



Association
of European
Businesses

AEB North-Western Regional Committee / Legal & Taxation Subcommittee

“Legal and Regulatory Results of 2016 and perspectives for 2017”

16 March, 2017

St. Petersburg



АДВОКАТСКОЕ
БЮРО

ЕГОРОВ
ПУГИНСКИЙ
АФАНАСЬЕВ
И ПАРТНЕРЫ



Anna Afanasyeva,

BEITEN BURKHARDT

Chair of the AEB North-Western Regional Committee's Legal & Taxation

Opening Remarks



Association
of European
Businesses

Olga Lux,

SCHNEIDER GROUP

Вопросы НДС в 2016 и 2017 годах

Ольга Лукс
Налоговый эксперт, SCHNEIDER GROUP

АЕВ SPb: Последние изменения в законодательстве в 2016 году и планы на 2017 год:
Практические аспекты, 16 марта 2017г.

Содержание



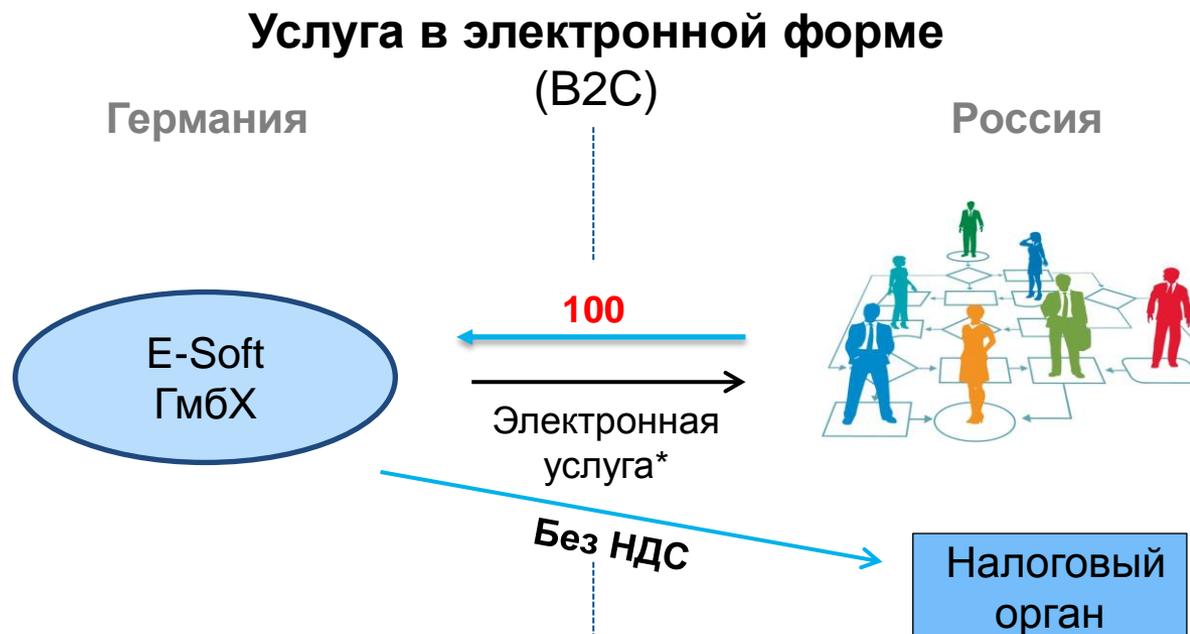
- Новый порядок налогообложения НДС электронных услуг
- Восстановление НДС при получении субсидий
- Возмещение НДС в заявительном порядке при наличии поручителей
- Освобождение от налогообложения НДС и льготы по НДС
- Электронный формат пояснений по НДС

НДС на электронные услуги



- Услуги в электронной форме п. 1 ст. 174.2 НК РФ
 - через «Интернет» и
 - автоматизировано с использованием информационных технологий
- 5 основных категорий услуг:
 - Программное обеспечение и игры;
 - Музыка, книги и фильмы;
 - Реклама и торговые площадки;
 - Поисковые системы и социальные сети;
 - Базы данных и хостинг
- Перечень интернет-компаний, состоящих на учете в РФ в качестве налогоплательщиков НДС электронных услуг
<https://lkioreg.nalog.ru/ru/registry>

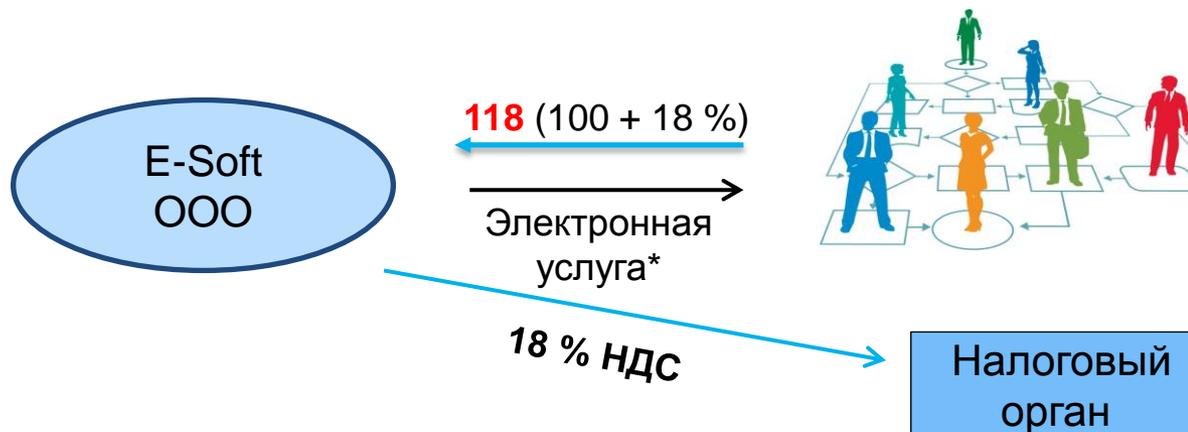
До 01.01.2017 г.



* Например, к услугам в электронной форме относятся предоставление российским покупателям таких платных он-лайн сервисов, как прослушивание музыки, просмотр кино, использование игровых сервисов, предоставление доменных имен, хостинг, поддержка сайтов и страниц в сети «Интернет», удаленный доступ к программам для ЭВМ, обновление к ним, рекламные услуги в сети «Интернет», услуги интернет-платформы и прочее.

