

ОБЗОР НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА ДЕКАБРЬ 2015 Г. – ЯНВАРЬ 2016 Г.

Л.Анисимова

В условиях финансовой нестабильности государству не рекомендуется усиливать финансовое давление в любой форме. Напротив, следует ограничивать государственные обязательства, сокращать расходы на госаппарат, сохранять резервы. Однако, нагрузка на плательщиков практически не снижается или снижается незначительно и только в отношении отдельных категорий плательщиков¹, а иногда возрастает – в результате расширения базы обложения обязательными платежами.

Отмечается явное усиление административного давления на физических лиц и бизнес по нескольким основным направлениям:

- 1) введение новых штрафов и иных форм административной ответственности физических и юридических лиц по широкому спектру оснований;*
- 2) возложение на бизнес новых бесплатных обязанностей, относящихся к кругу задач силовых структур и контрольно-надзорных органов;*
- 3) расширение применения псевдофискальных методов в виде возложения на субъектов рынка обязанностей по принудительной оплате за счет их затрат услуг и работ, которые относятся к прямой компетенции государства и вообще-то должны финансироваться из бюджета в пределах сумм собранных налогов.*

В российское законодательство вводятся все новые регуляции, при несоблюдении которых устанавливаются штрафы. Необходимость введения многих принятых регуляций в условиях кризиса далеко не очевидна. Приведем примеры.

1. Изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 394 в Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», установлена обязанность осуществлять обязательное страхование и в отношении лиц, работающих по гражданско-правовым договорам. Незамедлительно были установлены штрафы: за непредставление отчетности страховщиком по месту своего учета – в размере 5% суммы страховых взносов, исчисленной за последние 3 месяца; за непредставление документов, необходимых для осуществления контроля за полнотой и правильностью уплаты взносов, – в размере 200 руб. за каждый документ; за неперечисление банком средств – до 0,2% от неперечисленной суммы за каждый день просрочки; за неисполнение поручения страховщика при наличии достаточных средств на его счете – до 0,2% за каждый день просрочки и т.д. Примечательно то, что норма об уплате страховых взносов с сумм гражданско-правовых дого-

¹ Примеры будут приведены далее по тексту обзора.

воров введена в самый разгар финансового кризиса, спустя 18 лет после принятия самого Закона. В итоге, в период кризиса расширили базу обложения обязательными платежами, т.е. увеличили налоговую нагрузку, а также установили штрафы за невыполнение новых требований Закона.

2. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ в 2–4 раза повышена административная ответственность за ведение предпринимательской деятельности с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), в частности, по юридическим лицам – с 50 тыс. до 200 тыс. руб., хотя наиболее перспективной формой управления признана саморегулируемая организация (СРО).

3. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 391-ФЗ внесены уточнения в Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Установлена обязанность хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для ОПК и безопасности страны, обществ, находящихся под их прямым или косвенным контролем, уведомлять Федеральную службу по финансовому мониторингу (ФСФМ, или Росфинмониторинг) о каждом открытии, закрытии, изменении реквизитов счетов, покрытых (депонированных) аккредитивов в иностранных банках, заключении, расторжении договоров банковского счета, договоров банковского вклада (депозита) с иностранными банками и внесении в них изменений, о приобретении и об отчуждении ценных бумаг иностранных банков.

Информация подлежит направлению в ФСФМ не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем соответствующего события, в электронной форме через личный кабинет хозяйственного общества на интернет-портале ФСФМ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»¹. Помимо информации об открытии банковских счетов, аккредитивов, заключении договоров банковского вклада хозяйствующими обществами, имеющими стратегическое значение для ОПК и безопасности РФ, необходимо направлять в Росфинмониторинг также информацию о договорах на ведение реестра владельцев ценных бумаг.

Этим же Законом внесен целый спектр изменений в КоАП.

За несвоевременное предоставление или предоставление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр установлен административный штраф на должностных лиц в размере 5 тыс. руб.

За непредставление сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое представление предусмотрено Законом, установлен административный штраф на должностных лиц в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб.

За повторное совершение административного правонарушения или внесение в Единый федеральный реестр заведомо ложных сведений о фактах деятельности юридических лиц установлен административный штраф на должностных лиц в размере от 10 тыс. до 50 тыс. руб. или предусмотрена дисквалификация на срок от одного года до трех лет.

