



Association
of European
Businesses

AEB North-Western Regional Committee / Legal & Taxation Subcommittee

“Main trends in legal, taxation and corporate regulation 2017-2018”

***15 March, 2018
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

AEB North-Western Regional Committee Legal and Taxation sub-committee meeting

Основные изменения налогового законодательства 2017 года:
практические аспекты

15 марта, 2018 года

Открытое мероприятие: Основные тенденции юридической
практики в сфере налогообложения, коммерческого права и
корпоративного регулирования

Анна Афанасьева
Байтен Буркхардт

Общие положения законодательства в свете последних изменений

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль организаций

Налог на доходы физических лиц

Страховые взносы

Налог на имущество организаций и Транспортный налог

Важные изменения в сфере финансового учета и отчетности

Общие положения законодательства в свете последних изменений

Уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (I)

- С 14.12.2017 увеличился срок обращения в инспекцию за излишне взысканными платежами: заявление в ФНС теперь можно подать в течение 3 лет со дня, когда организации стало известно о том, что с нее взыскали излишек (п. 3 ст. 79 НК РФ).
- С 14.11.2017 компаниям дали шанс рассрочить уплату значительных сумм, доначисленных при проверке: если из-за финансовых проблем компании невозможно рассчитаться по доначислениям сразу, теперь есть возможность гасить долг частями (ст. ст. 61 и 64 НК РФ).
- С 14.11.2017 вырос максимальный срок рассрочки и отсрочки по страховым взносам - до 3 лет (абз. 2 п. 1 ст. 64 НК РФ).
- С 01.10.2017 при длительной просрочке уплаты недоимки начисляется больше пеней: 1/300 СР ЦБ РФ в период с 1-го по 30-й календарные дни просрочки включительно; 1/150 СР ЦБ РФ в период с 31-го календарного дня просрочки.

Уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (II)

- С 19.08.2017 НК РФ дополнен положениями об обоснованности налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ).
- С 19.08.2017 введен порядок расчета "коротких" налоговых периодов: организация создана после начала налогового периода; ликвидация или реорганизация проведена раньше окончания налогового периода; создание и ликвидация или реорганизация произошли в одном налоговом периоде. п. 3.1 - 3.4 ст. 55 НК РФ помогают определить даты начала и окончания налоговых периодов - месяца или квартала.

Уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности (III)

- С 01.06.2018 на сайте ФНС должны появиться дополнительные данные о компаниях. Сервис по проверке контрагентов должен был заработать еще 25 июля 2017 года, но ведомство перенесло его запуск на 1 июня 2018 года.
- С 01.01.2018 начали применяться положения о "трехуровневой" документации по ТЦО в отношении международных групп компаний (МГК), которые по итогам финансового года получили доход (выручку) согласно консолидированной финансовой отчетности в определенном размере.

НДС

Изменения, касающиеся НДС (I)

- С 01.10.2017 компании должны составлять счета-фактуры по обновленной форме, а в счете-фактуре недостаточно указывать город в строках с адресами покупателя и продавца: в строки 2а и 6а теперь нужно обязательно вносить адрес компании так, как указано в ЕГРЮЛ.
- С 01.10.2017 компании обязаны использовать новую форму книги покупок и книги продаж.
- С 01.01.2018 по экспорту и связанным с ним услугам, работам можно отказываться от нулевой ставки НДС (ст. 164 НК РФ изменена).
- С 01.01.2018 для вывоза товаров в процедуре реэкспорта установлена ставка 0%.
- С 01.01.2018 подтверждать ставку 0% по зарубежным посылкам можно документами об оплате и декларацией CN 23

Изменения, касающиеся НДС (II)

- С 01.01.2018 вступили в силу поправки, касающиеся компаний, у которых есть облагаемые и не облагаемые НДС операции – откорректировано правило «5%».
- С 01.01.2018 положения о tax free закреплены в НК РФ.

Налог на прибыль организаций

- С 06.09.2017 Правительством обновлен перечень объектов и технологий с высокой энергоэффективностью.
- С 01.01.2018 правила расчета сомнительного долга уточнены: в п. 1 ст. 266 НК РФ закреплено, что в целях расчета сомнительного долга уменьшать дебиторскую задолженность на встречную кредиторскую задолженность нужно начиная с самой старой «дебиторки».
- С 01.01.2018 вступили в силу положения об инвестиционном вычете по налогу на прибыль: НК РФ дополнен ст. 286.1 о снижении налога на прибыль на инвестиционный вычет.

- С 01.01.2018 начали применяться скорректированные правила налогообложения прибыли КИК:
- Еще один случай, когда контролирующее лицо не вправе перенести убыток КИК: если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом, он утрачивает право перенести на будущее часть убытка, не учтенную им ранее при исчислении прибыли КИК (правило применяется к прибыли иностранных компаний с 2016 года);
- Уточнен порядок переноса на будущее "старых" убытков КИК;
- Скорректировано, как определять прибыль или убыток КИК в случае реализации или иного выбытия финансовых активов;
- Порядок подтверждения права на освобождение прибыли КИК от налогообложения стал немного проще;
- Налог на прибыль, исчисленный с прибыли КИК, исключен из предмета проверок рыночных цен.

НДФЛ

Изменения, затрагивающие отчетность по НДФЛ

- С 01.01.2018 в НК РФ закреплены правила подачи отчетности по НДФЛ при реорганизации (п. 5 ст. 230 НК РФ): независимо от формы реорганизации правопреемник обязан подать справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ за реорганизованную компанию, если она сама не сделала этого. Обновленные формы документов уже появились 😊

Страховые взносы

Изменения затрагивают исчисление и уплату страховых взносов и ответственность за нарушения

- С 10.08.2017 уклонение от уплаты страховых взносов (включая взносы на травматизм) стало преступлением.
- С 12.12.2017 стало проще подавать в ФСС документы, поясняющие правильность исчисления взносов на травматизм, т.к. вступили в силу изменения в административном регламенте, регулирующем процедуру приема и подачи документов по запросу ФСС. Главное новшество: документы можно сдавать в любой территориальный орган фонда.
- С 01.01.2018 появились новые основания для признания расчета по взносам непредставленным (например, нельзя допускать ошибки в сумме выплат, базе исчислений взносов, сумме взносов, итоговым суммам).

Налог на имущество организаций и Транспортный налог

Налог на имущество организаций

- С 06.09.2017 Правительство РФ обновило перечень объектов и технологий с высокой энергоэффективностью, например: компрессоров с кодами ОКОФ 330.28.13.27, 330.28.13.28 и КПД для всех ступеней сжатия 87%; турбокомпрессоров с кодом ОКОФ 330.28.13.25 и КПД для всех ступеней сжатия 88%. По объектам из этого перечня действует льгота по налогу на имущество.
- С 01.01.2018 федеральная льгота для движимых объектов все-таки отменена: если субъект РФ не принял закон, который вводит льготу в отношении движимого имущества, то с 2018 года данная льгота не действует (ст. 381.1 НК РФ).

