

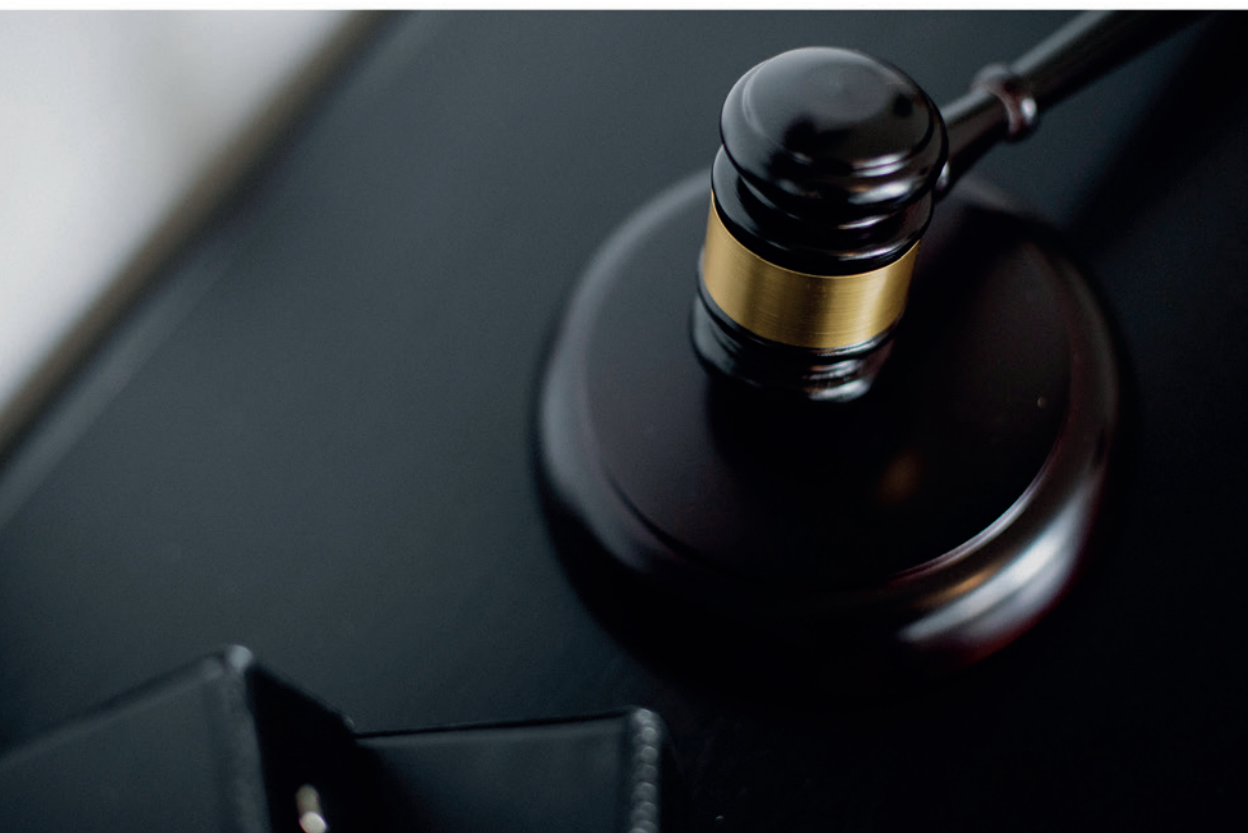
Korpus Prava

#1 / Winter, 2021

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Изменения в законодательстве, актуальные в 2021 году



Издается совместно с



Тревожный
для НДФЛ 2020 год

Директива
AML 6

Иностранные компании —
что изменилось

Korpus Prava

#1 / Winter, 2021

Analytics

Tax & Law Journal for Top Executives

Изменения
в законодательстве,
актуальные в 2021 году

Издается совместно с



Дорогие читатели!

Рад представить вашему вниманию новый выпуск журнала «Korpus Prava.Analytics».

Зимний выпуск традиционно посвящен основным изменениям в законодательстве, которые будут актуальны в наступившем году.

В 2020 году законодатели подготовили новые условия, по которым будут облагаться налогом доходы физических лиц. Первым из них стало введение налога на проценты по вкладам в российских банках. Подробнее о том, как определяется налоговая база в отношении банковских вкладов, читайте в статье старшего юриста практики Korpus Prava Private Wealth Татьяны Фроловой.

Еще одной обсуждаемой темой в 2020 году стал пересмотр Соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН), заключенных Российской Федерацией с Кипром, Мальтой, Люксембургом. О том, какие последствия нас ждут после изменения или расторжения СОИДН, рассказала старший юрист Анна Сенченко.

В минувшем году были приняты значительные изменения в сфере валютного регулирования и валютного контроля, в частности, изменены нормы об ответственности за нерепатриацию валютной выручки, смягчена ответственность за нарушение сроков подачи форм учета и отчетности по валютным операциям. О том, что еще изменилось в валютном законодательстве, вы узнаете из статьи младшего юриста Екатерины Сечкаревой.

Нововведения коснулись и аудиторской практики — для представителей малого бизнеса увеличен порог доходов и величины активов, по достижении которых компания должна аудироваться в обязательном порядке. В статье директора аудиторской практики Korpus Prava вы найдете подробную информацию об условиях применения данных изменений.

Надеюсь, что подготовленные материалы будут вам полезны. Ждем ваших предложений и вопросов, которые мы постараемся раскрыть в следующем выпуске журнала или новостной статье.

Приятного чтения!

Артем Палеев
Управляющий партнер
Корпус Права





стр. 8

Татьяна Фролова*Старший юрист**Corpus Prava Private Wealth*

Тревожный для НДФЛ 2020 год

В 2020 году изменения в Налоговом кодексе РФ коснулись в основном физических лиц, имеющих доход выше среднего по стране. Так, в ноябре 2020 года был принят Закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, согласно которому физическое лицо, являющееся контролирующим лицом иностранной компании, вправе воспользоваться так называемым вменённым налогом на прибыль КИК.

стр. 12

Ирина Отрохова*Комплаенс-офицер**Корпоративные услуги**Корпус Права (Кипр)*

Директива AML 6

Директива AML 6 — это весьма существенный дополнительный шаг в борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем. Директива предусматривает 22 основных преступления в области легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, которые должны быть единообразными во всех государствах-членах.

стр. 16

Екатерина Сечкарева*Младший юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Изменения в валютном законодательстве

В 2020 году были приняты существенные изменения валютного регулирования и валютного контроля, а также ответственности за нарушение установленного порядка в данной сфере. Общая тенденция реформы направлена на смягчение административной нагрузки для российских экспортеров и импортеров при осуществлении ими внешнеэкономической деятельности.

стр. 20

Светлана Свириденкова*Директор**Аудиторская практика**Корпус Права (Россия)*

Идет учет, качается, вздыхает на ходу

С 2020 года организации, за исключением применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обязаны применять измененную редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Главным изменением в порядке учета расчетов по налогу на прибыль организаций является изменение «затратного» метода на балансовый и признание большинства разниц временными.

стр. 28

Анна Сенченко, LL. M.*Старший юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Иностранные компании — что изменилось

За последние два года произошло много изменений как в законодательстве юрисдикций, популярных для инкорпорации иностранных компаний, так и на уровне соглашений об избежании двойного налогообложения. В данной статье будет дан обзор основных изменений с тем, чтобы сформировать общее представление об особенностях указанных юрисдикциях.