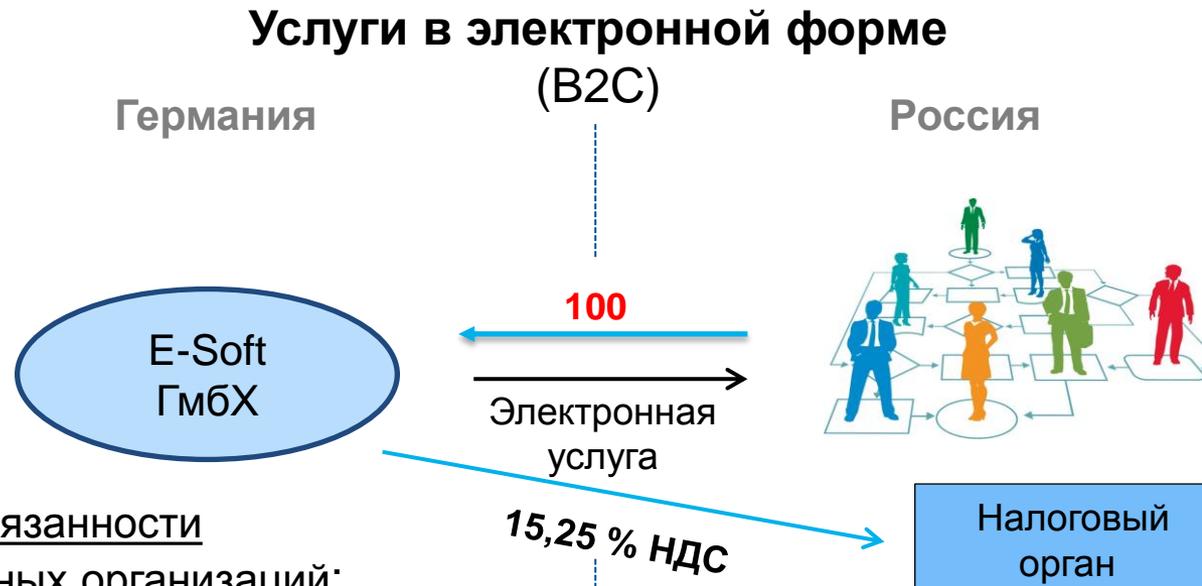
До 01.01.2017 г.

Услуги в электронной форме (B2C) Россия



* Например, к услугам в электронной форме относятся предоставление российским покупателям таких платных он-лайн сервисов, как прослушивание музыки, просмотр кино, использование игровых сервисов, предоставление доменных имен, хостинг, поддержка сайтов и страниц в сети «Интернет», удаленный доступ к программам для ЭВМ, обновление к ним, рекламные услуги в сети «Интернет», услуги интернет-платформы и прочее.

Что изменится с 2017 г.



Новые обязанности иностранных организаций:

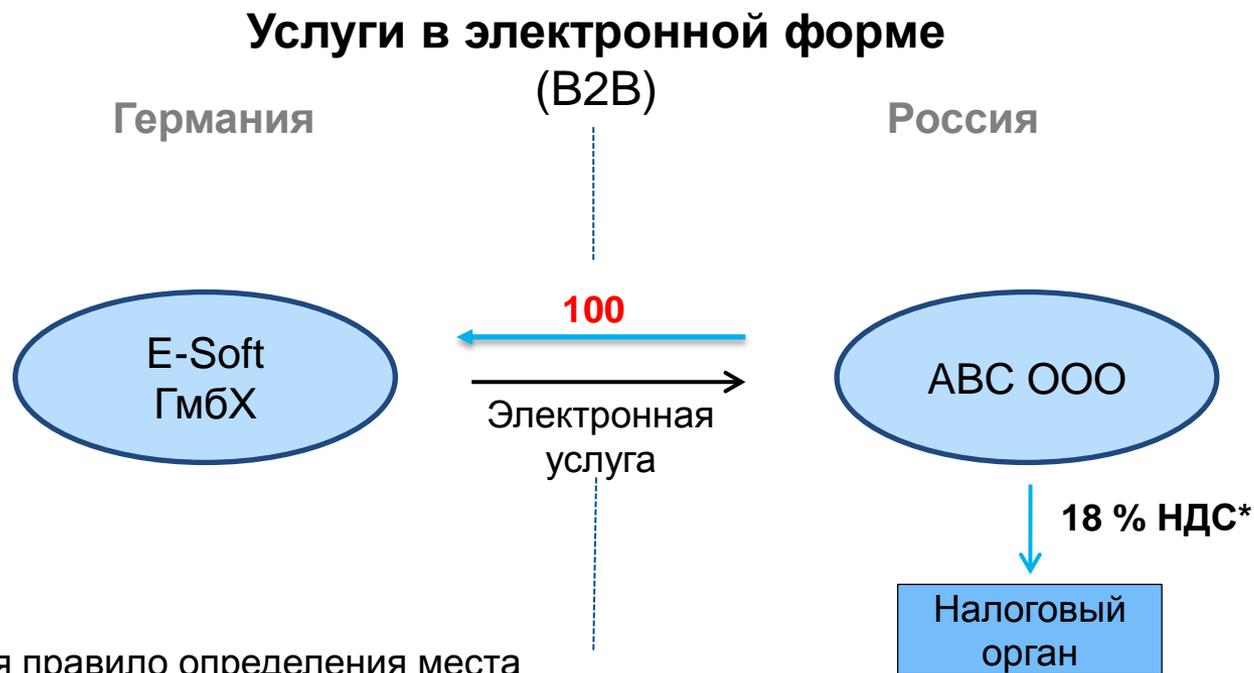
- Постановка на налоговый учет через электронный сервис
- Подача налоговой декларации по НДС через личный кабинет
- Уплата НДС

Нет права на вычет входного НДС!

Критерии:

- Физ. лицо живет в РФ
- Банковская карта от банка РФ
- Сетевой адрес зарегистрирован в РФ
- Мобильный телефон в РФ

Что изменится с 2017 г.



- Меняется правило определения места реализации электронных услуг
- Место реализации услуг = место нахождения покупателя (пп. 4 п.1 ст. 148 НК РФ)
- Появляется обязанность налогового агента!

*Освобождение от НДС (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ):

- передача исключительных прав и прав на использование программы для ЭВМ и базы данных + Лицензионный договор

Восстановление НДС при получении субсидий

- Субсидии на возмещение затрат на приобретение товаров (работ, услуг)

До 01.07.2017 г.