Транспортный налог

С 01.01.2018 по некоторым дорогим автомобилям снижен коэффициент для расчета транспортного налога.

Для легковых автомобилей стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно и не старше трех лет нужно применять коэффициент 1,1. Соответствующие изменения внесены в п. 2 ст. 362 НК РФ.

Хотя поправки улучшают положение налогоплательщиков, переходных положений для них нет, а значит, применять их при расчете налога за 2017 год рискованно. Безопаснее пользоваться коэффициентами, действовавшими прежде.

Важные изменения в сфере финансового учета и отчетности

Изменения в сфере финансов и отчетности

- С 15.12.2017 в путевом листе нужно указывать ОГРН. Из-за отсутствия обязательных реквизитов на путевом листе могут возникнуть споры с проверяющими относительно надлежащего подтверждения расходов.
- С 19.08.2017 Банком России обновлен порядок ведения кассовых операций (например, упрощена выдача средств под отчет).
- С 06.08.2017 внесены изменения в ПБУ об учетной политике организаций.
- С 22.07.2017 передавать в банк сведения о валютных операциях по контрактам до 1 тыс. долларов США стало проще – требуется только справка о валютных операциях.
- С 01.07.2017 вступили в силу правила об электронных больничных.
- С 16.01.2018 ФНС запустила сервис для подтверждения статуса налогового резидента РФ - доступен на сайте ФНС (<https://service.nalog.ru/nrez/>).



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

Elena Kiseleva,

EY

An aerial view of a city skyline at dusk, featuring a prominent white classical building and a tall modern skyscraper. A large yellow shape is overlaid on the right side of the image, containing text.

Основные риски налогоплательщиков в свете последних тенденций правоприменительной практики: доктрина деловой цели и иные особенности

Елена Киселева

менеджер, налоговая и юридическая
практика ЕУ, Санкт-Петербург

The EY logo, consisting of the letters 'EY' in a bold, sans-serif font. A yellow triangle points upwards from the 'Y'.

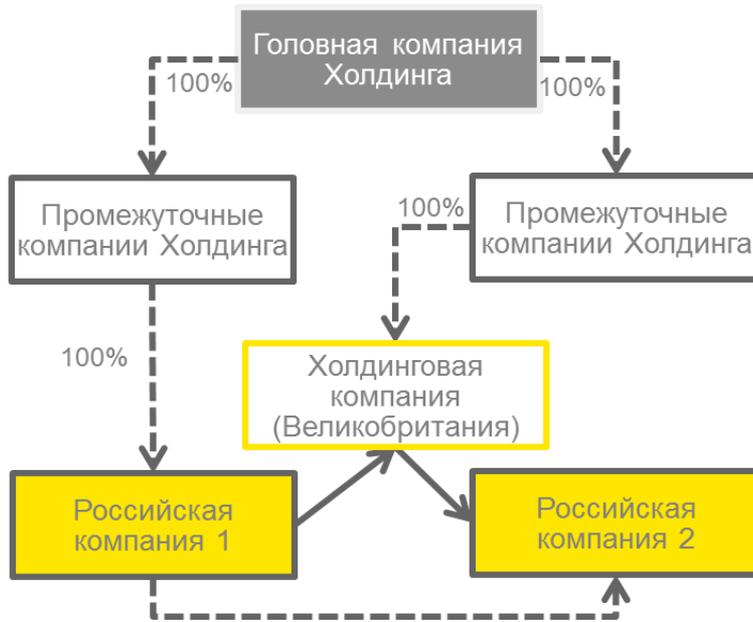
Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевые зоны налоговых рисков



Скрытая выплата дивидендов при приобретении компании

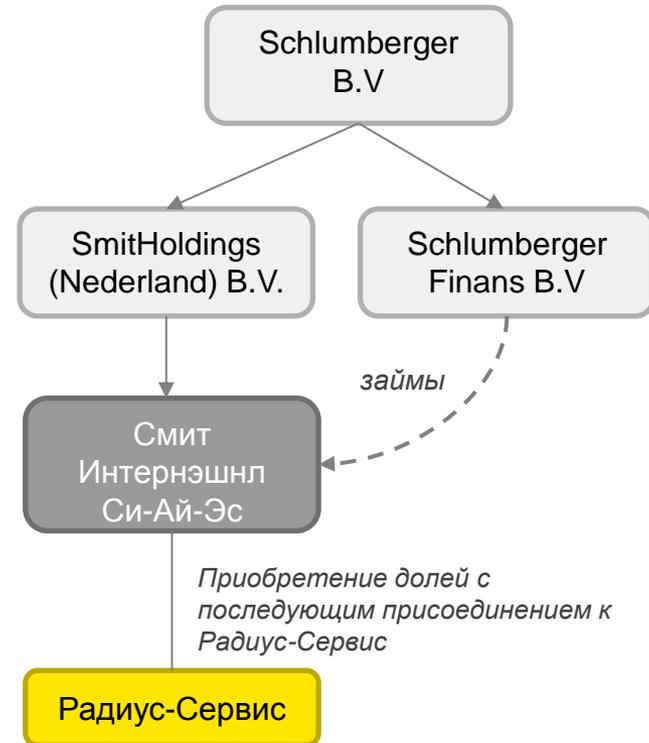
Дело ООО «Мон'дэлис Русь»



Российская компания 1 покупает 100 % доли в Российской компании 2.

В тот же день Обязательство по оплате акций новировано в процентный заем

Дело ООО «Фирма «Радиус-Сервис»



