов (УЭО), а также документов, которые должны быть представлены вместе с заявлением.

Специальное упрощение в виде особого порядка проведения таможенных операций по выпуску товаров, находящихся в помещениях, на открытых площадках и иных территориях УЭО, включая завершение процедуры таможенного транзита в отношении товаров, следующих в адрес УЭО при их ввозе в Россию, распространяется на всех УЭО (то есть и на торговые организации).

Исключено условие о том, что выпуск товаров до подачи таможенной декларации допускается, только если сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не превышает сумму обеспечения, предоставленного УЭО при получении данного статуса.

Таможенный орган наделяется правом не отзывать свидетельство за неоднократные в течение года административные правонарушения в области таможенного дела в случае уплаты наложенных штрафов в установленные сроки и при условии, что их общая сумма не превышает 3% уплаченных УЭО ввозных пошлин и налогов за указанный период.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3167>

Приказ ФТС России от 17.09.2013 № 1761 (вступает в силу 12 ноября 2014 г.)

Взаимодействие декларантов (таможенных представителей) с таможенными органами при таможенном декларировании и выпуске товаров осуществляется посредством электронного способа обмена информацией.

Порядок предусматривает процедуры использования ЕАИС таможенных органов в том числе:

- при представлении таможенным органам документов и сведений в электронном виде;
- при приеме, регистрации (отказе в регистрации) декларации на товары, поданной в виде электронного документа (ЭДТ);
- при принятии решения о выпуске (отказе в выпуске) товаров;
- при декларировании товаров с использованием предварительной и временной ЭДТ.

СУДЕБНАЯ СИСТЕМА

Федеральный закон от 28.06.2014 № 186-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» (вступил в силу 6 августа 2014 г.)

Закон закрепил увеличение количества инстанций рассмотрения экономических и иных споров, относящихся к компетенции арбитражных судов, внес существенные изменения в подведомственность отдельных категорий дел и определил переходные положения после объединения высших судов. Определен порядок обжалования в Верховном Суде РФ решений нижестоящих судебных инстанций.

Предусмотрена возможность повторного кассационного обжалования судебных актов арбитражных судов в Судебную коллегия ВС РФ («вторая кассация»), если данные решения обжаловались в арбитражном суде округа («первая кассация»). Определения Судебной коллегии, вынесенные в порядке кассационного производства, а также иные ее судебные акты могут быть обжалованы в Президиум ВС РФ и пересмотрены им в порядке надзора.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3198>

Федеральный конституционный закон от 04.06.2014 № 9-ФКЗ «О внесении изменений в Федеральный конституционный закон „О Конституционном Суде Российской Федерации“» (вступил в силу 4 июня 2014 г.)

Конституционный Суд РФ вправе принимать решения в сокращенном составе. Кроме того, установлен годичный пресекательный срок для обращения в Суд.

Федеральные конституционные законы от от 04.06.2014 № 8-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, 3-ФКЗ, 4-ФКЗ, Федеральный закон от 05.02.2014 № 16-ФЗ (вступили в силу 6 августа 2014 г.)

Верховный Суд РФ – высший судебный орган по гражданским делам, разрешению экономических споров, уголовным, административным и иным делам, подсудным судам, образованным в соответствии с федеральным конституционным законом, осуществляет в предусмотренных федеральным законом процессуальных формах судебный надзор за деятельностью этих судов и дает разъяснения по вопросам судебной практики.

Верховный Суд РФ формируется в составе 170 судей. Суд будет размещен в Санкт-Петербурге. В целях взаимодействия с органами государственной власти, расположенными в Москве, в столице будет создано его представительство.

Определена компетенция Пленума и Президиума ВС РФ, а также полномочия Председателя ВС РФ и его заместителей.

В высшей судебной инстанции создана Судебная коллегия по экономическим спорам и Дисциплинарная коллегия, на которую возложены функции Дисциплинарного судебного присутствия.

Разъяснения Пленума ВАС РФ по вопросам судебной практики сохраняют свою силу до принятия соответствующих решений Пленумом ВС РФ.

Федеральный закон от 28.06.2014 № 186-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации» (вступил в силу 6 августа 2014 г.)

