

# Новеллы законодательства, затрагивающие интересы бизнеса

---

Лето 2017

Новеллы законодательства, затрагивающие интересы бизнеса.

Лето 2017

# Федеральные законы

---

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения.  
Настоящая публикация не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

## Дополнительные составы административных правонарушений

| Правонарушение  | Штраф для юридических лиц, тыс. руб. |
|---|--------------------------------------|
| Обработка персональных данных (ПД) в случаях, не предусмотренных законодательством, либо несовместимая с целями сбора ПД  | 30 - 50                              |
| Обработка ПД без письменного согласия гражданина либо с нарушением требований к составу сведений, включаемых в такое согласие   | 15 - 75                              |
| Неопубликование документа, определяющего политику в отношении обработки ПД, или сведений о реализуемых требованиях к защите ПД [1]  | 15 - 30                              |
| Непредоставление гражданину информации, касающейся обработки его ПД   | 20 - 40                              |
| Невыполнение в срок требования об уточнении ПД, их блокировании или уничтожении, если ПД неполные, устаревшие, неточные, незаконно полученные либо не нужны для заявленной цели обработки | 25 - 45                              |
| Необеспечение сохранности ПД при их неавтоматизированной обработке, повлекшее неправомерный или случайный доступ к ним, их уничтожение, изменение, копирование, распространение           | 25 - 50                              |

Право на составление протоколов по таким делам передано Роскомнадзору.

[1] Требование по опубликованию распространяется на всех операторов ПД, под которыми, в соответствии с п. 2 ст. 3 Закона N 152-ФЗ «О персональных данных», понимаются любые юридические либо физические лица, государственные или муниципальные органы, организующие или осуществляющие обработку ПД.

Федеральный закон от 07.02.2017 N 13-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" [КоАП дополнен статьёй 13.11]

## **Руководство должника может быть привлечено к субсидиарной ответственности.**

---

Если погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий или бездействия контролирующего должника лица, такое лицо несёт субсидиарную ответственность.

### **Под контролирующими лицами понимаются:**

- ❖ руководитель организации;
- ❖ члены органов управления;
- ❖ финансовый директор;
- ❖ главный бухгалтер;
- ❖ *иные лица, которые имеют право давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий.*

Федеральный закон от 29.07.2017 N 266-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" [Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" дополнен главой III.2]

## Уклонение от уплаты страховых взносов становится преступлением

---

### Криминализованы деяния:

- ❖ по неуплате страховых взносов в размере от 5 000 000 рублей;
- ❖ по неуплате (юридическим лицом) взносов на травматизм во внебюджетные фонды в размере от 2 000 000 рублей.

Наказываются в том числе в виде **лишения свободы**.

Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если погасит недоимку.

Федеральный закон от 29.07.2017 N 250-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды" [УК РФ дополнен статьями 199.3 и 199.4, внесены изменения в статьи 198-199.2]

## **Налогоплательщики в некоторых случаях смогут уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога**

---

Сделать это можно при условии, что обязательство по сделке исполнено стороной договора или уполномоченным ей лицом, а экономия на налогах не является основной целью сделки.

**Не будут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налоговой базы и (или) суммы налога неправомерным:**

- ❖ подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом;
- ❖ нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах;
- ❖ наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных, не запрещенных законодательством сделок.

Федеральный закон от 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"  
[НК РФ дополнен статьёй 54.1. Фактически на законодательном уровне закреплён подход к необоснованной налоговой выгоде, сформированный в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"]

## При длительной просрочке уплаты недоимки начисляется больше пеней

---

**Если у организации просрочка превысит 30 календарных дней, пени исчисляются:**

- ❖ исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, с 1-го по 30-й день;
- ❖ исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, начиная с 31-го дня.

С 2016 года ЦБ РФ не устанавливает самостоятельного значения ставки рефинансирования - она равна ключевой ставке.

Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Пункт 4 статьи 75 НК РФ изложен в новой редакции]

Новеллы законодательства, затрагивающие интересы бизнеса.

Лето 2017

# Подзаконные нормативные правовые акты

---

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения.  
Настоящая публикация не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.

## Налоговые и следственные органы объединяют свои усилия и инструментарий для доказывания умысла в действиях налогоплательщика

---

ФНС России и Следственным комитетом утверждены методические рекомендации по доказыванию фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты налогов.

С принятием документа ожидается более частое применение к налогоплательщикам **штрафа в размере 40% вместо 20%** (п.п. 1 и 3 ст. 122 НК РФ соответственно). Привлечение сотрудников МВД России и Следственного комитета к налоговым проверкам станет обычной практикой.

Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ "О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)"

## Правительство обязало организации раскрывать данные о бенефициарах по запросу (1/2)

---

**В течение пяти дней** с даты получения запроса ФНС России или Росфинмониторинга (и их территориальных органов) организации обязаны **предоставлять документально подтверждённую информацию** о:

- ❖ бенефициарных владельцев  
или
- ❖ мерах, принятых для их установления.

**Такая документально подтверждённая информация включает в себя:**

- фамилию, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая),
- гражданство,
- дату рождения,
- реквизиты документа, удостоверяющего личность,
- данные миграционной карты, документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в РФ
- адрес места жительства (регистрации) или места пребывания,
- идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии),
- иную информацию, позволяющую подтвердить указанные сведения.

## Правительство обязало организации раскрывать данные о бенефициарах по запросу (2/2)

---

Обязанность по предоставлению такой информации была законодательно закреплена ещё 21.12.2016 [1], однако порядок направления запросов и раскрытия сведений о бенефициарах был разработан позднее и начал действовать с 18.08.2017 [2].

[1] Федеральный закон от 23.06.2016 N 215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

[2] Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 N 913 "Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", по запросам уполномоченных органов государственной власти"

## Публикация расширенных данных о налогоплательщике

---

**В частности налоговые органы будут публиковать сведения о:**

- ❖ совершенных налоговых правонарушениях;
- ❖ применяемых спецрежимах;
- ❖ среднесписочной численности работников;
- ❖ доходах и расходах.

*1 июня 2018 года состоится первое размещение открытых данных на сайте ФНС России.*

Приказ ФНС России от 27.07.2017 N ММВ-7-14/582@ "О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года N ММВ-7-14/729@"

Проект прошёл публичные обсуждения. Не принят на сегодняшний день.

## Британские Виргинские острова и Южную Корею планируют исключить из «чёрного списка»

---

ФНС России опубликовала новый проект черного списка стран и территорий, которые не обмениваются с Россией налоговой информацией.

В черный список вошли 108 стран и 18 территорий. Из прошлогоднего перечня были исключены Британские Виргинские острова (БВО) и Южная Корея.

Исключение из списка той или иной страны или территории означает, что ее **власти готовы предоставлять информацию о зарегистрированных компаниях российским налоговым органам** либо уже это делают.

Ожидается, что по запросу ФНС России, раскрытию будут подлежать, в том числе, данные из создаваемого в БВО **единого реестра бенефициаров компаний**.

В результате обмена информацией **российские налоговые органы получают сведения о расположенных в названных государствах контролируемых иностранных компаниях (КИК), а также о совершении российскими налогоплательщиками контролируемых сделок с иностранными компаниями, взаимозависимость которых в настоящий момент остаётся в тайне.**

Проект Приказа ФНС России "Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией" <http://regulation.gov.ru/projects#npa=67151>

адвокатское  
бюро

**ЮС  
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,  
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5  
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015