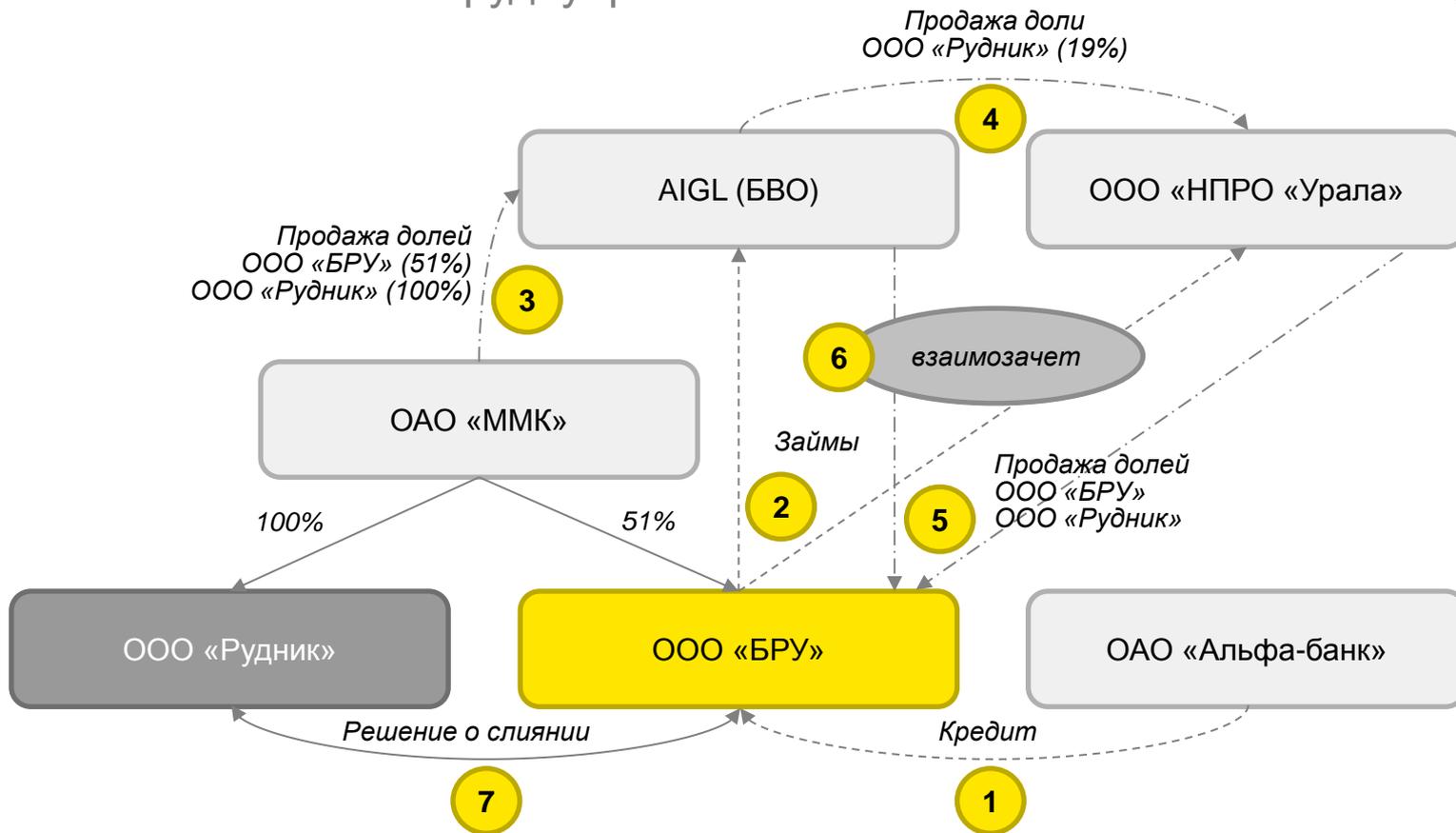
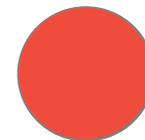
Приобретение долей с последующим присоединением к Радиус-Сервис

Решение АС Волго-Вятского округа от 5 марта 2018 по делу № А11-6203/2016

Определение ВС РФ от 14 декабря 2017 по делу № А50-17405/2016

Оспаривание расходов по уплате процентов

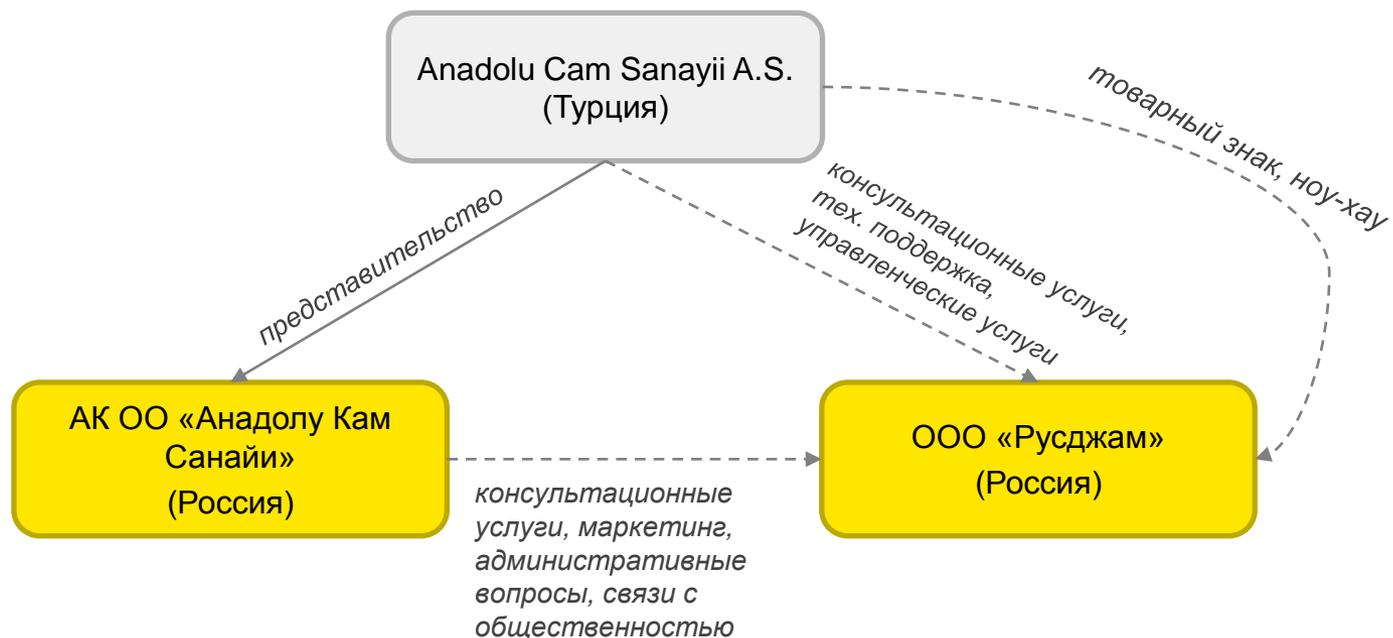
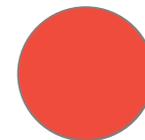
Дело ООО «Бакальское рудоуправление»