- При получении субсидий из федерального бюджета



После 01.07.2017 г.

- При получении субсидий из любого бюджета (местного, регионального, федерального)



Возмещение НДС в заявительном порядке

До 01.07.2017 г.

- Банковская гарантия
- Срок действия на 10 месяцев
- До 01.01.2017 г. – на 8 месяцев



После 01.07.2017 г.

- Банковская гарантия
- или**
- Договор поручительства
 - Требования к поручителю п. 2.1 ст. 176.1 НК РФ

Освобождение от НДС и льгота по НДС



— Освобождение от НДС

- ✓ операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиками, не являющимися банками

— Льгота по НДС в размере 0 %

- ✓ на услуги по перевозке пассажиров и багажа ж/д транспортом общего пользования в дальнем сообщении по территории РФ
- ✓ на услуги по перевозке пассажиров ж/д транспортом в пригородном сообщении

Электронный формат пояснений по НДС

- Представление пояснений в рамках камеральной проверки по НДС
- Только в электронной форме по ТКС
- Формат утвержден Приказом ФНС от 16.12.2016 N ММВ-7-15/682@
- С 01.01.2017 г. – предусмотрен штраф
 - ✓ за непредставление / несвоевременное представление пояснений в срок – 5.000 руб.
 - ✓ за повторную неподачу пояснения в течение календарного года – 20.000 руб.



Ольга Лукс
Налоговый Эксперт
LuxOV@schneider-group.com

Все исключительные права на материалы настоящей презентации, включая права на перевод, воспроизведение, передачу, распространение или использование иным способом материалов настоящей презентации или содержащихся в них частей (фрагментов), а также права на логотип и коммерческое имя SCHNEIDER GROUP, в том числе для публикации в печатном и электронном виде во всех средствах и форматах, существующих на данный момент и которые могут возникнуть в будущем, а также права на выдачу разрешения третьим сторонам, принадлежат SCHNEIDER GROUP.

Воспроизведение, размещение, передача или иное распространение или использование материалов настоящей презентации или любой отдельной части (фрагмента) презентации, а также логотипа или коммерческого имени SCHNEIDER GROUP, любым способом допускается только с предварительного письменного разрешения SCHNEIDER GROUP и должно сопровождаться ссылкой на SCHNEIDER GROUP, а именно указанием на копирайт © SCHNEIDER GROUP www.schneider-group.com



Association
of European
Businesses

Anton Kabakov,

Awara Law

CHANGES TO CORPORATE PROFIT TAX: ATTEMPTING TO BALANCE STATE BUDGET AND INVESTOR INTERESTS



Awara
Law

Anton Kabakov
Partner



A BRIEF LOOK AT THE PAST

Presidential address to the Federal Assembly. December 2014:

“I propose to settle current tax conditions in the next 4 years and not change them for a very long time.”

Presidential address to the Federal Assembly. December 2015:

“I would also like to stress again that tax conditions for business should not change in the years to come.”



WHAT'S ON THE AGENDA?

- 17:3. Change of ratio of regional to federal percentage
- Tax loss carryforward
- Changes to thin capitalization rule
- Proposed revocation of concessions for investments from shareholders



17:3



- Q1 2017 Profit tax advance payments?
- Risk of increase in tax burden on investors benefiting from regional tax concessions



17:3

St. Petersburg Committee of Finance:

“...Will conduct a comprehensive assessment of economic consequences for taxpayers and the city budget. <...> This will be possible after receipt of relevant information for 2016 from the Federal Tax Service of Russia in St. Petersburg.”

“We inform that regulations on taxes and levies decreasing tax rates or otherwise improving taxpayers’ position may have a retroactive effect.”

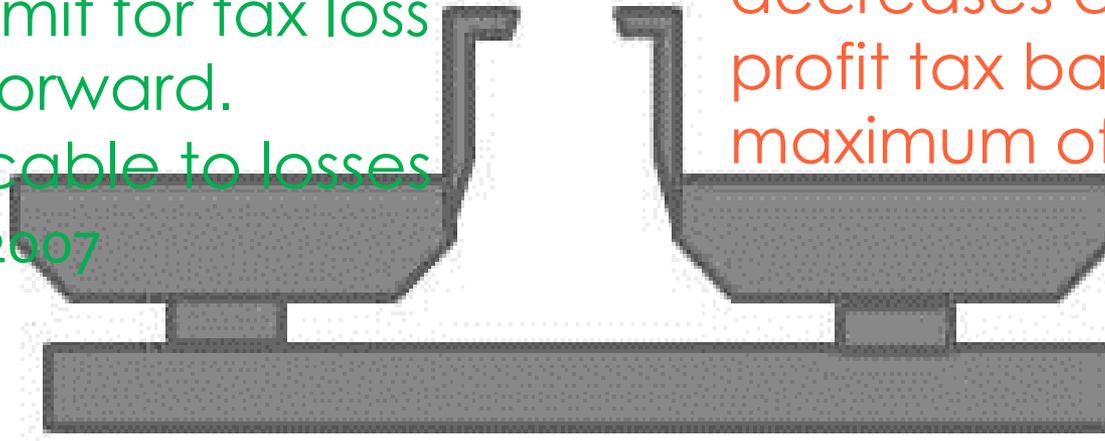




LOSS CARRYFORWARD

Revocation of 10-year limit for tax loss carryforward.
Applicable to losses from 2007

2017-2020: tax loss decreases current profit tax base for a maximum of 50%*



*Not applicable to certain investors: regional investment projects, special economic zone residents, a number of special economic zones, priority social and economic development areas



THIN CAPITALIZATION RULES 1/3

| From 2017 | Until 2017 |
|---|---|
| Applicable to loans from individuals | N/A |
| Higher threshold for foreign lender participation in a Russian borrower for application of thin capitalization rules: more than 25% | Thin cap rules apply when a foreign lender owns 20% of its Russian borrower |
| Thin capitalization rules will apply to loans from foreign related companies (foreign sister companies) | In practice, thin cap rules are also to be applied to loans from foreign sister companies up to 2017 (Item 12 Supreme Court Presidium Review dated February 16, 2017) |
| Maximum interest is calculated for each reporting period rather than cumulatively | The Supreme Commercial Court already confirmed such calculation in 2013 (Ruling N 3715/13 dated September 17, 2013) |



THIN CAPITALIZATION RULES 2/3

| From 2017 | Until 2017 |
|--|--|
| The total amount of all controlled debts are taken into account to calculate maximum interest | Ministry of Finance: All debts from one lender are taken into account (Letter 03-03-06/1/2538) |
| Exceptions for loans from Russian sister companies, if the lender has no comparable debts to a foreign shareholder or its related party | N/A |
| Independent bank credits are exempted from thin cap rules if the foreign owner or related parties securing the debt repayment have not repaid the debt or interest | N/A |
| Courts may declare debts not formally subject to thin cap rules as controlled debts | At least not under law |



THIN CAPITALIZATION RULES 3/3

- The special rules for calculation of controlled debt and equity for loans issued before October 01, 2014 are prolonged and will apply until January 31, 2019
- **Condition:** no changes to the terms of debt repayment
- How the above special rules if a company has contracted a controlled debt before and after October 01, 2014?