стр. 32

Роман Московских*Юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Обзор судебной практики Верховного суда РФ

Верховный суд подготовил очередной обзор практики президиума и коллегий, а также дал разъяснение по продаже недвижимости в конкурсном производстве. В статье расскажем о наиболее интересных выводах, которые касаются корпоративных споров, антимонопольного законодательства и других вопросов.



Главный редактор

Артем Палеев

*Управляющий партнер,
Корпус Права*

Редакционный совет

Игорь Мацкевич

*Заместитель главного редактора,
Профессор кафедры криминологии
и уголовно-исполнительного права
Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА),
Доктор юридических наук*

Итзик Амиел

Адвокат

Евгений Дридзе

*Начальник Управления внешнеэкономической
деятельности Департамента внешнеэкономиче-
ских и международных связей г. Москвы*

Константин Рыжков

*Российский фонд прямых инвестиций,
директор, член Правления*

Максим Бунякин

*Компания BranaN[®] Legal,
Управляющий директор, Партнер*

Дмитрий Тизенгольц

*Банк Авангард, Руководитель
Юридического департамента*

Продвижение и реклама

Юлия Любимова

Директор по маркетингу, Корпус Права

Тел.: +7 495 644-31-23 (Россия)

Тел.: +371 672-82-100 (Латвия)

Эл. почта: lubimova@korporusprava.com

Адрес редакции: Коробейников пер., д. 22, стр. 3, 119034, г. Москва, Россия

Рекомендации, изложенные в настоящем издании, сформированы на основании и по результатам обобщения практики правоприменения и не могут являться единственным обоснованием при принятии каких-либо решений. Для формирования правовой позиции необходимо обращение к специалисту для профессиональной консультации.

Все права на публикуемые в настоящем издании материалы защищены авторским правом и принадлежат Korpus Prava. Перепечатка материалов возможна только с письменного согласия Компании.

«Korpus Prava.Analytics» выходит пять раз в год. Тираж определяется подпиской.

Крупнейший в России юридический вуз



Московский
государственный
юридический
университет
имени О.Е. Кутафина

Non scholae sed
vitae discimus.

Мы учимся не
для школы, а
для жизни.

Россия, 123995, Москва, Садовая-Кудринская ул., дом 9,
тел.: (499) 244-86-35, (499) 244-88-90, Эл. почта: msal@msal.ru

www.msal.ru

ТРЕВОЖНЫЙ ДЛЯ НДФЛ 2020 ГОД

НДФЛ

ПРОЦЕНТЫ

ВКЛАДЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

КИК

РЕЗИДЕНТ

ПРИБЫЛЬ



Татьяна Фролова

Старший юрист

Korpus Prava Private Wealth

В 2020 году изменения в Налоговом кодексе РФ коснулись в основном физических лиц, имеющих доход выше среднего по стране.

Первым неприятным сюрпризом стало введение налога на проценты по вкладам в российских банках.

В соответствии с поправками, внесенными в Налоговый кодекс, налоговая база по процентам по вкладам, будет определяться как превышение суммы доходов в виде процентов над суммой процентов, рассчитанной как произведение миллиона рублей и ключевой ставки, установленной Центробанком на начало налогового периода. То есть, например, при нынешней ключевой ставке в 4,25% необлагаемый доход со вкладов составит 42 500 рублей в год. Проценты по вкладам в размере менее 1 миллиона рублей не будут облагаться налогом независимо от ставки.

Необходимо обратить внимание, что в расчет будет приниматься размер всех вкладов налогоплательщика в совокупности в разных банках. По валютным вкладам для целей налогообложения полученные доходы будут пересчитываться в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату фактического получения дохода.

При этом депозиты со ставкой менее одного процента, а также счета эскроу при определении налоговой базы учитываться не будут.

Ежегодно российские банки будут передавать налоговой службе сведения о подлежащих налогообложению процентах, выплаченных каждому вкладчику за минувший год. Уплатить налог вкладчики должны будут не позднее 1-го декабря.

Кроме процентов по вкладам, НДФЛ теперь будет взиматься с доходов, полученных по региональным и муниципальным облигациям, облигациям федерального займа (ОФЗ) и другим государственным ценным бумагам стран-участников Союзного государства.

Налогом в 13% также будет облагаться купонный доход по долговым корпоративным бумагам российских эмитентов в рублях, выпущенных после 1 января 2017 года, и доход в виде дисконта, получаемого при погашении обращающихся облигаций российских эмитентов в рублях, выпущенных после 1 января 2017 года.

В ноябре 2020 года Президент Российской Федерации подписал Закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ, согласно которому физическое

лицо, являющееся контролирующим лицом иностранной компании, вправе воспользоваться так называемым вменённым налогом на прибыль КИК.

Вменённый налог в размере 5 000 000 рублей рассчитывается исходя из фиксированной прибыли КИК. Так, размер прибыли КИК за 2020 год устанавливается в размере 38 460 000 рублей, за налоговые периоды начиная с 2021 года в размере 34 000 000 рублей.

При переходе физического лица на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК количество иностранных компаний и реальный размер прибыли этих компаний не имеет значения.

Однако факт уплаты налога с фиксированной прибыли КИК не освобождает физическое лицо от обязанности подачи уведомления о КИК.

Изменен порядок подачи уведомления о КИК с 2021 года, срок подачи уведомления для физических лиц установлен 30 апреля года, следующего за отчетным. Одновременно с уведомлением о КИК контролирующее лицо обязано предоставить финансовую отчетность контролируемой компании, на основании которой установлен размер нераспределенной прибыли.

Одновременно с изменением порядка подачи уведомления о КИК увеличены штрафы за несвоевременную подачу отчетностей. Штраф увеличен со 100 000 рублей до 500 000 рублей, а также введен новый штраф в размере 500 000 рублей за непредоставление финансовой отчетности КИК.

Физические лица, перешедшие на уплату налога с фиксированной прибыли КИК, освобождаются от подачи отчетности КИК, и налоговый орган не вправе требовать от такого контролирующего лица предоставления данных отчетностей.

Для перехода на новый режим налогообложения контролирующее лицо должно представить в налоговый орган уведомление о переходе на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.

Уведомление необходимо представить в налоговый орган по месту жительства в срок до 31 декабря года,

являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли.

Уведомление о переходе на налог с фиксированной прибыли КИК в отношении налогового периода 2020 года представляется в налоговый орган до 1 февраля 2021 г.

После перехода на порядок уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК за 2020 г. или 2021 г. отказаться от него можно не ранее чем через три года. При повторном переходе, а также при первичном переходе с 2022 г. и позднее отказ допускается не ранее чем через пять лет. Данные временные ограничения на отказ перестают действовать, если законодатель повысит размер облагаемой фиксированной прибыли.

Поправки в Налоговый кодекс не содержат ограничений для перехода контролирующего лица на налог с фиксированной прибыли КИК в случае, если компания является активной и ее прибыль освобождена от налогообложения.

Таким образом, контролирующее лицо активной иностранной компании вправе перейти на налог с фиксированной прибыли КИК и не предоставлять в налоговый орган финансовую отчетность контролируемой компании при подаче уведомления о КИК, однако в таком случае на КИК не распространяются правила об освобождении прибыли иностранной компании от налогообложения, установленные налоговым законодательством.