Постановление АС Уральского округа от 7 марта 2018 по делу № А76-31251/2016

Переквалификация платежей за консультационные услуги в дивиденды

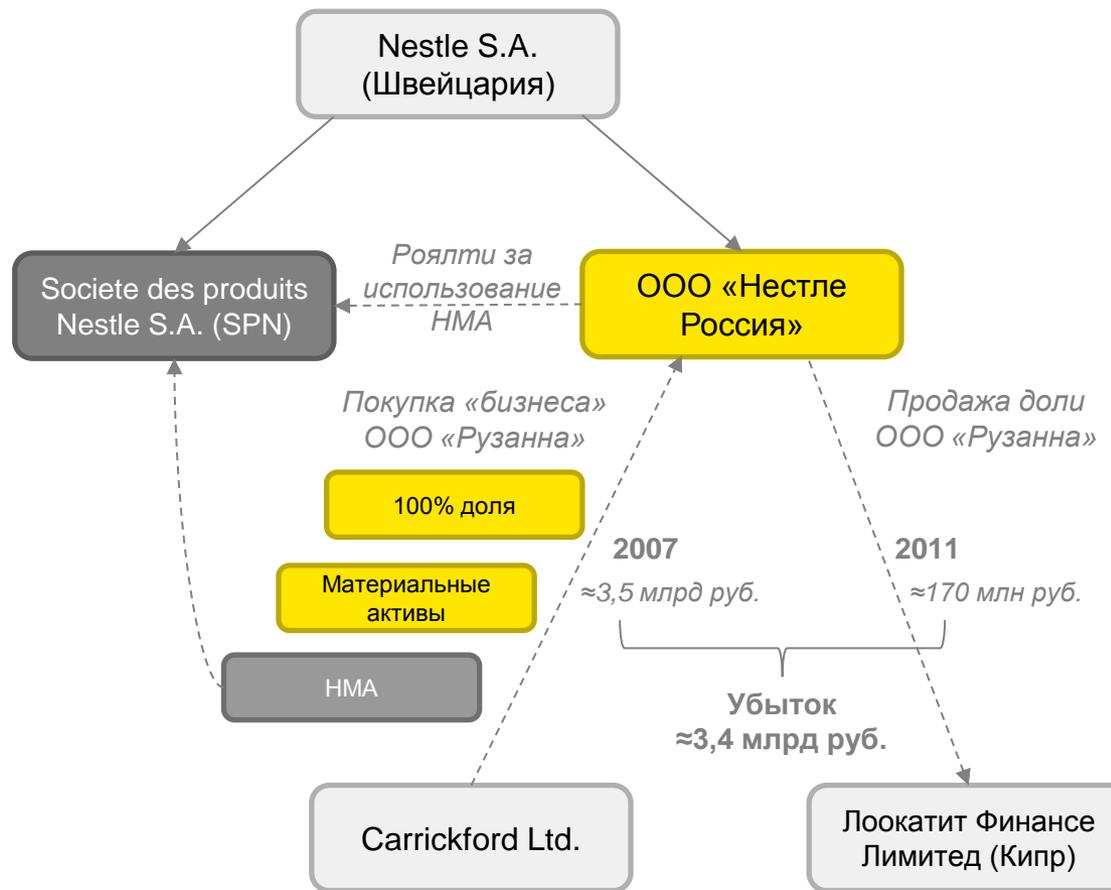
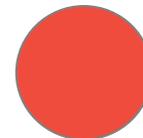
Дело ООО «Русджам»



Решение АС Владимирской области от 17 ноября 2017 по делу № А11-9880/2016

Экономическая обоснованность расходов на приобретение бизнеса

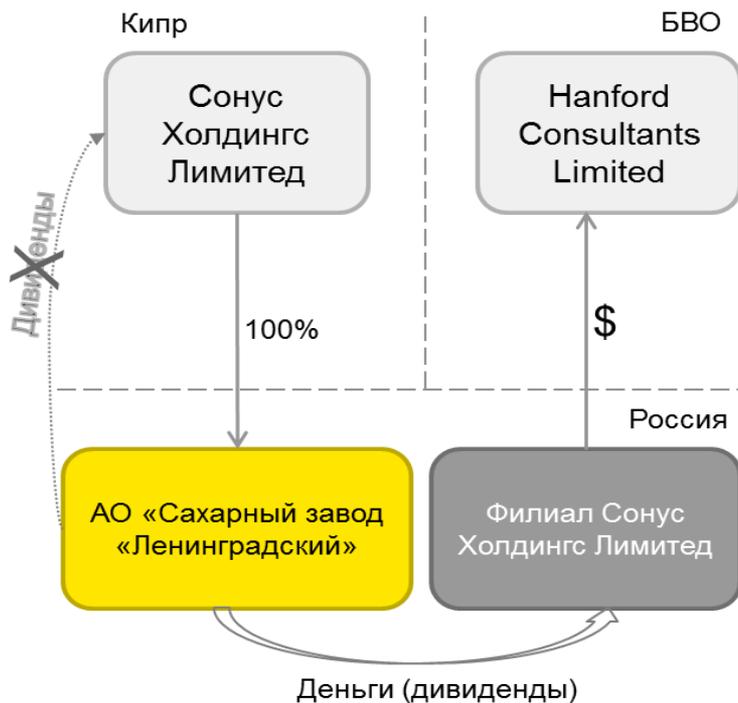
Дело ООО «Нестле Россия»



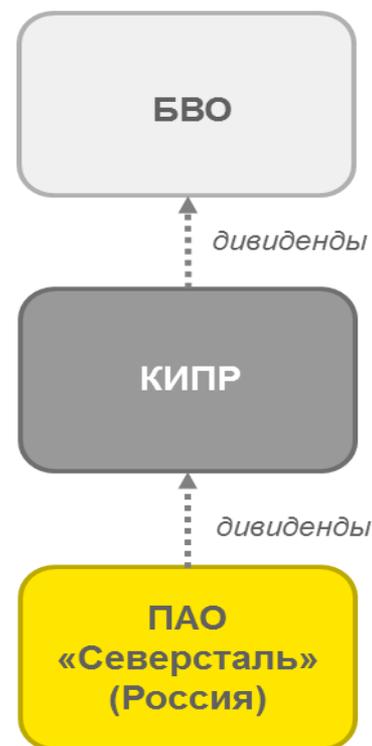
Решение АС города Москвы от 16 февраля 2018 по делу № А40-108591/2017

Бенефициарный собственник

Дело АО «Сахарный завод «Ленинградский»



Дело ПАО «Северсталь»

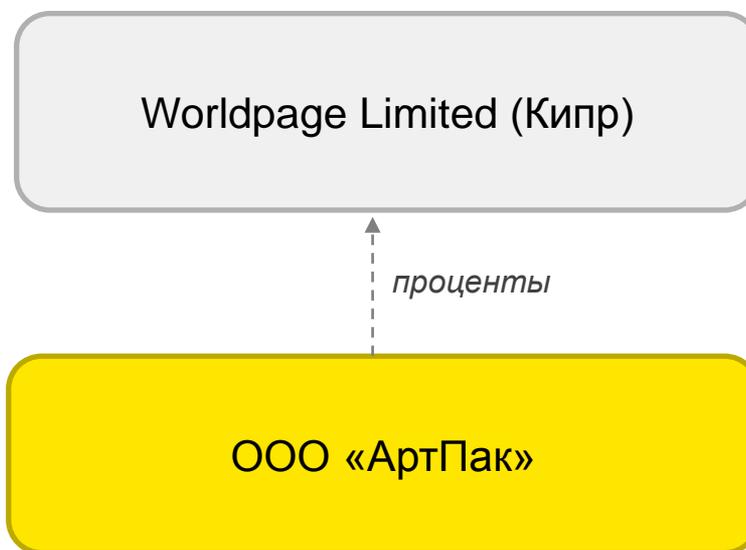


Постановление АС Северо-Кавказского округа от 19 мая 2017 по делу № А32-18982/2016

