

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА ДОКУМЕНТЫ И КОММЕНТАРИИ

5/2015



В НОМЕРЕ:

**«О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ
ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 25-ФЗ**

**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 32-ФЗ**

**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ
ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 42-ФЗ**

**«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 49-ФЗ**

**«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ
АДМИНИСТРАТИВНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ
ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРВИТЕЛЬСТВА РФ
ОТ 18.03.2015 № 251**



**НОВОЕ
В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ
ДЛЯ БУХГАЛТЕРА
Документы и комментарии**

БЕСПЛАТНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

5/2015

(по состоянию на 1 апреля 2015 года)

СОДЕРЖАНИЕ

УКАЗЫ, ЗАКОНЫ, ПОСТАНОВЛЕНИЯ, РАСПОРЯЖЕНИЯ

«О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 25-ФЗ	9
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 32-ФЗ	10
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 40-ФЗ	12
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 42-ФЗ	14
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 178 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 45-ФЗ	35
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 49-ФЗ	36
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 3 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА “О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ И (ИЛИ) РАСЧЕТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАТЕЖНЫХ КАРТ”» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 51-ФЗ	37
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 15.25 И 23.60 КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 60-ФЗ	37
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ» ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.03.2015 № 67-ФЗ	38
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 24 ДЕКАБРЯ 2007 Г. № 928» ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 27.02.2015 № 178	50
«О СЛУЧАЯХ И УСЛОВИЯХ, ПРИ КОТОРЫХ В 2015 ГОДУ ЗАКАЗЧИК ВПРАВЕ НЕ УСТАНАВЛИВАТЬ ТРЕБОВАНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА В ИЗВЕЩЕНИИ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПКИ И (ИЛИ) ПРОЕКТЕ КОНТРАКТА» ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 06.03.2015 № 199	55
«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ» ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 18.03.2015 № 251	56

«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 27 ДЕКАБРЯ 2014 Г. № 1563» ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 20.03.2015 № 256.....	61
«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ФЕДЕРАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА КУПЛИ-ПРОДАЖИ ТАКОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ ТОРГОВ» ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 26.03.2015 № 279.....	62
ДОКУМЕНТЫ МИНФИНА РОССИИ	
ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 08.12.2014 №03-03-06/2/62752.....	64
«ОБ ОТКАЗЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ВОЗВРАТЕ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО В БЮДЖЕТ НДС» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 11.12.2014 № 03-07-11/63803	65
ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 22.12.2014 № 03-03-06/1/66229.....	65
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДС ОПЛАТЫ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЗА ФИЗИЦ — ПОКУПАТЕЛЕЙ ЕЕ ПРОДУКЦИИ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С УЧАСТИЕМ В СЕМИНАРАХ И ИНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ В РФ И ЗА ЕЕ ПРЕДЕЛАМИ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 24.12.2014 № 03-04-06/66786.....	66
«ОБ УЧЕТЕ ПРОЦЕНТОВ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ И РАСХОДОВ НА ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.01.2015 № 03-03-06/1/69458.....	67
«ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С 2015 Г. РАСХОДОВ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, ВОЗНИКШИМ ДО 2015 Г.» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.01.2015 № 03-03-06/1/69460.....	68
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ С 01.01.2015 НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА — ОС, ПРИНЯТОГО НА УЧЕТ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЯ У ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ В ТЕЧЕНИЕ 2013–2014 ГГ.» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.01.2015 № 03-05-05-01/503.....	69
«ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ СУБСИДИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 28.01.2015 № 03-03-06/1/3075.....	70
«ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПО ОБРАБОТКЕ И ПОДГОТОВКЕ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ К ОТПРАВКЕ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 30.01.2015 № 03-03-06/2/3651.....	70
«ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ВЫХОДНОГО ПОСОБИЯ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ РАБОТНИКА ПО СОГЛАШЕНИЮ СТОРОН» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 30.01.2015 № 03-03-06/1/3654.....	71
«О ВОЗМОЖНОСТИ ИСКЛЮЧЕНИЯ ИЗ ДОХОДОВ, УЧИТЫВАЕМЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УСН, СУММЫ НДС, ВЫДЕЛЕННОЙ В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ, ВЫСТАВЛЕННОМ ПОКУПАТЕЛЯМ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 30.01.2015 № 03-11-11/3688	72
«ОБ УЧЕТЕ ПРИНЦИПА РАВЕНСТВА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ПОДХОДА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ; О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС, НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ДРУГИМ НАЛОГАМ; ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС; О ПОЛУЧЕНИИ ОТ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ БЕСПЛАТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.02.2015 № 03-02-07/1/4179.....	73

«О ВОЗВРАТЕ ГОСПОШЛИНЫ ЗА ГОСРЕГИСТРАЦИЮ ПРАВ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, ЕСЛИ ОТКАЗ В ТАКОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРИЗНАН СУДОМ НЕЗАКОННЫМ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 05.02.2015 № 03-05-06-03/4686.....	75
«О ПРИМЕНЕНИИ П. 25 СТ. 381 НК РФ В ЧАСТИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА — ОС В СЛУЧАЕ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ АО ИЛИ ПРИВЕДЕНИЯ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И НАИМЕНОВАНИЯ ЮРЛИЦА, СОЗДАННОГО ДО ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 05.05.2014 № 99-ФЗ, В СООТВЕТСТВИИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ В ГЛ. 4 ГК РФ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 09.02.2015 № 03-05-05-01/5111	76
«ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ДОХОДОВ В ВИДЕ СТРАХОВОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ ПРИ ОДНОВРЕМЕННОЙ ПЕРЕДАЧЕ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ОБРАЗОВАВШЕЙСЯ ВСЛЕДСТВИЕ ПРОСРОЧКИ ПЛАТЕЖА ПОКУПАТЕЛЯМИ ПО ПОСТАВКЕ ПРОДУКЦИИ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 09.02.2015 № 03-03-06/1/5257.....	77
«ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ВИДА ФАКТИЧЕСКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ; О КЛАССИФИКАЦИИ НЕДВИЖИМОСТИ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО РЕМОНТУ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ; ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 2014 Г., ЕСЛИ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, ВКЛЮЧЕННОЕ В ПЕРЕЧЕНЬ ИМУЩЕСТВА, ОБЛАГАЕМОГО ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ, БЫЛО РАЗДЕЛЕНО» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 09.02.2015 № 03-05-04-01/5412.....	78
«ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ СРОКА ДЛЯ УДЕРЖАНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ НДФЛ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 10.02.2015 № 03-02-07/1/5483.....	80
«ОБ УЧЕТЕ СТОИМОСТИ ОС ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРЛИЦА ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 10.02.2015 № 03-03-06/5604.....	81
«О СЛУЧАЯХ ПРИРАВНИВАНИЯ СОВОКУПНОСТИ СДЕЛОК К СДЕЛКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАЗД. V.1 НК РФ; О ПОНЯТИИ ИЗМЕНЕНИЯ УСЛОВИЙ СДЕЛКИ (ДОГОВОРА) ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ЗАЙМА ПОСЛЕ 01.01.2012 ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТ. 4 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 18.07.2011 № 227-ФЗ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 11.02.2015 № 03-01-18/5923	82
«О ВЕДЕНИИ ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР В РАМКАХ АГЕНТСКОГО ДОГОВОРА» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.02.2015 № 03-07-11/6539.....	83
«О ПЕРЕХОДЕ НА УСН ОРГАНИЗАЦИИ, РЕОРГАНИЗОВАННОЙ ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ЗАО В ООО, ДО РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРИМЕНЯВШЕЙ УСН, А ТАКЖЕ ОБ УЧЕТЕ ЕЮ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЗА РЕОРГАНИЗОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.02.2015 № 03-11-06/2/6553.....	84
«ОБ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩЕЙ УСН, СТОИМОСТИ ОС, ПРИОБРЕТЕННЫХ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ УСН (ИЛИ ДО ПЕРЕХОДА НА НЕЕ) И РЕАЛИЗОВАННЫХ ДО ИСТЕЧЕНИЯ СРОКОВ, УКАЗАННЫХ В П. 3 СТ. 346.16 НК РФ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.02.2015 № 03-11-06/2/6557	85