SHAREHOLDER INVESTMENT

- Proposed revocation of profit tax exemption for investments received from shareholders (Article 251 (3.4) Tax Code):
 - Property/non-property rights
 - Debt forgiveness by shareholder/participant
 - Financial aid and contributions to assets from minority shareholders/participants (monetary or in-kind)

<http://regulation.gov.ru/projects#npa=48318>



WHAT TO EXPECT?

Presidential address to the Federal Assembly.
December 2016:

“We still need to prepare and introduce in 2018 all relevant amendments to the legislation and the Tax Code, and make sure that they become effective from January 01, 2019 by providing for new stable rules for the long term.”



RECOMMENDATIONS

- Assessing how changes will affect the tax position of your company
- Evaluating how the new thin capitalization rules will affect your company / determining whether thin cap rule exemptions apply
- In case of planned investments from shareholders, monitoring the changes in legislation tightening tax concessions for such investments



OUR OFFICES

Anton Kabakov

Partner

Awara Law

+7 921 39 711 93

Anton.Kabakov@awaralaw.com

Moscow

Business Center Bashnaya na
Naberezhnoy

Presnenskaya naberezhnaya 10, Block C,
4th Floor

Moscow, 123317

Tel.: +7 (495) 967 76 15 / +7 (495) 725 60 28

St. Petersburg

Ul. Mayakovskogo 12a P, Office 211

St. Petersburg, 191014

Tel.: +7 (812) 670 55 85

info@awaralaw.com



Association
of European
Businesses

Narine Nersisyan,

Hannes Snellman

Налог на имущество организаций: тенденции и изменения 2017

Нарине Нерсисян | 16 марта 2017

Содержание

- > Движимое имущество
 - Новая льгота
- > Недвижимое имущество
 - Кадастровая стоимость как налоговая база
 - Результаты и последствия нововведений
 - Практические вопросы применения и оспаривания кадастровой стоимости

Движимое имущество

Новая льгота

- > С 1 января 2017 года субъекты РФ могут установить льготу на движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств
- > *Кто*: только организации на общей системе налогообложения
- > *Когда*: с 1 января 2018 года

**Регион должен воспользоваться своим правом установления льготы в течение 2017 года*

Исключения для имущества, принятого на учет в результате:

- > Реорганизации или ликвидации юридических лиц
- > Передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами

**Исключения не распространяются в отношении железнодорожного подвижного состава, произведенного с 1 января 2013 года*

A low-angle, upward-looking photograph of two modern skyscrapers. The building on the left has a dark, textured facade with rectangular panels and windows. The building on the right is a glass skyscraper with a grid-like structure. The sky is blue with scattered white clouds. A semi-transparent white banner is overlaid on the bottom right, containing the text.

Недвижимое имущество

Налоговая база отдельных категорий объектов недвижимости – кадастровая стоимость

Ранее:

- > в отношении нежилых помещений с определённым назначением
- > в соответствии с кадастровыми паспортами помещений или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости

Теперь:

- > в отношении нежилых помещений с определённым назначением, **разрешенным использованием или наименованием**
- > в соответствии со сведениями, **содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН)** или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости

Деловое, административное или коммерческое назначение или фактическое использование предусмотрено, если:

Ранее:

- > назначение помещений площадью не менее 20% общей площади здания
- > в соответствии с кадастровыми паспортами помещений или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости

Теперь:

- > назначение, **разрешенное использование или наименование** помещений площадью не менее 20% общей площади здания
- > в соответствии со сведениями, **содержащимися в ЕГРН** или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости

предусматривает размещение офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры

Здание предназначено или фактически используется в целях торговых объектов, объектов общепита и (или) бытового обслуживания, если:

Ранее:

- > назначение помещений площадью не менее 20% общей площади здания
- > в соответствии с кадастровыми паспортами помещений или документами технического учета

использование или наименование помещений площадью не менее 20% общей площади здания

- > в соответствии со сведениями, **содержащимися в ЕГРН** или документами технического учета

Теперь:

- > назначение, **разрешенное** предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания

План работы

Проверить наличие Вашего имущества в списке в статье 378.2 НК РФ

Проверить наличие Вашего имущества в перечне объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2017 год

Нет

Да

Среднегодовая
стоимость

Кадастровая
стоимость

План работы

Проверить вид разрешенного использования земельного участка, на котором расположен объект.
Попробовать изменить вид разрешенного использования земельного участка

Объект в перечне, но по
законным основаниям не
должен там быть

Оспорить наличие 20% торгов-офисной площади (при наличии соответствующих оснований)

Объект в перечне, вид
разрешенного использования
земельного участка не
меняется

Обратиться в Комитет имущественных
отношений с заявлением об
исключении объекта из перечня

Оспаривается наличие объекта
в перечне

- > Примерно 80% судебных решений вынесено в пользу налогоплательщика (по оспариванию вопросов, связанных с налоговой базой на основе кадастровой стоимости)



HANNES SNEELMAN

HELSINKI

Hannes Snellman Attorneys Ltd
Eteläesplanadi 20 / P.O.Box 333
00130 / 00131 Helsinki, Finland
Tel: +358 9 228 841
Fax: +358 9 177 393
mikko.heinonen@hannessnellman.com

STOCKHOLM

Hannes Snellman Attorneys Ltd
Kungsträdgårdsgatan 20 / P.O. Box 7801
111 47 / 103 96 Stockholm, Sweden
Tel: +46 760 000 000
Fax: +46 8 679 85 11
paula.rottorp@hannessnellman.com

