



Обзор законодательства



Еженедельный обзор последних изменений российского законодательства, принятых правительственных и ведомственных документов, арбитражной практики, а также проектов изменений российского законодательства, которые могут существенно повлиять на ваш бизнес.

[Все обзоры за 2016 год](#) · [Наши контакты](#)

27 июня - 1 июля 2016

В этом выпуске:

- [Основы государственного управления](#)
- [Налоговое законодательство](#)
- [Аудит. Бухгалтерский учет](#)
- [Финансы. Банковское дело](#)
- [Валютное законодательство](#)
- [Хозяйственная деятельность](#)
- [ВЭД. Таможенное законодательство](#)
- [Правосудие](#)
- [Гражданское право](#)
- [Социальное страхование и социальное обеспечение](#)

Основы государственного управления

1. Упрощен порядок открытия счетов в кредитных организациях, в т. ч. при регистрации юридических лиц или индивидуальных предпринимателей

Документ: Федеральный закон

Подписан: 23.06.16

Номер: 191-ФЗ

Аннотация: закреплена возможность использовать при проведении идентификации клиента сведения, полученные от него в форме электронного документа, подписанного усиленной электронной квалифицированной подписью. Кредитные организации вправе открывать счета юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при наличии сведений о постановке их на учет в налоговом органе, полученных из ЕГРИП, ЕГРЮЛ и госреестра аккредитованных филиалов в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Банковский счет может быть открыт юридическому лицу без личного присутствия его представителя в случае, если такой представитель, имеющий право действовать без доверенности, находится на обслуживании данной кредитной организации и в отношении него обновляется информация. Уточнено, что характер и объем мер, принимаемых для определения источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов, определяется в зависимости от степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации преступных доходов

или финансирования терроризма.

2.Смягчена административная ответственность за отдельные правонарушения в области таможенного дела

Документ: Федеральный закон

Подписан: 23.06.16

Номер: 207-ФЗ

Аннотация: в соответствии с изменениями, внесенными КОАП, за совершение правонарушений, предусмотренных частью 3 статьи 16.1, частями 3 и 5 статьи 16.12, статьей 16.14, частью 3 статьи 16.19 КоАП РФ, вводится наказание, в числе прочего, в виде предупреждения; по части 3 статьи 16.2, статьям 16.3, 16.4, 16.7, 16.15, частям 2 и 3 статьи 16.19, части 1 статьи 16.20 КоАП РФ существенно снижаются минимальные размеры административных штрафов; примечание к статье 16.2 КоАП РФ дополнено положением, согласно которому в случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных правом Евразийского экономического союза, лицо, совершившее административное правонарушение, предусмотренное частью 2 названной статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности иные условия, предусмотренные в данном примечании.

3.Юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и представлять ее уполномоченным органам

Документ: Федеральный закон

Подписан: 23.06.16

Номер: 215-ФЗ

Аннотация: в соответствии с изменениями, внесенными в закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" юридическое лицо обязано: регулярно, но не реже 1 раза в год обновлять информацию о своих бенефициарных владельцах и документально фиксировать полученную информацию; хранить информацию о своих бенефициарных владельцах и о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 указанного Федерального закона, не менее 5 лет со дня получения такой информации. Кроме того, юридическое лицо обязано представлять имеющуюся документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах по запросу уполномоченного органа, налоговых органов или иного федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством РФ. Порядок и сроки представления информации о бенефициарных владельцах юридического лица определяются Правительством РФ. Дано определение понятие «бенефициарный владелец». Установлено, что неисполнение юридическим лицом обязанностей по установлению, обновлению, хранению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах повлечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 40 тысяч рублей, а на юридических лиц - от 100 тысяч до 500 тысяч рублей.

4. ФАС России определены особенности доказывания и расчета

убытков, причиненных нарушением антимонопольного законодательства

Документ: Разъяснения Президиума ФАС России (утверждены Протоколом ФАС РФ № 7)

Подписан: 25.06.16

Номер: 6

Аннотация: в разъяснениях, носящих рекомендательный характер, отмечается о праве лиц обращаться в установленном порядке в суд, арбитражный суд с исками, в том числе с исками о восстановлении нарушенных прав, возмещении убытков, включая упущенную выгоду, возмещении вреда, причиненного имуществу; об обязанности истца доказывания фактов нарушения антимонопольного законодательства, наличия убытков (включая их величину), причинно-следственную связь между нарушением антимонопольного законодательства и причиненными убытками и пр.