«О ПРИНЯТИИ К ВЫЧЕТУ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННОГО ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩЕЙСЯ НА УСН (“ДОХОДЫ”), ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ КОТЕЛЬНОЙ, ВВОДИМОЙ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА НА ОСН» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.02.2015 № 03-11-06/2/6844	86
«О ПРОЯВЛЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА, В ТОМ ЧИСЛЕ ЕСЛИ ОТСУТСТВУЕТ ИНФОРМАЦИЯ О ЕГО ГОСРЕГИСТРАЦИИ В ЕГРЮЛ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.02.2015 № 03-01-10/6845	87
«ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ БОНУСНОГО ТОВАРА С НУЛЕВОЙ ЦЕНОЙ, ПОЛУЧЕННОГО ОТ ПОСТАВЩИКА» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 19.02.2015 № 03-03-06/1/8096	88
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ ПРИ ВОЗВРАЩЕНИИ УЧРЕДИТЕЛЮ ООО РАНЕЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ООО В СООТВЕТСТВИИ С ГЛАВОЙ 23 “НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ” НК РФ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 20.02.2015 № 03-04-06/8352	89
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИНЯТОГО НА УЧЕТ В КАЧЕСТВЕ ОС В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЯ У ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ В ТЕЧЕНИЕ 2013–2014 ГГ., И УЧЕТЕ ЗАТРАТ НА МОНТАЖ ЭТОГО ИМУЩЕСТВА» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 25.02.2015 № 03-05-05-01/9217	90
«О ПРИНЯТИИ К ВЫЧЕТУ СУММ НДС, УПЛАЧЕННЫХ ЗА УСЛУГИ ГОСТИНИЦ В ПЕРИОД НАХОЖДЕНИЯ СОТРУДНИКА ОРГАНИЗАЦИИ В КОМАНДИРОВКЕ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 25.02.2015 № 03-07-11/9440	91
«ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ В ВИДЕ ОПЛАТЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОТПУСКА ПО ПОВЫШЕННЫМ НОРМАМ, ПОВЫШЕННОЙ ОПЛАТЫ ТРУДА И КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ ЗА УВЕЛИЧЕННУЮ РАБОЧУЮ НЕДЕЛЮ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 27.02.2015 № 03-03-06/1/10014	91
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ РАБОТНИКА, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ УЧАСТИЯ В ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ МЕРОПРИЯТИЯХ, ПРОВОДИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.03.2015 № 03-04-06/11078	93
«О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ» ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 04.03.2015 № 03-02-07/1/11378	94
«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ И УТОЧНЕНИЯ ПРОГРАММЫ РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА» ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 23.03.2015 № 45Н	95

ДОКУМЕНТЫ ФНС РОССИИ

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА АККРЕДИТАЦИИ, ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕЕСТРЕ АККРЕДИТОВАННЫХ ФИЛИАЛОВ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ АККРЕДИТАЦИИ ФИЛИАЛА, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПЕРЕЧНЯ ДОКУМЕНТОВ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ИНОСТРАННЫМ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ ВМЕСТЕ С ЗАЯВЛЕНИЕМ ОБ АККРЕДИТАЦИИ, О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В РЕЕСТРЕ, ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЙСТВИЯ АККРЕДИТАЦИИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ), И ТРЕБОВАНИЙ К ИХ ОФОРМЛЕНИЮ» ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 26.12.2014 № ММВ-7-14/680@	97
--	----

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ, ФОРМАТОВ И ПОРЯДКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ФИЛИАЛЕ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВЕ ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, КОТОРЫЕ АККРЕДИТОВАНЫ ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЯЮТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ОСНОВАНИИ РАЗРЕШЕНИЯ НА ОТКРЫТИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА И У КОТОРЫХ СРОК ДЕЙСТВИЯ СООТВЕТСТВЕННО АККРЕДИТАЦИИ ИЛИ РАЗРЕШЕНИЯ НЕ ИСТЕЧЕТ ДО 1 АПРЕЛЯ 2015 ГОДА, ДЛЯ ВНЕСЕНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР АККРЕДИТОВАННЫХ ФИЛИАЛОВ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ» ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 26.12.2014 № ММВ-7-14/684@	103
«О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ С 01.01.2015 ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННОГО И ПРИНЯТОГО НА БАЛАНС В КАЧЕСТВЕ ОС» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 20.01.2015 № БС-4-11/503	104
«О ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ТРЕБОВАНИЙ К БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ, УСТАНОВЛЕННЫХ ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 10.10.2011 № 126Н» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 22.01.2015 № ЕД-4-15/821@	105
«О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ СТАТЬИ 378.2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 09.02.2015 № БС-4-11/1799	106
«О СРОКАХ УПЛАТЫ В НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЯХ» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 11.02.2015 № БС-4-11/2015@	108
«О ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО НДС ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПОДРЯДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ, УТРАТИВШЕМОУ С 01.07.2014 ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ УСН, ЕСЛИ ВЫЧЕТЫ НДС ПРЕДЪЯВЛЯЛИСЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ КАК В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ УСН, ТАК И ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА НА ОСН» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 27.02.2015 № ГД-4-3/3083@	109
«О ЗАПОЛНЕНИИ СПРАВКИ ПО ФОРМЕ 2-НДФЛ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ В ВИДЕ ОПЛАТЫ ТРУДА» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 02.03.2015 № БС-4-11/3283	110
«ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА, СОХРАНЯЕМУЮ РАБОТНИКАМ НА ВРЕМЯ ОТПУСКА, ПРИХОДЯЩЕГОСЯ НА НЕСКОЛЬКО МЕСЯЦЕВ» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 06.03.2015 № 7-3-04/614@	111
«О САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ КОРРЕКТИРОВКАХ» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 11.03.2015 № ЕД-4-13/3833@	112
«О ВОЗВРАТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, УДЕРЖАННОГО НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ С СУММ ДИВИДЕНДОВ» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 13.03.2015 № ГД-4-3/3982@	114
«О ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО НДС ПО ВЫПОЛНЕННЫМ СМР ДО ОКОНЧАНИЯ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА НА ОСНОВАНИИ СЧЕТОВ-ФАКТУР И АКТОВ ПО ФОРМЕ № КС-2, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ ПОДРЯДЧИКОМ ЕЖЕМЕСЯЧНО, ЕСЛИ РАБОТЫ УЧИТЫВАЮТСЯ НА СЧЕТЕ 08» ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 20.03.2015 № ГД-4-3/4428@	116

СОВМЕСТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ МИНФИНА РОССИИ И ФНС РОССИИ

«О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ УМЕНЬШЕНИИ СТОИМОСТИ ОТГРУЖЕННЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ»

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 27.02.2015 № ГД-4-3/3098@
(СОВМЕСТНО С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.02.2015 № 03-07-15/4062
ПО ВОПРОСУ, КАСАЮЩЕМУСЯ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ УМЕНЬШЕНИИ
СТОИМОСТИ ОТГРУЖЕННЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ),
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ ПИСЬМЕННОГО
СОГЛАСИЯ СТОРОН СДЕЛКИ НА НЕСОСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ-ФАКТУР) 117

«О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 13.03.2015 № ЗН-4-11/4037
(СОВМЕСТНО С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 05.03.2015
№ 03-05-04-01/11797 ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ ПУНКТА 25
СТАТЬИ 381 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ) 118

«О ПРИМЕНЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ СТ. 8 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 24.11.2014 № 366-ФЗ “О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ”»

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 17.03.2015 № ГД-4-3/4211@
(СОВМЕСТНО С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 03.03.2015 №03-03-10/11054
ПО ВОПРОСУ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ДОГОВОРОВ О СОЗДАНИИ КГН,
ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В 2014 ГОДУ,
А ТАКЖЕ ОБ ОТСРОЧКЕ ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ИЗМЕНЕНИЙ,
ВНЕСЕННЫХ В ДОГОВОРЫ О СОЗДАНИИ КГН, КАСАЮЩИЕСЯ
ПРИСОЕДИНЕНИЯ К ТАКОЙ ГРУППЕ НОВЫХ УЧАСТНИКОВ,
ЕСЛИ ОДНОВРЕМЕННО ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ЗАМЕНА
ОТВЕТСТВЕННОГО УЧАСТНИКА КГН) 120

«О ДОВЕДЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.03.2015 № 02-03-09/13951 “О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧАТЕЛЯМИ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРОВ (ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОНТРАКТОВ) О ПОСТАВКЕ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ И ОКАЗАНИИ УСЛУГ”»

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 20.03.2015 № НД-4-5/4469 122

ДОКУМЕНТЫ МИНИСТЕРСТВ И ВЕДОМСТВ

«О НАЧИСЛЕНИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА СУТОЧНЫЕ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ РАБОТНИКАМ, РАБОТА КОТОРЫХ ИМЕЕТ РАЗЪЕЗДНОЙ ХАРАКТЕР ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В ПУТИ»

ПИСЬМО МИНТРУДЗАЩИТЫ РОССИИ ОТ 23.01.2015 № 17-3/В-26 123

ПИСЬМО МИНТРУДЗАЩИТЫ РОССИИ ОТ 30.01.2015 № 18-2/10/П-444 124

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАЧЕТА ИЛИ ВОЗВРАТА СУММ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ (ВЗЫСКАННЫХ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ПРИКАЗ ФСС РОССИИ ОТ 17.02.2015 № 49 125

ДОКУМЕНТЫ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ

РЕШЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 18.12.2014 № АКПИ14-1093	126
ПОСТАНОВЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16.01.2015 № 308-АД14-2663	129
ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № 1 (2015)	131

КОММЕНТАРИЙ СПЕЦИАЛИСТА*ШИШКИН Р.Н.*

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРОКА ДАВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ ОБЯЗАННОСТИ ПО УДЕРЖАНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НДФЛ (КОММЕНТАРИЙ ПИСЬМА ФНС РОССИИ ОТ 29.12.2014 № СА-4-7/27163)	139
--	-----

РОГОВА О.А.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОСТАВА СВЕДЕНИЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ ВКЛЮЧЕНИЮ В ПЕРЕЧЕНЬ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ИСЧИСЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ (КОММЕНТАРИЙ ПИСЬМА ФНС РОССИИ ОТ 16.01.2015 № БС-19-11/9)	141
---	-----

ЗЕЛЕНСКАЯ Н.В.