MOSCOW

Hannes Snellman LLC
7 Gasheka St.
123056 Moscow, Russian Federation
Tel: +7 495 662 64 34
Fax: +7 495 662 64 36
luke.wochensky@hannessnellman.com

ST. PETERSBURG

Hannes Snellman LLC
62 Nevsky Pr.
191011 St. Petersburg, Russian Federation
Tel: +7 812 363 33 77
Fax: +7 812 363 33 88
victoria.goldman@hannessnellman.com



Association
of European
Businesses

Anna Afanasyeva,

BEITEN BURKHARDT

AEB North-Western Regional Committee
Open Event: LEGAL AND REGULATORY RESULTS OF 2016 AND
PERSPECTIVES FOR 2017

Основные вопросы налогового администрирования в 2017 году

Анна Афанасьева

16 марта, 2017 года

Переход на администрирование ФНС страховых взносов:

- Исчисление и администрирование по правилам НК РФ;
- Сохранение базовых понятий плательщиков, объектов и базы;
- Изменение форм отчетности.

Электронный документооборот

Иные важные аспекты:

- Повышенные пени;
 - Уплата налога за третье лицо.
-

Страховые взносы

Важные аспекты

- ✓ Сохранение базовых принципов и определений
- ✓ Общее правило: приравнивание плательщиков взносов к налогоплательщикам, в частности:
 - Проверка всех видов фискальных платежей с использованием всего комплекса проверочных мероприятий
 - Применение норм об обязательном досудебном порядке
- ✓ Ответственность за нарушения устанавливается НК РФ, в частности, подлежат применению нормы о смягчающих и отягчающих обстоятельствах (статья 112 НК РФ)
- ✓ Страховые взносы, которые организация должна уплатить в бюджет, может перечислить любое лицо
- ✓ ФНС вправе истребовать сведения и документы для подтверждения сумм, не подлежащих обложению взносами, и применения пониженных тарифов (пункт 8.6 статья 88 НК РФ)

- ✓ Контроль полноты и своевременности уплаты страховых взносов
- ✓ Прием и проверка отчетности
- ✓ Осуществление зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) сумм
- ✓ Взыскание недоимки, пени и штрафов по страховым взносам, в том числе за 2016 год и предыдущие периоды

Изменения отчетности

- ✓ Информация о страховых взносах объединяется в расчете, который содержит сведения из форм 4 - ФСС, РСВ-1 и РСВ-2. Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551 @
- ✓ Лица, производящие выплаты физлицам, подают расчет в срок не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим годом или отчетным периодом. За I квартал 2017 года такая форма представляется не позже 2 мая
- ✓ Начиная с отчетности за I квартал 2017 года расчет по форме 4 - ФСС подается, но только в части взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Расчеты по формам РСВ-1 и РСВ-2 направлять не нужно. Напомним: за 2016 год следовало отчитаться по правилам, установленным в Законе о страховых взносах

Иные важные аспекты

- ✓ Новое основание для отказа в приеме отчетности - «арифметический» подход
- ✓ Изменение КБК
- ✓ Дополнительные взносы с сумм превышения суточных
- ✓ За разъяснениями обращаемся в МинФин России

Электронный документооборот

Изменения в отношении представления документов в электронном виде

- ✓ С 01.07.2016 лица, обязанные представлять декларации (расчеты) в электронной форме, должны обеспечить получение документов от налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи не позднее 10 дней со дня возникновения основания отнесения этого лица к указанной категории налогоплательщиков
- ✓ Действие пилотного проекта о подаче отчетности через сайт ФНС продлено до 1 июля 2017 года
- ✓ До 01.07.2017 используя официальный сайт ФНС, можно представить электронную бухгалтерскую и налоговую отчетность, кроме декларации по НДС. По общему правилу она подается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (Приказ ФНС России от 08.06.2016 N ММВ-7-6/360@)

Иные важные изменения

- ✓ С октября 2017 для организаций повышается размер процентной ставки пени за просрочку исполнения обязанности по уплате налога начиная с 31 - го календарного дня такой просрочки: с 1/300 до 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
- ✓ С 30.11.2016 налоги за организацию может перечислить любое лицо, но оно не вправе потребовать возврата такой суммы



Анна Афанасьева
БАЙТЕН БУРКХАРДТ
ул. Марата 47-49, лит. А, офис 402
191002 Санкт-Петербург

Тел.: +7-812-449 60 00
Моб. Тел.: +7-921-954-21-10
Факс: +7-812-449 60 00

E-Mail: Anna.Afanasyeva@bblaw.com
www.beitenburkhardt.com



Association
of European
Businesses

Dmitry Babiner,

EY



Association
of European
Businesses

Lyubov Erigo,

BORENIUS ATTORNEYS RUSSIA

ГЛАВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 2017

Любовь Ериго

#1110904v1

ТРЕНДЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ: TOP 5

1. «Судебная экономика»
2. Мультиплицирование судебных процессов
3. Криминализация разрешения споров
4. Банкротство
5. Либерализация

«СУДЕБНАЯ ЭКОНОМИКА»

- **стремление публичных субъектов и частных лиц к максимальному получению денежных средств**
- “Tax heaven” наоборот
- Повышение судебной активности, направленной на взыскание долгов (в противовес – правила об обязательном претензионном порядке)
- Увеличение количества споров по заявлениям государственных органов (прокуратура: самовольные постройки, блокировка сайтов, контрафакт)

МУЛЬТИПЛИЦИРОВАНИЕ СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССОВ

- **тенденция к усложнению стратегии и тактики ведения судебных процессов**
- Разрешение одного конфликта в разных судах по разным процессуальным правилам (КАС, АПК, ГПК, УПК)
- Использование всех способов защиты и судебных инстанций, включая жалобы в Верховный суд РФ
- Мультиюрисдикционные споры (проблема признания решений иностранных государственных судов)

КРИМИНАЛИЗАЦИЯ РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

- **качественное и количественное усиление уголовно-правовой составляющей при разрешении возникающих конфликтов**
- Уголовная ответственность руководителей/учредителей
- Самыми распространенными бизнес-статьями по-прежнему остаются «Мошенничество» и ее производные (ст. 159-159.6 УК)
- Число возбуждаемых в налоговой сфере уголовных дел увеличилось на 70% за последние 3 года (ст. 198-199.2 УК РФ)
- До 2016 года число лиц, которым избрана мера пресечения, связанная с лишением свободы (до вынесения приговора), по экономическим статьям увеличилось на 70%