Следует отметить, что уплата налога с фиксированной прибыли КИК не освобождает от налогообложения доходы контролирующего лица при распределении прибыли КИК. Налоговый кодекс также не предусматривает зачет уплаченной суммы налога при последующем налогообложении дивидендов, полученных от КИК.

При сохранении прежнего порядка налогообложения прибыли КИК для контролирующего лица активной компании меняется только срок подачи уведомления и отчетности КИК.

И последним нововведением стало увеличение ставки налога на доходы физических лиц с 13 до 15 %. Однако, данное изменение коснется не всех, а только тех, у кого годовой доход превышает 5 000 000 рублей.

То есть, доход до 5 000 000 рублей будет облагаться по ставке 13%,

а все, что свыше — по повышенной ставке. По такому принципу будут облагаться доходы начиная с 2021 года. То есть и налог с процентов по вкладам и НДФЛ по ставке в 15% впервые налоговые резиденты РФ заплатят в 2022 году. 

ДИРЕКТИВА AML 6

ПРЕСТУПЛЕНИЯ

КОНТРОЛЬ

ШТРАФЫ

ДОХОДЫ

РИСКИ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ



Ирина Отрохова

*Комплаенс-офицер
Корпоративные услуги
Корпус Права (Кипр)*

Директива AML 6 — единый европейский перечень преступлений в области легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма

23 октября 2018 года Европейский Парламент и Совет приняли Директиву (ЕС) 2018/1673 по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, с помощью уголовного законодательства (так называемую Директиву AML 6). Директива направлена на борьбу с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и позволяет более эффективно и оперативно осуществлять трансграничное сотрудничество между компетентными органами.

Директива предусматривает 22 основных преступления в области легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, которые должны быть единообразными во всех государствах-членах:

- участие в организованной преступной группе и рэкёт;

- терроризм;
- торговля людьми и незаконный ввоз мигрантов;
- сексуальная эксплуатация;
- незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ;
- незаконный оборот оружия;
- незаконный оборот похищенных и других товаров;
- коррупция;
- мошенничество;
- подделка валюты;
- подделка и контрафакция продукции;
- экологические преступления;
- убийство, нанесение тяжких телесных повреждений;
- похищение, незаконное удержание и захват заложников;
- грабеж или кража;
- контрабанда;
- налоговые преступления, связанные с прямыми и косвенными налогами, как это предусмотрено национальным законодательством;
- вымогательство;
- подлог;
- пиратство;

- инсайдерская торговля и манипулирование рынком;
- киберпреступность.

В данном законодательном акте приведено определение преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, за которые предусмотрена уголовная ответственность. В соответствии с этой Директивой следующее деяние, совершенное на международном уровне, наказуемо как уголовное преступление:

- конверсия или передача имущества, зная, что такое имущество получено в результате преступной деятельности, с целью сокрытия или утаивания незаконного происхождения имущества или оказания помощи какому-либо лицу, участвующему в совершении такой деятельности, в уклонении от правовых последствий действий такого лица;
- сокрытие или утаивание истинной природы, источника, места нахождения, распоряжения, перемещения, прав в отношении имущества или владения им, зная, что такое имущество получено в результате преступной деятельности;
- приобретение, владение или пользование имуществом, зная в момент получения, что такое имущество было получено в результате преступной деятельности.

Пособничество, подстрекательство и покушение на совершение указанных выше преступлений также наказуемы как уголовные преступления. За указанные выше преступления предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок не менее 4 лет. В Директиве также указаны отягчающие обстоятельства:

- преступление было совершено в рамках преступной организации;
- правонарушитель является обязанным лицом и совершил преступление при осуществлении своей профессиональной деятельности;

- отмытое имущество имеет значительную ценность;
- отмытое имущество является результатом одного из вышеупомянутых преступлений.

Директива вводит уголовную ответственность для юридических лиц. Юридические лица могут быть привлечены к ответственности за любое из указанных выше преступлений, совершенных в их интересах любым лицом, действующим индивидуально или в составе органа юридического лица и занимающим руководящую должность в юридическом лице, на основании любого из следующих положений:

- право представительства интересов юридического лица;
- полномочия по принятию решений от имени юридического лица; или
- полномочия по осуществлению контроля в рамках юридического лица.

Меры ответственности в отношении юридических лиц включают штрафы уголовного или не уголовного характера и могут включать прочие меры ответственности, такие как:

- исключение из права на получение государственных пособий или помощи;
- временное или постоянное прекращение доступа к государственному финансированию, включая тендерные процедуры, гранты и концессии;
- временное или постоянное отстранение от осуществления коммерческой деятельности;
- помещение под судебный надзор;
- судебный приказ о ликвидации;
- временное или постоянное закрытие учреждений, которые использовались для совершения преступления.

Компетентные органы замораживают или конфискуют доходы, полученные в результате совершения или содействия совершению преступлений, указанных в Директиве, и средства для их совершения.

Если ведомства, упомянутые в Директиве, подпадают под юрисдикцию более чем одного государства-члена и если любое из заинтересованных государств-членов вправе осуществлять судебное преследование на основании одних и тех же фактов, то соответствующие государства-члены обязаны взаимодействовать, чтобы определить, кто из них привлечет к ответственности правонарушителя, с целью централизации производства в одном государстве-члене.

Государства-члены должны были ввести в действие законы, нормативные акты и административные положения, необходимые для соблюдения Директивы, к 3 декабря 2020 года.

Таким образом, Директива AML 6 — это весьма существенный дополнительный шаг в борьбе с легализацией (отмыванием) дохо-

дов, полученных преступным путем. Разумеется, преступления, указанные в Директиве, уже являются уголовными преступлениями в большинстве стран, однако впервые Директива объединила все преступления, связанные с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, ввела ответственность для юридических лиц и заставила государства-члены сотрудничать и обмениваться информацией между собой не только в соответствии с нормами местного уголовного законодательства. Похоже, что сегодня заниматься легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, в Европе стало сложнее. Посмотрим, каким будет следующий шаг. 

ИЗМЕНЕНИЯ В ВАЛЮТНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

РЕФОРМА

ВЫРУЧКА

СЧЕТА

РЕГУЛИРОВАНИЕ

САНКЦИИ

ОТЧЕТНОСТЬ



Екатерина Сечкарева

Младший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

В 2020 году были приняты существенные изменения валютного регулирования и валютного контроля, а также ответственности за нарушение установленного порядка в данной сфере. Общая тенденция реформы направлена на смягчение административной нагрузки для российских экспортеров и импортеров при осуществлении ими внешнеэкономической деятельности. Ниже рассмотрены наиболее значимые поправки.

Изменение норм об ответственности за нерепатриацию валютной выручки

В качестве отдельной категории лиц, привлекаемых к ответственности по части 4 статьи 15.25 КоАП РФ, впервые указаны резиденты — физические лица. Ранее действовавшая редакция данного положения допускала привлечение к ответственности только организаций, должностных лиц компаний и индивидуальных предпринимателей. Теперь же физические лица, предоставляющие, например, займы нерезидентам или оказывающие им услуги, должны следить за соблюдением нерезидентами сроков

выполнения встречных обязательств для исключения рисков привлечения к административной ответственности.