О ПОРЯДКЕ УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОДЕРЖАНИЕМ И ХРАНЕНИЕМ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ДОГОВОРУ ОТСТУПНОГО (КОММЕНТАРИЙ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 19.01.2015 № ГД-4-3/451@)	142
---	-----



УКАЗЫ, ЗАКОНЫ, ПОСТАНОВЛЕНИЯ, РАСПОРЯЖЕНИЯ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят
Государственной Думой
27 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Статья 1

Приостановить до 1 января 2016 года действие абзаца четвертого пункта 2 статьи 179, абзаца четвертого пункта 4 статьи 184.1, пункта 3 статьи 192, абзаца третьего пункта 1 статьи 212 (в части уточненного прогноза социально-экономического развития в плановом периоде), абзаца шестого пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2000, № 32, ст. 3339; 2003, № 52, ст. 5036; 2005, № 1, ст. 8; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2008, № 30, ст. 3597; № 48, ст. 5500; 2009, № 1, ст. 18; № 15, ст. 1780; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5733; 2010, № 19, ст. 2291; № 31, ст. 4185; 2012, № 31, ст. 4316; № 53, ст. 7593; 2013, № 19, ст. 2331; 2014, № 26, ст. 3389; № 40, ст. 5314; № 43, ст. 5795; № 48, ст. 6664; № 52, ст. 7560).

Статья 2

Установить, что в 2015 году:

1) при внесении изменений в Федеральный закон от 1 декабря 2014 года № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», не предусматривающих изменений основных характеристик федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, документы и материалы, указанные в абзацах третьем и шестом пункта 1 статьи 212 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правительством Российской Федерации не представляются;

2) изменения показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета (сводных бюджетных росписей бюджетов государственных внебюджетных фондов Рос-

сийской Федерации) на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в части показателей 2016 и 2017 годов не осуществляются;

3) лимиты бюджетных обязательств на 2016 и 2017 годы главным распорядителям средств федерального бюджета (главным распорядителям средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) не доводятся;

4) договоры (соглашения), по которым получателем средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) приняты обязательства, подлежащие оплате в 2016 и (или) 2017 годах, по инициативе получателя средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) в связи с недоведением ему лимитов бюджетных обязательств на указанные годы не расторгаются;

5) в соответствии с решением Правительства Российской Федерации допускается заключение договоров (соглашений) от имени Российской Федерации на поставки товаров, предусматривающих оплату соответствующих обязательств в 2016 году;

6) в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации допускается заключение иных договоров (соглашений), обуславливающих возникновение расходных обязательств Российской Федерации на период, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Статья 3

Установить, что в 2015 году федеральные органы исполнительной власти, являющиеся ответственными исполнителями государственных программ Российской Федерации, в срок до 1 октября 2015 года представляют в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекты государственных программ Российской Федерации, в том числе проекты федеральных целевых программ (предложения по внесению изменений в указанные программы).

Статья 4

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 25-ФЗ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят
Государственной Думой
20 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
25 февраля 2015 года

Статья 1

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711;

№ 34, ст. 3520; 2005, № 1, ст. 30; № 24, ст. 2312; № 52, ст. 5581; 2006, № 31, ст. 3436, 3443; № 45, ст. 4627; 2007, № 1, ст. 39; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 3991, 4013; № 49, ст. 6045, 6071; № 50, ст. 6237, 6245; 2008, № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3614; № 48, ст. 5519; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6237; 2009, № 1, ст. 31; № 11, ст. 1265; № 29, ст. 3598; № 48, ст. 5731; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6455; 2010, № 19, ст. 2291; № 31, ст. 4198; № 32, ст. 4298; № 47, ст. 6034; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 9, 21, 37; № 24, ст. 3357; № 27, ст. 3881; № 30, ст. 4583, 4587, 4597; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6610, 6611; № 48, ст. 6729; № 49, ст. 7014, 7037; 2012, № 19, ст. 2281; № 25, ст. 3268; № 41, ст. 5527; № 49, ст. 6751; № 53, ст. 7596; 2013, № 23, ст. 2866; № 30, ст. 4081; № 44, ст. 5645; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 16, ст. 1835; № 19, ст. 2313; № 26, ст. 3373; № 30, ст. 4220; № 48, ст. 6647, 6657, 6663; 2015, № 1, ст. 13, 16, 32) следующие изменения:

1) пункт 1 статьи 251 дополнить подпунктом 52 следующего содержания:

«52) в виде доходов, полученных организацией, осуществляющей в соответствии с федеральным законом функции по обязательному страхованию вкладов физических лиц в банках Российской Федерации (далее в настоящем подпункте — организация), при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы и защиты законных интересов вкладчиков и кредиторов банков на основании статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 451-ФЗ «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» и статью 46 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», а именно:

купонного дохода по облигациям федерального займа, внесенным в качестве имущественного вклада Российской Федерации в имущество организации;

доходов в виде процентов, получаемых организацией по договорам субординированного займа, заключенным с банками, и по субординированным облигациям банков;

доходов в виде штрафов, уплаченных банками в связи с нарушением ими обязательств при осуществлении мер по поддержанию стабильности банковской системы и защиты законных интересов вкладчиков и кредиторов банков на основании статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2014 года № 451-ФЗ «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» и статью 46 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

Доходы, указанные в настоящем подпункте, не учитываются при определении налоговой базы при условии перечисления таких доходов организацией в полном объеме в федеральный бюджет в соответствии с федеральным законом, договором об осуществлении имущественного вклада Российской Федерации в имущество организации или решением совета директоров организации.»;

2) в статье 269:

а) в абзацах первом и четвертом пункта 1.1 слова «одной из сторон которой является банк,» исключить;

б) подпункт 1 пункта 1.2 изложить в следующей редакции:

«1) по долговым обязательствам, оформленным в рублях:

по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 настоящего Кодекса, — от 0 до 180 процентов (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

по долговому обязательству, оформленному в рублях и не указанному в абзаце втором настоящего подпункта, — от 75 процентов ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации до 180 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года), от 75 до 125 процентов (начиная с 1 января 2016 года) ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.»;

в) в пункте 1.3:

в подпункте 1 слова «ставкой рефинансирования» заменить словами «ключевой ставкой»;

в подпункте 2 слова «ставкой рефинансирования» заменить словами «ключевой ставкой»;

3) статью 270 дополнить пунктом 48.20 следующего содержания:

«48.20) в виде сумм перечисляемых в федеральный бюджет доходов, указанных в подпункте 52 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.».

Статья 2

1. Установить, что в целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 июля 2014 года по 31 декабря 2015 года, положения пункта 2 статьи 269 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в отношении долговых обязательств, возникших до 1 октября 2014 года, применяются с учетом следующих особенностей:

1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 1 июля 2014 года;

2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленных Центральным банком Российской Федерации, с 1 июля 2014 года по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации.

2. Предельная величина процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций в период с 1 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 3,5 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

Статья 3

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

2. Действие положений пункта 1 статьи 251, статьи 269 и пункта 48.20 статьи 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 32-ФЗ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Принят
Государственной Думой
25 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Статья 1

Внести в Уголовный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2003, № 50, ст. 4848; 2011, № 19, ст. 2714; № 48, ст. 6730; № 50, ст. 7362) следующие изменения:

1) абзац второй части первой статьи 290 изложить в следующей редакции:

«наказывается штрафом в размере до одного миллиона рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, или в размере от десятикратной до пятидесятикратной суммы взятки с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо исправительными работами на срок от одного года до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере от десятикратной до двадцатикратной суммы взятки или без такового.»;

2) в статье 291:

а) абзац второй части первой изложить в следующей редакции:

«наказывается штрафом в размере до пятисот тысяч рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, или в размере от пятикратной до тридцатикратной суммы взятки, либо исправительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере от пятикратной до десятикратной суммы взятки или без такового.»;

б) абзац второй части второй изложить в следующей редакции:

«наказывается штрафом в размере до одного миллиона рублей, или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, или в размере от десятикратной до сорокакратной суммы взятки, либо исправительными работами на срок от одного года до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от одного года до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до трех лет со штрафом в размере от пятикратной до пятнадцатикратной суммы взятки или без такового.».