За непредставление или несвоевременное представление хозяйствующим обществом, имеющим стратегическое значение для ОПК и обо-

¹ Разъяснения по механизму применения норм приведены в Постановлении Правительства РФ от 29 декабря 2015 г. № 1479.

роны страны или обществом, находящимся под его прямым контролем, информации, необходимой для ведения реестра владельцев ценных бумаг таких обществ лицом, имеющим лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, установлен административный штраф на должностных лиц в размере от 30 тыс. до 50 тыс. руб. или предусмотрена дисквалификация на срок от одного года до двух лет; штраф на юридических лиц – от 700 тыс. до 1 млн руб.

Как видим, контроль со стороны государственных органов за деятельностью товаропроизводителей попросту подменен установлением обязанности этих товаропроизводителей самим докладывать в контролирующие инстанции обо всех фактах ведения своей деятельности. За непредставление информации конкретного вида – конкретный штраф.

Вообще-то работа на рынке уже определила основные конкурентные принципы взаимодействия власти и бизнеса: бизнес обязан предоставлять установленную бухгалтерскую отчетность о своей деятельности, которая проверяется и подтверждается аудиторами, и на основании которой уплачиваются налоги в бюджет. Все иные требования и предписания чиновников, которые в РФ практически ежедневно генерируются в виде все новых нормативных документов с установленными обязанностями товаропроизводителей по представлению разнообразной информации, являются псевдоформатами дополнительной отчетности, которые приводят к росту затрат бизнеса на ее подготовку и представление, снижают конкурентоспособность ведения бизнеса на территории РФ, вынуждая переносить бизнес на территории, где вмененные государством издержки оказываются существенно ниже¹.

Рассматриваемым Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 391-ФЗ введена административная ответственность физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, и руководства юридического лица за неподачу заявления о банкротстве при наличии оснований². Введение административной ответственности за сокрытие информации о нахождении в состоянии банкротства, по мысли авторов Закона, направлено на то, чтобы финансовая несостоятельность участников рынка своевременно выявлялась контролирующими органами и снижала риск отвлечения средств других субъектов рынка в неэффективные схемы и сделки с организациями и физическими лицами – заведомыми банкротами. Однако, формулировка, допускающая возложение такой обязанности на самого банкрота да еще с установлением штрафа за несвоевременную подачу им информации в налоговый орган, является вершиной бюрократической изобретательности. Функции по своевременному выявлению потенциальных банкротов должны выполнять аудиторы и на-

1 Напомним, что Указом Президента РФ от 31.12.2015 г. № 683 утверждена Стратегия национальной безопасности РФ. В соответствии с п.56 Стратегии в число главных угроз национальной безопасности в области экономики включены низкая конкурентоспособность, сохранение экспортно-сырьевой модели развития и высокая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры, отставание в разработке и внедрении перспективных технологий, несбалансированность национальной бюджетной системы, регистрация прав собственности в отношении значительной части организаций в иностранных юрисдикциях, сохранение значительной доли теневой экономики, неравномерное развитие регионов и пр.

2 См. разъяснения ФНС России от 12.01.2016 г. о применении Федерального закона от 29.12.2015 г. № 391-ФЗ.

логовые органы либо органы отраслевого надзора, как это осуществляется, например, в банковской системе.

Примером возложения на плательщика обязанности, не относящейся непосредственно к его предпринимательской деятельности, но входящей в компетенцию силовых структур и контролирующих органов, является сбор информации о третьих лицах, ставшей известной налогоплательщику в процессе ведения им предпринимательской деятельности.

4. Письмом ЦБ РФ от 28 декабря 2015 г. № 014-12-4/11115 разъяснено, что на организации финансового рынка, на которые Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 173-ФЗ и Постановлением Правительства РФ № 1267 «Об информационном взаимодействии между организациями финансового рынка и уполномоченными органами» возложена обязанность по передаче информации в уполномоченные органы при уведомлении о регистрации в иностранном налоговом органе, выявлении клиентов – иностранных налогоплательщиков, поступлении запроса от иностранного налогового органа о предоставлении информации в отношении клиента – иностранного налогоплательщика и направлении информации о клиентах – иностранных налогоплательщиках в иностранный налоговый орган обязаны уведомлять об этом ФНС России с 1.01.2016 г. по формам, размещенным на сайте ФНС России.