Смягчение административной ответственности за нерепатриацию валютной выручки

Штраф для граждан, юридических лиц и предпринимателей за незачисление валютной выручки снижен — теперь он составляет от 3 до 10% суммы незачисленных средств, если сумма обязательств по внешнеэкономическому контракту определена в рублях и рубль указан в качестве валюты платежа по контракту. Ранее штраф предусматривался в размере от 75 до 100%.

В случае незачисления денежных средств по прочим внешнеэкономическим контрактам, а также по договорам займа санкция для указанных лиц будет составлять от 5 до 30% суммы незачисленных денежных средств.

Для индивидуальных предпринимателей и организаций в случае невозврата ими валютной выручки по внешнеэкономическим контрактам предусматривается такая же градация

штрафов на основании части 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

Вместе с тем порядок расчета административных штрафов за просрочку зачисления (возврата) валютной выручки остался аналогичным. Она определяется как одна 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных (возвращенных) в РФ с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления (возврата) в Российскую Федерацию таких денежных средств.

Незначительная просрочка зачисления (возврата) валютной выручки (до 45 дней включительно) исключает возможность привлечения к ответственности за нерепатриацию валютной выручки

До внесения изменений российские компании-экспортеры и индивидуальные предприниматели зачастую попадали под штрафные санкции за любые, даже незначительные, нарушения сроков поступления валютной выручки на счет в уполномоченном банке, которые в значительном количестве случаев происходили по вине контрагента-нерезидента и на которые резидент-экспортер повлиять в большинстве случаев не мог. В итоге российские компании и индивидуальные предприниматели вынуждены были нести дополнительную финансовую нагрузку, вести переговорные процессы с иностранными контрагентами, оформлять большое количество дополнительных соглашений к контрактам на «мелкие просрочки», представлять дополнительные соглашения в уполномоченные банки для учета. Внесенные изменения предоставляют российским экспортерам дополнительную возможность урегулирования проблем с иностранным контрагентом без рисков получения штрафа за обстоятельства, на которые экспортеры-резиденты не в силах повлиять.

Аналогичный срок в 45 дней предусмотрен также на исправление допущенных резидентами нарушений, которые связаны с расчетами по внешнеторговым контрактам, минуя счета в уполномоченных банках, в случаях, когда это не предусмотрено валютным законодательством РФ. Административная ответственность по части 1 или части 4 статьи 15.25 КоАП РФ исключается, если резидент в течение 45 дней с момента зачисления денежных средств на его счет в зарубежном банке перечислит всю полученную сумму на свой счет в уполномоченном банке. Если же в этот период будет осуществлено только частичное списание поступившей суммы на счет в уполномоченном банке, то предметом правонарушения будет только оставшиеся на зарубежном счете денежные средства.

Также вводится новый состав административного правонарушения по нерепатриации — предусматривается ответственность за невыполнение резидентом в надлежащий срок обязанности по исполнению или прекращению обязательств по внешне-торговому контракту с нерезидентом в тех случаях, когда валютным законодательством допускается незачисление валютной выручки на счета в уполномоченных банках. В данном случае устанавливается наказание в виде предупреждения или штрафа для юридических лиц и предпринимателей в размере от 5 до 30% суммы денежных средств, причитающихся резиденту от нерезидента, а для должностных лиц компаний — предупреждение или штраф в размере от 20 до 30 тысяч рублей.

Смягчена ответственность за нарушения сроков подачи форм учета и отчетности по валютным операциям и подтверждающих документов

В соответствии с изменениями, несоблюдение сроков предоставления

форм учета и отчетности по валютным операциям (справок о подтверждающих документах), подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций признается административным правонарушением в случае, если просрочка составила более 90 дней. Санкции по данному составу — штраф для юридических лиц: от 40 до 50 тысяч рублей, а для их должностных лиц: от 4 до 5 тысяч рублей.

Нормы об административной ответственности распространены на счета резидентов в зарубежных организациях финансового рынка

Предусматривается ответственность резидентов за совершение валютных операций, минуя счета в зарубежных организациях финансового рынка, отличных от банков, в тех случаях, когда использование этих счетов предусмотрено валютным законодательством РФ. Также вводится ответственность за валютные операции с использованием денежных средств, незаконно зачисленных на счета в этих организациях. В данных ситуациях устанавливается аналогичная санкция за незаконную валютную операцию в виде штрафа в размере от 75 до 100% ее суммы. Если правонарушение совершено должностным лицом, то штраф установлен от 20 до 30 тысяч рублей.

Также ужесточается контроль за использованием счетов резидентов в зарубежных организациях финансового рынка, отличных от банков. Правонарушением признается несоблюдение сроков и/или формы уведомления налоговых органов об открытии

или закрытии таких счетов, а также об изменении их реквизитов. Вместе с тем, Кодекс об административных правонарушениях дополнен положениями об ответственности за нарушение порядка и сроков представления отчетности о движении средств по счетам в таких организациях.

Изменения, касающиеся зарубежных филиалов и представительств

Статья 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» дополнена новыми основаниями зачислений средств на зарубежные счета иностранных представительств или филиалов организаций-резидентов:

- возврат ранее произведенной оплаты за возвращаемый товар, неоказанную (ненадлежаще оказанную) услугу по сделкам, связанным с деятельностью представительства или филиала, за исключением внешнеторговой деятельности;
- возврат залога по договору аренды помещения (вероятно, в законе имеется в виду обеспечительный платеж);
- получение выручки от продажи имущества, которым наделено представительство или филиал, за исключением выручки от внешнеторговой деятельности;
- страховые выплаты от страховщиков-нерезидентов.

В целом большинство из принятых поправок позитивно повлияют на деятельность участников оборота, так как позволят снизить избыточное административное давление на резидентов в сфере валютного регулирования. **А**

ИДЕТ УЧЕТ,
КАЧАЕТСЯ,
ВЗДЫХАЕТ
НА ХОДУ

БАЛАНС

НАЛОГИ

ПБУ

СТАНДАРТЫ

АКТИВЫ

ЗАПАСЫ

ЗАТРАТЫ



Светлана Свириденкова

Директор

Аудиторская практика

Корпус Права (Россия)

По сложившейся традиции в начале года осветим основные изменения в принципах ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

На протяжении нескольких лет трендом изменений законодательства было стремление к повышению прозрачности бизнеса, повсеместному электронному документообороту, сближению с МСФО. В 2021 году в этом направлении будет сделано еще несколько шагов.

«Балансовый» налог на прибыль

С 2020 года организации, за исключением применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обязаны применять измененную редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Несмотря на то, что последняя редакция введена в действие с начала 2020 года, многие бухгалтеры столкнулись с ней только в I квартале 2021 года, при формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год. О порядке применения балансового метода мы уже говорили, поэтому подробно останавливаться на налоге

не прибыль не будем — упомянем основное.

Главным изменением в порядке учета расчетов по налогу на прибыль организаций является изменение «затратного» метода на балансовый и признание большинства разниц временными.

В новой редакции ПБУ 18/02 к временным разницам четко отнесены следующие факты хозяйственной жизни:

- переоценка активов для целей бухгалтерского учета;
- обесценение финансовых вложений для целей бухгалтерского учета;
- разницы между правилами формирования резерва по сомнительным долгам;
- признание оценочных обязательств.

