



ЧЕТВЕРТЫЙ КВАРТАЛ 2019 г.

РОССИЯ / НОВОСТНАЯ РАССЫЛКА

В НАСТОЯЩЕМ НОМЕРЕ:

- | | | | |
|----|---|----|--------------------------------|
| 1. | Практика применения налогового законодательства | 4. | Корпоративное законодательство |
| 2. | Валютное законодательство | 5. | Трудовое законодательство |
| 3. | Контроль и надзор за бизнесом | 6. | Разрешение споров |

1. Практика применения
налогового законодательства**1.1. Письмо ФНС России от 09 августа 2019 г. №ЕД-4-15/15859@**

Федеральная налоговая служба России обратила внимание на тот факт, что налоговое законодательство не предусматривает каких-либо ограничений по вызову в налоговые органы руководителя организации во время проведения камеральной проверки, который может быть привлечен в качестве свидетеля для дачи показаний.

1.2. Информация Федеральной налоговой службы от 11 декабря 2019 г. «Налоговая политика и практика: признаки дробления бизнеса»

Федеральная налоговая служба России указала на признаки дробления бизнеса: под дроблением бизнеса принято понимать

искусственное создание нескольких лиц для соблюдения критериев, установленных для применения специальных налоговых режимов. Принципы определения схем дробления бизнеса приведены в письме ФНС России от 29.12.2018 №ЕД-4-2/25984 и полностью совпадают с правовой позицией, изложенной в определении Конституционного суда РФ от 04.07.2017 №1440-О.

Так, законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действие принципа диспозитивности и позволяет налогоплательщику выбрать тот или иной метод учетной политики: использование налоговых льгот или отказ от них, применение специальных налоговых режимов и т.п. Однако это не должно использоваться для неправомерного сокращения налоговых поступлений в бюджет в результате злоупотребления налогоплательщиком своими полномочиями. Характерными признаками подобных схем являются:

- наличие единого контролирующего лица;

- дробление единого процесса;
- отсутствие самостоятельности у подконтрольных лиц при принятии решений;
- использование общих ресурсов (сотрудников, основных средств, нематериальных активов) и наличие общих контрагентов;
- формальное распределение ресурсов или их безвозмездное предоставление.

1.3. Информационное сообщение Министерства Финансов РФ от 24 декабря 2019 г. о применении Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (*Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*) (далее – “MLP”)

Минфин РФ выпустил информационное сообщение о дате начала применения MLP в Российской Федерации. В связи с тем, что Российской Федерацией не были отправлены уведомления о завершении её внутренних процедур для начала применения положений MLP, равно как и ее партнерами по каждому из международных соглашений об избежании двойного налогообложения, то MLP будет применяться не ранее, чем с 01 января 2021 года.

В информационном сообщении уточняется, что основная работа по завершению внутригосударственных процедур, соответствующих готовности Российской Федерации начать применение норм MLP, будет завершена в 2020 году.

2. Валютное законодательство

2.1. Федеральный закон от 02 декабря 2019 г. N 398-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций

резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств»

Данный закон внес изменения в ранее принятый Федеральный закон от 02.08.2019 № 265-ФЗ, вступающий в силу с 01 января 2020 г., в части перечня стран, в банки которых физическим лицам – валютным резидентам РФ, имеющим там открытые счета, предоставляется возможность без ограничений зачислять деньги от валютных нерезидентов.

Так, отныне без ограничений могут поступать денежные средства от валютных нерезидентов на счета валютных резидентов в банке, находящемся на территории следующих стран:

- государства – члены ЕАЭС (Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия);
- страны, обменивающиеся с Россией финансовой информацией в автоматическом режиме.

При этом, данные изменения будут действовать ретроспективно с 01 января 2018 года.

3. Контроль и надзор за бизнесом

3.1. Проекты федеральных законов N 850621-7 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и N 851072-7 «Об обязательных требованиях в Российской Федерации»

В настоящее время в Госдуме находятся на рассмотрении проекты контрольно-надзорного кодекса и закона о «регуляторной гильотине» (об обязательных требованиях). Механизм «регуляторной гильотины» предусматривает масштабный анализ и пересмотр действующих нормативно-правовых актов.

Что касается контрольно-надзорного кодекса, то предполагается, что он придёт на смену действующему сейчас Федеральному закону от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и его принятие

позволит создать системное процессуальное регулирование контрольно-надзорной деятельности, направленное на минимизацию административного давления на бизнес.

Основными новеллами законопроекта являются следующие положения:

- все должностные лица всех надзорных органов, осуществляющие надзор/контроль, будут именоваться одинаково – инспекторы;
- будет проводиться такая процедура, как профилактическое сопровождение, при котором по отдельному соглашению между контролируемым лицом и надзорным органом последний предварительно оценивает состояние законности у поднадзорного лица и затем предоставляет рекомендации об оптимальном способе соблюдения обязательных требований;
- также новшеством станет такая процедура, как профилактический визит, в ходе которого инспекторы будут производить оценку и давать рекомендации. Указанный визит коснется вновь открывшихся фирм и будет производиться в течение первого года работы, а также остальных – по обстоятельствам.

4. Корпоративное законодательство и практика его применения

4.1. Федеральный закон от 12 ноября 2019 г. N 377-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 1 сентября 2020 года вступают в силу поправки в Федеральный закон от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", предусматривающие возможность включения в ЕГРЮЛ сведений о совместном или независимом характере полномочий нескольких директоров компании.

Ранее закон не предусматривал возможности указания в ЕГРЮЛ сведений о характере полномочий директоров, в связи с чем компании не имели надежного способа донесения до контрагентов информации об ограничении полномочий директоров.

