

## Обзор законодательства, октябрь – декабрь 2017



### Содержание:

1. Государственные субсидии
2. Валютный контроль
3. Государственный контроль (надзор)
4. Трудовое право
5. Трансфертное ценообразование

## 1. Государственные субсидии

*Федеральный закон от 5 декабря 2017 года № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – «Закон»)*

**В 2018 году продолжается выделение бюджетных средств на субсидирование производителей товаров и оборудования, производственные предприятия которых расположены на территории Российской Федерации.**

Вступившим в силу 1 января 2018 года Законом предусмотрено предоставление в 2018 году субсидий *(i)* производителям машин и оборудования для пищевой и перерабатывающей промышленности, *(ii)* производителям сельскохозяйственной техники, *(iii)* организациям легкой и текстильной промышленности, *(iv)* предприятиям транспортного машиностроения, *(v)* авиационным предприятиям, а также предприятиям иных отраслей промышленности, осуществляющим производство на территории Российской Федерации.

Порядок и цели предоставления субсидий, а также требования к организациям, имеющим право на их получение, утверждаются Правительством Российской Федерации для каждого вида субсидий.

Целями предоставления субсидий являются, среди прочего, компенсация затрат на содержание рабочих мест, обновление производственного оборудования, рост объемов производства.

\* \* \*

## 2. Валютный контроль

*Федеральный закон от 27 декабря 2017 г. № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном контроле» (далее – «Закон»)*

**Законом внесены изменения в понятие валютного резидента – физического лица, расширен перечень валютных операций, средства от которых могут быть зачислены на иностранные банковские счета, а также отменен ряд обязанностей и ограничений в области валютного контроля для физических лиц, не проживающих постоянно на территории Российской Федерации.**

В соответствии с изменениями российскими валютными резидентами теперь являются все без исключения граждане Российской Федерации.

При этом Законом предусмотрено, что в отношении резидентов – физических лиц, проводящих за пределами Российской Федерации более 183 дней в году:

- (i) не действует общий запрет на совершение валютных операций между резидентами (при условии совершения таких операций за пределами России);
- (ii) не применяются требования об уведомлении налоговых органов о счетах в зарубежных банках и о предоставлении отчетов о движении средств по таким счетам; а также
- (iii) не действуют ограничения, по зачислению средств на банковские счета, открытые за рубежом.

Кроме того, нововведения отменяют требование о представлении резидентами-физическими лицами уполномоченному банку при первом переводе денежных средств уведомления об открытии счета в иностранном банке с отметкой налогового органа о принятии, расширяют перечень разрешенных валютных операций, предусматривая возможность получения денежных средств на зарубежные счета резидентов от продажи транспортных средств и недвижимого имущества (при соблюдении определенных условий), а также сумм налогов, возвращенных государством пребывания.

Резиденты-физические лица, которые провели в 2017 году 183 дня или менее за пределами России и не отчитались о зарубежных счетах, обязаны уведомить налоговые органы об открытых зарубежных счетах до 1 июня 2018 года.

Как указано выше, изменения вступают в силу с 1 января 2018 года, однако специальные положения, освобождающие валютных резидентов от ряда обязанностей, применяются также в отношении лиц, срок пребывания которых за пределами Российской Федерации превысил 183 дня в 2017 году.

Законом также установлено, что для проверки факта пребывания резидента за пределами Российской Федерации органы валютного контроля вправе требовать от резидента - физического лица документы, подтверждающие факт въезда на территорию Российской Федерации и факт выезда с ее территории.

Отметим, что иностранные граждане, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, по-прежнему являются валютными резидентами Российской Федерации.

\* \* \*

### **3. Государственный контроль (надзор)**

*Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 46-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – «Закон»)»*

С 1 января 2018 года вступают в силу положения Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», предусматривающие применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля.

Риск-ориентированный подход предусматривает, что выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения проверок определяется отнесением органом государственного контроля деятельности проверяемого субъекта к определенной категории риска либо к определенному классу опасности.