МПЗ теперь Запасы

С 1 января 2021 года утратило силу ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Теперь организациям необходимо руководствоваться ФСБУ 5/2019 «Запасы». В 2020 году применение стандарта было добровольным, теперь стандарт стал

обязательным к применению для всех организаций, кроме микропредприятий, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, и организаций бюджетной сферы.

Что же это значит на практике? Кратко разберем основные изменения.

Стандарт может не применяться для учета запасов, предназначенных для управленческих нужд. Теперь приобретенные канцелярские товары могут быть признаны в расходах текущего периода в момент их приобретения. Для применения такого подхода организации необходимо утвердить такой метод учета в учетной политике.

Классифицировать малоценные основные средства (стоимостью до 40 000 рублей) в качестве МПЗ и одновременно признавать расходы на их приобретение теперь нельзя. В случае, если актив планируется использовать в организации более 12 месяцев, такой актив должен признаваться основным средством (при соблюдении остальных условий признания основным средством).

В себестоимость запасов теперь могут включаться связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Фактическая себестоимость запасов формируется с учетом скидок (уменьшается на сумму скидки). Указанное правило может не применяться организациями, имеющими право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В случае приобретения запасов в рассрочку на длительный срок, в качестве себестоимости признается стоимость товаров, которая была бы уплачена при условии немедленной оплаты, разница должна учитываться в качестве процентов по заемным обязательствам. Указанное правило может не применяться организациями, имеющими право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Оценка запасов, оплата которых осуществляется неденежными средствами, производится по справедливой стоимости имущества, передаваемого в счет оплаты запасов. Справедливой стоимостью признается оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации. В случае, если оценку имущества, передаваемого в счет оплаты запасов, не представляется возможным провести по справедливой стоимости, оценка производится по справедливой стоимости запасов. Организации, имеющие право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут определять фактическую стоимость таких запасов в сумме балансовой стоимости передаваемых активов.

Оценка запасов, полученных организацией безвозмездно, осуществляется по справедливой стоимости таких запасов.

В текст ФСБУ введены понятия «прямые затраты» и «косвенные затраты». Фактическая себестоимость готовой продукции определяется с учетом прямых и косвенных затрат (порядок распределения косвенных затрат определяется организацией самостоятельно).

К запасам официально отнесено незавершенное производство и прописан порядок формирования стоимости незавершенного производства. В стандарте также поименован перечень затрат, не включаемых в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

В случае, если загрузка производственных мощностей в отчетном периоде значительно снизилась по сравнению с нормальным уровнем, условно-постоянные общепроизводственные затраты включаются в себестоимость запасов в части, пропорционально приходящейся на объем выпущенной в отчетном периоде продукции относительно нормального уровня загрузки. Оставшаяся часть условно-постоянных общехозяйственных затрат включается в финансовый результат отчетного периода в составе расходов по обычной деятельности.

Изменен порядок последующей оценки. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин фактической себестоимости и предполагаемой цены реализации за вычетом затрат, необходимых для подготовки запасов к продаже и непосредственно их продажи. Организации, имеющие право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Изменений достаточно много, и они существенно повлияют на порядок учета запасов (бывших материально-производственных запасов). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандарта могут быть отражены ретроспективно или перспективно по выбору организации (закрепить в учетной политике). Применяемый

порядок необходимо раскрыть в бухгалтерской отчетности.

Новые ФСБУ на подходе

Приказом Минфина России № 204н от 17 сентября 2020 года утверждены и введены в действие два новых Федеральных стандарта бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Указанные стандарты станут обязательными к применению с 2022 года, однако организация может принять решение о досрочном применении стандартов.

Ниже приведена сводная информация о ходе разработки Федеральных стандартов бухгалтерского учета (в разработку Федеральных стандартов входят изменения Положений по бухгалтерскому учету).

Таблица 1 (начало)

Рабочее наименование проекта	Срок публичного обсуждения проекта	Дата заключения по результатам экспертизы	Зарегистрирован в Минюсте России	Обязательное применение
Запасы	с 31.05.2016 до 29.08.2017	08.10.2019	25.03.2020 № 57837	С 2021 года
Основные средства	с 31.05.2016 до 16.09.2016	03.09.2020	15.10.2020 № 60399	С 2022 года
Нематериальные активы	с 27.09.2016 до 19.09.2017	10.06.2019	Не зарегистрирован	—
Учет аренды	с 29.06.2017 до 10.10.2017	20.09.2018	25.12.2018 № 53162	С 2022 года
Незавершенные капитальные вложения	с 24.08.2017 до 17.03.2018	03.09.2020	15.10.2020 № 60399	С 2022 года
Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	с 05.12.2017 до 30.04.2018	16.10.2018	10.12.2018 № 52938	С 2020 года
Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	с 28.02.2018 до 31.05.2018	16.10.2018	24.01.2019 № 01/8499-ЮЛ	С 2020 года

Таблица 1 (продолжение)

Рабочее наименова- ние проекта	Срок публич- ного обсужде- ния проекта	Дата заключе- ния по результа- там экспертизы	Зарегистриро- ван в Минюсте России	Обязательное применение
Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой дея- тельности»	с 30.05.2018 до 31.08.2018	22.01.2019	30.06.2019 № 54930	С 2020 года
Документы и докумен- тооборот в бухгалтер- ском учете	с 31.05.2018 до 30.09.2018	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	—
Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная поли- тика организации»	с 23.05.2019 до 23.08.2019	27.12.2019	06.03.2020 № 57686	С 2020 года
Бухгалтерская отчет- ность организации	с 14.06.2019 до 30.09.2019	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	—
Доходы	с 28.06.2019 до 15.12.2020	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	—
Изменения в ПБУ 22/2010 «Исправле- ние ошибок в бух- галтерском учете и отчетности»	с 02.09.2019 до 03.12.2019	27.12.2019	06.03.2020 № 57687	С 2020 года
Некоммерческая деятельность	с 11.09.2019 до 31.01.2021	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	Не завершено публичное обсуждение
Изменения в норма- тивные правовые акты по бухгалтерскому учету	с 08.09.2020 до 08.12.2020	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	—
Финансовыеinstrу- менты	с 02.11.2020 до 31.03.2021	Нет заключения экспертизы	Не зарегистрирован	Не завершено публичное обсуждение

Как видно из таблицы, публичное обсуждение всех проектов будет завершено к концу первого кварта-
ла 2021 года. Стандарты, которые
будут утверждены и опубликованы
в I полугодии 2021 года могут стать
обязательными к применению с 2022
года. Пока с 2022 года в обязатель-
ном порядке будут применяться три
стандарта: ФСБУ 6/2020 «Основные

средства», ФСБУ 26/2020 «Капиталь-
ные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Учет
аренды».

Нельзя не отметить, что сближе-
ние российского бухгалтерского учета
с международным невозвратно отда-
ляет порядок бухгалтерского учета
от правил налогового учета. Таким
образом, надежды на единый учет
в российских организациях не осу-

ществились и вряд ли осуществляться в ближайшем будущем.

Прямые выплаты ФСС, отмена зачетной системы

С 1 января 2021 года к проекту «Прямые выплаты» присоединились многие регионы, в том числе г. Москва.