Статья 2

Внести в статью 31 Уголовно-исполнительного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 2, ст. 198; 2003, № 50, ст. 4847; 2007, № 41, ст. 4845) следующие изменения:

1) в части первой слова «в течение 30 дней» заменить словами «в течение 60 дней»;

2) в части второй слова «до трех лет» заменить словами «до пяти лет»;

3) в части третьей слова «в течение 30 дней» заменить словами «в течение 60 дней».

Статья 3

Внести в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 52, ст. 4921; 2002, № 22, ст. 2027; 2003, № 27, ст. 2706; № 50, ст. 4847; 2006, № 31, ст. 3452; 2007, № 24, ст. 2830; 2008, № 49, ст. 5724; 2010, № 11, ст. 1168; 2011, № 45, ст. 6323; № 50, ст. 7362; 2012, № 24, ст. 3070; 2013, № 9, ст. 875; № 48, ст. 6161; 2014, № 26, ст. 3385; 2015, № 1, ст. 83) следующие изменения:

1) в части первой статьи 115 слова «в части гражданского иска, других имущественных взысканий или возможной конфискации имущества» заменить словами «в части гражданского иска, взыскания штрафа, других имущественных взысканий или возможной конфискации имущества»;

2) часть первую статьи 116 после слов «причиненного преступлением,» дополнить словами «либо в целях обеспечения исполнения наказания в виде штрафа»;

3) в части пятой статьи 220 слова «по обеспечению гражданского иска» заменить словами «по обеспечению исполнения наказания в виде штрафа, по обеспечению гражданского иска»;

4) в части третьей.1 статьи 225 слова «по обеспечению гражданского иска» заменить словами «по обеспечению исполнения наказания в виде штрафа, по обеспечению гражданского иска»;

5) часть первую статьи 228 дополнить пунктом 4.1 следующего содержания:

«4.1) приняты ли меры по обеспечению исполнения наказания в виде штрафа»;»;

6) статью 230 изложить в следующей редакции:

«Статья 230. Меры по обеспечению исполнения наказания в виде штрафа, по обеспечению гражданского иска и возможной конфискации имущества

1. Судья по ходатайству прокурора вправе вынести постановление о принятии мер по обеспечению исполнения наказания в виде штрафа.

2. Судья по ходатайству потерпевшего, гражданского истца или их представителей либо прокурора вправе вынести постановление о принятии мер по обеспечению возмещения вреда, причиненного преступлением, либо возможной конфискации имущества.

3. Исполнение указанных постановлений возлагается на судебных приставов-исполнителей.»;

7) пункт 11 части первой статьи 299 после слов «для обеспечения» дополнить словами «исполнения наказания в виде штрафа, для обеспечения».

Статья 4

Внести в статью 103 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 41, ст. 4849; 2011, № 30, ст. 4573; 2013, № 52, ст. 7006) следующие изменения:

1) в части 2:

а) в пункте 1 слова «на срок не более двух лет» заменить словами «на срок не более трех лет»;

б) в пункте 2 слова «на срок более двух лет» заменить словами «на срок более трех лет»;

в) в пункте 3 слова «на срок более двух лет» заменить словами «на срок более трех лет»;

2) в части 5 слова «тридцать календарных дней» заменить словами «шестьдесят календарных дней», слова «пять календарных дней» заменить словами «тридцать пять календарных дней».

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 40-ФЗ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят
Государственной Думой
25 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Статья 1

Внести в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 32, ст. 3301; 2002, № 48, ст. 4737; 2003, № 2, ст. 167; 2005, № 1, ст. 39; 2007, № 27, ст. 3213; № 31, ст. 3993; № 41, ст. 4845; 2008, № 30, ст. 3616; 2009, № 1, ст. 14; 2011, № 49, ст. 7041; № 50, ст. 7347; 2013, № 51, ст. 6687; 2014, № 11, ст. 1100; № 19, ст. 2304) следующие изменения:

1) в статье 123.19:

а) в пункте 1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«1. Если иное не предусмотрено законом или иным правовым актом, к исключительной компетенции высшего коллегиального органа фонда относятся:»;

абзац пятый дополнить словами «, за исключением случаев, когда уставом фонда принятие решений по указанным вопросам отнесено к компетенции иных коллегиальных органов фонда»;

б) в пункте 2:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«2. Высший коллегиальный орган фонда избирает единоличный исполнительный орган фонда (председателя, генерального директора и т. д.) и может назначить коллегиальный исполнительный орган фонда (правление) или иной коллегиальный орган фонда, если законом или другим правовым актом указанные полномочия не отнесены к компетенции учредителя фонда.»;

в абзаце втором слова «единоличного и (или) коллегиального исполнительных» заменить словами «единоличного исполнительного и (или) коллегиальных»;

2) в статье 206:

а) слово «Должник» заменить словами «1. Должник»;

б) дополнить пунктом 2 следующего содержания:

«2. Если по истечении срока исковой давности должник или иное обязанное лицо признает в письменной форме свой долг, течение исковой давности начинается заново.»;

3) в наименовании главы 21 слова «и стороны» исключить;

4) статью 307 изложить в следующей редакции:

«Статья 307. Понятие обязательства

1. В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т. п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

2. Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований, указанных в настоящем Кодексе.

3. При установлении, исполнении обязательства и после его прекращения стороны обязаны действовать добросовестно, учитывая права и законные интересы друг друга, взаимно оказывая необходимое содействие для достижения цели обязательства, а также предоставляя друг другу необходимую информацию.»;

5) дополнить статьей 307.1 следующего содержания:

«Статья 307.1. Применение общих положений об обязательствах

1. К обязательствам, возникшим из договора (договорным обязательствам), общие положения об обязательствах (настоящий подраздел) применяются, если иное не предусмотрено правилами об отдельных видах договоров, содержащимися в настоящем Кодексе и иных законах, а при отсутствии таких специальных правил — общими положениями о договоре (подраздел 2 раздела III).

2. К обязательствам вследствие причинения вреда и к обязательствам вследствие неосновательного обогащения общие положения об обязательствах (настоящий подраздел) применяются, если иное не предусмотрено соответственно правилами глав 59 и 60 настоящего Кодекса или не вытекает из существа соответствующих отношений.

3. Поскольку иное не установлено настоящим Кодексом, иными законами или не вытекает из существа соответствующих отношений, общие положения об обязательствах (настоящий подраздел) применяются к требованиям:

1) возникшим из корпоративных отношений (глава 4);

2) связанным с применением последствий недействительности сделки (параграф 2 главы 9).»;

6) главу 21 дополнить статьями 308.1–308.3 следующего содержания:

«Статья 308.1. Альтернативное обязательство

1. Альтернативным признается обязательство, по которому должник обязан совершить одно из двух или нескольких действий (воздержаться от совершения действий), выбор между которыми принадлежит должнику, если законом, иными правовыми актами или договором право выбора не предоставлено кредитору или третьему лицу.

2. С момента, когда должник (кредитор, третье лицо) осуществил выбор, обязательство перестает быть альтернативным.

Статья 308.2. Факультативное обязательство

Факультативным признается обязательство, по которому должнику предоставляется право заменить основное исполнение другим (факультативным) исполнением, пред-

усмотренным условиями обязательства. В случае, если должник осуществляет свое право на замену исполнения, предусмотренного условиями обязательства, кредитор обязан принять от должника соответствующее исполнение по обязательству.

Статья 308.3. Защита прав кредитора по обязательству

1. В случае неисполнения должником обязательства кредитор вправе требовать по суду исполнения обязательства в натуре, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, иными законами или договором либо не вытекает из существа обязательства. Суд по требованию кредитора вправе присудить в его пользу денежную сумму (пункт 1 статьи 330) на случай неисполнения указанного судебного акта в размере, определяемом судом на основе принципов справедливости, соразмерности и недопустимости извлечения выгоды из незаконного или недобросовестного поведения (пункт 4 статьи 1).

2. Защита кредитором своих прав в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи не освобождает должника от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства (глава 25).»;

7) в статье 309 слова «делового оборота» исключить;

8) дополнить статьями 309.1 и 309.2 следующего содержания:

«Статья 309.1. Соглашение кредиторов о порядке удовлетворения их требований к должнику

1. Между кредиторами одного должника по однородным обязательствам может быть заключено соглашение о порядке удовлетворения их требований к должнику, в том числе об очередности их удовлетворения и о непропорциональности распределения исполнения. Стороны указанного соглашения обязаны не совершать действия, направленные на получение исполнения от должника, в нарушение условий указанного соглашения.

2. Исполнение, полученное от должника одним из кредиторов в нарушение условий соглашения между кредиторами о порядке удовлетворения их требований к должнику, подлежит передаче кредитору по другому обязательству в соответствии с условиями указанного соглашения. К кредитору, который передал полученное от должника исполнение другому кредитору, переходит требование последнего к должнику в соответствующей части.