Постановление Девятого ААП от 7 февраля 2017 по делу № А40-113217/16

Бенефициарный собственник

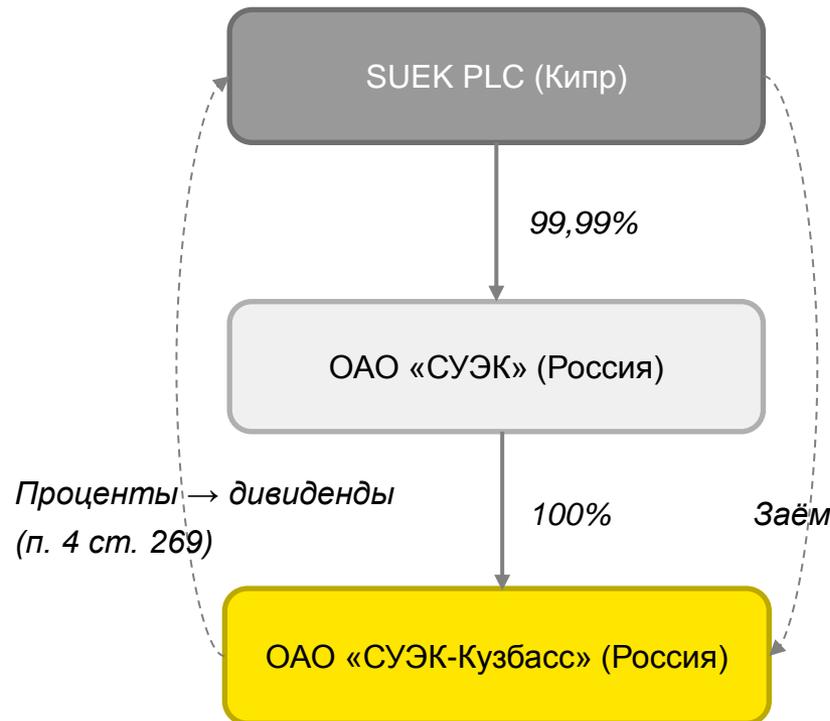
Дело ООО «АртПак»



Решение АС Нижегородской области от 2 февраля 2017 по делу № А43-20134/2016

Применение льготной ставки при выплате процентов, переквалифицированных в дивиденды по правилам тонкой капитализации

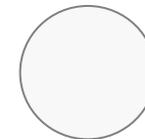
Дело ОАО «СУЭК-Кузбасс»



Определение Верховного Суда РФ от 6 марта 2018 по делу А27-25564/2015

Трансфертное ценообразование

Дело ПАО «Уралкалий»



Постановление АС Московского округа от 6 марта 2018 по делу А40-29025/17

Вопросы?



Елена Киселева
Менеджер, к.э.н.

Тел.: +7 812 703 7800
Моб.: +7 921 594 2470
Email: Elena.Kiseleva@ru.ey.com

- ▶ Менеджер, практика налоговых и юридических услуг, офис EY в Санкт-Петербурге
- ▶ Более 10 лет опыта работы в области налогового и юридического консультирования, включая трансфертное ценообразование, представление интересов клиентов в арбитражных судах по налоговым спорам, а также налоговое планирование
- ▶ Елена успешно представляла в арбитражных судах по налоговым спорам интересы компаний, занятых в сфере пищевой промышленности, деревообработки и промышленного строительства (включая такие компании как Dirol Cadbury (Mondelez International), Мортехника и Флайдерер (IKEA))
- ▶ Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов по специальности «финансы и кредит» (с отличием) и по специальности «юриспруденция» (с отличием)

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 21 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

© 2018 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.



Association
of European
Businesses

Coffee-break



Association
of European
Businesses

Anton Poddubny,

Dentons

Обзор изменений законодательства за 2017 год

Корпоративное право

Антон Поддубный
Советник

15 марта 2018 года



1. Риск-ориентированный подход к проверкам бизнеса



Риск-ориентированный подход (РОП) при осуществлении мероприятий государственного контроля вступил в силу с **1 января 2018 года**.

Ключевое преимущество РОП для представителей бизнеса - снижение административного давления за счет заранее проводимой государством оценки вероятности нарушения законодательства – от того, к какой категории риска будет отнесено лицо, будет зависеть частота проведения плановых проверок.

Основные изменения:

- **РОП распространен на 38 видов контроля***. В частности, подход будет применяться при осуществлении пожарного, строительного, антимонопольного, санитарно-эпидемиологического контроля, контроля в сфере госзакупок, деятельности по обращению с отходами I-IV классов опасности.

** Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806 (ред. от 22.07.2017)*

«О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

- **Претерпела изменения процедура проведения плановых проверок.**

Многие ведомства (в числе которых ФНС, ФТС, ФАС, Роструд, Ростехнадзор, Госпожнадзор, Росприроднадзор, Ространснадзор и другие) утвердили «проверочные листы», по которым будет осуществляться плановая проверка. Проверяющим запрещено выходить за пределы вопросов, указанных в проверочных листах. Разработка и принятие проверочных листов продолжится в течение 2018 года.

2. Регулирование валютных операций



С 1 марта 2018 года вступила в силу новая инструкция Банка России по предоставлению уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций*

** Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И*

«О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»

Основные изменения:

- Отменено требование об оформлении резидентами паспорта сделки.
- Введен механизм постановки контрактов на учет в банках с присвоением им уникальных номеров.
- Для резидентов-экспортеров установлен упрощенный порядок постановки контрактов на учет.
- Банки должны поставить контракт на учет в течение одного рабочего дня.
- Увеличена сумма обязательств, при которой необходима постановка внешнеторговых экспортных контрактов на учет, — **с 50 тысяч долларов США до 6 миллионов рублей**. Для остальных контрактов пороговое значение определяется в рублях (**3 миллиона рублей** вместо 50 тысяч долларов США).
- Отменено требование о представлении справок о валютных операциях, являющихся формами учета. При этом сохранилось требование о представлении документов-оснований для проведения валютных операций (в частности, договоров).

3. Валютное резидентство физических лиц



С 1 января 2018 года изменились правила **определения валютного резидентства физических лиц в России***. Изменения существенно влияют на положение физических лиц, проживающих большую часть календарного года (более 183 календарных дней) за пределами РФ.

** Федеральный закон от 28 декабря 2017 года № 427-ФЗ*

«О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»

Такие граждане, в частности, могут:

- Не уведомлять налоговые органы РФ (1) об открытии (изменении реквизитов, закрытии) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ, и (2) о движении средств по таким счетам.
- Совершать валютные операции за пределами РФ с гражданами РФ, также пребывающими за пределами РФ более указанного выше срока.
- Могут въезжать на территорию РФ и находиться там до 183 календарных дней без риска потерять указанные выше валютные привилегии.