Определен порядок обжалования в Верховном Суде РФ решений нижестоящих судебных инстанций.

Оговорено, что арбитражные суды смогут ссылаться в своих решениях на постановления Пленума и Президиума ВС РФ, а также на сохранившие силу постановления Пленума и Президиума ВАС РФ.

Федеральный закон от 04.06.2014 № 143-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с изменением подведомственности некоторых категорий дел, рассматриваемых судами общей юрисдикции и арбитражными судами» (вступил в силу 6 августа 2014 г.)

Предусмотрена передача дел об оспаривании кадастровой стоимости и об оспаривании нормативно-правовых актов из подведомственности арбитражных судов в подведомственность судов общей юрисдикции.

Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 01.07.2014 № 167 «Рекомендации по применению критериев сложности споров, рассматриваемых в арбитражных судах Российской Федерации»

Помимо разработанных рекомендаций утверждены таблицы классификации категорий споров по критериям их правовой и фактической сложности, которые подлежат применению в целях надлежащей организации судебной работы, корректировки судебной нагрузки и более равномерного распределения дел, а также объективной оценки качества судебной работы.

ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Федеральный закон от 12.03.2014 № 34-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О судебных приставах“ и Федеральный закон „Об исполнительном производстве“»
(вступил в силу 23 марта 2014 г.)

Законом предусмотрено следующее:

- 1) возможность вынесения постановления судебного пристава-исполнителя или иного должностного лица в форме электронного документа;
- 2) возможность ведения исполнительного производства группой принудительного исполнения;
- 3) возможность реализации малоценного имущества (рыночная стоимость не превышает 30 000 руб.) самим должником и возможность оставления взыскателем за собой малоценного имущества, не реализованного должником самостоятельно;
- 4) дополнительные возможности взыскателя для своевременного и полного исполнения требований исполнительного документа. Взыскатель вправе указать в заявлении о возбуждении исполнительного производства известные ему сведения о должнике, а также приложить к заявлению документы, содержащие информацию, которая может иметь значение для своевременного и полного исполнения требований исполнительного документа. Взыскатель в определенных случаях вправе ходатайствовать о применении нового вида исполнительного действия – исполнительного розыска. Предусмотрено проведение повторной оценки имущества должника.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2975>

II. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СУД РФ

Постановление Конституционного Суда РФ от 25.02.2014 № 4-П по делу о проверке конституционности ряда положений ст. 7.3, 9.1, 14.43, 15.19, 15.23.1 и 19.7.3 КоАП РФ

Суды смогут назначать административные штрафы для юридических лиц ниже низшего предела. Конституционный Суд РФ признал не соответствующими Конституции РФ положения вышеназванных норм Кодекса, которые устанавливают минимальные размеры административных штрафов, применяемых в отношении юридических лиц, совершивших предусмотренные ими административные правонарушения, в той мере, в какой эти положения не допускают назначения административного штрафа ниже низшего предела, указанного в соответствующей административной санкции, и тем самым не позволяют надлежащим образом учесть характер и последствия совершенного административного правонарушения, степень вины привлекаемого к административной ответственности юридического лица, его имущественное и финансовое положение, а также иные имеющие существенное значение для индивидуализации административной ответственности обстоятельства и, следовательно, обеспечить назначение справедливого и соразмерного административного наказания.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2992>

Постановление Конституционного Суда РФ от 21.02.2014 № 3-П по делу о проверке конституционности п. 1 ст. 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» в связи с жалобой ООО «Фирма Рейтинг»

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» общее собрание участников общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества (если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества) может принять решение об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества.

Таким решением должна быть определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Указанное соотношение устанавливается исходя из того, что номинальная стоимость доли участника общества может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада.

Каждый участник общества вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру его доли в уставном капитале общества.

Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительных вкладов общее собрание должно принять решение об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками общества и о внесении в устав общества изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала. При этом номинальная стоимость доли каждого участника, внесшего дополнительный вклад, увеличивается в соответствии с указанным соотношением.

Конституционный Суд РФ признал п. 1 ст. 9 данного Федерального закона не противоречащим Конституции РФ, поскольку содержащиеся в нем положения не предполагают признания принятого необходимым квалифицированным большинством голосов участников ООО решения об увеличении уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов всеми его участниками недействительным, а проведенного в результате такого решения увеличения

уставного капитала – несостоявшимся на том основании, что участники общества, оставшиеся при голосовании в меньшинстве, не внесли дополнительные вклады в установленные законом сроки.

ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РФ

Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 47 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами Федерального закона „О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции“»

Разъясняется, в частности, следующее:

- возникновение задолженности по налогам и сборам в процессе производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции не может служить основанием аннулирования или приостановления лицензии;
- представление декларации об объеме производства, оборота и (или) использования данной продукции, использования производственных мощностей в бумажном виде образует состав правонарушения, предусмотренного ст. 15.13 КоАП РФ (с 1 января 2014 г. такие декларации должны представляться только в электронном виде);
- ведение организацией деятельности по производству и обороту данной продукции на базе обособленного подразделения, не указанного в лицензии, должно рассматриваться как нарушение лицензионных требований;
- производство и (или) оборот данной продукции, не соответствующей государственным стандартам и техническим условиям, является нарушением лицензионных требований;
- нарушения, связанные с деятельностью хотя бы одного обособленного подразделения организации, в том числе неуказание в лицензии места нахождения конкретного подразделения, влекут предусмотренные законом или КоАП РФ последствия для организации в целом;
- установление самого факта нарушения, предусмотренного п. 3 ст. 20 Закона, не является безусловным основанием для аннулирования лицензии – суду необходимо оценить существенность допущенного нарушения.

Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах»

Разъяснено, в частности, что заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех лет с момента уплаты госпошлины за его подачу. Госпошлина может быть уплачена представителем со своего банковского счета от имени представляемого лица.

Если судебный акт принят не в пользу государственного органа (органа местного самоуправления) или его должностного лица, расходы заявителя по уплате государственной пошлины должны быть возмещены соответствующим органом в составе судебных расходов (за исключением прокурора и Уполномоченного по правам человека в РФ).

Госпошлина подлежит уплате по каждому заявлению об обеспечении иска независимо от того, какое количество мер по обеспечению иска указал заявитель в одном заявлении.

В связи с принятием данного Постановления не подлежит применению ряд информационных писем Президиума ВАС РФ (см. **Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 № 169**).

Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 № 37 «О внесении изменений в постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по вопросам, связанным с текущими платежами»

Внесены изменения и дополнения в ряд постановлений Пленума ВАС РФ, содержащих разъяснения применения норм о текущих платежах. В частности, разъяснены спорные вопросы, возникшие в судебной практике при определении очередности некоторых категорий текущих платежей.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3260>

Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 № 36 «О некоторых вопросах, связанных с ведением кредитными организациями банковских счетов лиц, находящихся в процедурах банкротства»

Кредитные организации обязаны проверять по формальным признакам любые распоряжения, касающиеся денежных средств на счету клиента, в отношении которого введена процедура банкротства.

Указывается на обязанность кредитных организаций контролировать очередность текущих платежей. При этом они не осуществляют контроля за распоряжением счетами должника внешним и конкурсным управляющим.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3250>

Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 № 35 «О последствиях расторжения договора»

Разъяснены некоторые вопросы, возникающие при рассмотрении споров о расторжении договоров, в том числе следующие.

Неустойка, установленная на случай неисполнения или ненадлежащего исполнения указанной обязанности, начисляется до даты прекращения этого обязательства, то есть до даты расторжения договора.

Если при рассмотрении спора, связанного с расторжением договора, по которому одна из сторон передала в собственность другой стороне какое-либо имущество, судом установлено нарушение эквивалентности встречных предоставлений вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей одной из сторон, передавшая имущество сторона вправе требовать возврата переданного в той мере, в какой это нарушает согласованную сторонами эквивалентность встречных предоставлений.

Все условия расторгнутого договора о процентах, неустойке, а также все обязательства, обеспечивающие исполнение обязанности по возврату имущества, сохраняются до полного исполнения этой обязанности. В таких случаях положения главы 60 ГК РФ к отношениям сторон расторгнутого договора применению не подлежат.

Если к моменту расторжения договора, исполняемого по частям, поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в том числе по ведению чужого дела (по договору комиссии, доверительного управления и т. п.), не были оплачены, то взыскание задолженности осуществляется согласно условиям расторгнутого договора и положениям закона, регулирующим соответствующие обязательства.