3. Соглашение кредиторов о порядке удовлетворения их требований к должнику не создает обязанностей для лиц, не участвующих в нем в качестве сторон, в том числе для должника (статья 308).

Статья 309.2. Расходы на исполнение обязательства

Должник несет расходы на исполнение обязательства, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором либо не вытекает из существа обязательства, обычаев или других обычно предъявляемых требований.»;

9) статью 310 изложить в следующей редакции:

«Статья 310. Недопустимость одностороннего отказа от исполнения обязательства

1. Односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускаются, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами или иными правовыми актами.

2. Одностороннее изменение условий обязательства, связанного с осуществлением всеми его сторонами предпринимательской деятельности, или односторонний отказ от исполнения этого обязательства допускается в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором.

В случае, если исполнение обязательства связано с осуществлением предпринимательской деятельности не всеми его сторонами, право на одностороннее изменение его условий или отказ от исполнения обязательства может быть предоставлено договором лишь стороне, не осуществляющей предпринимательской деятельности, за исключением случаев, когда законом или иным правовым актом предусмотрена возможность предоставления договором такого права другой стороне.

3. Предусмотренное настоящим Кодексом, другим законом, иным правовым актом или договором право на односторонний отказ от исполнения обязательства, связанного с осуществлением его сторонами предпринимательской деятельности, или на одностороннее изменение условий такого обязательства может быть обусловлено по соглашению сторон необходимостью выплаты определенной денежной суммы другой стороне обязательства.»;

10) в статье 311 слова «делового оборота» исключить;

11) в статье 312:

а) слово «Если» заменить словами «1. Если», слова «делового оборота» исключить;

б) дополнить пунктом 2 следующего содержания:

«2. Если представитель кредитора действует на основании полномочий, содержащихся в документе, который совершен в простой письменной форме, должник вправе не исполнять обязательство данному представителю до получения подтверждения его полномочий от представляемого, в частности до предъявления представителем доверенности, удостоверенной нотариально, за исключением случаев, указанных в законе, либо случаев, когда письменное уполномочие было представлено кредитором непосредственно должнику (пункт 3 статьи 185) или когда полномочия представителя кредитора содержатся в договоре между кредитором и должником (пункт 4 статьи 185).»;

12) статью 313 изложить в следующей редакции:

«Статья 313. Исполнение обязательства третьим лицом

1. Кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом, если исполнение обязательства возложено должником на указанное третье лицо.

2. Если должник не возлагал исполнение обязательства на третье лицо, кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника таким третьим лицом, в следующих случаях:

1) должником допущена просрочка исполнения денежного обязательства;

2) такое третье лицо подвергается опасности утратить свое право на имущество должника вследствие обращения взыскания на это имущество.

3. Кредитор не обязан принимать исполнение, предложенное за должника третьим лицом, если из закона, иных правовых актов, условий обязательства или его существа вытекает обязанность должника исполнить обязательство лично.

4. В случаях, если в соответствии с настоящей статьей допускается исполнение обязательства третьим лицом, оно вправе исполнить обязательство также посредством внесения долга в депозит нотариуса или произвести зачет с соблюдением правил, установленных настоящим Кодексом для должника.

5. К третьему лицу, исполнившему обязательство должника, переходят права кредитора по обязательству в соответствии со статьей 387 настоящего Кодекса. Если права кредитора по обязательству перешли к третьему лицу в части, они не могут быть использованы им в ущерб кредитору, в частности такие права не имеют преимуществ при их удовлетворении за счет обеспечивающего обязательства или при недостаточности у должника средств для удовлетворения требования в полном объеме.

6. Если третье лицо исполнило обязанность должника, не являющуюся денежной, оно несет перед кредитором установленную для данного обязательства ответственность за недостатки исполнения вместо должника.»;

13) статью 314 изложить в следующей редакции:

«Статья 314. Срок исполнения обязательства

1. Если обязательство предусматривает или позволяет определить день его исполнения либо период, в течение которого оно должно быть исполнено (в том числе в случае, если этот период исчисляется с момента исполнения обязанностей другой стороной или наступления иных обстоятельств, предусмотренных законом или договором), обязательство подлежит исполнению в этот день или соответственно в любой момент в пределах такого периода.

2. В случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющие определить этот срок, а равно и в случаях, когда срок исполнения обязательства определен моментом востребования, обязательство должно быть исполнено в течение семи дней со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не предусмотрена законом, иными правовыми актами, условиями обязательства или не вытекает из обычаев либо существа обязательства. При непредъявлении кредитором в разумный срок требования об исполнении такого обязательства должник вправе потребовать от кредитора принять исполнение, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами, условиями обязательства или не явствует из обычаев либо существа обязательства.»;

14) в статье 315 слова «делового оборота» исключить;

15) статью 316 изложить в следующей редакции:

«Статья 316. Место исполнения обязательства

1. Если место исполнения обязательства не определено законом, иными правовыми актами или договором, не явствует из обычаев либо существа обязательства, исполнение должно быть произведено:

по обязательству передать земельный участок, здание, сооружение или другое недвижимое имущество — в месте нахождения такого имущества;

по обязательству передать товар или иное имущество, предусматривающему его перевозку, — в месте сдачи имущества первому перевозчику для доставки его кредитору;

по другим обязательствам предпринимателя передать товар или иное имущество — в месте изготовления или хранения имущества, если это место было известно кредитору в момент возникновения обязательства;

по денежному обязательству об уплате наличных денег — в месте жительства кредитора в момент возникновения обязательства или, если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения в момент возникновения обязательства;

по денежному обязательству об уплате безналичных денежных средств — в месте нахождения банка (его филиала, подразделения), обслуживающего кредитора, если иное не предусмотрено законом;

по всем другим обязательствам — в месте жительства должника или, если должником является юридическое лицо, в месте его нахождения.

2. Если после возникновения обязательства место его исполнения изменилось, в частности изменилось место жительства должника или кредитора, сторона, от которой зависело такое изменение, обязана возместить другой стороне дополнительные издержки, а также принимает на себя дополнительные риски, связанные с изменением места исполнения обязательства.»;

16) дополнить статьей 317.1 следующего содержания:

«Статья 317.1. Проценты по денежному обязательству

1. Если иное не предусмотрено законом или договором, кредитор по денежному обязательству, сторонами которого являются коммерческие организации, имеет право на получение с должника процентов на сумму долга за период пользования денежными средствами. При отсутствии в договоре условия о размере процентов их размер определяется ставкой рефинансирования Банка России, действовавшей в соответствующие периоды (законные проценты).

2. Условие обязательства, предусматривающее начисление процентов на проценты, является ничтожным, за исключением условий обязательств, возникающих из договоров банковского вклада или из договоров, связанных с осуществлением сторонами предпринимательской деятельности.»;

17) статью 318 изложить в следующей редакции:

«Статья 318. Увеличение сумм, выплачиваемых на содержание гражданина

Если иное не предусмотрено законом, сумма, выплачиваемая по денежному обязательству непосредственно на содержание гражданина, в том числе в возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, либо по договору пожизненного содержания, увеличивается пропорционально повышению установленной в соответствии с законом величины прожиточного минимума.»;

18) дополнить статьей 319.1 следующего содержания:

«Статья 319.1. Погашение требований по однородным обязательствам

1. В случае, если исполненного должником недостаточно для погашения всех однородных обязательств должника перед кредитором, исполненное засчитывается в счет обязательства, указанного должником при исполнении или без промедления после исполнения.

2. Если иное не предусмотрено законом или соглашением сторон, в случаях, когда должник не указал, в счет какого из однородных обязательств осуществлено исполнение, и среди таких обязательств имеются те, по которым кредитор имеет обеспечение, исполнение засчитывается в пользу обязательств, по которым кредитор не имеет обеспечения.

3. Если иное не предусмотрено законом или соглашением сторон, в случаях, когда должник не указал, в счет какого из однородных обязательств осуществлено исполнение, преимущество имеет то обязательство, срок исполнения которого наступил или наступит раньше, либо, когда обязательство не имеет срока исполнения, то обязательство, которое возникло раньше. Если сроки исполнения обязательств наступили одновременно, исполненное засчитывается пропорционально в погашение всех однородных требований.»;

19) статью 320 изложить в следующей редакции:

«Статья 320. Исполнение альтернативного обязательства

1. Если должник по альтернативному обязательству (статья 308.1), имеющий право выбора, не сделал выбор в пределах установленного для этого срока, в том числе путем исполнения обязательства, кредитор по своему выбору вправе потребовать от должника совершения соответствующего действия или воздержаться от совершения действия.

2. Если право выбора по альтернативному обязательству (статья 308.1) предоставлено кредитору или третьему лицу и такой кредитор или третье лицо не сделали выбор в пределах установленного для этого срока, должник исполняет обязательство по своему выбору.»;

20) дополнить статьей 320.1 следующего содержания:

«Статья 320.1. Исполнение факультативного обязательства

1. Если должник по факультативному обязательству (статья 308.2) к установленному сроку не приступил к основному исполнению, кредитор вправе потребовать основного исполнения обязательства.