Физические лица-резиденты РФ также освобождены от обязанности представлять в банк уведомление об открытии (изменении реквизитов, закрытии) счета за рубежом при переводе на такой счет денежных средств со своего российского счета.

Указанные выше привилегии можно применить к физическим лицам-гражданам РФ, в течение 2017 года находившимся за пределами РФ более 183 календарных дней.

3. Валютное резидентство физических лиц



Расширен перечень оснований,
по которым денежные средства могут быть зачислены
на иностранные счета физических лиц- резидентов РФ

К ним отнесены заключенные с нерезидентом договоры купли- продажи в отношении:

- **Транспортного средства**, принадлежащего физическому лицу- резиденту РФ.
- **Объекта недвижимости**, принадлежащего физическому лицу- резиденту РФ и находящегося на территории государства- члена ОЭСР или ФАТФ, которое присоединилось к Соглашению об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года, или имеет международный договор с РФ в отношении автоматического обмена информацией.

В таком случае счет резидента должен быть открыт в банке, находящемся на территории такого государства.

4. Расширение оснований для отказа в осуществлении валютной операции



С 14 мая 2018 года закон о валютном регулировании будет дополнен положениями, расширяющими перечень оснований для отказа в осуществлении валютных операций*

** Федеральный закон от 14 ноября 2017 года № 325-ФЗ*

«О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Банки будут уполномочены отказать в осуществлении операции, если последняя противоречит положениям актов валютного законодательства:

- Если операция относится к запрещенным операциями между валютными резидентами.
- Если операция не находится в числе разрешенных операций со средствами, находящимися на счетах, открытых в банках за пределами России.

5. Соблюдение процедуры уведомления и согласования сделок с заинтересованностью



В развитие положений корпоративных законов* о сделках с заинтересованностью, вступивших в силу 1 января 2017 года, Банк России издал Указание**, в котором установил предельные значения для применения положений корпоративных законов о сделках с заинтересованностью.

*** Подпункт 12 п. 2 ст. 81 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ**

«Об акционерных обществах» (с изм. и доп.), абз. 11 п. 7 ст. 45 ФЗ от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп.).

**** Указание Банка России от 31.03.2017 г. N 4335-У**

«Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность».

Указание особенно полезно в случаях, когда крупная компания планирует совершить сделку, которая хотя и содержит признаки заинтересованности, однако в номинальном выражении является несущественной для компании.

5. Соблюдение процедуры уведомления и согласования сделок с заинтересованностью



О наличии предельных значений следует помнить, когда цена или балансовая стоимость предмета сделки не превышают **0,1% балансовой стоимости активов компании**

В таком случае получать одобрение на сделку необходимо только тогда, когда цена или стоимость предмета сделки превышают установленные Указанием предельные значения:

- **20 млн. руб.** — при балансовой стоимости активов компании не более 25 млрд. руб.
- **50 млн. руб.** — при стоимости активов компании от 25 млрд. руб. до 100 млрд. руб.
- **500 млн. руб.** — при стоимости активов компании от 100 млрд. руб. до 1 трлн. руб.
- **1 млрд. руб.** — при стоимости активов компании от 1 трлн. руб. до 2 трлн. руб.
- **2 млрд. руб.** — при стоимости активов компании более 2 трлн. руб.

6. Информационные права участников и акционеров



С 30 июля 2017 года объем предоставляемой акционерным обществом информации зависит от размера пакета акций, принадлежащего запрашивающему лицу

*** Федеральный закон от 29.07.2017 N 233-ФЗ**

«О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и статью 50 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основные изменения:

- Наиболее полную информацию о деятельности акционерного общества (включая документы бухгалтерского учета) смогут получить **только акционеры, владеющие не менее чем 25% акций общества.**
- **Все акционеры, владеющие менее чем 25% акций общества,** должны указать в запросе деловую цель, с которой запрашиваются документы.
- В свою очередь, **акционеры, владеющие менее чем 1% акций общества,** будут вправе требовать предоставления только общих корпоративных документов.
- Появились основания, по которым **хозяйственные общества** (как АО, так и ООО) **имеют право отказывать в предоставлении запрашиваемых документов.**

7. Ограничение сроков добровольной ликвидации ООО



С 1 сентября 2017 года
ПРОЦЕДУРУ ЛИКВИДАЦИИ ООО
необходимо завершить в течение одного года
с момента ее начала

Срок ликвидации ООО возможно продлить в добровольном порядке:

- Только через суд.
- Не более чем на полгода.

Новый срок ликвидации ООО не распространяется на компании, которые уже находились в процессе закрытия на момент изменений.

8. Новый перечень сведений на сайте ФНС России



С 30 сентября 2017 года расширился перечень сведений, публикуемых на сайте ФНС России в отношении компаний и ИП*

** Приказ Министерства финансов России от 25.08.2017 г. № 135н*

«О внесении изменений в состав сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте ФНС в сети Интернет, и порядок их размещения, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 5 декабря 2013 г. № 115н».

Теперь в перечень включены:

- Адрес электронной почты компании, если его указали при регистрации.
- Информация о наличии решения об изменении места нахождения.
- Информация о возбуждении производства по делу о банкротстве и о процедурах в рамках банкротства.
- Информация о наличии корпоративного договора, который определяет права участников хозяйственного общества непропорционально размерам их долей в уставном капитале.
- Данные о корпоративном договоре, который предусматривает ограничения и условия отчуждения долей или акций.
- Информация об объеме прав участников хозяйственного общества, который предусматривает корпоративный договор (количество голосов, которое приходится на доли участников непропорционально размеру этих долей).

Доступность новых сведений для третьих лиц поможет дополнительно защитить интересы участников компаний в ситуациях отчуждения другими участниками своих долей или акций в нарушение ограничений, установленных корпоративным договором, а также **облегчит процедуру проверки контрагентов** участниками оборота.

9. Ограничение прав иностранных инвесторов из «черного» списка Минфина



С 1 июля 2017 года закон об иностранных инвестициях в стратегические предприятия и о приватизации был дополнен рядом положений*, ограничивающих права оффшорных компаний, включенных в «черный» список Минфина, в части инвестиционной деятельности на территории России.

* *Федеральный закон № 155-ФЗ от 01.07.2017 года «О внесении изменений в статью 5 ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».*

Оффшорные компании и подконтрольные им лица (в т.ч. созданные в России):

- **Не смогут приватизировать государственное или муниципальное имущество.**
Исключение из запрета сделано только для случаев приватизации земельных участков, если оффшорные компании владеют на праве собственности расположенными на таких участках объектами недвижимости, не являющимися самовольными постройками.
- **Не смогут устанавливать контроль** над российскими «стратегическими» хозяйственными обществами **и/или совершать сделки по приобретению в собственность, владение или пользование имуществом**, которое относится к основным производственным средствам стратегических хозяйственных обществ и стоимость которого составляет 25% и более балансовой стоимости их активов.
- Будут обязаны **предварительно согласовывать сделки**, в результате совершения которых (а) приобретается право прямо или косвенно распоряжаться более чем 25% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставные капиталы стратегических хозяйственных обществ, или иная возможность блокировать решения их органов управления, либо (б) приобретается право прямо или косвенно распоряжаться более чем 5% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставные капиталы стратегических хозяйственных обществ, осуществляющих геологическое изучение недр и/или разведку и добычу полезных ископаемых на участках недр федерального значения.