Налоговое законодательство

Часть первая Налогового кодекса

5. Уведомлять о контролируемых иностранных компаниях необходимо независимо от суммы дохода

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 27.05.16

Номер: 03-01-23/30779

Аннотация: поскольку в налоговом законодательстве не установлено, при каком доходе, полученном от иностранной компании, нужно представлять уведомление в налоговый орган, то по мнению Минфина - независимо от суммы дохода, полученного от иностранной фирмы.

6. Дополнительные рекомендации по вопросу информирования работодателей о сотрудниках, имеющих неисполненную обязанность по уплате обязательных платежей

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 26.06.16

Номер: ГД-4-8/9329

Аннотация: сообщается, что информирование работодателей осуществляется посредством направления списка сотрудников с указанием: фамилий и инициалов, наличия задолженности (без указания наименования объекта налогообложения и суммы задолженности), контактных данных налогового органа. Информация направляется работодателям не реже одного раза в год по установленной форме. Направление указанной информации в адрес многофилиальных организаций - работодателей осуществляется с обязательным указанием следующих реквизитов: ИНН должника - физического лица (при отсутствии ИНН указывается ФИО); КПП филиала организации.

7. ФНС разъясняет суть изменений в налоговом законодательстве, вступающих в силу со 2 июня 2016 года

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 1.06.16

Номер: СА-4-7/9831

Аннотация: сообщается, в частности, о следующих новшествах: установлен срок вступления в силу нормативных правовых актов об утверждении новых форм

налоговых деклараций (расчетов) - не ранее чем по истечении двух месяцев со дня официального опубликования; по общему правилу физлицам, получившим доступ к личному кабинету налогоплательщика, документы от налоговых органов на бумажном носителе по почте направляться не будут; с 1 июля 2016 года вступают в силу изменения в статью 23 НК РФ, касающиеся представления в налоговые декларации (расчетов) в электронной форме; с 1 июля 2016 года вступают в силу изменения, предусматривающие дополнительные основания для приостановления операций по счетам организации в банке и переводов ее электронных денежных средств; налогоплательщики, обязанные представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, обязаны представить пояснения к ней также в электронной форме; предусматривается совершенствование порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля и ознакомления лиц со всеми материалами налогового контроля; уточнены положения НК РФ о проведении налогового мониторинга; введена возможность направления налогоплательщиком жалобы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет.

8. Инспекциям предписано направлять в ФНС России информацию о налогоплательщиках- мигрантах, имеющих задолженность более 10 млн. рублей, в случае принятия ими решения об изменении места нахождения

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 23.06.16
Номер: ГД-4-8/9075

Аннотация: определено, что информация направляется в соответствии с формой, предусмотренной приложением к настоящему письму, в срок не позднее 10 рабочих дней со дня внесения в ЕГРЮЛ сведений, в том числе об изменении места нахождения, или о начале процедуры реорганизации, в результате которой правопреемником реорганизуемого лица становится лицо, зарегистрированное (создаваемое) на территории другого субъекта РФ.

ЕСНХ:

9.Отдельным категориям налогоплательщиков предоставлено право на применение ЕСХН

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 216-ФЗ

Аннотация: в связи внесением изменений в статьи 346.2 и 346.3 части второй НК, сельхозпроизводители, оказывающие другим сельскохозяйственным товаропроизводителям вспомогательные услуги в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции, получили право на применение ЕСХН, а выручка от вышеуказанных услуг приравнена к выручке сельхозпроизводителей.



Аудит. Бухгалтерский учет

10.Утверждены 5 новых форм федерального статистического наблюдения, представляемых с 2016 года

Документ: Приказ Росстата
Подписан: 15.06.16
Номер: 289

Аннотация: своим приказом "Об утверждении статистического инструментария

для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) и других нефинансовых активов" Росстат утвердил новые годовые формы отчетов: N 11 "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов"; N 11 (краткая) "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций"; N 11 (сделка) "Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду". Утверждены единовременные формы за 2016 год: приложение к форме N 11 "Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов"; приложение к форме N 11 (краткая) "Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов некоммерческих организаций". Адреса и сроки представления установлены в формах отчетов.

11. Разъяснены особенности применения Кодекса профессиональной этики аудиторов

Документ: Протокол Совета по аудиторской деятельности

Подписан: 20.06.16

Номер: 22

Аннотация: сообщается, что требования профессиональной этики, содержащиеся в Кодексе, применимы во всех случаях оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, если Кодексом этики не предусмотрено иное. Приведены основные принципы профессиональной этики аудиторов, которые должен соблюдать каждый аудитор, соблюдение которых обязывает аудитора исполнять требования применимых нормативных правовых актов и избегать действий, о которых аудитор знает или должен знать, что они могут дискредитировать аудиторскую профессию, или которые разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные аудитору, вероятнее всего сочло бы негативно влияющими на репутацию аудитора.



Финансы. Банковское дело

12. Банком России даны разъяснения по вопросу применения отраслевого стандарта бухучета ПФИ в отношении договора купли-продажи ценных бумаг

Документ: Информация Банка России

Подписан: 28.06.16

Аннотация: даны разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 2.09.2015 N 488-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями". Сообщается, в частности, что данный отраслевой стандарт не распространяется на договоры купли-продажи ценных бумаг, если они не являются производными финансовыми инструментами в соответствии с требованиями МСФО, например, если договор является покупкой или продажей на стандартных условиях (пункт 9 МСФО (IAS) 39) или не обладает всеми тремя характеристиками производного инструмента, предусмотренными пунктом 9 МСФО (IAS) 39.



Валютное законодательство

13. Установлена ответственность за невыполнение резидентом требования по получению на свои счета в банках валюты РФ

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 212-ФЗ

Аннотация: в соответствии с принятым Федеральным законом "О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" невыполнение установленного требования повлечет наложение штрафа: на должностных лиц - в размере от 4 тыс. до 5 тыс. рублей; на юридических лиц - в размере от 40 тыс. до 50 тыс. рублей.



Хозяйственная деятельность

14. Уточнены основания для отказа в выдаче разрешения на ввод объектов в эксплуатацию

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 198-ФЗ

Аннотация: Градостроительным кодексом РФ установлено, что Правительством РФ могут устанавливаться иные, помимо установленных указанным кодексом, документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, в целях получения в полном объеме сведений, необходимых для постановки объектов капитального строительства на государственный учет. Принятым Федеральным законом "О внесении изменения в статью 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации" установлено, что отсутствие указанных документов является основанием для отказа в выдаче разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию.



ВЭД. Таможенное законодательство

15. Усовершенствована административная ответственность за нарушение таможенных правил

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 542

Аннотация: изменения в КоАП в части совершенствования административной ответственности за нарушение таможенных правил предусматривают ответственность за заявление декларантом либо таможенным представителем при декларировании товаров недостоверных сведений о коде по ТН ВЭД ЕАЭС. Оно должно быть сопряжено с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, если эти данные послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или занижения их размера.

16. Скорректирован перечень кредитных организаций и страховых организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов

Документ: Приказ ФТС России
Подписан: 23.06.16
Номер: 1249

Аннотация: внесены изменения в некоторые разделы Реестра, утвержденного приказом ФТС России от 2 сентября 2013 г. № 1644.



Правосудие

17. Участникам судопроизводства предоставлено право направлять в суд электронные документы

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 220-ФЗ

Аннотация: поправки в законодательство касаются введения права применения электронных документов (ходатайства, заявления, жалобы, представления и прилагаемые к ним документы) в уголовном, гражданском, арбитражном и административном судопроизводстве посредством заполнения специальной формы на официальном сайте суда. Такой документ надо скреплять электронной подписью. В электронном виде можно изготовить и судебное решение (за некоторыми исключениями). Такое решение скрепляется усиленной квалифицированной электронной подписью судьи (судей).

18. Приведен обзор практики использования в 2015 г. медиации в качестве альтернативной процедуры урегулирования споров

Документ: Справка о практике утверждена Президиумом ВС РФ
Подписан: 22.06.16

Аннотация: проанализирована ситуация с использованием в 2015 г. медиации в качестве альтернативной процедуры урегулирования споров. Приведены данные статистики с разбивкой по категориям дел.