2. К обязательству, предусматривающему совершение должником одного из двух или нескольких действий, применяются правила об исполнении альтернативного обязательства (статья 320), если оно не может быть признано факультативным обязательством.»;

21) в статье 327:

а) дополнить пунктом 1.1 следующего содержания:

«1.1. Соглашением между кредитором и должником может быть предусмотрена обязанность должника исполнить обязательство по передаче денег или ценных бумаг путем внесения долга в депозит нотариуса.»;

б) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Во всякое время до получения кредитором денег или ценных бумаг из депозита нотариуса либо суда должник вправе потребовать возврата ему таких денег или ценных бумаг, а также дохода по ним. В случае возврата должнику исполненного по обязательству должник не считается исполнившим обязательство.»;

22) дополнить статьей 327.1 следующего содержания:

«Статья 327.1. Обусловленное исполнение обязательства

Исполнение обязанностей, а равно и осуществление, изменение и прекращение определенных прав по договорному обязательству, может быть обусловлено совершением или несвершением одной из сторон обязательства определенных действий либо наступлением иных обстоятельств, предусмотренных договором, в том числе полностью зависящих от воли одной из сторон.»;

23) статью 328 изложить в следующей редакции:

«Статья 328. Встречное исполнение обязательства

1. Встречным признается исполнение обязательства одной из сторон, которое обусловлено исполнением другой стороной своих обязательств.

2. В случае непредоставления обязанной стороной предусмотренного договором исполнения обязательства либо при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что такое исполнение не будет произведено в установленный срок, сторона, на которой лежит встречное исполнение, вправе приостановить исполнение своего обязательства или отказаться от исполнения этого обязательства и потребовать возмещения убытков.

Если предусмотренное договором исполнение обязательства произведено не в полном объеме, сторона, на которой лежит встречное исполнение, вправе приостановить исполнение своего обязательства или отказаться от исполнения в части, соответствующей непредоставленному исполнению.

3. Ни одна из сторон обязательства, по условиям которого предусмотрено встречное исполнение, не вправе требовать по суду исполнения, не предоставив причитающуюся с нее по обязательству другой стороне.

4. Правила, предусмотренные пунктами 2 и 3 настоящей статьи, применяются, если законом или договором не предусмотрено иное.»;

24) статью 329 изложить в следующей редакции:

«Статья 329. Способы обеспечения исполнения обязательств

1. Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием вещи должника, поручительством, независимой гарантией, задатком, обеспечительным платежом и другими способами, предусмотренными законом или договором.

2. Недействительность соглашения об обеспечении исполнения обязательства не влечет недействительности соглашения, из которого возникло основное обязательство.

3. При недействительности соглашения, из которого возникло основное обязательство, обеспеченными считаются связанные с последствиями такой недействительности обязанности по возврату имущества, полученного по основному обязательству.

4. Прекращение основного обязательства влечет прекращение обеспечивающего его обязательства, если иное не предусмотрено законом или договором.»;

25) статью 333 изложить в следующей редакции:

«Статья 333. Уменьшение неустойки

1. Если подлежащая уплате неустойка явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, суд вправе уменьшить неустойку. Если обязательство нарушено лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, суд вправе уменьшить неустойку при условии заявления должника о таком уменьшении.

2. Уменьшение неустойки, определенной договором и подлежащей уплате лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, допускается в исключительных случаях, если будет доказано, что взыскание неустойки в предусмотренном договором размере может привести к получению кредитором необоснованной выгоды.

3. Правила настоящей статьи не затрагивают право должника на уменьшение размера его ответственности на основании статьи 404 настоящего Кодекса и право кредитора на возмещение убытков в случаях, предусмотренных статьей 394 настоящего Кодекса.»;

26) наименование параграфа 4 главы 23 изложить в следующей редакции:

«§ 4. Удержание вещи»;

27) наименование статьи 360 изложить в следующей редакции:

«Статья 360. Удовлетворение требований за счет удерживаемой вещи»;

28) статью 361 изложить в следующей редакции:

«Статья 361. Основания возникновения поручительства

1. По договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части. Договор поручительства может быть заключен в обеспечение как денежных, так и неденежных обязательств, а также в обеспечение обязательства, которое возникнет в будущем.

2. Поручительство может возникать на основании закона при наступлении указанных в нем обстоятельств. Правила настоящего Кодекса о поручительстве в силу договора применяются к поручительству, возникающему на основании закона, если законом не установлено иное.

3. Условия поручительства, относящиеся к основному обязательству, считаются согласованными, если в договоре поручительства имеется отсылка к договору, из которого возникло или возникнет в будущем обеспечиваемое обязательство. В договоре поручительства, поручителем по которому является лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, может быть указано, что поручительство обеспечивает все существующие и (или) будущие обязательства должника перед кредитором в пределах определенной суммы.»;

29) в статье 363:

а) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Лица, совместно давшие поручительство (сопоручители), отвечают перед кредитором солидарно, если иное не предусмотрено договором поручительства. Если из соглашения между сопоручителями и кредитором не следует иное, сопоручители, ограничившие свою ответственность перед кредитором, считаются обеспечившими основное обязательство каждый в своей части. Сопоручитель, исполнивший обязательство, имеет право потребовать от других лиц, предоставивших обеспечение основного обязательства совместно с ним, возмещения уплаченного пропорционально их участию в обеспечении основного обязательства.»;

б) дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. При утрате существовавшего на момент возникновения поручительства обеспечения основного обязательства или ухудшении условий его обеспечения по обстоятельствам, зависящим от кредитора, поручитель освобождается от ответственности в той мере, в какой он мог потребовать возмещения (статья 365) за счет утраченного обеспечения, если докажет, что в момент заключения договора поручительства он был вправе разумно рассчитывать на такое возмещение. Соглашение с поручителем-гражданином, устанавливающее иные последствия утраты обеспечения, является ничтожным.»;

30) в статье 364:

а) слова «Поручитель вправе» заменить словами «1. Поручитель вправе»;

б) дополнить пунктами 2–5 следующего содержания:

«2. Поручитель вправе не исполнять свое обязательство, пока кредитор имеет возможность получить удовлетворение своего требования путем его зачета против требования должника.

3. В случае смерти должника поручитель по этому обязательству не может ссылаться на ограниченную ответственность наследников должника по долгам наследодателя (пункт 1 статьи 1175).

4. Поручитель, который приобрел права созалогодержателя или права по иному обеспечению основного обязательства, не вправе осуществлять их во вред кредитору, в том числе не имеет права на удовлетворение своего требования к должнику из стоимости заложенного имущества до полного удовлетворения требований кредитора по основному обязательству.

5. Ограничение права поручителя на выдвижение возражений, которые мог бы представить должник, не допускается. Соглашение об ином ничтожно.»;

31) статью 366 изложить в следующей редакции:

«Статья 366. Извещения при поручительстве

1. Должник, извещенный поручителем о предъявленном к нему кредитором требовании или привлеченный поручителем к участию в деле, обязан сообщить поручителю обо всех имеющихся у него возражениях против этого требования и предоставить имеющиеся у него в подтверждение этих требований доказательства. В противном случае должник лишается права выдвигать возражения, которые могли быть заявлены против требования кредитора, против требования поручителя (пункт 1 статьи 365), если иное не предусмотрено соглашением между поручителем и должником.

2. Должник, исполнивший обязательство, обеспеченное поручительством, обязан известить об этом поручителя немедленно. В противном случае поручитель, в свою очередь исполнивший свое обязательство, вправе взыскать с кредитора неосновательно полученное или предъявить регрессное требование к должнику. В последнем случае должник вправе взыскать с кредитора лишь неосновательно полученное.»;

32) статью 367 изложить в следующей редакции:

«Статья 367. Прекращение поручительства

1. Поручительство прекращается с прекращением обеспеченного им обязательства. Прекращение обеспеченного обязательства в связи с ликвидацией должника после того, как кредитор предъявил в суд или в ином установленном законом порядке требование к поручителю, не прекращает поручительство.

Если основное обязательство обеспечено поручительством в части, частичное исполнение основного обязательства засчитывается в счет его необеспеченной части.

Если между должником и кредитором существует несколько обязательств, только одно из которых обеспечено поручительством, и должник не указал, какое из обязательств он исполняет, считается, что им исполнено необеспеченное обязательство.

2. В случае, если обеспеченное поручительством обязательство было изменено без согласия поручителя, что повлекло за собой увеличение ответственности или иные неблагоприятные последствия для поручителя, поручитель отвечает на прежних условиях.

Договор поручительства может предусматривать заранее данное согласие поручителя в случае изменения обязательства отвечать перед кредитором на измененных условиях. Такое согласие должно предусматривать пределы, в которых поручитель согласен отвечать по обязательствам должника.

3. Поручительство прекращается с переводом на другое лицо долга по обеспеченному поручительством обязательству, если поручитель в разумный срок после направления ему уведомления о переводе долга не согласился отвечать за нового должника.

Согласие поручителя отвечать за нового должника должно быть явно выраженным и должно позволять установить круг лиц, при переводе долга на которых поручительство сохраняет силу.

4. Смерть должника, реорганизация юридического лица-должника не прекращают поручительство.

5. Поручительство прекращается, если кредитор отказался принять надлежащее исполнение, предложенное должником или поручителем.

6. Поручительство прекращается по истечении указанного в договоре поручительства срока, на который оно дано. Если такой срок не установлен, оно прекращается при условии, что кредитор в течение года со дня наступления срока исполнения обеспеченного поручительством обязательства не предъявит иск к поручителю. Когда срок исполнения основного обязательства не указан и не может быть определен или определен моментом востребования, поручительство прекращается, если кредитор не предъявит иск к поручителю в течение двух лет со дня заключения договора поручительства.

Предъявление кредитором к должнику требования о досрочном исполнении обязательства не сокращает срок действия поручительства, определяемый исходя из первоначальных условий основного обязательства.»;

33) наименование параграфа 6 главы 23 изложить в следующей редакции:

«§ 6. Независимая гарантия»;

34) статью 368 изложить в следующей редакции:

«Статья 368. Понятие и форма независимой гарантии

1. По независимой гарантии гарант принимает на себя по просьбе другого лица (принципала) обязательство уплатить указанному им третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму в соответствии с условиями данного гарантом обязательства независимо от действительности обеспечиваемого такой гарантией обязательства. Требование об определенной денежной сумме считается соблюденным, если условия независимой гарантии позволяют установить подлежащую выплате денежную сумму на момент исполнения обязательства гарантом.

2. Независимая гарантия выдается в письменной форме (пункт 2 статьи 434), позволяющей достоверно определить условия гарантии и удостовериться в подлинности ее выдачи определенным лицом в порядке, установленном законодательством, обычаями или соглашением гаранта с бенефициаром.

3. Независимые гарантии могут выдаваться банками или иными кредитными организациями (банковские гарантии), а также другими коммерческими организациями.

К обязательствам лиц, не указанных в абзаце первом настоящего пункта и выдавших независимую гарантию, применяются правила о договоре поручительства.

4. В независимой гарантии должны быть указаны:

дата выдачи;

принципал;

бенефициар;

гарант;

основное обязательство, исполнение по которому обеспечивается гарантией;

денежная сумма, подлежащая выплате, или порядок ее определения;

срок действия гарантии;

обстоятельства, при наступлении которых должна быть выплачена сумма гарантии.

В независимой гарантии может содержаться условие об уменьшении или увеличении суммы гарантии при наступлении определенного срока или определенного события.

5. Правила настоящего параграфа применяются также в случаях, когда обязательство лица, предоставившего обеспечение, состоит в передаче акций, облигаций или вещей, определенных родовыми признаками, если иное не вытекает из существа отношений.»;

35) статью 369 признать утратившей силу;

36) статью 370 изложить в следующей редакции:

«Статья 370. Независимость гарантии от иных обязательств

1. Предусмотренное независимой гарантией обязательство гаранта перед бенефициаром не зависит в отношениях между ними от основного обязательства, в обеспечение исполнения которого она выдана, от отношений между принципалом и гарантом, а также от каких-либо других обязательств, даже если в независимой гарантии содержатся ссылки на них.

2. Гарант не вправе выдвигать против требования бенефициара возражения, вытекающие из основного обязательства, в обеспечение исполнения которого независимая гарантия выдана, а также из какого-либо иного обязательства, в том числе из соглашения о выдаче независимой гарантии, и в своих возражениях против требования бенефициара об исполнении независимой гарантии не вправе ссылаться на обстоятельства, не указанные в гарантии.

3. Гарант не вправе предъявлять бенефициару к зачету требование, уступленное гаранту принципалом, если иное не предусмотрено независимой гарантией или соглашением гаранта с бенефициаром.»;

37) статью 371 изложить в следующей редакции:

«Статья 371. Отзыв и изменение независимой гарантии

1. Независимая гарантия не может быть отозвана или изменена гарантом, если в ней не предусмотрено иное.

2. В случаях, когда по условиям независимой гарантии допускается ее отзыв или изменение гарантом, такой отзыв или такое изменение производится в форме, в которой выдана гарантия, если иная форма не предусмотрена гарантией.

3. Если по условиям независимой гарантии допускается возможность ее отзыва или изменения гарантом с согласия бенефициара, то обязательство гаранта считается измененным или прекращенным с момента получения гарантом согласия бенефициара.

4. Изменение обязательства гаранта после выдачи независимой гарантии принципалу не затрагивает прав и обязанностей принципала, если он впоследствии не дал согласие на соответствующее изменение.»;

38) статью 372 изложить в следующей редакции:

«Статья 372. Передача прав по независимой гарантии

1. Бенефициар по независимой гарантии не вправе передавать другому лицу право требования к гаранту, если в гарантии не предусмотрено иное.

Передача бенефициаром прав по независимой гарантии другому лицу допускается лишь при условии одновременной уступки тому же лицу прав по основному обязательству.

2. В случае, когда по условиям независимой гарантии допускается передача бенефициаром права требования к гаранту, такая передача возможна лишь с согласия гаранта, если в гарантии не предусмотрено иное.»;

39) статью 373 изложить в следующей редакции:

«Статья 373. Вступление независимой гарантии в силу

Независимая гарантия вступает в силу с момента ее отправки (передачи) гарантом, если в гарантии не предусмотрено иное.»;

40) статью 374 изложить в следующей редакции:

«Статья 374. Представление требования по независимой гарантии

1. Требование бенефициара об уплате денежной суммы по независимой гарантии должно быть представлено в письменной форме гаранту с приложением указанных в гарантии документов. В требовании или в приложении к нему бенефициар должен указать обстоятельства, наступление которых влечет выплату по независимой гарантии.

2. Требование бенефициара должно быть представлено гаранту до окончания срока действия независимой гарантии.»;

41) в статье 375:

а) в пункте 1 слово «копии» заменить словом «копию»;

б) пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Гарант должен рассмотреть требование бенефициара и приложенные к нему документы в течение пяти дней со дня, следующего за днем получения требования со всеми приложенными к нему документами, и, если требование признано им надлежащим, произвести платеж. Условиями независимой гарантии может быть предусмотрен иной срок рассмотрения требования, не превышающий тридцати дней.»;

в) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Гарант проверяет соответствие требования бенефициара условиям независимой гарантии, а также оценивает по внешним признакам приложенные к нему документы.»;

42) дополнить статьей 375.1 следующего содержания:

«Статья 375.1. Ответственность бенефициара

Бенефициар обязан возместить гаранту или принципалу убытки, которые причинены вследствие того, что представленные им документы являлись недостоверными либо предьявленное требование являлось необоснованным.»;

43) статью 376 изложить в следующей редакции:

«Статья 376. Отказ гаранта удовлетворить требование бенефициара

1. Гарант отказывает бенефициару в удовлетворении его требования, если это требование или приложенные к нему документы не соответствуют условиям независимой гарантии либо представлены гаранту по окончании срока действия независимой гарантии. Гарант должен уведомить об этом бенефициара в срок, предусмотренный пунктом 2 статьи 375 настоящего Кодекса, указав причину отказа.

2. Гарант имеет право приостановить платеж на срок до семи дней, если он имеет разумные основания полагать, что:

1) какой-либо из представленных ему документов является недостоверным;

2) обстоятельство, на случай возникновения которого независимая гарантия обеспечивала интересы бенефициара, не возникло;

3) основное обязательство принципала, обеспеченное независимой гарантией, действительно;

4) исполнение по основному обязательству принципала принято бенефициаром без каких-либо возражений.

3. В случае приостановления платежа гарант обязан уведомить бенефициара и принципала о причинах и сроке приостановления платежа незамедлительно.

4. Гарант несет ответственность перед бенефициаром и принципалом за необоснованное приостановление платежа.

5. По истечении срока, предусмотренного пунктом 2 настоящей статьи, при отсутствии оснований для отказа в удовлетворении требования бенефициара (пункт 1 настоящей статьи) гарант обязан произвести платеж по гарантии.»;

44) в статье 377:

а) в пункте 1 слово «банковской» заменить словом «независимой», слово «ограничивается» заменить словом «ограничено»;

б) в пункте 2 слово «гарантом» исключить, слово «ограничивается» заменить словом «ограничена»;

45) статью 378 изложить в следующей редакции:

«Статья 378. Прекращение независимой гарантии

1. Обязательство гаранта перед бенефициаром по независимой гарантии прекращается:

1) уплатой бенефициару суммы, на которую выдана независимая гарантия;

2) окончанием определенного в независимой гарантии срока, на который она выдана;

3) вследствие отказа бенефициара от своих прав по гарантии;

4) по соглашению гаранта с бенефициаром о прекращении этого обязательства.

