



январь – март 2019

RUSSIA / NEWSLETTER

Содержание:

- | | |
|----------------------|---|
| 1. Налоговое право | 4. Защита персональных данных |
| 2. Трудовое право | 5. Миграционное законодательство |
| 3. Гражданское право | 6. Уголовное, уголовно-процессуальное право |

1. Налоговое право

1.1 Приказ Минфина России от 28 декабря 2018 г. N 293н «Об утверждении Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами такого соглашения, и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. N 117н»

С 15 марта 2019 года вступили в силу новые особенности учета иностранных компаний в налоговых органах.

В частности, конкретизирован порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся

инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами такого соглашения, с учетом условий ведения ими деятельности на территории РФ.

Во-первых, согласно обновленному порядку, если иностранная организация действует на территории РФ через свой аккредитованный филиал или аккредитованное представительство, постановка её на учёт в налоговом органе РФ осуществляется на основании сведений об аккредитации такого филиала или представительства, содержащихся в Государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (далее – «РАФП»). В этом случае датой постановки на учёт в налоговом органе будет являться дата внесения в РАФП записи об аккредитации филиала или представительства.

В остальных случаях (когда иностранная компания действует в России не через аккредитованный филиал или представительство, а через иное обособленное подразделение), для постановки на учет в налоговом органе иностранная компания должна представить пакет документов, предусмотренных п. 7 Приказа № 293н (в частности, учредительные документы, выписку из реестра иностранных юридических лиц, код налогоплательщика в иностранном государстве, решение о создании обособленного подразделения и положение о нём, доверенность на руководителя обособленного подразделения и др.).

Во-вторых, введены правила, касающиеся постановки на учёт иностранных компаний, оказывающих услуги в электронной форме (если местом реализации таких услуг признается территория РФ). Если иностранная компания оказывает такие услуги не через свое обособленное подразделение в РФ и осуществляет расчёты непосредственно с покупателями указанных услуг (либо выступает посредником, признаваемым налоговым агентом), такая организация подлежит постановке на учет в налоговом органе РФ. Документы, выданные в иностранных государствах (с переводом на русский язык), направляемые для постановки иностранной организации на учет по указанному основанию через официальный сайт ФНС России, не требуют заверения перевода, легализации или проставления апостиля.

В-третьих, предусмотрено положение о постановке на учёт тех иностранных организаций, которые осуществляют деятельность в РФ через обособленные подразделения в качестве налоговых резидентов РФ. В этом случае постановка на учёт осуществляется на основании заявления иностранной организации о признании себя налоговым резидентом РФ (такая возможность предусмотрена ст. 246.2 Налогового кодекса РФ). В-четвертых, при постановке иностранной организации на учёт в связи открытием ею счетов в банках на территории РФ сокращён перечень документов, на основании которых производится постановка на учет.

Наконец, следует обратить внимание, что аккредитованные до 1 января 2015 года иностранные филиалы и представительства, внесенные в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, считаются аккредитованными до окончания срока действия их аккредитации (п. 7 ст. 8 Федерального закона от 05.05.2014 № 106-ФЗ).

Иностранные филиалы, представительства, у которых истекает срок действия аккредитации, для получения бессрочной аккредитации вправе обратиться в аккредитующий орган в течение 30 календарных дней до даты окончания срока действия этой аккредитации.

Истечение срока действия аккредитации иностранных филиалов и представительств и не представление ими в аккредитующий орган документов для новой аккредитации, влечет прекращение действия аккредитации и, соответственно, деятельности на территории Российской Федерации. Такие иностранные филиалы и представительства подлежат снятию с учета в налоговых органах (п. 5 ст. 84 Налогового кодекса РФ).

В этой связи, компаниям, не имеющим бессрочную аккредитацию, рекомендуем принять меры для её получения, во избежание автоматического снятия с регистрации.

Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – «Закон о госрегистрации»)

Согласно новой позиции Верховного суда РФ юридическое лицо не подлежит исключению из ЕГРЮЛ лишь по формальным основаниям.