По-прежнему широко практикуются псевдофискальные методы, официально не относимые к налогам, в виде возложения на субъектов рынка обязанности по принудительной оплате услуг и работ по монопольным тарифам. Проиллюстрируем на конкретных примерах.

5. Постановлениями Правительства РФ от 31 декабря 2015 г. № 1522 и от 31 декабря 2015 г. № 1530 продолжена практика уточнения действующих схем по определению оптовых цен на электрическую энергию, тепловую энергию с использованием «рыночной» терминологии, но без изменения существа отношений (т.е. с сохранением высокой степени монополизации рынка).

То, что оптовый рынок электроэнергии остается сильно монополизированным, следует из п.5 Правил оптового рынка электрической энергии и мощности¹, согласно которому «поставщики ... и покупатели электрической энергии (мощности) участвуют в отношениях купли-продажи электрической энергии и (или) мощности на оптовом рынке после получения в установленном порядке статуса субъекта оптового рынка, участника обращения электрической энергии и (или) мощности на оптовом рынке. При этом поставщики и покупатели заключают обязательные для участников оптового рынка договоры и совершают иные действия для осуществления поставки (покупки) электрической энергии и (или) мощности на оптовом рынке в соответствии с Правилами и договором о присоединении к торговой системе оптового рынка». Все поправки, внесенные рассматриваемым постановлением Правительства РФ от 31.12.2015 г. № 1522: уточнение дислокации «групп точек поставки», введение возможности «конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед» и т.п., ограничиваются незначительной сферой действия опто-

1 Утверждены Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172.

вых поставщиков нерегулируемого рынка. Схема в общем виде изложена в п.7 Правил. Резюмировать ее содержание можно следующим образом: ежедневно на оптовом «рынке» к конкурентному размещению предлагаются объемы поставок энергии, не перекрытые мощностями генерирующих объектов, включенных в перечень правительства РФ (т.е. монополистов). Соответственно этот «рынок» не может существенно повлиять на тарифы, размер которых зависит от издержек главных генерирующих объектов и потерь по передаче ими энергии в рамках ЕЭС. В связи с изложенным, тарифы по сути являются разновидностью налога, взимаемого на содержание единой энергосистемы, в которой главенствуют монополии.

6. Аналогично зарабатывает на «рынке» на монопольных тарифах и ОАО «РЖД». Распоряжением от 24.12.2015 г. № 3053р ОАО «РЖД» проинформировало контрагентов о том, что с 1 января 2016 г. оно проиндексировало на 9% ставки договорных сборов за работы и услуги, предусмотренные Единым перечнем работ и услуг, оказываемых ОАО «РЖД» при организации перевозок грузов, на которые не установлены средне-сетевые ставки.

7. Несколько иначе обстоит дело в сфере поставки тепловой энергии. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2015 г. № 1530 Министерству энергетики РФ по согласованию с Минэкономразвития России, Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ (Минстрой России) и Федеральной антимонопольной службой (ФАС) России поручено до 1 апреля 2017 г. разработать и внести в правительство РФ проект закона, устанавливающего дату, с которой отменяется регулирование цен в договорах на поставку тепловой энергии (мощности) и (или) теплоносителя, произведенной с использованием источника тепловой энергии, установленная мощность которого составляет менее 10 Гкал/час, и (или) объем осуществления поставки теплоснабжающей организацией потребителю тепловой энергии составит менее 50 тыс. Гкал за 2017 г. В силу больших потерь при передаче тепла обязательное заключение договоров для некрупных поставщиков на подключение к системе централизованного теплоснабжения нецелесообразно, автономные системы теплоснабжения более экономичны, поэтому переход на рыночные отношения в этой сфере, видимо, будет осуществляться быстрее.

В анализируемый период времени были приняты законы, регулирующие налоговые вопросы, в том числе вводящие новые налоговые льготы.

8. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 396-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс (НК) РФ. В частности, освобождена от обложения налогом на добавленную стоимость (НДС) передача в собственность на безвозмездной основе образовательным и научным некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности государственного и муниципального имущества.