Если односторонний отказ от исполнения договора связан с действиями одной из сторон, то в орган, зарегистрировавший договор, должны быть представлены заявления обеих сторон договора.

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

Наиболее важные положения Постановления, влекущие значительные риски или создающие новые возможности:

- 1) выбытие имущества в результате хищений и других подобных событий не учитывается при формировании объекта налогообложения – такое выбытие не является операцией, учитываемой при формировании объекта налогообложения. При этом налогоплательщик обязан зафиксировать факт такого выбытия и то обстоятельство, что соответствующее имущество выбыло по указанным основаниям, без передачи его третьим лицам;
- 2) разъяснены особенности налогообложения «рекламных» товаров;
- 3) если продавец не оговорил, что цена не включает сумму НДС, то согласованная цена должна рассматриваться как уже включающая налог;
- 4) налоговую ставку 0% вправе применять перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки;
- 5) возврат излишне уплаченного НДС возможен только при условии предоставления налогоплательщиком доказательств возврата излишне предъявленных сумм налога покупателю;
- 6) права налогоплательщика-инвестора на вычет не зависят от того, в каком порядке осуществляются расчеты за выполнение подрядных работ и кто предъявил ему к уплате соответствующие суммы – непосредственно подрядная организация или застройщик (технический заказчик);
- 7) право на вычет НДС по предстоящим поставкам возникает при предварительной оплате не только в денежной, но и в натуральной форме;
- 8) порядок применения арендаторами вычетов НДС при осуществлении капитальных вложений в арендованное имущество;
- 9) толкование п. 2 ст. 173 НК РФ о периоде, в котором должны быть заявлены налоговые вычеты.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/3125>

Постановление Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 28 «О некоторых вопросах, связанных с оспариванием крупных сделок и сделок с заинтересованностью»

Сделки, совершенные без необходимого согласия органа юридического лица, а также сделки, совершенные представителем юридического лица в отношении себя лично либо в отношении другого лица, представителем которого он одновременно является, не подпадающие под нормы о крупных сделках и сделках с заинтересованностью, могут быть оспорены по правилам ст. 173.1 и п. 3 ст. 182 ГК РФ.

В случае если крупная сделка или сделка с заинтересованностью была одобрена общим собранием акционеров, она может быть признана недействительной на основании п. 2 ст. 174 ГК РФ.

Срок исковой давности по требованиям о признании недействительной сделки, совершенной с нарушением порядка ее одобрения, исчисляется с момента, когда истец узнал или должен был узнать о том, что такая сделка требовала одобрения в порядке, предусмотренном законом или уставом, хотя бы она и была совершена раньше.

Данные разъяснения применяются также при рассмотрении судами дел об оспаривании крупных сделок и сделок с заинтересованностью государственных и муниципальных унитарных предприятий, кооперативов, автономных учреждений и иных некоммерческих организаций, если иное не предусмотрено законом или не вытекает из существа отношений.

Постановление Пленума ВАС РФ от 16.05.2014 № 27 «О некоторых вопросах применения законодательства об исполнительном производстве»

Разъясняется, в частности, следующее:

- наложение ареста арбитражным судом в качестве обеспечительной меры не предполагает установления судебным приставом-исполнителем дополнительных ограничений, не поименованных арбитражным судом;
- если судебный пристав-исполнитель, вводя дополнительные ограничения, изъял имущество и передал его на ответственное хранение, а затем истцу было отказано в иске, в целях обеспечения которого был наложен арест, ответчик вправе взыскать убытки, причиненные изъятием имущества, за счет казны РФ;
- если судебным приставом-исполнителем совершены действия (бездействие), повлекшие невозможность исполнения судебного акта, взыскатель имеет право на иск о возмещении вреда, причиненного его незаконными действиями (бездействием), за счет казны РФ;
- исполнительный сбор не подлежит взысканию с должника, если им представлены доказательства осуществления конкретных действий, подтверждающих намерение исполнить исполнительный документ в добровольном порядке в течение срока на добровольное исполнение.

Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе»

Суд, в частности, разъяснил следующее:

- экспертиза может проводиться как в государственном судебно-экспертном учреждении, так и в негосударственной экспертной организации, либо к экспертизе могут привлекаться лица, обладающие специальными знаниями, но не являющиеся работниками экспертного учреждения (организации);
- если лицом, участвующим в деле, не заявлено ходатайство о назначении экспертизы и судебная экспертиза не может быть назначена по инициативе суда, для назначения экспертизы в рассматриваемом случае суду необходимо получить согласие от лиц, участвующих в деле (хотя бы одного лица);
- в исключительных случаях, когда по объективным причинам эксперт не может заранее рассчитать затраты на проведение экспертизы, по согласованию с участвующими в деле лицами, по ходатайству или с согласия которых назначается экспертиза, и экспертом (экспертным учреждением, организацией) суд при назначении экспертизы может определить предварительный размер вознаграждения эксперта;
- если эксперт ответил не на все поставленные перед ним вопросы или провел исследование не в полном объеме в связи с тем, что выявилась невозможность дальнейшего производства экспертизы и подготовки заключения, эксперту (экспертному учреждению,

организации) оплачивается стоимость фактически проведенных им исследований с учетом представленного экспертом финансово-экономического обоснования расчета затрат.

Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 22 «О некоторых вопросах присуждения взыскателю денежных средств за неисполнение судебного акта»

Сообщается, в частности, следующее:

- поскольку п. 1 ст. 395 ГК РФ подлежит применению к любому денежному требованию, вытекающему из гражданских отношений, а также к судебным расходам, законодательством допускается начисление процентов на присужденную судом денежную сумму как последствие неисполнения судебного акта;
- в целях побуждения к своевременному исполнению судебного акта по неденежному требованию и компенсации за ожидание соответствующего исполнения суд по требованию истца, заявляемому в исковом заявлении либо в ходатайстве по ходу рассмотрения дела, в резолютивной части решения, обязывающего ответчика совершить определенные действия или воздержаться от совершения определенного действия, вправе присудить денежные средства на случай неисполнения судебного акта;
- ответчик, полагающий, что не сможет по уважительным причинам исполнить судебный акт в установленный срок, вправе ходатайствовать в суде о предоставлении отсрочки или рассрочки исполнения судебного акта.

Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 18 «О внесении изменения в Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.12.2004 № 29 „О некоторых вопросах практики применения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»“»

Возражения на требования конкурсных кредиторов, основанные на пропуске исковой давности, могут заявляться любым лицом, имеющим право на заявление таких возражений в соответствии со ст. 71 или 100 Закона о банкротстве.

Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 17 «Об отдельных вопросах, связанных с договором выкупного лизинга»

Сообщается, в частности, о необходимости соотнесения взаимных представлений, совершенных до момента расторжения договора (расчете сальдо встречных обязательств).

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/press/detail/3335>

Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах»

Из целей законодательного регулирования может следовать, что содержащийся в императивной норме явно выраженный запрет на соглашение сторон может толковаться ограничительно. Суд может признать, что данный запрет не допускает установления таких условий, которые будут ущемлять охраняемые законом интересы той стороны, на защиту которой эта норма направлена. При отсутствии в норме, регулирующей права и обязанности по договору, явно выраженного запрета установить иное, она является императивной, если исходя из целей законодательного регулирования это необходимо для защиты особо значимых охраняемых законом интересов (интересов слабой стороны договора, третьих лиц, публичных интересов и т. д.) от грубого нарушения баланса интересов сторон.

Если норма содержит прямое указание на возможность предусмотреть иное соглашением сторон, суд может истолковать такое указание ограничительно – сделать вывод о том, что диспозитивность нормы ограничена определенными пределами.

Если сторонами заключен договор, не предусмотренный законом (непоименованный), судам следует иметь в виду, что нормы об отдельных видах договоров могут быть применимы к такому договору по аналогии закона в случае сходства отношений и отсутствия их прямого урегулирования соглашением сторон.

В случаях, когда договор содержал в себе условия, являющиеся явно обременительными для одного из контрагентов или существенным образом нарушающие баланс интересов сторон (несправедливые договорные условия), суд вправе применить к такому договору положения ст. 428 ГК РФ, изменив или расторгнув договор по требованию контрагента. Слабая сторона также вправе заявить о недопустимости применения несправедливых условий договора на основании ст. 10 ГК РФ или о ничтожности таких условий по ст. 169 ГК РФ.