Юридическое лицо подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 21.1 Закона о госрегистрации только в случае фактического прекращения своей деятельности. Непредставление налоговой отчетности и неосуществление операций по банковскому счету само по себе не является бесспорным основанием для исключения юридического лица из реестра при наличии иных признаков, свидетельствующих о том, что оно является действующим.

Признаками действующего юридического лица суды могут признать:

- участие юридического лица в судебных спорах (определение ВС РФ от 26.12.2018 N 301-КГ18-8795, постановление Восьмого ААС от 14.08.2018 N 08 АП-7561/18);
- наличие у юридического лица договорных отношений с третьими лицами, например, аренда имущества (постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.12.2017 N Ф04-5726/17, постановление Десятого ААС от 09.10.2018 N 10АП-12335/18);
- наличие у исключенного юридического лица задолженности перед третьими лицами (определение ВС РФ от 24.10.2018 N 308-КГ18-16603).

Решение о предстоящем исключении должно быть опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» в течение трех дней с момента принятия такого решения.

Одновременно с решением о предстоящем исключении должны быть опубликованы сведения о порядке и сроках направления заявлений действующим юридическим лицом, кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением действующего юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц (далее – заявления).

Верховным Судом РФ в определении от 12.02.2019 N 304-КГ18-18451 сделан вывод о том, что такие заявления должны быть мотивированными, но подтверждать их документально не обязательно.

Исключение действующего юридического лица из ЕГРЮЛ может быть обжаловано кредиторами или иными лицами, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением действующего юридического лица из ЕГРЮЛ, в течение года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав (п. 8 ст. 22 Закона о госрегистрации). Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (п. 4 ст. 198 АПК РФ).

Исключение должника-организации из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа не препятствует кредиторам-взыскателям в порядке, предусмотренном п. 5.2 ст. 64 ГК РФ, обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения имущества должника, если у такого ликвидированного юридического лица осталось нереализованное имущество.

Кроме того, п. 3 ст. 64.2 ГК РФ предусмотрены дополнительные гарантии кредиторов-взыскателей действующих юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в административном порядке, в частности исключение действующего юридического лица из ЕГРЮЛ не препятствует привлечению к ответственности лиц, указанных в ст. 53.1 ГК РФ, а именно лица, уполномоченного выступать от имени юридического лица, членов коллегиальных органов юридического лица и лиц, определяющих действия юридического лица (определения ВС РФ от 29.05.2018 N 302-КГ18-5664 и от 09.01.2018 N 305-КГ17-19408).

Федеральный закон от 18.03.2019 N 33-ФЗ «О внесении изменений в статьи 7 и 7.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статьи 7 и 10 Федерального закона «О национальной платежной системе»

С 18 марта 2019 года адвокаты, нотариусы, юридические и бухгалтерские фирмы должны блокировать имущество клиентов, которые входят в «черный список» Росфинмониторинга.

Адвокаты, нотариусы и фирмы, оказывающие юридические и бухгалтерские услуги, теперь должны применять меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества сомнительных клиентов.

Речь идет о физических и юридических лицах, связанных с экстремизмом, терроризмом, а также распространением оружия массового уничтожения. Введенные изменения также устанавливают, что блокирование денег и имущества таких клиентов не повлечет гражданско-правовую ответственность для лица, которое осуществляет такое блокирование.

Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

С 1 января 2019 года при оказании услуг гарантийного ремонта у налогоплательщика есть право отказаться от льготы в виде ставки 0% по НДС.

Ранее услуги по гарантийному ремонту и техническому обслуживанию товаров, не облагались НДС, если для клиента такие услуги осуществлялись без взимания платы. Также не облагались НДС запасные части и детали, которые бесплатно заменяются в рамках гарантийного ремонта и техобслуживания.

С учетом вступивших изменений в налоговое законодательство организации и ИП, занимающиеся гарантийным ремонтом и техобслуживанием, могут по собственному желанию не применять льготу в виде новой налоговой ставки 0 % по НДС. Для этого

необходимо представить соответствующее заявление в ИФНС по месту постановки на учет, и с 1-го числа следующего квартала начислять налог как при безвозмездной реализации.