Правила отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска или определенному классу (категории) опасности, а также перечень видов государственного контроля (надзора), которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2016 года № 806.

\* \* \*

#### 4. Трудовое право

*Постановление Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2017 г. № 1080 «О внесении изменений в Положение о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» (далее – «Постановление»)*

**Постановлением устанавливается, что при проведении плановых проверок всех работодателей – юридических лиц и работодателей – индивидуальных предпринимателей инспекторы проверяющего органа используют проверочные листы.**

Подлежащие применению при проведении проверок проверочные листы содержат списки контрольных вопросов, затрагивающих наиболее значимые обязательные требования трудового законодательства, предъявляемые к работодателю. Предполагается, что ответы на такие вопросы однозначно свидетельствуют о соблюдении или несоблюдении работодателем требований, составляющих предмет проверки.

Стоит заметить, что положения о проверочных листах подлежат применению при проведении только плановых проверок, которые могут быть как документарными, так и выездными.

Кроме того, использование проверочных листов не подразумевает, что плановые проверки будут проводиться в форме анкетирования работодателей, о чем говорит отсутствие каких-либо изменений в порядке организации и проведения плановых проверок<sup>1</sup>, поэтому, как и прежде, работодателю для проведения плановой проверки будет необходимо представить инспектору кадровые документы и информацию, позволяющих инспектору однозначно ответить на вопросы проверочного листа.

Особенность проведения плановой проверки с использованием опросного листа состоит в том, что предмет такой проверки будет ограничиваться вопросами, содержащимися в таких проверочных листах.

---

<sup>1</sup> Административный регламент исполнения Федеральной службой по труду и занятости государственной функции по осуществлению федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы труда (утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30 октября 2012 г. № 354н)

По результатам проверки инспектором труда составляется акт проверки, к которому прикладывается заполненный проверочный лист<sup>2</sup>.

С содержанием проверочных листов можно ознакомиться на сайте Роструда по адресу <https://www.rostrud.ru/rostrud/deyatelnost/?ID=583925>.

Указанные изменения с 1 января 2018 года применяются при проведении плановых проверок работодателей, относящихся к категории умеренного риска. С 1 июля 2018 года проверочные листы будут использоваться при проведении плановых проверок всех работодателей.

\* \* \*

## 5. Трансфертное ценообразование

***Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (далее – «Закон»)***

**В рамках Мероприятия 13 Плана BEPS<sup>3</sup> вступили в силу изменения Налогового кодекса Российской Федерации, связанные с требованиями о подготовке трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию.**

Закон разработан с целью активации механизма международного автоматического обмена информацией и введения нового формата отчетности для международных групп компаний.

В соответствии с данным законом организации, являющиеся участниками международных групп компаний, обязаны подготовить и представить в налоговые органы **уведомление об участии в международной группе компаний**, а также страновые сведения, включая:

- **глобальную документацию по международной группе компаний;**
- **национальную документацию участника группы компаний;**
- **страновой отчет международной группы компаний по государствам (территориям), налоговыми резидентами которых являются ее участники.**

Новые формы отчетности коснутся групп с общей суммой дохода (выручки) за финансовый год не менее 50 млрд руб. (или аналогичных сумм, установленных законодательством иностранных государств местонахождения материнской компании группы).

Соответствующие требования будут применяться в отношении периодов, начинающихся с 1 января 2017 года (за исключением национальной документации для сделок, финансовые результаты по которым будут признаны с 1 января 2018 года).

---

<sup>2</sup> ч. 11.5 ст. 9 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

<sup>3</sup> **Base erosion and profit shifting (BEPS)** - противодействие размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения ([www.oecd.org/ctp/beeps/](http://www.oecd.org/ctp/beeps/)).

