

Россия, 115035, г. Москва, улица Садовническая, дом 82, строение 2 – Тел.: +7
(495) 727-21-66

Обзор законодательства, апрель - июнь 2018



Содержание:

1. Миграционное законодательство
2. Инвестиционная деятельность
3. Финансовые сделки
4. Политические и экономические санкции
5. Налоговое законодательство

1. Миграционное законодательство

Федеральный закон от 27 июня 2018 г. N 163-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации" (далее – «Закон»)

8 июля 2018 года вступил в силу Закон, предусматривающий существенные изменения порядка постановки иностранных граждан на миграционный учет.

Действующие ранее правила постановки иностранных граждан на миграционный учет позволяли компаниям указывать адрес собственного места нахождения в качестве места пребывания своих иностранных работников и иностранных гостей. Возможность регистрации иностранного работника по месту нахождения компании избавляла иностранных граждан от необходимости согласовывать постановку на миграционный учет с собственниками арендованного жилья.

Новая редакция Закона о миграционном учете, по общему правилу, НЕ позволяет организациям осуществлять постановку на миграционный учёт иностранных граждан по адресу организации. Исключения из этого правила допускаются только в том случае, если организация является собственником (либо арендатором) пригодных для сна и отдыха помещений, в которых иностранный гражданин фактически проживает.

К сожалению, на сегодняшний день у органов МВД нет единого мнения по поводу порядка подтверждения наличия у организаций пригодных для проживания помещений в целях постановки иностранного работника на миграционный учет по месту нахождения организации-работодателя.

С практической точки зрения такое нововведение означает для иностранных работников (и организаций, являющихся их работодателями, если они приняли на себя обязательство

обеспечить иностранного работника жильем), что при выборе жилых помещений теперь необходимо искать помещения, собственники которых согласны принимать участие в постановке иностранного гражданина на миграционный учет.

Считаем важным напомнить, что нарушение обязанности осуществить постановку иностранного гражданина на миграционный учет влечет для принимающего юридического лица наложение административного штрафа, который установлен в размере от 400 000 до 500 000 рублей.

В случае же нарушения правил миграционного учета иностранным гражданином он может быть привлечен к ответственности в виде штрафа в размере от 2 000 до 5 000 рублей (от 5 000 до 7 000 рублей если нарушения совершены на территории Москвы, Санкт-Петербурга или соответствующих областей), при этом по своему усмотрению суд может также применить к нарушителю выдворение за пределы Российской Федерации. При повторном совершении указанного правонарушения применяется ответственность в виде штрафа в размере от 7 000 до 10 000 рублей с обязательным выдворением нарушителя за пределы Российской Федерации.

* * *

2. Инвестиционная деятельность

Постановление Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2017 года № 1564 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам, касающимся специального инвестиционного контракта» (далее – «Постановление»)

18 июня 2018 года вступило в силу Постановление, предусматривающее ряд изменений в регулировании специальных инвестиционных контрактов (далее – «СПИК»).

Возможность заключения СПИК предусмотрена *Федеральным законом от 31 декабря 2014 года № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»*. В целях установления правил заключения СПИК Правительством Российской Федерации было принято *Постановление от 16 июля 2015 г. № 708 «О специальных инвестиционных контрактах для отдельных отраслей промышленности»*.

Напомним, что в соответствии со СПИК частный инвестор обязуется своими силами либо с привлечением третьих лиц создать, модернизировать, или освоить производство промышленной продукции на территории Российской Федерации, а Российская Федерация обязуется предоставить частному инвестору меры стимулирования, согласованные для нужд конкретного проекта.

К таким мерам стимулирования относятся, в частности, предоставление налоговых льгот, приоритетный статус при участии в государственных закупках.

Предусмотренные Постановлением новые правила призваны усовершенствовать механизм СПИК с учетом опыта его применения.