Освобождены от обложения налогом на прибыль доходы, получаемые от реализации (погашения) акций, облигаций российских организаций, инвестиционных паев, являющихся ценными бумагами высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, при условии, что налогоплательщик владел ими на праве собственности или ином вещ-

ном праве более одного года.

Освобождены от налога на доходы физических лиц (НДФЛ) доходы от списания задолженности перед кредиторами и от продажи имущества – в случае признания налогоплательщика банкротом и введения процедуры реализации его имущества, в случае реструктуризации ипотечного жилищного кредита (займа) в рамках программ помощи, реализуемых правительством РФ.

Расширен круг лиц, материальная помощь которым, оказываемая из средств федерального бюджета и бюджетов иностранных государств, освобождена полностью от обложения НДФЛ, а от третьих лиц – в сумме, не превышающей 10 тыс. руб. В перечень таких лиц включены труженики тыла и бывшие военнопленные времен Великой Отечественной войны.

9. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 397-ФЗ снижен с 10 до 7 млрд руб. критерий совокупного размера уплаченных налогов за 3 последние года (НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)), позволяющий налогоплательщикам-организациям применять заявительный порядок возмещения НДС (критерий не учитывает налоги, удержанные им в качестве налогового агента).

10. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 401-ФЗ на полгода (до 30 июня 2016 г.) продлен срок представления специальной декларации в рамках добровольного декларирования капитала физическими лицами. Согласно действующему законодательству, такое декларирование не влечет обязанности лица уплатить какие-либо налоги или сборы с задекларированных сумм, и в части этих сумм лицо будет освобождено от уголовной, административной и налоговой ответственности.

11. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 406-ФЗ Бюджетный кодекс (БК) РФ был дополнен положениями, регулирующими порядок признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (определены основания признания задолженности безнадежной, в частности: вследствие смерти физического лица, признания банкротом индивидуального предпринимателя в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества, ликвидации организации – плательщика в бюджет и др.), порядок принятия соответствующего решения и списания безнадежной задолженности в бюджетном (бухгалтерском) учете).

Неналоговые доходы в форме платы за предоставление сведений через многофункциональные центры (МФЦ) подлежат зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 50%.

12. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 398-ФЗ уточнен перечень доходов некоммерческой организации Фонд содействия реформированию ЖКХ, не учитываемых в составе доходов, облагаемых налогом на прибыль, а также перечень расходов этой организации, не учитываемых при определении налоговой базы.

Выведены из-под налогообложения не только доходы от временного размещения (инвестирования) средств, собранных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, но и доходы от размещения средств Фонда, собранных на цели модернизации систем коммунальной инфраструктуры (ст. 251, п. 1, пп. 38 НК РФ). В состав не учитываемых при опре-

делении налоговой базы по налогу на прибыль расходов Фонда включены расходы по размещению (инвестированию) временно свободных денежных средств, собранных на указанные цели (ст. 270 п. 48.9 НК РФ).

В анализируемый период продолжалась работа по разъяснению финансовыми ведомствами сложных вопросов, связанных с уплатой обязательных платежей плательщиками. Эту работу мы считаем весьма важной и эффективной, поскольку она позволяет налогоплательщикам оперативно знакомиться с аргументированной позицией и консультациями контролирующих органов по большому кругу сложных вопросов во внесудебном порядке.

13. Письмом ФНС России от 24.12.2015 г. № ЕД-4-2/22729 направлены для сведения и использования в работе рекомендации по выявлению сомнительных операций и оценке рисков нарушения требований валютного законодательства по репатриации денежных средств в случаях замены денежных обязательств нерезидентов обязательствами, выраженными в ценных бумагах, изложенные в письме Федеральной таможенной службы (ФТС) России от 20.10.2015 г. № 01-28/51614.

Документарные ценные бумаги, являясь движимым имуществом, перемещаемым через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС), подпадают под понятие «товары» и подлежат таможенному декларированию при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС в зависимости от того, перемещаются они физическим лицом как его личное имущество, либо физическим лицом от имени юридического лица (т.е. не для личного пользования).