БАНКРОТСТВО

- увеличение числа банкротств

- Банкротство физических лиц
- Оплата за должника 3-м лицом возможна?
- Увеличение активности кредиторов: оспаривание сделок, розыск активов должника, привлечение к ответственности арбитражного управляющего
- Субсидиарная ответственность и уголовная ответственность руководителей / учредителей должника

ЛИБЕРАЛИЗАЦИЯ

- **практическое осмысление реформ законодательства и либерализация судебного подхода**
- Применение новых корпоративных инструментов (опционы, рамочные соглашения, акционерные соглашения)
- Разъяснения Верховного суда:
 - Постановление Пленума ВС РФ № 43 от 29.09.2015 об исковой давности*
 - Постановление Пленума ВС РФ №7 от 24.03.2016 об ответственности за нарушение обязательств*
- Принцип свободы договора

КОНТАКТЫ



Любовь Ериго

Старший советник

Телефон +7 812 335 22 20

Мобильный +7 921 961 04 38

lyubov.erigo@borenius.com



Association
of European
Businesses

Evgeniya Evdokimova,

EPAM



АДВОКАТСКОЕ
БЮРО

ЕГОРОВ
ПУГИНСКИЙ
АФАНАСЬЕВ
И ПАРТНЕРЫ



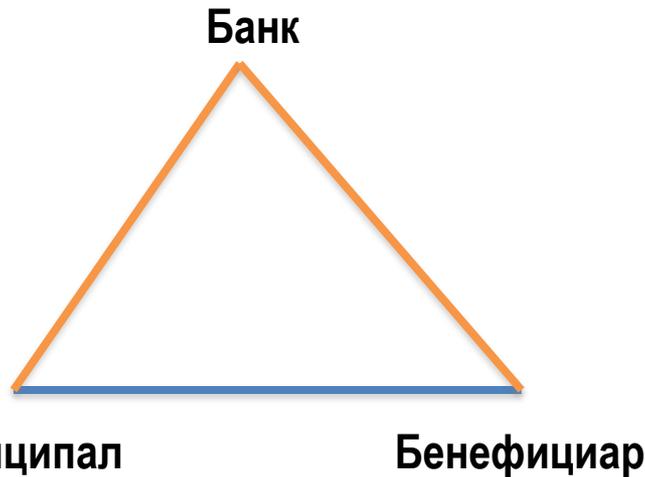
Новые правила о договорах и обязательствах в практике Верховного Суда РФ

Евгения Евдокимова, старший юрист,
АБ «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры»

16.03.2017

- ✓ Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений ГК РФ об ответственности за нарушение обязательств»
- ✓ Постановление Пленума ВС РФ от 22.11.2016 № 54 «О некоторых вопросах применения общих положений ГК РФ об обязательствах и их исполнении»
- ✓ «Обзор судебной практики ВС РФ № 1 (2016)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13.04.2016)
- ✓ «Обзор судебной практики ВС РФ № 2 (2016)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 06.07.2016)
- ✓ «Обзор судебной практики ВС РФ № 3 (2016)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 19.10.2016)
- ✓ «Обзор судебной практики ВС РФ № 4 (2016)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016)
- ✓ «Обзор судебной практики ВС РФ № 1 (2017)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017)

Определение ВС РФ от
08.11.2016 № 305-ЭС16-9887



«Исходя из характера и существа гарантии суд в связи с оспариванием правомерности платежа по гарантии должен ограничиваться проверкой формального соответствия требования о выплате условиям банковской гарантии

...произведенная судом первой инстанции проверка требования о выплате по гарантии на соответствие условиям контракта противоречит ...независимой природе гарантии».

Определение ВС РФ от 01.11.2016 № 84-КГ16-7

Обеспечиваемое обязательство:
Истек срок исковой давности

Должник

Кредитор

~~Залоговое обременение~~

П. 5 ст. 334 ГК: Если иное не вытекает из существа отношений залога, кредитор или иное управомоченное лицо, в чьих интересах был наложен запрет на распоряжение имуществом (статья 174.1), обладает правами и обязанностями залогодержателя в отношении этого имущества с момента вступления в силу решения суда, которым требования таких кредитора или иного управомоченного лица были удовлетворены.



**Определение ВС РФ от 27.02.2017 № 301-ЭС16-16279 :
судебный залог не является основанием для включения
кредитора в реестр требований в качестве залогового**

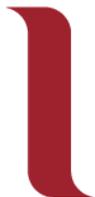
- ✓ Судебный залог – не способ обеспечения обязательства как такового, а особый механизм, направленный на фактическую реализацию подтверждающего обязательство акта государственного органа о взыскании задолженности.
- ✓ Права залогодержателя в соответствии с п. 5 ст. 334 ГК возникают при наличии широкого усмотрения государственного органа.
- ✓ Правоотношения, связанные с банкротством, основаны на принципе равенства кредиторов, требования которых относятся к одной очереди выплат. Это не допускает введение судом, рассматривающим дело о банкротстве, различного режима удовлетворения одного и того же требования в зависимости от формальных (процедурных) критериев, не связанных с его материально-правовой природой.

Взыскание задолженности по исполнительной надписи нотариуса допустимо по **беспорным обязательствам**, возникшим из:

- ✓ **Нотариально удостоверенных сделок**, устанавливающих денежные обязательства или обязательства по передаче имущества;
- ✓ **Кредитных договорах** (за исключением договоров с микрофинансовыми организациями) при наличии в них **условия о возможности взыскания задолженности по исполнительной надписи нотариуса**.

**НВ!!! НОТАРИУС НЕ ЗАПРАШИВАЕТ
ДОЛЖНИКА О НАЛИЧИИ
ВОЗРАЖЕНИЙ В ОТНОШЕНИИ
ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**





АДВОКАТСКОЕ
БЮРО

ЕГОРОВ
ПУГИНСКИЙ
АФАНАСЬЕВ
И ПАРТНЕРЫ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

191186, Россия,
Санкт-Петербург,
Невский пр., 24, офис 132
Тел.: +7 (812) 322 96 81
Факс: +7 (812) 322 96 82
www.epam.ru



Евгения Евдокимова, старший
юрист, адвокат
evgenia_evdokimova@epam.ru



Association
of European
Businesses

Dmitriy Shibaev,

TMF Group

16 марта 2017

Вопросы обработки персональных данных:

Практический опыт и успешные
прецеденты

TMF GROUP

Более чем 120 офисов в более чем 80 странах.