К наиболее важным изменениям правил заключения СПИК можно отнести следующие:

- (i) расширена сфера применения механизма СПИК, который теперь может быть заключен в любых отраслях промышленности;
- (ii) расширен перечень участников, привлекаемых инвестором в целях реализации инвестиционного проекта (теперь это не только производители продукции, но и иные лица, которые могут выполнять функции инжинирингового центра, дистрибьютора продукции, или иные функции);
- (iii) предусмотрены четкие требования к бизнес-плану и финансовой модели инвестиционного проекта, расширен перечень документов, необходимых для заключения СПИК;
- (iv) предусмотрена возможность заключения СПИК в отношении уже начатого проекта либо нового этапа длящегося проекта;
- (v) предусмотрено право инвестора требовать внесения изменений в контракт, если после заключения СПИК были приняты нормативные акты, улучшающие положение инвестора;
- (vi) установлены новые требования к инвесторам и привлекаемым лицам: в частности, на момент принятия решения уполномоченными органами Российской Федерации решения о заключении СПИК инвестор и привлекаемые лица не должны находиться в процессе реорганизации и не должны быть зарегистрированы в офшорной зоне, а также не должны находиться под контролем юридических лиц, зарегистрированных в офшорной зоне;
- (vii) детально урегулирован порядок внесения изменений и расторжения СПИК.

Ожидается, что новые правила сделают механизм СПИК более прозрачным и привлекательным для инвесторов.

* * *

3. Финансовые сделки

Федеральный закон от 26 июля 2017 года № 212-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – «Закон»)

Вступивший в силу 1 июня 2018 года Закон внес ряд значительных изменений в положения Гражданского кодекса Российской Федерации о финансовых сделках.

Ниже рассмотрим наиболее интересные изменения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о финансовых сделках.

1) Договор займа и кредита

Новеллой является заключение договора займа с момента согласования сторонами суммы займа, а не с момента передачи денег, как было ранее. Теперь договор займа может

предусматривать обязательство займодавца выдать заем, а в случае неисполнения обязательства, заемщик будет вправе требовать возмещения ему убытков, причиненных таким неисполнением.

Предметом договора займа теперь могут быть не только деньги, но и ценные бумаги.

Законом также закреплено право банков или иных кредитных организаций, предоставивших кредит, взимать различные платежи и комиссии за предоставление и обслуживание кредита, что должно снизить риск оспаривания таких платежей в суде.

Кроме того, законом теперь предусмотрено право кредитора при предоставлении кредита юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю требовать досрочного возврата кредита в случаях, предусмотренных кредитным договором.

2) Договор финансирования под уступку денежного требования (договор факторинга)

Существенные изменения претерпел предмет договора факторинга. Теперь по договору факторинга финансовый агент (фактор), получивший от клиента уступку денежных требований к третьему лицу обязуется совершить в пользу клиента не менее двух из следующих действий, связанных с уступленными денежными требованиями:

- a) передавать клиенту денежные средства в счет денежных требований, в том числе в виде займа или предварительного платежа (аванса);
- b) осуществлять учет денежных требований клиента к третьим лицам (должникам);
- c) осуществлять права по денежным требованиям клиента, в том числе предъявлять должникам денежные требования к оплате, получать платежи от должников и производить расчеты, связанные с денежными требованиями;
- d) осуществлять права по договорам об обеспечении исполнения обязательств должников.

Помимо этого, Закон конкретизирует момент перехода к фактору существующего и будущего денежного обязательства, а также уточняет права фактора на суммы, полученные от должника.

Новые положения о факторинге могут быть успешно применены в том числе к денежным требованиям по контрактам, заключенным на торгах, поскольку Законом введены изменения, снимающие ранее предусмотренный запрет на уступку денежных требований, вытекающих из договоров, заключение которых возможно только путем проведения торгов.

3) Аккредитив

Законом существенно уточнены и дополнены положения об аккредитиве, а также введено понятие переводного (трансферабельного) аккредитива, исполнение по которому может осуществляться лицу, указанному получателем средств (т.е. второму бенефициару), если такая возможность предусмотрена условиями аккредитива. При этом получатель средств праве определить документы, которые должны быть представлены указанным им лицом для исполнения переводного (трансферабельного) аккредитива.

4) Счет эскроу и условное депонирование

Закон вносит изменения в положения о счете эскроу, а также вводит новую главу, посвященную условному депонированию (эскроу).

В частности, уточнен вопрос принадлежности средств на счете эскроу. Так до даты возникновения оснований для их передачи бенефициару, они принадлежат депоненту, а после такой даты – бенефициару.