2. Трудовое право

Разъяснения Министерства труда и социальной защиты РФ от 16 января 2019 г. «Разъяснения Минтруда России по вопросу проведения специальной оценки условий труда в организациях микро- и малого бизнеса и у индивидуальных предпринимателей»

С 1 января 2019 года отсутствие документов, свидетельствующих о проведении специальной оценки условий труда (далее – «СОУТ»), может привести к административной ответственности.

По итогам проведенной СОУТ компании необходимо не позднее 30 календарных дней со дня утверждения результатов СОУТ разместить сводные данные о результатах оценки на своем сайте (при наличии такого сайта).

В отношении рабочих мест, на которых вредные и (или) опасные производственные факторы по результатам СОУТ не выявлены, работодателем в Государственную инспекцию труда (далее – «ГИТ») субъекта РФ (по месту его нахождения) подается декларация декларацию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

Срок действия поданной декларации - 10 лет при условии отсутствия на декларируемом рабочем месте несчастного случая на производстве, профессионального заболевания или нарушений, выявленных ГИТ. Декларация может быть подана дистанционно на сайте Федеральной службы по труду и занятости (далее – «Роструд»)

<https://www.rostrud.ru/>.

Срок проведения СОУТ для вновь образованных работодателем в 2018 году рабочих мест составляет 12 месяцев.

Начиная с 2020 года, на основании данных информационной системы учета результатов проведения специальной оценки условий труда, компании будут автоматически оштрафованы за непроведение СОУТ.

3. Гражданское право

Федеральный закон от 18 марта 2019 г. N 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее – «ГК РФ»)

В Гражданский кодекс РФ внесен ряд изменений в отношении цифровых прав, формы сделок, смарт-контрактов.

В частности, новой редакцией ст. 128 ГК РФ цифровые права отнесены к объектам гражданских прав.

Согласно поправкам, цифровыми правами признаются названные в таком качестве в законе обязательственные и иные права, содержание и условия осуществления которых определяются в соответствии с правилами «информационной системы». Признаки, которым должна отвечать такая информационная система, будут установлены законом.

Предусмотрено, что:

- осуществление, распоряжение, в том числе передача, залог, обременение цифрового права другими способами или ограничение распоряжения цифровым правом возможны только в информационной системе без обращения к третьему лицу;
- по общему правилу обладателем цифрового права признается лицо, которое в соответствии с правилами информационной системы имеет возможность распоряжаться этим правом. В случаях и по основаниям, которые предусмотрены законом, обладателем цифрового права признается иное лицо;
- переход цифрового права на основании сделки не требует согласия лица, обязанного по такому цифровому праву.

Уточнены положения ГК РФ о форме сделок, в том числе договоров.

Так, поправками предусмотрено, что письменная форма сделки (договора) считается соблюденной также в случае ее совершения с помощью

электронных либо иных технических средств, позволяющих воспроизвести на материальном носителе в неизменном виде содержание сделки. При этом требование о наличии подписи будет считаться выполненным, если использован любой способ, позволяющий достоверно определить лицо, выразившее волю.

Законом, иными правовыми актами и соглашением сторон может быть предусмотрен специальный способ достоверного определения лица, выразившего волю.

Также предусмотрена возможность принятия решения собрания общества посредством заочного голосования с помощью электронных или иных технических средств.

Помимо этого, ГК РФ дополнен положениями, касающимися так называемых «самоисполняемых» сделок («смарт-контрактов»). Согласно поправкам, условиями сделки может быть предусмотрено автоматическое исполнение ее сторонами возникающих из нее обязательств при наступлении определенных обстоятельств без направленного на исполнение обязательства отдельно выраженного дополнительного волеизъявления его сторон путем применения информационных технологий, определенных условиями сделки.

В целях защиты сбора и обработки значительных массивов обезличенной информации («big data») в ГК РФ вводится конструкция договора об оказании услуг по предоставлению информации. Предусматривается, что в такой договор может быть включено условие о неразглашении одной из сторон или обеими сторонами информации третьим лицам в течение определенного срока.

Поправки вступят в силу 1 октября 2019 года.