Осведомлённость контрагента об ограниченности полномочий директора,

совершающего сделку от имени компании, имеет существенное значение, поскольку в случае превышения директором собственных полномочий, и совершения им сделки, противоречащей интересам компании, соответствующая сделка может быть признана недействительной лишь при условии осведомлённости контрагента о том, что директор действовал с превышением своих полномочий.

4.2. Федеральный закон от 4 ноября 2019 г. N 356-ФЗ «О внесении изменений в статью 83 Федерального закона «Об акционерных обществах» и статью 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

С 15 ноября 2019 года в Федеральные законы «Об акционерных обществах» (далее – «Закон об АО») и «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – «Закон об ООО») были внесены изменения, а именно прямо указано, что голоса лиц, подконтрольных заинтересованным в сделке лицам, не учитываются при голосовании по вопросу об одобрении сделки с заинтересованностью.

Ранее пояснения по указанному вопросу дал Пленум Верховного Суда РФ. Он разъяснил, что по смыслу положений Закона об АО и Закона об ООО в голосовании по вопросу об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, не вправе принимать участие также участники - юридические лица, хотя и не являющиеся заинтересованными лицами, но находящиеся под контролем заинтересованных лиц (подконтрольные организации).

4.3. Определение Верховного Суда РФ от 30 сентября 2019 г. N 304-ЭС19-13210

Мажоритарный участник общества с ограниченной ответственностью (далее – «ООО»), который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет, может быть исключен из ООО в судебном порядке.

Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ ранее высказал позицию о том, что исключение участника ООО, обладающего долей в размере более 50% уставного капитала, возможно только в том случае, если участники ООО по уставу не имеют права свободного выхода из общества.

Однако Верховный Суд РФ посчитал предыдущее толкование вышеуказанного правила слишком ограниченным, уточнив, что позиция Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ принципиально не препятствует исключению лица из состава участников ООО.

5. Трудовое законодательство

5.1. Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 439-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде» и Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 436-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»

С 1 января начался переход на электронные трудовые книжки. Бумажную трудовую книжку постепенно заменяет на электронный учет. На техническую подготовку к переходу работодателям дается весь 2020 год.

Также, начиная с февраля 2020 г., в Пенсионный фонд РФ придется сдавать новый отчет СЗВ-ТД в случае кадровых перестановок в организации.

В 2020 году работодателям придется:

- внести изменения в локальные нормативные акты, установив в них порядок ведения электронных трудовых книжек;
- не позднее 30 июня 2020 г. направить (выдать) всем работникам уведомления о введении электронных трудовых книжек с 2020 г.;
- не позднее 30 июня 2020 г. направить (выдать) всем работникам уведомления о том, что они должны выбрать, в каком виде будет вестись их трудовая книжка: в электронном или бумажном. Свой выбор работники делают путем подачи работодателю соответствующего письменного заявления не позднее 31 декабря 2020 г. Эту информацию работодатели включают в сведения о трудовой деятельности, подаваемые в

Пенсионный фонд РФ, то есть в отчет СЗВ-ТД.

6. Разрешение споров

6.1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 31 октября 2019 г. N 41 «Об утверждении Регламента проведения судебного примирения»

С начала октября 2019 года в гражданском, арбитражном и административном процессе появилась новая примирительная процедура в форме переговоров с участием специального лица – судебного примирителя. Порядок судебного примирения определяется сторонами спора по согласованию с судебным примирителем с учетом положений процессуального законодательства и Регламента проведения судебного примирения.

Часть положений Регламента проведения судебного примирения дублирует положения процессуальных кодексов (в частности, в Регламенте упоминаются цели и основополагающие принципы судебного примирения). Кроме того, Регламент содержит основные требования к судебным примирителям: ими станут судьи в отставке из специального перечня, который будет утверждать Пленум Верховного Суда РФ.

Для начала процедуры примирения достаточно ходатайства одной стороны. Суд также может предложить процедуру сторонам при наличии их согласия. Процессуальным основанием для проведения процедуры является определение суда, в котором суд в том числе устанавливает срок примирения.

6.2. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации №53 от 10 декабря 2019 года «О выполнении судами Российской Федерации функций содействия и контроля в отношении третейского разбирательства, международного коммерческого арбитража»

Верховный Суд Российской Федерации изменил практику рассмотрения вопросов, связанных с решением споров третейскими

судами.

В частности, Верховный Суд РФ обратил внимание на следующие моменты:

- отсутствие возражений о наличии третейского соглашения в отзыве на исковое заявление является способом заключения соответствующего третейского соглашения;
- участие в третейском разбирательстве при наличии возражений, представленных не позднее первого заявления по существу спора, не считается признанием компетенции третейского суда. Отсутствие же подобного возражения является согласием с процедурой арбитража;
- допускается заключение альтернативного третейского соглашения, при котором сторонам предоставляется право выбирать компетентный арбитраж. Предоставить такое право только одной из сторон нельзя;
- неточное наименование арбитражного учреждения не является безусловным основанием для признания третейского соглашения неисполнимым.

Наши контакты:

Юридическая фирма “Карнелутти Россия”

101000, г. Москва,
Чистопрудный бульвар, дом 17, строение 1

Тел.: +7 (495) 727 21 66

В случае возникновения каких-либо вопросов или необходимости получения пояснений относительно вышеприведенных новелл законодательства просим Вас связаться с нами по следующим адресам:

Pietro Ferrero

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola Ragusa

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru

www.carnelutti.ru

Настоящий обзор законодательства был подготовлен исключительно в ознакомительных целях, отправлен по электронной почте бесплатно, и никоим образом не может рассматриваться в качестве юридической консультации.

Copyright (C) 2020 Carnelutti Russia. Все права защищены.