Механизм проекта «Прямые выплаты» предполагает изменения в порядке выплаты пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и касается всех страхователей (работодателей) работодателей и граждан, работающих по договорам.

Целями и задачами проекта являются:

- гарантия полноты и своевременности выплаты пособий;
- обеспечение прозрачности назначения и выплаты пособий;
- отсутствие отвлечения оборотных средств работодателя;
- повышение социальной защищенности лиц, если работодатель имеет финансовые проблемы или прекратил свою деятельность;
- развитие электронного документооборота между участниками проекта.

С 1 января 2021 года работодатель не должен осуществлять выплату пособия по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования (далее — Фонд), а лишь предоставляет в Фонд документы. Выплаты работник получает напрямую из Фонда.

Так как выплаты производятся не работодателем, то и «зачетная» система прекращает свое существование. Теперь начисленные взносы на обязательное социальное страхование не будут уменьшаться на сумму пособий работников.

Важно: расчет суммы пособий, причитающихся работникам, остается в обязанностях работодателя. Порядок расчета остается прежним.

Новые правила касаются следующих видов пособий:

- пособие по временной нетрудоспособности (в том числе в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием);
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- оплата отпуска лицу, пострадавшему на производстве (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска).

Теперь действия работодателя при получении от работника документов, подтверждающих право на получение пособия, следующие:

- получение и проверка документов работника;
- подготовка Заявления о выплате (перерасчете) пособия (оплате отпуска) по форме, утвержденной Приказом ФСС от 24.11.2017 № 578;
- расчет пособия, положенного работнику;
- выплата работнику пособия за первые три дня временной нетрудоспособности;
- в течение 5 календарных дней заполнение и передача в Фонд реестра сведений по форме, утвержденной Приказом ФСС РФ от 24.11.2017 № 579.

Остальное сделает Фонд: проверит данные и перечислит пособие застрахованному лицу.

Важно: беременным женщинам и гражданам, подвергшимся воздействию радиации, придется в обязательном порядке оформить карту «МИР».

Получение следующих видов пособий может быть осуществлено только на карту «МИР»:

- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;

- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, в результате аварии на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча и вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне.

При заполнении Расчета по страховым взносам необходимо учитывать следующие особенности:

- в поле 001 Приложения 2 к разделу 1 необходимо отражать код «1» (Прямые выплаты);
- в Приложении 2 к разделу 1 строки 070 «Произведено расходов на выплату страхового обеспечения» и 080 «Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения» не заполняются;
- Приложения 3 и 4 к разделу 1 не заполняются.

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4 — ФСС РФ):

- данные о пособиях заполнять не нужно, поскольку участники пилотного проекта не уменьшают страховые взносы на эти суммы;
- строка 15 таблицы 2 не заполняется, в ней следует поставить прочерки;
- таблицу 3 заполнять и включать в расчет не нужно.

Указанная информация размещена на официальных сайтах ФНС и Фонда социального страхования.

С Новым учетом!

Бухгалтерам в наступившем году предстоит много работы — изучение

новых стандартов, перемены в учетной политике организации.

Однако следует признать, что изменения, вносимые Федеральными стандартами бухгалтерского учета, повысят достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

По завершении реформ организации, которые ежегодно (или чаще) трансформируют российскую отчетность в МСФО, смогут как минимум уменьшить количество трансформационных операций, а как максимум — не делать трансформацию, а представлять головной организации российскую отчетность, соответствующую международным стандартам. К этому и стремятся реформаторы.

Российский бухгалтер всегда жил, живет и будет жить, «держа руку на пульсе», и это показатель профессионализма.

С Новым учетом, коллеги!

Малый бизнес без аудита

С 1 января 2021 года вступили в силу поправки к закону «Об аудиторской деятельности», повышающие критерии обязательного аудита по выручке и активам.

Согласно старой редакции, аудит бухгалтерской отчетности за 2020 года организация обязана провести в случае, если за год, предшествующий отчетному, выручка превысила 400 млн. рублей, или стоимость активов превысила 60 млн. рублей.

Новая редакция устанавливает критерии обязательного аудита на уровне дохода (а не выручки) в сумме, превышающей 800 млн. рублей в год, и стоимости активов, превышающих 400 млн. рублей.

Указанные поправки распространяются на аудит бухгалтерской отчетности за 2020 год (так как отчетность формируется и аудитуется в 2021 году), за исключением случаев, когда организация обязана была проводить обязательный аудит по критериям, действующим до внесения поправок и аудитором начато исполнение договора на момент вступления в силу

поправок к закону об аудиторской деятельности.

Иными словами, если обязательный аудит бухгалтерской отчетности проводится в несколько этапов (промежуточные этапы в 2020 году), несмотря на повышение критериев, он останется обязательным. Начиная с отчетности за 2021 год обязан-

ность проводить аудит снимается, при отсутствии соблюдения критериев обязательного аудита.

Таким образом, малый бизнес выведен за пределы обязательного аудита, что снижает затраты бизнеса, но открывает двери недобросовестным предпринимателям, находящимся в малом бизнесе. 

ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ — ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ

ИНКОРПОРАЦИЯ

СОИДН

ФПД

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

КАПИТАЛ



Анна Сенченко, LL.M.

Старший юрист

Налоговая и юридическая практика

Корпус Права (Россия)

За последние два года произошло много изменений как в законодательстве юрисдикций, популярных для инкорпорации иностранных компаний, так и на уровне соглашений об избежании двойного налогообложения. В данной статье будет дан обзор основных изменений с тем, чтобы сформировать общее представление об особенностях указанных юрисдикциях.

Офшоры

В офшорных юрисдикциях еще в 2019 году введены положения об экономическом соответствии (Economic Substance). К таким юрисдикциям относятся, в частности, Белиз, Сейшельские Острова, Маврикий, Каймановы острова, Бермудские острова, Джерси, Гернси и остров Мэн.

Закон об экономическом соответствии ввел требования к экономическому присутствию для всех компаний и товариществ с ограниченной ответственностью, которые зарегистрированы и являются налоговыми резидентами указанных юрисдикций.

Однако не все компании и партнерства обязаны подтверждать статус налогового резидентства офшора.

Компании, на которые распространяется указанное требование и которые должны обеспечивать экономическое присутствие, — это те, которые осуществляют «соответствующую деятельность», а именно:

- финансовые компании (банковский бизнес, страховой бизнес, биржи);
- судоходный бизнес (шиппинговые компании);
- холдинговый бизнес;
- бизнес в сфере интеллектуальной собственности;
- дистрибьюторский и сервисный бизнес.

Субъектами, не подпадающими по действие закона, признаются компании, заявившие себя налоговыми резидентами другой юрисдикции, либо компании, осуществляющие деятельность отличную от поименованной в «соответствующей».

Требования, предъявляемые к экономическому присутствию компаний относительно абстрактны, предполагается, что практика покажет, каковы критерии в числовых значениях. Среди требований приведены следующие:

- штат сотрудников в количестве, соответствующем масштабу бизнеса компании, при этом сотрудники должны иметь образование и опыт, который необходим для выполнения их трудовых обязанностей, соответствующих заявленной основной деятельности компании;
- наличие офиса, необходимого для размещения штата сотрудников и осуществления бизнеса компании (можно предположить, что речь идет не только об аренде помещения, но и о рабочих местах, оборудованных оргтехникой, телефонной связью, Интернет-соединением);
- ведение бухгалтерского учета и подготовка финансовой отчетности на регулярной основе (очевидна необходимость назначения ответственного лица, выполняющего эту функцию имеющего соответствующую квалификацию);
- расходы, которые несет компания должны быть адекватны деятельности, которую ведет компания и по объему, и по существу (предположительно, это означает, что расходы должны быть направ-

лены на получение прибыли и соответствовать заявленному основному виду деятельности компании).