Перемещение документарных ценных бумаг без их таможенного декларирования может квалифицироваться как нарушение права ЕАЭС. Особое внимание следует уделять вексельным сделкам, трансформации денежных расчетов в расчеты с использованием векселей. По мнению ФТС России, изменение порядка расчетов за переданные нерезидентам товары либо возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ товары, путем замены безналичной формы расчетов на долговое обязательство, выраженное в передаче нерезидентом резиденту векселя, удостоверяющего денежное требование, должно рассматриваться лишь как изменение сроков расчетов по внешнеторговой сделке. Таможенная служба обращает внимание на весьма важное обстоятельство: сама по себе передача векселя, удостоверяющего обязательство некоторого лица (либо одного из участников сделки, либо вообще третьего лица) по выплате денежных средств при погашении векселя, не может отождествляться с движением иностранной валюты и валюты РФ по внешнеторговой сделке. Поэтому российские резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить получение от нерезидентов (возврат в РФ) иностранной валюты или валюты РФ в соответствии с требованиями валютного законодательства.

Замена денежных обязательств нерезидентов по внешнеторговым сделкам долговыми обязательствами (векселями), как поясняет таможенная служба, может свидетельствовать о наличии сомнительных операций и требует проверки соблюдения участниками внешнеторговой сделки валютного законодательства.

В письме ФТС России приведен перечень операций по перемещению

ценных бумаг через таможенную границу ЕАЭС, относимых к группе повышенного риска, например: осуществление значительных объемов сделок с контрагентами, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях (на сумму свыше 30 млн руб.); дисконтирование долговых обязательств; несовпадение сроков исполнения товарных обязательств и сроков погашения ценной бумаги и пр.

14. В совместном письме Минфина России и ФНС России от 22.12.2015 г. № ОА-4-17/22482@ указан перечень государств, с которыми у РФ заключены соглашения об устранении двойного налогообложения. Кроме того, разъяснено, что в связи с присоединением РФ к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25.11.1988 г., у ФНС России с 1.01.2016 г. появилась возможность обмениваться информацией с компетентными органами иностранных государств/зависимых территорий, с которыми ранее отсутствовала правовая основа для такого административного взаимодействия в налоговой сфере (речь идет об офшорах). Безусловно, следует понимать, что автоматического раскрытия информации ожидать не стоит – речь идет о возможности обмена информацией. Информация будет предоставляться в тех объемах и формате, которые не противоречат внутреннему законодательству соответствующего государства и имеющимся у него международным договорам.

15. В случае если позиция финансовых ведомств не подтверждена решениями высших судебных инстанций, то информация о разъяснениях и письмах финансовых ведомств, не подлежащих применению, доводится до сведения плательщиков путем размещения на сайтах ведомств и в средствах массовой информации. Такая схема является весьма технологичной, удобной, минимизирует судебные разбирательства и связанные с ними издержки. В качестве примера можно привести письмо Минфина России и ФНС России от 25 декабря 2015 г. № БС-4-11/22869@, которым ФНС России уведомила о письмах Минфина России и ФНС России, не подлежащих применению в связи с утверждением Президиумом Верховного Суда РФ 21 октября 2015 г. «Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации».

Следует отметить, что в рассматриваемый период времени существенно расширилась общая нормативная база, регулирующая рыночные отношения.

16. Распоряжением Правительства РФ от 30.12.2015 г. № 2776-р утверждена Концепция совершенствования механизмов саморегулирования предпринимательской и профессиональной деятельности. Развитие СРО было определено в качестве приоритетов административной реформы 2006–2010 гг.

Институт СРО, согласно Концепции, по сравнению с прямым государственным регулированием обладает рядом преимуществ, в числе которых разработка необходимых и достаточных (оптимизация) стандартов и правил профессиональной деятельности; введения институтов коллективной имущественной ответственности за несоблюдение выработанных стандартов (формирование компенсационного фонда); оказание технической и консультационной помощи членам СРО; организация профессионального наблюдения и контроля за соблюдением членами

СРО выработанных стандартов и правил.

В качестве одного из существенных результатов внедрения СРО стало снижение бюджетных затрат, связанных с государственным регулированием и контролем при обеспечении соблюдения стандартов и правил ведения деятельности в соответствующих отраслях экономики.