Нововведением также является запрет на приостановление операций по счету эскроу, арест или списание находящихся на нем денежных средств по обязательствам депонента перед третьими лицами и по обязательствам бенефициара. Соответствующие поправки внесены и в закон о банкротстве, согласно которым банкротство депонента не препятствует исполнению эскроу-агентом обязательства по передаче депонированного имущества бенефициару в целях исполнения обязательства депонента (кроме случаев, когда основания передачи имущества бенефициару не наступают в течение шести месяцев с начала конкурсного производства).

Если по договору счета эскроу эскроу-агентом может быть только банк, а сам счет служит для блокирования на нем подлежащих передаче бенефициару денежных средств, то согласно договору условного депонирования эскроу-агентом может быть любое лицо, и такому лицу может быть передано любое движимое имущество, а также безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги.

Также важно заметить, что эскроу-агент в зависимости от условий договора условного депонирования может осуществлять как формальную, так и детальную проверку документов, подтверждающих исполнение обязательств, и вправе отказать в передаче депонированного имущества в случае наличия сомнений в достоверности документов, что делает такой способ расчетов надежным.

По своей сути договор условного депонирования является новым способом расчетов по сделкам без участия банков.

* * *

4. Политические и экономические санкции

Федеральный закон от 4 июня 2018 года № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств» (далее – «Закон о контрсанкциях»)

4 июня Президентом Российской Федерации был подписан закон о мерах противодействия России на санкции США и иных иностранных государств.

Закон о контрсанкциях определяет общие направления мер воздействия, предоставляя Правительству Российской Федерации возможность определять конкретные меры, которые могут быть введены Правительством Российской Федерации по решению Президента Российской Федерации.

Предусмотренные Законом о контрсанкциях меры воздействия могут быть приняты только в отношении недружественных государств, их должностных лиц и граждан, организаций, находящихся под юрисдикцией недружественных государств, организаций, прямо или косвенно подконтрольных недружественным государствам или аффилированным с ними.

Перечень мер воздействия не является исчерпывающим и включает в себя:

- (i) прекращение или приостановление международного сотрудничества Российской Федерации, российских юридических лиц с недружественными государствами и организациями;
- (ii) запрет или ограничение на ввоз в Российскую Федерацию продукции или сырья, произведенных в недружественных государствах или их иностранными организациями;
- (iii) запрет на вывоз с территории Российской Федерации продукции или сырья иностранными организациями;
- (iv) запрет иностранным организациям на участие в государственных и/или муниципальных закупках, а также на участие в закупках, осуществляемых юридическими лицами, аффилированными с государством;
- (v) запрет на участие иностранных организаций в приватизации государственного или муниципального имущества.

Само по себе принятие Закона не влечет за собой ограничения предпринимательской деятельности иностранных организаций на территории России, однако Закон делает возможным введение такого ограничения, в связи с чем мы рекомендуем иностранным компаниям, потенциально подпадающим под действие Закона, осуществлять мониторинг постановлений Правительства Российской Федерации, предусматривающих введение мер воздействия.

* * *

5. Налоговое законодательство

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее – «Закон»)

Ставка НДС в 2019 году будет увеличена с 18% до 20%.

Соответствующий Закон вступает в силу 1 января 2019 года. Увеличение ставки НДС принесет бюджету Российской Федерации дополнительно более 600 млрд. рублей в год.

Действующая в настоящее время льготная ставка НДС, равная 10%, на социально значимые товары и услуги (продовольственные, детские и медицинские товары, внутренние воздушные перевозки и т.д.) сохранится.

Новая ставка НДС будет применяться в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) с 1 января 2019 года.

Приказ ФНС России от 30 мая 2018 года № ММВ-7-17/360@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»

В рамках соответствующих международных договоров Федеральная налоговая служба России будет в автоматическом режиме осуществлять обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных юрисдикций.

12 мая 2016 года в ходе Форума Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по налоговому администрированию в Пекине Россия подписала Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах. Первый такой обмен для России намечен на сентябрь 2018 года.

Согласно Приказу, утвержденному ФНС России, список юрисдикций для автоматического обмена финансовой информацией включает 62 государства и 11 территорий. В перечень вошли, в частности, Швейцария, Италия, Кипр, Люксембург и Виргинские Острова.

* * *

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

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) 2018 Carnelutti Russia. Все права защищены.