<b>Вид отчетности</b>	<b>Содержание</b>	<b>Срок подачи</b>
<b>Уведомление об участии в международной группе компаний</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ информация о каждом участнике группы;</li> <li>○ информация о включении (невключении) налогоплательщика, представляющего уведомление, в перечень предприятий и акционерных обществ, определяемых как стратегические в целях обороны и безопасности страны;</li> <li>○ информация об участнике, являющемся материнской компанией международной группы;</li> <li>○ основания, подтверждающие право участника международной группы компаний на представление странового отчета и (или) уведомления об участии в международной группе компаний в отношении всех участников этой группы;</li> </ul>	<p>Представляется в срок <b>не позднее 8 месяцев</b> с даты окончания отчетного периода для материнской компании группы.</p>
<b>Глобальная документация</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ организационная структура группы;</li> <li>○ информация о деятельности международной группы компаний;</li> <li>○ описание нематериальных активов, принадлежащих группе;</li> <li>○ информация о системе финансирования;</li> <li>○ финансовое и налоговое состояние группы;</li> <li>○ иные аспекты деятельности.</li> </ul>	<p>Представляется <b>по запросу</b> налоговых органов <b>не ранее 12 и не позднее 36 месяцев</b> с даты окончания периода, указанного в требовании.</p>
<b>Национальная документация</b>	<p>Подробная информация о внутригрупповых операциях, признаваемых контролируруемыми на территории РФ в соответствии с законодательством о трансфертном ценообразовании.</p>	<p>Представляется <b>по запросу</b> налоговых органов <b>не ранее 1 июня</b> года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.</p> <p>Однако для контролируемых сделок, по которым <b>доходы (расходы) будут признаны в 2018-2019</b> гг., документация может быть запрошена <b>не ранее 31 декабря</b> года, следующего за календарным годом, в</p>

		<p>котором совершены контролируемые сделки.</p>
<p><b>Страновой отчет</b></p>	<p>Информация об экономической деятельности международной группы компаний в разрезе государств (территорий) своего присутствия, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Общую сумму доходов (выручки) по сделкам, в том числе по сделкам с ассоциированными участниками и другими лицами;</li> <li>○ Сумму прибыли (убытка) до налогообложения;</li> <li>○ Сумму уплаченного налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли), уплаченного иностранной организацией);</li> <li>○ Сумму начисленного в финансовом году налога на прибыль организаций (налога с дохода (прибыли), начисленного в текущем году иностранной организацией);</li> <li>○ Размер уставного капитала (объявленного акционерного капитала);</li> <li>○ Сумму накопленной (нераспределенной) прибыли;</li> <li>○ Среднесписочную численность работников за финансовый год;</li> <li>○ Величину материальных активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов);</li> <li>○ Идентификационные сведения о каждом участнике группы.</li> </ul>	<p>Представляется <u>материнской компанией группы</u> или уполномоченным участником <b>не позднее 12 месяцев</b> с даты окончания отчетного периода.</p> <p>Представляется <u>участником группы по запросу</u> налоговых органов. Срок предоставления устанавливается налоговым органом, но <b>не менее 3 месяцев</b> с даты получения требования.</p>

Законом предусмотрены следующие штрафы за несвоевременное представление документов либо представление документов, содержащих недостоверные сведения:

- в отношении уведомлений об участии в международной группе – **50 000 руб.;**
- в отношении страновых сведений и документации по международной группе компаний – **100 000 руб.** в отношении каждого из видов отчетности.

\* \* \*

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

*Пьетро Ферреро и Никола Рагуза*

[Pietro.Ferrero@carnelutti.ru](mailto:Pietro.Ferrero@carnelutti.ru)

[Nicola.Ragusa@carnelutti.ru](mailto:Nicola.Ragusa@carnelutti.ru)

Юридическая фирма «Карнелутти Россия»

115035, Москва, Россия

Садовническая улица д.82. стр. 2, вход №5

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) 2015 Carnelutti Russia. Все права защищены.*