На практике в настоящее время это выражается пока только в заполнении анкет, где проставляются галочки в соответствующих полях, а дополнительные подтверждающие документы не запрашиваются. Насколько долго продлится такой порядок, пока не ясно, посему последовательным представляется отражать реальное положение вещей и держать документы, подтверждающие сведения, отраженные в анкетах наготове.

Соглашения об избежании двойного налогообложения

Пересмотрены положения Соглашений об избежании двойного налогообложения (далее СОИДН), заключенные Российской Федерацией с Кипром, Мальтой, Люксембургом. С Нидерландами договоренности достичь не удалось, в связи с чем Соглашение будет расторгнуто.

Последствия изменения СОИДН представлены на схеме ниже на примере СОИДН с Кипром (рис. 1).

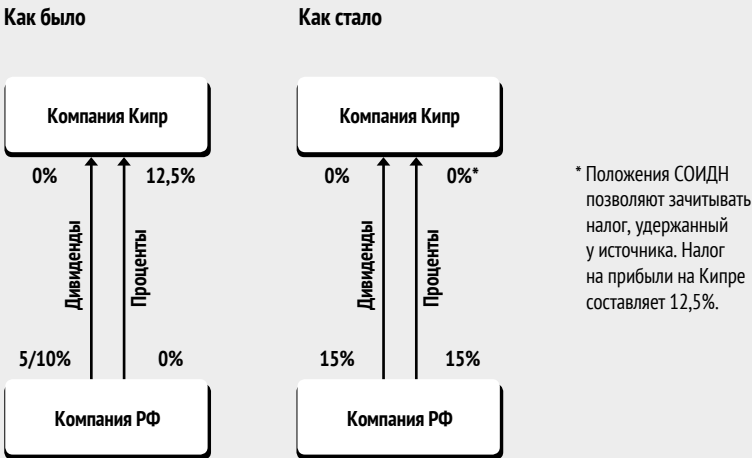
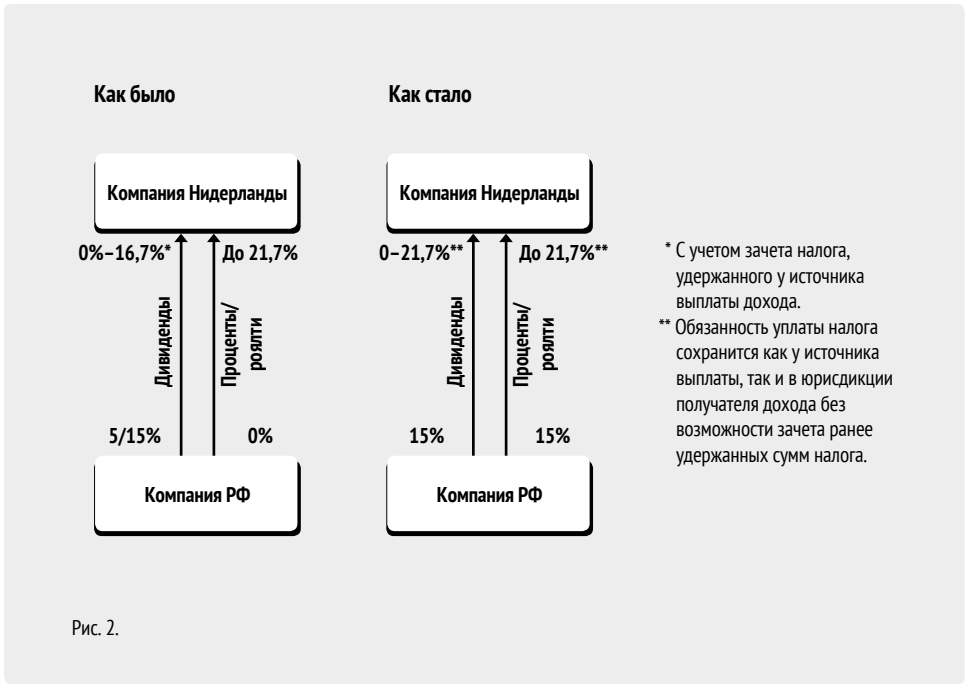


Рис. 1.



Последствия расторжения СО-ИДН с Нидерландами представлены на схеме выше (рис. 2).

Таким образом, изменение законодательства офшорных юрисдикций повлияют на стоимость администрирования компаний в связи с необходимостью подачи дополнительной отчетности, а для компаний, которые ведут отдельные виды деятельности возникла обязанность соответствовать специальным требованиям законодательства.

Изменения и расторжение СОИДН влекут увеличение налоговой нагруз-

ки, и ставится вопрос о целесообразности использования иностранной компании в качестве фактического получателя дохода. Зачастую иностранные компании используются как часть механизма налогового планирования, однако это не единственная причина структурирования, например, капитала с использованием иностранной компании. Учитывая вышеизложенное, последовательным представляется определиться с целями, которые преследуются и, руководствуясь ими, критически оценить структуру компании. **A**

ОБЗОР
СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ
ВЕРХОВНОГО СУДА
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

СПОР

БАНКРОТСТВО

ПРАВО

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

КОНФЛИКТ

СДЕЛКИ

ДОЛЖНИК

**Роман Московских***Юрист**Налоговая и юридическая практика**Корпус Права (Россия)*

Верховный суд подготовил очередной обзор практики президиума и коллегий, а также дал разъяснение по продаже недвижимости в конкурсном производстве. Расскажем о наиболее интересных выводах, которые касаются корпоративных споров, антимонопольного законодательства и других вопросов.

О возмещении судебных расходов на юристов в налоговых спорах

Верховный суд дал разъяснения относительно того, может ли налогоплательщик, которому удалось отстоять свою позицию в споре с налоговым органом, взыскать с налогового органа судебные расходы в виде стоимости услуг юристов.

Так, отмечается, что расходы, понесенные налогоплательщиком в связи со сбором доказательств для опровержения утверждений о фактах, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, а также издержки на оплату юридической или иной экспертной помощи в целях формирования правовой позиции являются обычными расходами, которые несет налогоплатель-

щик как субъект экономической деятельности.

Тот факт, что законное проведение мероприятий налогового контроля и выражение при этом оценки законности действий налогоплательщика имело для налогоплательщика неблагоприятные имущественные последствия о противоправности поведения налогового органа не свидетельствует и достаточных оснований для возмещения вреда не образует. Иное бы означало, что по правилам возмещения вреда возмещаются расходы за сам факт участия налогоплательщика в предписанных НК РФ административных процедурах.