Глобальный охват, локальная экспертиза

Более чем 20 лет опыта в странах Центральной Европы и СНГ.

1. Федеральный закон "О персональных данных"

Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ "О персональных данных"
(далее – **ФЗ "О персональных данных"**) вступил в силу 26.01.2007.

В законодательстве стран с развитой правовой системой (США, ЕС, Великобритания, Швейцария) подобные нормативные акты существуют уже с 1990х годов.

2. Основные понятия

Персональные данные – любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных). Понятие очень широкое и нечеткое, может толковаться очень расширительно.

Оператор персональных данных – лицо, осуществляющее обработку персональных данных, определяющее цели их обработки, состав обрабатываемых данных, действия (операции), совершаемые с ними.

3. Основные обязанности оператора

Операторы обязаны обеспечить, чтобы обработка персональных данных осуществлялась в полном соответствии с ФЗ "О персональных данных". Это включает организационный и технических аспекты.

По общему правилу, операторы обязаны получать согласия от субъектов персональных данных.

По общему правилу, операторы обязаны уведомить Федеральную службу по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (далее – **Роскомнадзор**) об обработке персональных данных. После этого Роскомнадзор включает оператора в специальный реестр.

4. Локализация серверов

1 сентября 2015 года вступили в силу поправки к ФЗ "О персональных данных". Согласно им операторы персональных данных обязаны обрабатывать персональные данные граждан РФ, используя сервера, расположенные на территории России.

Новые требования вызвали много вопросов, ввиду нечеткости формулировок, отсутствием судебной практики, и частично противоречащими друг другу разъяснениями контролирующих органов (Росмониторинг, Минкомсвязь).

5. История двух подходов

По прошествии более чем одного года с момента вступления в силу поправок к ФЗ "О персональных данных" уже можно сделать вывод о наличии двух наиболее заметных подходов к исполнению таких требований:

- Перенести все персональных данных на сервера, находящиеся на территории России (Google). Все в порядке.
- Не переносить обработку данных на российские сервера (Linkedin). Веб-сайт заблокирован в РФ.

6. Сложный выбор

Поправки к ФЗ "О персональных данных" поставили российских операторов перед сложным выбором. При отсутствии четкого толкования закона необходимо определить, какой подход к его толкованию следует использовать.

- Первый подход – более консервативный и менее рисковый, но ведет к возникновению существенных затрат, либо делает деятельность в стране и вовсе невозможной.
- Второй подход – более гибкий, и значительно менее затратный, но связан с рисками.

7. Опыт TMF Group

TMF Group, как оператор персональных данных, с момента появления проекта поправок уделяла большое внимание вопросу соответствия своей инфраструктуры всем предъявляемым требованиям. Учитывая сложность проекта, работа по подготовке к переносу серверов началась более чем за год до вступления в силу поправок.

Мы получили соответствующие юридические заключения, обращались с запросами в Росмонадзор, и т.д.

С учетом всех пояснений, оценив потенциальные риски и негативные последствия обеих опций, TMF Group приняла решение переносить сервера в РФ.

8. Опыт TMF Group (продолжение)

По нашему опыту, проект по переносу данных на российские сервера можно разделить на следующие мероприятия:

- Организационные: принятие или адаптацию существующих внутренних политик, классификация угроз.
- Технические: развёртывание центров обработки и хранения данных, внедрение программной и аппаратной составляющих, интеграцию их в существующую IT инфраструктуру.

Сейчас российский центр обработки и хранения данных TMF Group полностью введен в эксплуатацию. Процесс переноса баз данных на территорию России занял у нас почти полтора года. Теперь у нас есть опыт, которым мы можем поделиться с нашими клиентами.

9. Что нужно учесть при переносе серверов в РФ

Следующие детали могут быть полезны для компаний, планирующих внедрение подобных IT решений в России:

- Как аппаратная, так и программная части центра обработки и хранения данных должны состоять из оборудования, которое надлежащим образом обеспечивает защиту данных.
- Такая защита должна соответствовать частной модели угроз. Перечень и подход к определению такого соответствия должен определяться в соответствии с внутренними положениями компании и российским законодательством.

9. Что нужно учесть при переносе серверов в РФ (продолжение)

- Если в составе центра обработки и хранения данных используются составляющие, позволяющие осуществлять шифрование информации, то для их ввоза в Россию требуется сертификация Федеральной службы безопасности Российской Федерации.
- При этом, если такие составляющие не были сертифицированы производителем, то компании придется пройти процесс независимой сертификации. Такая процедура может привести к существенным задержкам.

ДМИТРИЙ ШИБАЕВ

Менеджер юридического отдела

TMF Russia

T: +7 (495) 213-16-77

E: Dmitriy.Shibaev@TMF-Group.com





Association
of European
Businesses

Viacheslav Gareev,

Dentons

Новое в регулировании крупных сделок и сделок с заинтересованностью

16 марта 2017 года

Крупные сделки

Сфера действия

Формально расширено:

- включена аренда и лицензии;
- включено приобретение акций ПАО в рамках обязательного приобретения

Уточнено понятие ОХЗ:

В рамках ОХЗ все сделки по принципу «мы делаем» или «так принято», но только если они не приводят к:

- прекращению деятельности;
- изменению вида деятельности;
- существенному изменению масштаба деятельности

Таким образом:

- Сделка, нетипичная или «нерыночная» для общества - **вне рамок ОХЗ!**
- Сделка, типичная для рынка, но существенно изменяющая масштаб операций общества – **вне рамок ОХЗ!**

Сфера действия: продолжение

НО расширен перечень сделок – исключений:

- публичные договоры на условиях, аналогичных другим публичным договорам;
- основная сделка по одобренному предварительному договору;
- сделки по приобретению акций ПАО на условиях обязательного предложения;
- публичное размещение акций (для АО)

Новые правила расчета стоимости имущества

С балансовой стоимостью активов сравнивается:

Отчуждение

Наибольшая из двух величин - балансовая стоимость имущества или цена его отчуждения

Аренда / лицензия

Балансовая стоимость передаваемого актива

Приобретение акций ПАО

Цена всех акций, которые могут быть в итоге приобретены

«Новое» содержание согласия

1

Минимальные и максимальные параметры условий сделки или порядок их определения

2

Согласие на совершение ряда аналогичных сделок

3

Альтернативные варианты условий сделки

4

Согласие на совершение крупной сделки при условии совершения нескольких сделок одновременно

5

Срок, в течение которого действительно согласие – по умолчанию **один год**

6

Крупная сделка может быть совершена под отлагательным условием получения согласия

Крупная + с заинтересованностью

ООО:

Если на ОСУ:

- большинство всех участников; и
- большинство всех незаинтересованных.