10. Любая сделка - предмет согласования с ФАС



Внесены изменения в ФЗ об иностранных инвестициях* — теперь любая сделка, совершаемая иностранными инвесторами в отношении российских хозяйственных обществ, может стать предметом согласования с Федеральной антимонопольной службой

* *Федеральный закон №160-ФЗ от 09.07.1999 года «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».*

Это может произойти в случае, если председатель Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ примет соответствующее решение. О таком решении сообщается иностранному инвестору.

Также расширен перечень лиц, являющихся с точки зрения закона иностранными инвесторами — к иностранным инвесторам приравнены граждане России:

- Имеющие иное гражданство.
- Находящиеся под контролем иностранных инвесторов организации, в том числе созданные в России.

11. Государственная регистрация ЮЛ: второй шанс на подачу документов



С 1 октября 2018 года при отказе в государственной регистрации хозяйственного общества заявителю будет дан **второй шанс на подачу документов после исправления недостатков***

** **Федеральный закон от 30.10.2017 года №312-ФЗ** «О внесении изменений в ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».*

Такая возможность будет предоставлена в случае отказа в государственной регистрации по двум самым распространенным на практике основаниям:

- При подаче неполного комплекта документов.
- При нарушении требований к оформлению документов (в частности, правил заполнения формы заявления о государственной регистрации).

Исправить недостатки можно в течение трех месяцев со дня принятия решения об отказе в государственной регистрации.

В течение этого срока можно будет один раз представить недостающие, либо исправленные документы без повторной уплаты государственной пошлины, а также без представления документов, которые уже были представлены в регистрирующий орган при первой подаче.

12. Изменения гражданского законодательства



С 1 июня 2018 года вступит в силу закон, вносящий **объемные изменения в Гражданский кодекс РФ** и сопутствующее законодательство*

*** Федеральный закон от 26.07.2017 N 212-ФЗ**

«О внесении изменений в части первую и вторую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».



Должник лишится права ссылаться на возражения, о которых он не сообщил новому кредитору при получении уведомления об уступке права требования

- *После получения уведомления об уступке права требования должник будет обязан в разумный срок сообщать новому кредитору все имеющиеся у него основания для предъявления возражений и давать возможность ознакомиться с ними. В противном случае должник будет лишен возможности ссылаться на такие основания в дальнейшем.*



Договор займа будет считаться заключенным с момента достижения соглашения о его существенных условиях

- *Стороны будут вправе самостоятельно определять, с какого момента договор займа будет считаться заключенным, – с момента передачи предмета займа либо с момента достижения соглашения по всем существенным условиям займа.*
- *При выборе нового варианта у сторон появятся дополнительные права и обязанности. В частности, заемщик в некоторых случаях будет вправе потребовать выдачи займа. В свою очередь, займодавцу дано право отказаться от выдачи займа в случае, если очевидно, что заем не будет возвращен в срок.*
- *Закон устанавливает единственное исключение из нового правила: если займодавцем является гражданин, то договор займа считается заключенным только с момента передачи предмета займа.*
- *Ранее договор займа безальтернативно признавался заключенным только с момента передачи предмета займа заемщику.*

12. Изменения гражданского законодательства



Появляется новый вид договора – договор условного депонирования (ЭСКРОУ)

- *Договор предполагает возможность депонирования имущества - вещей, денег (наличных и безналичных), ценных бумаг (в том числе бездокументарных) и документов для исполнения обязательства перед третьим лицом. Обеспечивать депонирование будет лицо со специальным статусом – эскроу-агент.*



Будут урегулированы новые виды банковских счетов:

Публичный депозитный счет

- *Данный вид счета создается для депонирования денежных средств в случаях, предусмотренных законом. В частности, публичный депозитный счет могут открывать нотариусы, судебные приставы-исполнители или суд для целей получения денежных сумм от должников либо лиц, участвующих в споре.*

Счет в драгоценных металлах

- *На данном счете предполагается учитывать операции с драгоценными металлами по аналогии с денежными средствами. Нововведение призвано облегчить совершение операций с драгоценными металлами заинтересованным в этом лицам и стимулировать развитие рынка продажи и приобретения драгоценных металлов участниками оборота..*

Совместный счет

- *Данный счет предполагается использовать для размещения денежных средств или драгоценных металлов несколькими клиентами-физическими лицами. Средства или металлы на счете принадлежат таким лицам в долях пропорционально суммам денежных средств или количеству металлов, внесенных каждым из них или третьим лицом. В отношениях с банком клиенты имеют равные права и несут равные обязанности.*

13. Судебная практика



Верховный Суд установил предел снижения платы за односторонний отказ

В Обзоре судебной практики* Верховный Суд обозначил позицию относительно возможности снижения платы за односторонний отказ от договора. При наличии оснований для снижения суд может снизить плату, но только до размера, который компенсирует возможные потери другой стороны и устраняет неблагоприятные последствия, которые повлек отказ контрагента от договора.

** Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2017) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 15.11.2017).*

Появились примеры применения норм о преддоговорной ответственности

В одном из дел* Арбитражный суд Московской области удовлетворил иск о взыскании с потенциального арендатора торговой площади почти 16 миллионов рублей в качестве ответственности за недобросовестное ведение переговоров.

** Решение Арбитражного суда Московской области от 4 апреля 2017 года по делу №А41-90214/16.*

Решение является одним из первых примеров применения новых положений об ответственности за недобросовестное ведение переговоров (ст.434.1 ГК РФ).

Контакты



Антон Поддубный

Советник, Корпоративная практика и M&A

T +7 812 325 84 44

M +7 921 960 83 36

anton.poddubny@dentons.com

Спасибо за внимание!