Вместе с тем в Концепции отмечается, что не все вопросы решены. На первом этапе внедрения СРО фиксируется неэффективность выполнения функции по разработке отраслевых стандартов и правил деятельности, декларативный характер принимаемых документов. Недостаточно четко разделены контрольные полномочия СРО и органов государственного контроля (надзора). Компенсация ущерба из компенсационного фонда осуществляется только в случае наступления страхового случая, признанного страховой организацией, либо по решению суда. СРО не всегда являются арбитрами разрешения споров между своими членами и потребителями их товаров (работ, услуг). Имеются тенденции по использованию СРО для монополизации рынков, ограничения конкуренции за счет создания барьеров для входа в отрасль или путем введения горизонтальных ограничений на количество членов СРО. Недостатками являются низкая эффективность государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО и недостаточный уровень разработанности правовых механизмов их ответственности.

В рамках Концепции предпринята попытка выработать меры по повышению эффективности работы СРО и контрольной деятельности государственных структур, направленной на защиту интересов потребителей.

17. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ определены критерии признания хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств субъектами малого или среднего предпринимательства (далее – СМП и ССП)¹ для целей оказания им поддержки при ведении бизнеса.

Рассматриваемым Законом предусмотрено ведение Единого реестра СМП и ССП для целей контроля за участием в госзакупках на основании Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и (или) Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

С 10 августа 2016 г. ФНС России начнет вносить данные о юрлицах и индивидуальных предпринимателях (ИП) в новый единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Для этого будут использованы сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП о среднесписочной численности работников и другие данные, имеющиеся у ФНС России по состоянию на 1 июля 2016 г. (впоследствии для обновления реестра в ФНС России уполномоченными органами будет ежегодно представляться необходимая информация, в частности: биржами – перечень АО, акции которых обращаются на организованном рынке и отнесены к высокотехнологичным секторам; госорганом, осуществляющим нормативно-правовое ре-

1 Критерии отнесения к СМП и ССП иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, кроме предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, установлены ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

гулирование в сфере научно и научно-технической деятельности – перечень обществ, осуществляющих внедренческую деятельность в сфере инноваций и результатов интеллектуальной деятельности; управляющей компанией «Сколково» – об участниках проекта «Сколково»).

Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, размещенный в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте уполномоченного органа будет содержать информацию обо всех СМП и ССП, как подпадающих под действие ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (включает юридические лица и индивидуальных предпринимателей), так и хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, отнесенных к СМП и ССП рассматриваемым Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ.

18. Федеральным законом от 30.12.2015 г. № 447-ФЗ внесены изменения в Федеральные законы от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросам оценки регулирующего воздействия проектов правовых актов и экспертизы нормативных правовых актов регионального и муниципального уровня, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности.

19. Проводилось дальнейшее упорядочение деятельности на финансовых рынках. Федеральным законом от 29.12.2015 № 407-ФЗ были уточнены нормы, регулирующие деятельность микрофинансовых организаций в РФ. В частности, установлен финансовый критерий приобретения такого статуса – минимальный размер собственных средств (капитала) микрофинансовой компании установлен в размере 70 млн руб. (п. 7 ст. 5). Отсутствие критерия собственного капитала при наличии права на формирование резервов за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли давало возможность таким организациям проводить высокорискованные операции без финансовых последствий для учредителей, размещая привлеченные (чужие) средства в необеспеченные активы под высокие проценты. Критерий обязательного размера собственного капитала направлен на повышение ответственности учредителей за эффективность размещения привлеченных средств. Этому же способствует запрет микрофинансовой организации выступать поручителем по обязательствам своих учредителей, выдавать займы в иностранной валюте, выдавать займы при наличии долга у заемщика в размере свыше 3 млн руб. (заемщику – физическому лицу при наличии долга свыше 500 тыс. руб.), начислять заемщику проценты в случае, если сумма процентов по займу, выданному на срок до одного года, превысит 4 млн руб., привлекать денежные средства физических лиц, в том числе ИП (кроме физических лиц, являющихся учредителями микрофинансовой организации), осуществлять производственную и (или) торговую деятельность и пр.