АО:

Если стоимость актива более 50%:

- 3/4 голосов акционеров, принимающих участие в ОСА; и
- большинство всех незаинтересованных, принимающих участие в ОСА.

Если стоимость актива 25- 50% и вынесено на ОСА:

- только в порядке заинтересованности

Оспаривание

1

По правилам ст. 173.1 ГК

2

Новые субъекты: член СД, участник / акционер $\geq 1\%$

3

Более не требуется доказывать причинение ущерба обществу
(см. также п. 71 Постановления Пленума ВС РФ от 23.06.2015 № 25)

4

Нельзя отказать по мотивам, что «голосование истца не могло повлиять на результаты голосования»

Заключение о крупной сделке (только для АО)

1

Утверждается СД (при его отсутствии – ГД) (в т.ч. в рамках определения цены сделки по ст. 77)

2

Предполагаемые последствия для деятельности общества и оценка целесообразности её совершения

3

Включается в материалы, предоставляемые акционерам при подготовке к проведению ОСА

**Сделки, в совершении которых
имеется заинтересованность**

Сфера действия

1

Вместо «20% участия» / аффилированности – **институт контролирующего лица**: прямо / опосредованно распоряжаться более 50% голосов либо право назначать ГД или более 50% состава коллегиального органа управления (но не РФ, субъекты РФ и МО)

2

Перечень заинтересованных лиц - закрытый

3

Расширен перечень исключений:

- Сделки в рамках ОХЗ при наличии аналогичных сделок без заинтересованности (многократно и длительно) – но с любыми лицами;
- публичные договоры на условиях, аналогичных другим публичным договорам;
- основная сделка по одобренному предварительному договору
- сделки на одобренных открытых торгах

Сфера действия: продолжение

4

- Сделки с имуществом, цена или балансовая стоимость которого составляет не более 0,1% балансовой стоимости активов общества, при условии, что размер таких сделок не превышает предельных значений, установленных ЦБ РФ (но ООО раскрывают информацию о них);
- Публичное размещение акций (для АО)

5

Если заинтересованы **ВСЕ** участники / акционеры, то положения не применяются при условии:

- (1) отсутствия заинтересованности иных лиц;
- (2) если уставом не предусмотрено право участника / акционера потребовать получения предварительного согласия

6

Из перечня исключений для АО «исчезли» два новых (введенных ФЗ № 339-ФЗ и 340-ФЗ 2016 года), в том числе в части вклада в имущество АО

Уведомление о заинтересованности

АО/ООО

Скорректирована обязанность в части терминологии

АО

Установлен срок (2 месяца), шире перечень, должны быть формы. Если не уведомили, то есть ответственность за убытки и презюмируется вина в причинении сделкой убытков

ООО

Исчезла обязанность уведомлять общество аффилированными лицами о приобретении 20% долей, но также – нет возмещения ими ущерба

Извещение о сделке

НЕТ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СОГЛАСОВАНИЯ СДЕЛОК

1

Общество извещает незаинтересованных участников и членов СД в ООО / членов СД, членов КИО, всех акционеров, если нет СД, все члены СД заинтересованы или предусмотрено уставом

2

Срок – за 15 дней до сделки с описанием деталей

3

На годовое общее собрание в ООО и ПАО представляется отчет о заключенных в отчетном году сделках с заинтересованностью (ГД, ревизор, СД)

ГД, член КИО, СД, участник/акционер более 1% может потребовать предварительное согласие на сделку. ОСУ / ОСА потребуется для сделок с имуществом более 10% баланса

Оспаривание

1

После совершения сделки – член СД, участник/акционер более 1% - требование предоставить информацию, касающуюся сделки

2

Общество в течение 20 дней должно подтвердить, что сделка не нарушает интересов общества (совершена на условиях, существенно не отличающихся от рыночных)

3

Сделка оспаривается по п.2 ст. 174 ГК по иску теперь и члена СД, участник/акционер более 1% - критерий: причинение ущерба и «знание» другой стороны

4

Нельзя отказать по мотивам, что «голосование истца не могло повлиять на результаты голосования»

5

Ущерб предполагается, если не было согласия / последующего одобрения и истцу не была предоставлена информация

Прочее (но важное) для крупных и «интересных» сделок

КРУПНЫЕ

- Устав ООО больше не может предусматривать, что для совершения крупных сделок не требуется решения ОСУ и/или СД
- Иные основания контроля за ГД – более не «крупные сделки» - оспариваются по правилам ч. 1 ст. 174 ГК

«ИНТЕРЕСНЫЕ»

- Уставом ООО / непубличного АО можно установить иной порядок одобрения сделок с заинтересованностью либо указать, что соответствующие положения закона не применяются.

Вопрос: как это будет применяться?

Ваши вопросы?

大成 DENTONS



Вячеслав Гареев

Юрист Санкт-Петербургской практики
в области корпоративного права и M&A

T +7 812 325 84 44

viacheslav.gareev@dentons.com

ООО «Дентонс Юроп»

БЦ «Дженсен Хауз»

5 этаж

Невский пр., д. 32-34, лит. А

191011 Санкт-Петербург

Российская Федерация

Dentons – крупнейшая в мире юридическая фирма, предоставляющая полный спектр юридических услуг. Dentons входит в число лидеров рейтинга ведущих юридических брендов мира, составленный Acritas, получила награду VTI Client Service 30 Award, а также – высокую оценку деловых и юридических изданий за инновации, включая создание Nextlaw Labs и Nextlaw Global Referral Network. Dentons предоставляет юридические услуги международным и российским корпорациям, банкам и другим финансовым институтам, фондам прямых инвестиций, стартапам, государственным предприятиям, частным лицам и некоммерческим организациям.
www.dentons.com/ru



Association
of European
Businesses

AEB North-Western Regional Committee

THANK YOU!

Address: Finlyandsky Prospekt 4a, 194044 St. Petersburg, Russian Federation

Tel.: +7 (812) 458 58 00, +7-911-012-6746

E-mail: spb@aebrus.ru

www.aebrus.ru