大成 DENTONS

Dentons в Санкт-Петербурге

БЦ «Дженсен Хауз»

Невский пр., д. 32- 34, лит. А

191011, Санкт-Петербург

Российская Федерация



Вид с террасы офиса Dentons в Санкт-Петербурге

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 BTI 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 российским и иностранным компаниям, банкам и другим финансовым институтам, фондам прямых инвестиций, государственным предприятиям и некоммерческим организациям.

www.dentons.com

** 2017 The American Lawyer – Рейтинг 100 международных юридических фирм по количеству юристов (Global 100).*



Association
of European
Businesses

Evgenia Sinanova,

SCHNEIDER GROUP

Актуальная судебная практика по договорам и обязательствам

Евгения Синанова

Руководитель проектов юридического департамента, SCHNEIDER GROUP

Санкт-Петербург, 15 марта 2018

Содержание

- Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4
- Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017: договоры перевозки груза и транспортной экспедиции
- Постановление пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 54: перемена лиц в обязательстве на основании сделки
- Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

Содержание

- Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4
- Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017: договоры перевозки груза и транспортной экспедиции
- Постановление пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 54: перемена лиц в обязательстве на основании сделки
- Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4

- Лицо, представившее расписку, подтверждающую **частичное погашение долга** перед контрагентом, не вправе впоследствии ссылаться на незаключенность между ними договора займа (п. 3)
 - Применение правила «эстоппель» как частного проявления принципа добросовестности
- Суд не может снизить **плату за односторонний отказ от договора** (п. 3 ст. 310 ГК РФ) до размера, который не устраняет для другой стороны последствия отказа и не может компенсировать иные возможные потери (п. 20)
 - Пример: сумма платы за отказ от договора арендатором должна восполнять утрату всех его доходов, которые он мог бы получить, предоставляя свое имущество другому лицу в период до заключения им договора аренды с новым арендатором и компенсировать иные потери, которые мог понести арендодатель

Содержание

- Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4
- Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017: договоры перевозки груза и транспортной экспедиции
- Постановление пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 54: перемена лиц в обязательстве на основании сделки
- Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017 (1)

- Перевозчик не несет ответственности за утрату, недостачу или повреждение груза, произошедшие из-за ненадлежащей упаковки грузоотправителем, за исключением случаев, когда перевозчик был обязан упаковать груз (п. 2)
- Если установлен факт утраты/повреждения груза, суд не может освободить перевозчика от обязанности возместить отправителю реальный ущерб на основании того, что его размер не может быть достоверно установлен (п. 4)

Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017 (2)

- Если в силу договора экспедитор выполняет исключительно функцию агента, на него не может быть возложена ответственность за утрату/недостачу/повреждение груза по вине перевозчика (за исключением случаев, когда экспедитор принял ручательство за исполнение договора перевозки или не проявил необходимой осмотрительности в выборе перевозчика) – п. 9.



Содержание

- Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4
- Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017: договоры перевозки груза и транспортной экспедиции
- **Постановление пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 54: перемена лиц в обязательстве на основании сделки**
- Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

Общие положения об уступке права требования

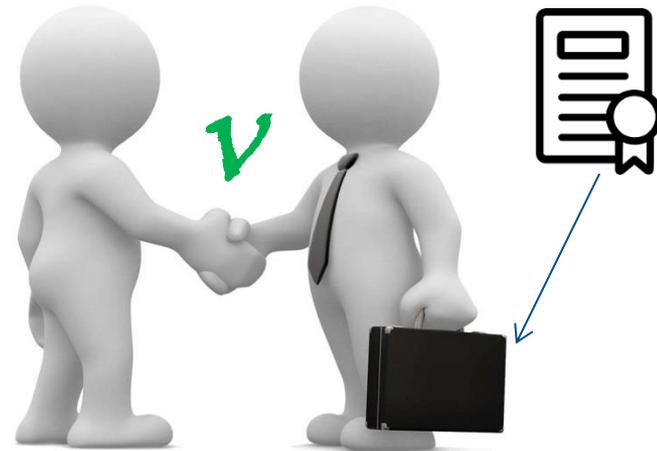
- Возможен договор, по которому цедент обязуется уступить цессионарию требование к должнику, а цессионарий обязуется **передать цеденту часть того, что будет исполнено должником по уступаемому требованию** (п. 1)
- **Отсутствие в договоре цессии условия о цене требования** не является основанием для признания его недействительным или незаключенным (п. 3)
- В договоре цессии может быть предусмотрено, что требование перейдет в момент совершения **отдельного соглашения, оформляющего уступку** (п. 5)
 - При уклонении цедентом от подписания такого соглашения исполнивший свои обязанности цессионарий вправе требовать перевода права на себя

Допустимость уступки права требования

- При оценке того, имеет ли личность кредитора в обязательстве существенное значение для должника (п. 2 ст. 388 ГК РФ), необходимо исходить из существа обязательства
 - Если в договоре установлено, что личность кредитора имеет существенное значение для должника, то такое условие должно квалифицироваться как запрет на уступку прав по договору без согласия должника (п. 10)

Допустимость уступки права требования

- Если иное не установлено законом, **отсутствие у цессионария лицензии** на осуществление страховой либо банковской деятельности **не является основанием недействительности уступки требования**, полученного страховщиком в порядке суброгации или возникшего у банка из кредитного договора.
(п. 12)



Допустимость уступки права требования

- Допускается уступка требований о возмещении убытков, вызванных нарушением обязательства, **в том числе будущего**; о возврате полученного по недействительной сделке; о возврате неосновательно приобретенного или сбереженного имущества (п.13)
- В случае, когда осуществленная **без согласия должника** уступка прав требования не может быть признана значительно более обременительной для должника, но **требует от должника дополнительных усилий или затрат**, цедент и цессионарий обязаны возместить должнику соответствующие расходы (п. 15)

Перевод долга

- Общий принцип выбытия первоначального должника из обязательства (п. 27)
 - Если из соглашения кредитора, первоначального и нового должников по обязательству, связанному с осуществлением предпринимательской деятельности, неясно, **привативный или кумулятивный перевод долга** согласован ими (т.е. выбывает ли первоначальный должник из обязательства), следует исходить из того, что первоначальный должник выбывает из обязательства
 - В случае, если неясно, кумулятивный перевод долга или поручительство согласованы кредитором и новым должником следует исходить из того, что их соглашение является договором поручительства

Содержание

- Обзор судебной практики ВС РФ от 15.11.2017 № 4
- Обзор судебной практики ВС РФ от 20.12.2017: договоры перевозки груза и транспортной экспедиции
- Постановление пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 54: перемена лиц в обязательстве на основании сделки
- Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

Обзор судебной практики ВС РФ от 27.12.2017 № 5

- Право на **индексацию взысканной решением суда денежной суммы** за период до исполнения обязательства должника третьим лицом и последующего перехода к этому лицу права требования к должнику принадлежит первоначальному кредитору, если исполнение произведено третьим лицом без учета индексации присужденной денежной суммы (п. 7)
- Неисполнение покупателем обязанности по оплате переданного ему продавцом товара относится к существенным нарушениям условий договора купли-продажи. Сторона, чье право было нарушено, может отказаться от исполнения такого договора (п. 8)



Вопросы



Спасибо!



Евгения Синанова

Руководитель проектов юридического департамента
sinanovaev@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

россия

украина

беларусь

казахстан

германия

польша

бухгалтерия | ERP | импорт | право | налоги

www.schneider-group.com



Association
of European
Businesses

Alexander Svashenko,

EPAM



Association
of European
Businesses

QUESTIONS & ANSWERS



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