При разрешении споров, возникающих из неясности условий договоров, толкование должно осуществляться в пользу контрагента стороны, которая подготовила его проект или формулировку соответствующего условия.

Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза»

Принятое взамен прежнего Постановления Пленума ВАС РФ от 26.07.2005 № 29, оно содержит важные разъяснения по вопросам определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

1. Закреплена презумпция достоверности информации, представленной декларантом. Вместе с тем данный принцип не снимает с декларанта обязанности проявлять должную заботу и осмотрительность при заключении внешнеторговой сделки, а также добросовестность при выполнении запросов таможенных органов.
2. Дано более широкое определение понятию «продажа на вывоз». Для таможенных целей под продажей на вывоз можно понимать любую сделку, направленную на возмездный переход права собственности. Соответственно, первый метод определения таможенной стоимости может применяться также в случаях ввоза товаров по договору мены, отступного, а также по иным договорам, по которым переходит право собственности на ввозимые товары.
3. Определены условия, влияние которых на продажу товаров или их цену не может быть количественно определено.
4. Представление дополнительных доказательств. Закрепляя общее правило о том, что доказательства должны быть представлены как таможенным органом, так и декларантом на стадии таможенного контроля до принятия таможенным органом решения о корректировке таможенной стоимости, Пленум признал право лиц, участвующих в деле, представлять дополнительные доказательства в суд.

Комментарий «Пепеляев Групп» см.: <http://www.pgplaw.ru/#bottom2!/media-center/alerts/detail/2884>

Решение ВАС РФ от 26.02.2014 № ВАС-19853/13

Суд признал недействующим Порядок действий таможенных органов РФ при принятии мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности. Оспариваемый Порядок, исходя из оценки содержания его текста, носит нормативный характер, вместе с тем не прошел государственную регистрацию и не опубликован в установленном порядке. Следовательно,

применение оспариваемого Порядка как нормативного правового акта противоречит Указу Президента РФ от 23.05.1996 № 763.

Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165 «Обзор судебной практики по спорам, связанным с признанием договоров незаключенными»

В обзоре на примерах из судебной практики разъясняется, в частности, следующее:

- лицо, которому вещь передана во владение по договору аренды, подлежащему государственной регистрации, но не зарегистрированному, по общему правилу не может ссылаться на его сохранение при изменении собственника;
- течение исковой давности по требованию о возврате переданного по незаключенному договору начинается не ранее момента, когда истец узнал или, действуя разумно и с учетом складывающихся отношений сторон, должен был узнать о нарушении своего права;
- если работы выполнены до согласования всех существенных условий договора подряда, но впоследствии сданы подрядчиком и приняты заказчиком, то к отношениям сторон подлежат применению правила о подряде;
- при рассмотрении требования лица, передавшего индивидуально-определенную вещь по незаключенному договору, к лицу, которому эта вещь была передана, о ее возврате истец не обязан доказывать свое право собственности на спорное имущество;
- незаключенность договора сама по себе не означает незаключенности соглашения о подсудности или третейского соглашения, заключенных в виде оговорки в договоре.

Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 12.02.2014 № 163 «О наложении ареста на денежные средства должника в размере, определяемом по курсу иностранной валюты»

В частности, разъяснено, что банки при исполнении определений об аресте денежных средств в размере, определяемом по курсу иностранной валюты, должны применять официальный курс такой иностранной валюты, действующий в день прекращения расходных операций. В случае изменения данного курса банки до исполнения исполнительного документа либо отмены обеспечительной меры должны будут перерасчитать размер денежных средств, на которые наложен арест.

СУД ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫМ ПРАВАМ

Судом обобщена:

- практика рассмотрения доменных споров (**Постановление Президиума Суда по интеллектуальным правам от 28.03.2014 № СП-21/4**);
- практика рассмотрения споров по вопросам недобросовестной конкуренции (**Постановление Президиума Суда по интеллектуальным правам от 21.03.2014 № СП-21/2**).

Обзор подготовлен с использованием СПС «КонсультантПлюс»