4. Защита персональных данных

Постановление Правительства РФ от 13 февраля 2019 г. N 146 «Об утверждении Правил организации и осуществления государственного контроля и надзора за обработкой персональных данных» (далее – «Правила»)

Правительство РФ утвердило новый порядок осуществления мероприятий государственного надзора за обработкой персональных данных (далее – «ПД»).

Согласно новым Правилам перечень полномочий инспекторов по осуществлению контрольно-надзорных мероприятий дополнен новыми полномочиями:

- получать объяснения (в устной, письменной форме от любого сотрудника, осуществляющего обработку персональных данных);
- обследовать помещения, где осуществляется обработка, хранение ПД;
- получать доступ к информационным системам (с правом выборки из информационных систем).

Проверки операторов ПД могут быть плановыми (20 рабочих дней) и внеплановыми (10 рабочих дней), документарными и выездными.

Плановые проверки могут проводиться раз в 3 года. Для ряда операторов ПД разрешаются более частые плановые проверки (не чаще одного раза в 2 года):

- а) оператор работает в государственных информационных системах (ГИС),
- б) оператор обрабатывает биометрические и иные специальные ПД,
- в) оператор осуществляет трансграничную передачу ПД туда, где нет адекватной защиты ПД, либо обрабатывает ПД по зарубежному поручению

Внеплановые проверки проводятся:

- если не исполнено предписание Роскомнадзора;
- по поручению Президента РФ, Правительства РФ, по требованию прокурора;
- по жалобам граждан;
- если нарушение обнаружено «заочной» проверкой
- контрольным мероприятием без взаимодействия с оператором ПД (сводится к изучению сайта оператора и его отчетности).

Оператор ПД обязан представить запрошенные Роскомнадзором документы в течение 5 рабочих дней в заверенных копиях. Отправление документов в Роскомнадзор возможно, в том числе, в электронном виде, с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

Постановление вступило в силу 23 февраля 2019 года.

5. Миграционное законодательство

Приказ МИД России, МВД России и ФСБ России от 16 января 2019 г. № 340/10/15 «О внесении изменений в Перечень «Цели поездок», используемый при оформлении приглашений и виз иностранным гражданам и лицам без гражданства, утвержденный приказом Министерства иностранных дел Российской Федерации, Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации от 27 декабря 2003 года N 19723А/1048/922»

При оформлении приглашений и виз для иностранных граждан используется утвержденный перечень целей поездок.

Вступившими в силу 17 марта 2019 года поправками перечень дополнен такими целями, как «получение разрешения на временное проживание» и «прием в гражданство». В первом случае выдается однократная виза на 4 месяца, во втором - многократная до 1 года.

6. Уголовное, уголовно-процессуальное право

Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. N 533-ФЗ «О внесении изменений в статьи 76.1 и 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» (далее – «Закон N 533-ФЗ»)

8 января 2019 года вступили в силу изменения в Уголовный кодекс РФ и Уголовно-процессуальный кодекс РФ.

В частности, установлен запрет на необоснованное применение при производстве следственных действий по уголовным делам о преступлениях, совершенных в сфере предпринимательской деятельности, мер, способных привести к приостановлению законной деятельности юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, в том числе изъятие электронных носителей информации.

При этом вновь введенной ст. 164.1. УПК РФ определены особенности изъятия электронных носителей информации и копирования с них информации при производстве следственных действий, а также предусмотрено, что допускается изъятие электронных носителей информации в случаях, когда:

- а) вынесено постановление о назначении судебной экспертизы в отношении электронных носителей информации;
- б) изъятие электронных носителей информации производится на основании судебного решения;
- в) на электронных носителях информации содержится информация, полномочиями на хранение и использование которой владелец электронного носителя информации не обладает, либо которая может быть использована для совершения новых преступлений, либо копирование которой, по заявлению специалиста, может повлечь за собой ее утрату или изменение.

Наши контакты

Юридическая фирма «Карнелутти Россия»

101000 г. Москва, Россия,
Чистопрудный бульвар, дом 17, стр. 1

Тел./факс: +7 495 7272166

В случае, если у Вас возникнут какие-либо вопросы или Вам понадобится какая-либо дополнительная информация относительно вышесказанного просим связаться с:

Пьетро Ферреро и Никола Рагуза

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru