

Обзор законодательства, октябрь – декабрь 2018



Содержание:

1. Налоговое законодательство
2. Банковская деятельность
3. Государственный контроль (надзор)
4. Трудовое законодательство
5. Торговая деятельность

1. Налоговое законодательство

Федеральный закон от 03 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

С 1 января 2019 года в отношении отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) применяется новая ставка НДС размере 20%.

Федеральный закон от 29 июля 2018 г. N 234-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 января 2019 года при подаче электронных документов для госрегистрации юридических лиц и ИП, изменений в учредительные документы, ликвидации юридического лица и прекращения деятельности ИП не надо платить госпошлину.

При подписании документов усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя посещение нотариуса не требуется. При личном обращении в регистрирующий орган и оформлении бумажного заявления размер и порядок уплаты госпошлины сохраняются.

Письмо Федеральной Налоговой Службы России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»

Начиная с 1 января 2019 года при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» (далее – «Интернет»), местом реализации которых признается территория России, обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на

инострannую организацию, независимо от того, кто является покупателем этих услуг, физическое или юридическое лицо.

Иностранная организация, оказывающая услуги на территории России в электронной форме, в том числе через Интернет, будет подлежать постановке на учет в российских налоговых органах. Заявление о постановке на учет подается в налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания указанных услуг.

Однако если иностранная организация имеет обособленное подразделение на территории России, и оказывает электронные услуги через такое подразделение, то обязанность постановки на учет иностранной организации в данном случае не возникает.

Увеличится также и размер налога, который будет исчисляться и определяться следующим образом:

- (i) если услуги в электронной форме оказаны до 01.01.2019, то исчисление НДС производится по расчетной налоговой ставке в размере 15,25%;
- (ii) если услуги в электронной форме оказаны начиная с 01.01.2019, то исчисление НДС производится по расчетной налоговой ставке в размере 16,67%.

[Информационное письмо ФНС России от 28 декабря 2018 г. «Об изменении с 1 января 2019 года критериев признания сделок контролируемыми»](#)

На официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ сообщается, что с 1 января 2019 года в отношении сделок, по которым доходы и/или расходы учитываются, начиная с 2019 года (независимо от даты заключения договора), действуют новые правила признания таких сделок контролируемыми.

Внешнеторговые сделки подлежат контролю налоговыми органами, если сумма доходов (расходов) по ним за календарный год составляет более 60 млн рублей.

Внутрироссийские сделки контролируются при одновременном соблюдении 2-х критериев:

- (i) если сумма доходов по ним за соответствующий календарный год превышает 1 млрд рублей;
- (ii) если сделки удовлетворяют условиям, указанным в п. 2 ст. 105.14 НК РФ.

[Федеральный закон от 29 июля 2018 г. N 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 января 2019 года налоговые органы вправе запрашивать у аудиторов документы налогоплательщиков (в том числе налоговых агентов), которые служат основаниями для исчисления и уплаты налога, сбора, страховых взносов.

Также налоговый орган имеет право запрашивать у аудиторов такие документы, если в отношении проверяемого лица поступил запрос компетентного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации об обмене информацией.

Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 424-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

С принятием данного закона в силу вступили многочисленные изменения в Налоговом кодексе РФ.

Контролируемые иностранные компании (КИК)

Лицо не будет признаваться контролирующим лицом иностранной организации, если его участие реализовано через российскую публичную организацию или иностранную публичную компанию, при одновременном выполнении следующих условий в отношении такой иностранной публичной компании:

- ее акции допущены к обращению на одной или нескольких иностранных фондовых биржах государств-членов ОЭСР (кроме стран из «черного списка» ФНС);
- доля прямого и (или) косвенного участия контролирующего лица в отношении каждой публичной организации в цепочке владения КИК не превышает 50%;
- доля ее обыкновенных акций, допущенных к обращению на иностранных фондовых биржах, превышает 25% уставного капитала, сформированного за счет обыкновенных акций.

Введена необходимость подавать уведомление о КИК за налоговый период, по итогам которого определен убыток такой иностранной компании (ранее уведомление подавалось только в случае получения прибыли).

Фактический получатель дохода

Наличие фактического права на доходы определяется применительно к каждой отдельной выплате дохода в виде дивидендов и (или) к группе выплат дохода в рамках одного договора.

В отношении выплат, где фактическим получателем является лицо, с постоянным местонахождением в стране, с которой у Российской Федерации отсутствует международное соглашение об избежании двойного налогообложения, теперь необходимо применять стандартную ставку по налогу на дивиденды в размере 15%.

Доходы от источников в РФ иностранной организации, не имеющей фактического права на доход, считаются выплаченными лицу, имеющему фактическое право на выплачиваемые доходы, при условии, что источнику выплаты известно лицо, имеющее

фактическое право на доход. Действие этого положения распространяется не только на иностранные организации, но и на иностранные структуры без образования юридического лица (фонды, партнерства, трасты, товарищества и иные).

Дивиденды при выходе из общества или его ликвидации

С 1 января 2019 года дивидендами будет признаваться доход в виде имущества, полученного участником при выходе из организации либо при ее ликвидации.

Налогоплательщик самостоятельно определяет сумму налога на сумму полученных в этом случае дивидендов. Если на день принятия решения о выходе из организации или ее ликвидации он в течение 365 календарных дней и более непрерывно владеет, долей не менее 50% в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании, причем сумма такого владения составляет не менее 50% от общих выплат дивидендов, то налог рассчитывается по ставке 0%.

В остальных случаях ставка по дивидендам, полученным российскими компаниями от российских и иностранных организаций, равна 13%. По дивидендам, полученным зарубежной компанией по акциям российских организаций, а также по дивидендам от участия в капитале организации в иной форме - 15%.

Если при ликвидации компании либо при выходе из нее участник несет убыток, то он учитывается в составе расходов.

Налог на доходы физических лиц

С 1 января 2019 года нерезиденты, владеющие недвижимостью более минимального срока владения, за исключением отдельных случаев вправе не платить НДФЛ при продаже объекта.

Минимальный срок владения составляет три года, если право собственности на объект недвижимого имущества получено:

- налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи;
- право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации;
- право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

В иных случаях минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет.

Если имущество продано ранее предельного срока, то доход от его продажи облагается НДФЛ в установленном порядке: для нерезидентов – по ставке 30%, для резидентов – по ставке 13%. При этом, только для резидентов предусмотрено уменьшение дохода от продажи на сумму имущественного вычета или на сумму произведенных затрат, связанных с приобретением этого имущества.

Пени

Сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога по день исполнения обязанности по его уплате включительно. Ранее этот день в расчет не брался.

Новый порядок применяется в отношении недоимки, образовавшейся после 27 декабря 2018 года.

[Федеральный закон от 03 августа 2018 г. N 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 января 2019 года из объектов налогообложения по налогу на имущество исключается движимое имущество независимо от того, к какой амортизационной группе оно относится.

При этом, обязанность по исчислению и уплате транспортного налога сохраняется.

[Приказ ФНС России от 4 декабря 2018 г. N ММВ-7-17/784@ «Об утверждении Перечня государств \(территорий\), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»](#)

В рамках многостороннего соглашения об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах между компетентными органами стран-участниц, ФНС России обновила перечень юрисдикций для автоматического обмена, в который включено 75 иностранных государств и 13 территорий (ранее 62 государства и 11 территорий).

Перечень дополнен такими юрисдикциями, как Багамские острова, Гонконг, Макао, Объединенные Арабские Эмираты и прочие.

[Приказ ФНС России от 4 декабря 2018 г. N ММВ-7-17/785@ «Об утверждении Перечня иностранных государств \(территорий\), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами»](#)

ФНС России дополнила список иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами, в соответствии с международными обязательствами РФ.

Новый перечень включает 53 иностранных государства и 4 территории против 49 государств и 2 территорий, утвержденных ранее.

Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)»

С 1 января 2019 года для самозанятых лиц вводится налог на профессиональный доход в виде специального налогового режима. Новый режим введен в порядке эксперимента в Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан на срок до 31 декабря 2028 года.

На применение данного налогового режима в добровольном порядке могут перейти физлица и ИП, которые ведут деятельность в этих регионах и получают доходы от деятельности, при которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников.

Ставка налога на профессиональный доход составит 4% при реализации физическим лицам и 6% при продаже организациям и ИП.

Налоговая декларация по данному налогу не представляется. При этом, расчет и уплата налога производится через онлайн-систему ФНС.

* * *

2. Банковская деятельность

Федеральный закон от 3 августа 2018 г. N 322-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 1 января 2019 года действие Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» распространено, в том числе, на банковские вклады и счета малых предприятий, сведения о которых содержатся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Право на возмещение возникнет у малого предприятия при условии, что сведения о нем имеются в реестре на день наступления страхового случая. При этом, если сведения о нем будут исключены из указанного реестра после наступления страхового случая, такое предприятие сохранит право на возмещение по вкладам.

Предельный размер возмещения для малых предприятий, как и для остальных застрахованных вкладчиков, составит по общему правилу 1 400 000 рублей в отношении одного банка.

* * *

3. Государственный контроль (надзор)

Федеральный закон от 25 декабря 2018 г. N 480-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и статью 35 Федерального закона «О водоснабжении и водоотведении» (далее - «Закон»)

Вступившим в силу 5 января 2019 года Законом до конца 2020 года продлен запрет на проведение неналоговых проверок тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к субъектам малого предпринимательства.

Запрет на проведение надзорных каникул не будет применяться в отношении тех видов контроля (надзора), по которым введен риск-ориентированный подход (в том числе пожарный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, надзор за соблюдением требований трудового законодательства, надзор в области промышленной безопасности).

Не подпадают под действие моратория налоговые проверки, мероприятия валютного, финансового и некоторых других видов контроля, в том числе, за уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды.

Также «надзорные каникулы» не будут действовать в отношении плановых проверок следующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- (i) осуществляющих лицензируемые виды деятельности;
- (ii) работающих в сферах, нарушения в которых могут повлечь причинение вреда жизни и здоровью граждан;
- (iii) которые за последние три года привлекались к административной ответственности за совершение грубого нарушения или к которым было применено административное наказание в виде дисквалификации или административного приостановления деятельности.

Если субъектов малого предпринимательства проверяют в нарушение запрета, результаты такой проверки будут недействительны.

* * *

4. Трудовое законодательство

Федеральный закон от 3 октября 2018 г. N 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий»

С 2019 года в рамках пенсионной реформы будет осуществляться постепенное повышение пенсионного возраста.

Каждый год пенсионный возраст будут поднимать на один год. Таким образом к 2023 году пенсионный возраст у мужчин вырастет с 60 до 65 лет, а у женщин – с 55 до 60 лет.

Те, кто должен был выйти на пенсию в 2019 и 2020 году по прежним нормам, станут пенсионерами раньше, чем предусмотрено новыми правилами переходного периода, на полгода. Трудовой стаж не менее 42 и 37 лет, для мужчин и женщин соответственно, даст право на досрочную пенсию раньше на два года, но только после достижения возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины).

За необоснованный отказ принять на работу (заключить трудовой договор) или необоснованное увольнение лиц по мотивам достижения ими предпенсионного возраста (за пять лет до момента возникновения права на пенсию) установлена уголовная ответственность. Эти нарушения грозят руководителю или лицу, ответственному за приём и увольнение работников: штрафом в размере до 200 тысяч рублей, либо в размере зарплаты осужденного за период до 18 месяцев; обязательными работами на срок до 360 часов.

Федеральный закон от 11 октября 2018 г. N 360-ФЗ «О внесении изменения в Трудовой кодекс Российской Федерации»

22 октября 2018 года Трудовой кодекс РФ дополнен новой статьей 262.2. Она гласит, что работникам с тремя и более детьми до 12 лет ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время. Соответственно, у них есть приоритет в получении «места в графике».

* * *

5. Торговая деятельность

Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. N 446-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» и Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (далее – «Закон»)

Внесены изменения в правовое регулирование возврата торговыми сетями непроданных продовольственных товаров поставщикам.

С 9 декабря 2018 года торговым сетям запрещено:

- (i) заключать с поставщиками договоры, содержащие условие о возврате поставщику продовольственных товаров, со сроком годности до 30 дней включительно, либо о замене таких товаров на такие же, либо о возмещении их стоимости;
- (ii) навязывать поставщику условия о возврате продовольственных товаров, срок годности которых составляет свыше 30 дней;
- (iii) заключать с поставщиками договоры, содержащие условие о возмещении поставщиками расходов, связанных с утилизацией или уничтожением непроданных продовольственных товаров.

Вышеперечисленные запреты будут распространяться на всех хозяйствующих субъектов, реализующих продовольственные товары через торговую сеть и поставляющих такие товары в торговые сети, независимо от объема выручки.

Действующие договоры поставки должны быть приведены в соответствие новым требованиям в течение 180 дней со дня вступления Закона в силу.

Федеральный закон от 25 декабря 2018 г. N 488-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и статьи 4.4 и 4.5 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»

1 января 2019 года вступил в силу Федеральный закон о государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, которые нужно будет обязательно маркировать.

Под маркировкой следует понимать комплекс мероприятий по идентификации путем нанесения уникальной последовательности символов в машиночитаемой форме, с помощью штрихкодов либо с использованием иного средства (технологии) автоматической идентификации, радиочастотных меток (чипов). Порядок и правила маркировки отдельных категорий товаров будут разработаны отдельно с учетом специфики, особенностей товарооборота и жизненного цикла таких групп товаров. Защита кода маркировки будет обеспечиваться с применением российских криптографических технологий. Система сможет проследить движение таких товаров от производителя до конечного потребителя.

Распоряжением Правительства РФ от 28 апреля 2018 г. №792-р к товарам, на которые подлежат маркировке, отнесены, в частности: табачная продукция, духи, шины и покрышки, различные предметы одежды и белья, обувь, фотокамеры.

Табачные изделия необходимо будет маркировать с 1 марта 2019 года, обувь - с 1 июля 2019 года, остальные товары - с 1 декабря 2019 года.

За выпуск производителем партии продукции без нанесения маркировки предусмотрен штраф до 100 тысяч рублей с конфискацией всей партии. За продажу немаркированных изделий, а также хранение, перевозку либо приобретение таких товаров и продукции в целях сбыта, для юридических лиц предусмотрен штраф от 50 до 300 тысяч рублей с конфискацией немаркированной продукции.

В связи с вышеизложенным, компаниям необходимо оценить воздействие требований об обязательной маркировке на свою деятельность, начать отслеживать дальнейшее развитие законодательства в отношении данных вопросов и своевременно начать подготовку к началу осуществления маркировки своей продукции.

* * *

В случае, если у Вас возникнут какие-либо вопросы или Вам понадобится какая-либо дополнительная информация относительно вышеуказанного просим связаться с:

Пьетро Ферреро и Никола Рагуза

Pietro.Ferrero@carnelutti.ru

Nicola.Ragusa@carnelutti.ru

Юридическая фирма «Карнелутти Россия»

101000 г. Москва, Россия,

Чистопрудный бульвар, дом 17, стр. 1

Тел./факс: +7 495 7272166

Настоящий обзор законодательства был подготовлен исключительно в ознакомительных целях, отправлен по электронной почте бесплатно, и никоим образом не может рассматриваться в качестве юридической консультации.

Copyright (C) 2019 Carnelutti Russia. Все права защищены.