Гражданское право

19. В России будет создан Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 219-ФЗ

Аннотация: в соответствии с внесенными поправками в Федеральный закон "Об актах гражданского состояния" будет создан Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, который представляет собой систематизированный свод документированных сведений, получаемых в результате государственной регистрации актов гражданского состояния и совершения иных юридически значимых действий. В реестр будут включаться также сведения о документах, выданных компетентными органами иностранных государств в удостоверение актов гражданского состояния, совершенных вне пределов территории РФ по законам соответствующих иностранных государств в отношении граждан РФ. Оператором федеральной информационной системы, обеспечивающим ее создание и эксплуатацию, определена ФНС России.

20. Уточнена процедура банкротства страховых организаций

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 222-ФЗ

Аннотация: федеральным законом унифицируется механизм осуществления конкурсного производства в делах о банкротстве страховых организаций по аналогии с банкротством кредитных организаций. В частности, Агентство по страхованию вкладов наделяется полномочиями конкурсного управляющего в делах о банкротстве страховых организаций. Уточняется также ряд мер по предупреждению банкротства страховых организаций, в частности, предусматривается, что введение временной администрации, в состав которой входят сотрудники Банка России и Агентства по страхованию вкладов, возможно в целях принятия мер по финансовому оздоровлению, возможно уже в преддверии банкротства, когда Банк России фиксирует его финансовые признаки.



Социальное обеспечение и социальное страхование

21. Установлена возможность получения в 2016 г. гражданами, имеющими право на дополнительные меры господдержки, единовременной выплаты за счет средств материнского (семейного) капитала в размере до 25 тыс. рублей

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.16
Номер: 181-ФЗ

Аннотация: для граждан, использовавших часть средств материнского капитала на улучшение жилищных условий, получение образования ребенком (детьми) или формирование накопительной пенсии, приобретение товаров и услуг, предназначенных для социальной адаптации и интеграции в общество детей-инвалидов, предусмотрена возможность получения в виде выплаты оставшейся части средств материнского (семейного) капитала в размере реального остатка, не превышающего 25 тыс. руб. Выплата предоставляется гражданам, получившим государственный сертификат на материнский (семейный) капитал и проживающим на территории России. В некоторых случаях претендовать на выплату может ребенок (дети в равных долях). Это возможно по достижении им (ими) совершеннолетия либо по приобретении им (ими) дееспособности в полном объеме до достижения совершеннолетия по 30 сентября 2016 г., если выплата ранее не была получена родителями (усыновителями) или иным законным представителем. Заявление о предоставлении единовременной выплаты подается в территориальный орган ПФР непосредственно либо через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг не позднее 30 ноября 2016 г.

Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования в России и СНГ



Михаил Орлов

Партнер, КПМГ в России и СНГ

Председатель экспертного совета по налоговому и таможенному законодательству Государственной Думы РФ.

Общественный омбудсмен по налогам при Уполномоченном по защите прав предпринимателей при Президенте РФ.

+7 495 937 4477
MOorlov@kpmg.ru

Руководители департаментов налогового и юридического консультирования в региональных центрах



Алиса Мелконян

Партнер,
Руководитель Департамента
Северо-Западного
регионального центра
+7 812 313 7300
AMelkonian@kpmg.ru



Сергей Щелкалин

Партнер,
Руководитель группы
по оказанию услуг в области
корпоративного
налогообложения,
Руководитель Департамента
Приволжского регионального
центра
+7 495 937 4477
SSchelkalin@kpmg.ru



Нина Гулис

Партнер,
Группа по оказанию услуг
в области корпоративного
налогообложения,
Руководитель Департамента
Уральского регионального
центра
+7 495 937 4477
NGoulis@kpmg.ru



Екатерина Бурлянд

Директор,
Руководитель Департамента
регионального центра
в Республике Татарстан
+7 (812) 313 7300
EBourliand@kpmg.ru

kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



[Конфиденциальность](#) | [Заявление об ограничении ответственности](#)

КПМГ ведет базу данных своих подписчиков, участников проводимых КПМГ мероприятий и контактных лиц. Информация о вас содержит ваши деловые контакты, а также историю наших взаимоотношений с вами. В процессе ведения указанной базы данных мы неукоснительно выполняем принятые на себя обязательства в части соблюдения конфиденциальности и оказания поддержки. Мы не передаем ваши персональные данные третьим лицам, не аффилированных с нами. В случае если вы намерены обратиться к нам с запросом об обновлении данных, их изменении или исключении из наших записей, просьба направить его по адресу RU-FMMSKPublications@kpmg.ru с указанием ваших требований.

© 2016 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.