Следовательно, сама по себе отмена решения налогового органа вышестоящим налоговым органом не означает, что имеются все перечисленные выше условия деликтной ответственности. При разграничении оценки полноты и правильности исполнения налоговой обязанности налогоплательщиком, правомерно данной налоговым органом в пределах его полномочий, и неправомерного причинения

вреда вследствие издания налоговым органом правового акта по результатам налоговой проверки значение имеет не как таковая правильность начисления недоимки, а иные обстоятельства - имело ли место со стороны налогового органа невыполнение публичных обязанностей, приведшее к тому, что налогоплательщик в рамках реализации права на обжалование решения налогового органа был вынужден нести дополнительные (чрезмерные) расходы, направленные, по сути, на исправление нарушений и ставших причиной неправомерного доначисления соответствующих сумм налоговых платежей.

Отметим, что данная позиция применима и для иных споров между коммерческими структурами и государственными организациями.

Оспаривание сделок в рамках банкротства

Признание организации банкротом не мешает акционерам самостоятельно оспаривать ее сделки по общим основаниям и добиваться возврата имущества в конкурсную массу. Так, акционер хотел признать недействительной крупную сделку общества по продаже имущества, совершенную без одобрения его участников. Но ему сперва отказали в рамках банкротного дела, которое находилось в стадии конкурсного производства, а потом и в самостоятельном споре.

ВС включил этот спор в обзор и зафиксировал на его примере сразу несколько важных позиций:

- введение конкурсного производства в отношении АО-банкрота не мешает акционеру оспаривать сделку этого общества по общим основаниям;
- даже при банкротстве АО не исключается возможность оспаривания его сделок в общем порядке, то есть вне рамок дела о банкротстве;

- статус конкурсного управляющего в качестве представителя общества не делает его единственным лицом, уполномоченным на оспаривание сделок должника.

О субсидиарной ответственности

Из-за коронавируса экономическая ситуация в стране ухудшилась. Согласно прогнозам Торгово-промышленной палаты, около 3 млн предпринимателей могут обанкротиться из-за подобного кризиса. А над некоторыми бизнесменами нависнет еще и угроза субсидиарной ответственности. По словам экспертов, под ударом также находятся банкиры и руководители фирм, у которых значительно упала выручка в пандемию.

Верховный суд в своем обзоре рассмотрел дело, в котором холдинг использовал популярную схему для ухода от уплаты налогов. На одну из компаний оставили долги по налогам и тем самым сделали из нее «центр убытков». А весь доход попал в дружественный «центр прибыли», где деньги уже распределялись между бенефициарами. Верховный суд назвал такой подход «злоупотреблением корпоративной формой» и допустил, что «центр прибыли» может отвечать по обязательствам «центра убытков» как соисполнитель:

Лицо несет субсидиарную ответственность по долгам должника — банкрота в случае, когда банкротство вызвано действиями этого лица, заключающимися в организации деятельности корпоративной группы таким образом, что на должника возлагаются исключительно убытки, а другие участники группы получают прибыль. Лица, причинившие вред совместно с контролирующим должника лицом, несут субсидиарную ответственность солидарно с ним.

Необходимо отметить, что проблема «центров убытков» поднимается не впервые: еще в 2017 году ФНС

1. Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ»

своим письмом¹ указала на недопустимость построения бизнес-модели с разделением на рисковые и безрисковые части.

Так, вместе с новой позицией ВС может начать формироваться практика привлечения к субсидиарной ответственности за создание «зеркального» бизнеса, на который из убыточной компании переводят все трудовые и финансовые ресурсы.

Верховный суд запретил использовать субсидиарную ответственность как оружие в корпоративном конфликте. Если бизнесмен полагает, что его партнеры действовали неразумно или недобросовестно по отношению к общему делу, то можно прибегнуть к средствам защиты, предусмотренным корпоративным, а не банкротным законодательством. Например, оспорить сделки, взыскать с них убытки или добиваться исключения их из общества.

Предъявление подобного иска по существу может быть расценено как попытка истцов компенсировать последствия своих неудачных действий по вхождению в капитал должника и инвестированию в его бизнес. В то же время механизм привлечения к субсидиарной ответственности не может быть использован для разрешения корпоративных споров.

По общему правилу учредители и участники компании-банкрота не участвуют в деле о несостоятельности самостоятельно. Это делается через выбранного представителя. Но если в обществе вдобавок к банкротству случился еще и корпоративный конфликт, то участник может включиться в дело и самостоятельно отстаивать свои интересы — например, оспорить мнимую сделку должника. **А**

О компании

Международная юридическая компания Корпус Права основана в 2003 году в России (Москве). На данный момент, благодаря успешному опыту работы и высокому темпу развития, Корпус Права представляет офисы в России, на Кипре, в Латвии и Гонконге.

Целью деятельности компании является защита интересов добросовестных предпринимателей при их взаимоотношениях с партнерами и государством, повышение эффективности бизнеса клиентов и снижение рисков.

Мы предлагаем полный спектр услуг:

- Правовое и налоговое консультирование
- Трансформация финансовой отчетности по МСФО
- Международное налоговое планирование
- Проектный консалтинг
- Корпоративные услуги
- Сделки с капиталом / M&A
- Налоговые споры
- Разрешение коммерческих споров и возбуждение дел о банкротстве
- Сделки с недвижимостью
- Интеллектуальная собственность
- Финансовое консультирование

Компания участвует в рейтингах ведущего международного справочника Legal 500, наиболее полно и всесторонне охватывающего мировую сферу юридических услуг.

Компания Корпус Права была номинирована на звание лучшей юридической фирмы России по версии авторитетного журнала The Lawyer, занимает одну из ведущих позиций в Топ 50 юридических фирм на Кипре, а также признана лучшей международной юридической фирмой по налоговому планированию на Кипре. Практика Korpus Prava Private Wealth компании находится на пятом месте в сфере Private Banking и Private Wealth в России, в категории Succession[®] Planning Advice and Trusts, согласно ежегодному рейтингу Private Banking Russia Survey 2016 престижного журнала Euromoney (по состоянию на февраль 2016 года).

Корпус Права является членом Cyprus Fiduciary Association[®] (CFA) и Франко-русской торгово-промышленной палаты (CCIFR), — участвует в развитии делового сообщества, бизнес-презентациях и обмене профессиональным опытом.

Наши сертифицированные специалисты проводят семинары и консультации для бухгалтеров и представителей финансовых служб компаний, выступают в роли экспертов и публикуются в популярных финансовых изданиях.

Контакты

Корпус Права (Россия)

Коробейников пер., д. 22 стр. 3,
119034, г. Москва, Россия
+7 (495) 644-31-23
russia@korporusprava.com

Корпус Права (Кипр)

Griva Digeni 84, office 102,
3101 Limassol, Cyprus
+357 25-58-28-48
cyprus@korporusprava.com

Корпус Права (Гонконг)

Unit 2002, 20/F, Ginza Plaza
2A-2H Sai Yeung Choi Street South
Mongkok, Hong Kong
+852 3899-0995
hongkong@korporusprava.com

Корпус Права (Латвия)

Jurkalnes Street 1,
LV-1046 Riga, Latvia
+371 672-82-100
latvia@korporusprava.com

Налоговая и юридическая практика:

Ирина Кочергинская — kocherginskaya@korporusprava.com

Корпоративные услуги:

Александра Каперска — kaperska@korporusprava.com

Аудиторская практика:

Светлана Свириденкова — alexandrova@korporusprava.com

Отдел развития бизнеса:

Наталья Любимова — nlubimova@korporusprava.com