20. Аналогичные изменения внесены Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 403 в Федеральные законы «О банках и банковской деятельности», «О клиринге и клиринговой деятельности». В частности, определено, что минимальный размер уставного капитала вновь

регистрируемой небанковской кредитной организации на день подачи ходатайства о государственной регистрации и выдаче лицензии на осуществление банковских операций составляет не менее 90 млн руб., а уставный капитал вновь регистрируемой кредитной организации – центрального контрагента в соответствии с Федеральным законом «О клиринге и клиринговой деятельности» – не менее 300 млн руб. Для центрального контрагента введены обязательные нормативы достаточности собственных средств (капитала), достаточности совокупных ресурсов, достаточности индивидуального клирингового обеспечения, ликвидности, максимального размера риска концентрации. Этим же Законом установлены особенности формирования, сферы компетенции и организации деятельности совета директоров (наблюдательного совета) центрального контрагента. Уточнены правила регулирования клиринговой деятельности и контроля за ее осуществлением, а также регулирования деятельности центрального контрагента, надзора и наблюдения за ним.

В рассматриваемый период времени осуществлялось дальнейшее развитие судебной системы.

21. Федеральным законом от 29.12.2015 г. № 391-ФЗ внесены изменения в целый ряд законов, регулирующих юридические вопросы, связанные с процедурами установления прав собственности, деятельности нотариусов по удостоверению имущественных сделок и имущественных прав в РФ.

Рассматриваемым Законом уточнены порядок и процедуры совершения нотариальных действий при подаче заявления о государственной регистрации прав на недвижимое имущество гражданами, установлены документы и сведения, необходимые для совершения исполнительной надписи по заявлению взыскателя в отношении должника, уточнены особенности совершения исполнительной надписи об обращении взыскания на заложенное имущество.

Рассматриваемым Законом внесены также изменения в Семейный кодекс РФ, касающиеся сделок по распоряжению одним из супругов имуществом, права на которое подлежат государственной регистрации, – установлено, что для этого необходимо получить нотариально заверенное согласие другого супруга. Подлежит обязательному нотариальному удостоверению и соглашение о разделе общего имущества супругов, нажитого в период брака.

Рассматриваемым Законом внесена норма в Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», согласно которой сделка по продаже земельной доли подлежит нотариальному удостоверению (п. 3 ст. 24.1 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ).

Вопросы, связанные с отчуждением доли участия в капитале, уточнены в рамках Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Установлено, что сделка по отчуждению доли участия в капитале ООО может быть совершена путем отдельного нотариального удостоверения соглашения о предоставлении акцепта на заключение соответствующего договора. После удостоверения сделки об отчуждении доли нотариус, удостоверивший договор, должен подать в орган, осуществляющий государственную ре-

гистрацию юридических лиц, заявление о внесении изменений в указанный реестр юридических лиц. Аналогичный порядок предусмотрен в отношении нотариального удостоверения договора залога доли или части доли в уставном капитале ООО.

Согласно изменениям, внесенным в Арбитражный процессуальный кодекс (АПК) РФ, обстоятельства, подтвержденные нотариусом при совершении нотариального действия, не требуют доказывания. Технические правки, связанные с уточнением функций и полномочий нотариусов внесены также в Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Помимо этого, в рассматриваемом Законе раскрыты вопросы особенностей признания недействительными сделок застройщика, урегулирован вопрос о специальном банковском счете для финансирования строительства объекта незавершенного строительства; рассмотрены особенности урегулирования обязательств застройщика перед участниками строительства, в том числе, при его банкротстве, введении внешнего управления, конкурсного производства и пр., а также отражены вопросы о порядке обращения в арбитражный суд и документах, подлежащих представлению в арбитражный суд, урегулирован вопрос о порядке передачи имущества и обязательств застройщика приобретателю имущества. Этим же Законом разъяснен вопрос о порядке и процедуре обращения в арбитражный суд с заявлением о признании гражданина, являющегося индивидуальным предпринимателем, банкротом.

Рассматриваемым Законом внесены также уточнения в Федеральный закон от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (расширен перечень объектов, являющихся предметом концессии), Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости», Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», Федеральный закон от 13 октября 2008 г. № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации», Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 213-ФЗ «Об открытии банковских счетов и аккредитивов, о заключении договоров банковского вклада хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации» и некоторые другие. ●