2. Независимой гарантией или соглашением гаранта с бенефициаром может быть предусмотрено, что для прекращения обязательства гаранта перед бенефициаром необходимо вернуть гаранту выданную им гарантию.

Прекращение обязательства гаранта по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 1 настоящей статьи, не зависит от того, возвращена ли ему независимая гарантия.

3. Гарант, которому стало известно о прекращении независимой гарантии по основаниям, предусмотренным настоящей статьей, должен уведомить об этом принципала без промедления.»;

46) статью 379 изложить в следующей редакции:

«Статья 379. Возмещение гаранту сумм, выплаченных по независимой гарантии

1. Принципал обязан возместить гаранту выплаченные в соответствии с условиями независимой гарантии денежные суммы, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное.

2. Гарант не вправе требовать от принципала возмещения денежных сумм, уплаченных бенефициару не в соответствии с условиями независимой гарантии или за нарушение обязательства гаранта перед бенефициаром, за исключением случаев, если соглашением гаранта с принципалом предусмотрено иное либо принципал дал согласие на платеж по гарантии.»;

47) статью 380 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Если иное не установлено законом, по соглашению сторон задатком может быть обеспечено исполнение обязательства по заключению основного договора на условиях, предусмотренных предварительным договором (статья 429).»;

48) главу 23 дополнить параграфом 8 следующего содержания:

«§ 8. Обеспечительный платеж

Статья 381.1. Обеспечительный платеж

1. Денежное обязательство, в том числе обязанность возместить убытки или уплатить неустойку в случае нарушения договора, и обязательство, возникшее по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 1062 настоящего Кодекса, по соглашению сторон могут быть обеспечены внесением одной из сторон в пользу другой стороны определенной денежной суммы (обеспечительный платеж). Обеспечительным платежом может быть обеспечено обязательство, которое возникнет в будущем.

При наступлении обстоятельств, предусмотренных договором, сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет исполнения соответствующего обязательства.

2. В случае ненаступления в предусмотренный договором срок обстоятельств, указанных в абзаце втором пункта 1 настоящей статьи, или прекращения обеспеченного обязательства обеспечительный платеж подлежит возврату, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

3. Договором может быть предусмотрена обязанность соответствующей стороны дополнительно внести или частично вернуть обеспечительный платеж при наступлении определенных обстоятельств.

4. На сумму обеспечительного платежа проценты, установленные статьей 317.1 настоящего Кодекса, не начисляются, если иное не предусмотрено договором.

Статья 381.2. Применение правил об обеспечительном платеже

Правила об обеспечительном платеже (статья 381.1) применяются также в случаях, если в счет обеспечения вносятся подлежащие передаче по обеспечиваемому обязательству акции, облигации, иные ценные бумаги или вещи, определенные родовыми признаками.»;

49) в пункте 3 статьи 388 слова «, связанному с осуществлением его сторонами предпринимательской деятельности,» исключить;

50) пункт 1 статьи 388.1 изложить в следующей редакции:

«1. Требование по обязательству, которое возникнет в будущем (будущее требование), в том числе требование по обязательству из договора, который будет заключен в будущем, должно быть определено в соглашении об уступке способом, позволяющим идентифицировать это требование на момент его возникновения или перехода к цессионарию.»;

51) в статье 393:

а) пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Если иное не установлено законом, использование кредитором иных способов защиты нарушенных прав, предусмотренных законом или договором, не лишает его права требовать от должника возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства.»;

б) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Возмещение убытков в полном размере означает, что в результате их возмещения кредитор должен быть поставлен в положение, в котором он находился бы, если бы обязательство было исполнено надлежащим образом.»;

в) дополнить пунктами 5 и 6 следующего содержания:

«5. Размер подлежащих возмещению убытков должен быть установлен с разумной степенью достоверности. Суд не может отказать в удовлетворении требования кредитора о возмещении убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства, только на том основании, что размер убытков не может быть установлен с разумной степенью достоверности. В этом случае размер подлежащих возмещению убытков определяется судом с учетом всех обстоятельств дела исходя из принципов справедливости и соразмерности ответственности допущенному нарушению обязательства.»

6. В случае нарушения должником обязательства по воздержанию от совершения определенного действия (негативное обязательство) кредитор независимо от возмещения убытков вправе требовать пресечения соответствующего действия, если это не противоречит существу обязательства. Данное требование может быть предъявлено кредитором и в случае возникновения реальной угрозы нарушения такого обязательства.»;

52) дополнить статьей 393.1 следующего содержания:

«Статья 393.1. Возмещение убытков при прекращении договора

1. В случае, если неисполнение или ненадлежащее исполнение должником договора повлекло его досрочное прекращение и кредитор заключил взамен его аналогичный договор, кредитор вправе потребовать от должника возмещения убытков в виде разницы между ценой, установленной в прекращенном договоре, и ценой на сопоставимые товары, работы или услуги по условиям договора, заключенного взамен прекращенного договора.

2. Если кредитор не заключил аналогичный договор взамен прекращенного договора (пункт 1 настоящей статьи), но в отношении предусмотренного прекращенным договором исполнения имеется текущая цена на сопоставимые товары, работы или услуги, кредитор вправе потребовать от должника возмещения убытков в виде разницы между ценой, установленной в прекращенном договоре, и текущей ценой.

Текущей ценой признается цена, взимаемая в момент прекращения договора за сопоставимые товары, работы или услуги в месте, где должен был быть исполнен договор, а при отсутствии текущей цены в указанном месте — цена, которая применялась в другом месте и может служить разумной заменой с учетом транспортных и иных дополнительных расходов.

3. Удовлетворение требований, предусмотренных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, не освобождает сторону, не исполнившую обязательства или ненадлежаще его исполнившую, от возмещения иных убытков, причиненных другой стороне.»;

53) в статье 395:

а) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. За пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется существующими в месте жительства кредитора или, если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения, опубликованными Банком России и имевшими место в соответствующие периоды сред-

ними ставками банковского процента по вкладам физических лиц. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.»;

б) дополнить пунктами 4–6 следующего содержания:

«4. В случае, когда соглашением сторон предусмотрена неустойка за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежного обязательства, предусмотренные настоящей статьей проценты не подлежат взысканию, если иное не предусмотрено законом или договором.

5. Начисление процентов на проценты (сложные проценты) не допускается, если иное не установлено законом. По обязательствам, исполняемым при осуществлении сторонами предпринимательской деятельности, применение сложных процентов не допускается, если иное не предусмотрено законом или договором.

6. Если подлежащая уплате сумма процентов явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, суд по заявлению должника вправе уменьшить предусмотренные договором проценты, но не менее чем до суммы, определенной исходя из ставки, указанной в пункте 1 настоящей статьи.»;

54) статью 399 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Правила настоящей статьи применяются, если настоящим Кодексом или иными законами не установлен другой порядок привлечения к субсидиарной ответственности.»;

55) в пункте 1 статьи 406:

а) в абзаце первом слова «делового оборота» исключить;

б) дополнить абзацем следующего содержания:

«Кредитор не считается просрочившим в случае, если должник был не в состоянии исполнить обязательство, вне зависимости от того, что кредитором не были совершены действия, предусмотренные абзацем первым настоящего пункта.»;

56) главу 25 дополнить статьей 406.1 следующего содержания:

«Статья 406.1. Возмещение потерь, возникших в случае наступления определенных в договоре обстоятельств

1. Стороны обязательства, действуя при осуществлении ими предпринимательской деятельности, могут своим соглашением предусмотреть обязанность одной стороны возместить имущественные потери другой стороны, возникшие в случае наступления определенных в таком соглашении обстоятельств и не связанные с нарушением обязательства его стороной (потери, вызванные невозможностью исполнения обязательства, предъявлением требований третьими лицами или органами государственной власти к стороне или к третьему лицу, указанному в соглашении, и т. п.). Соглашением сторон должен быть определен размер возмещения таких потерь или порядок его определения.

2. Суд не может уменьшить размер возмещения потерь, предусмотренных настоящей статьей, за исключением случаев, если доказано, что сторона умышленно содействовала увеличению размера потерь.

3. Потери, предусмотренные настоящей статьей, возмещаются независимо от признания договора незаключенным или недействительным, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

4. В случае, если потери возникли в связи с неправомерными действиями третьего лица, к стороне, возместившей такие потери, переходит требование кредитора к этому третьему лицу о возмещении убытков.

5. Правила настоящей статьи применяются также в случаях, если условие о возмещении потерь предусмотрено в корпоративном договоре либо в договоре об отчуждении акций или долей в уставном капитале хозяйственного общества, стороной которого является физическое лицо.»;

57) статью 407 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Стороны своим соглашением вправе прекратить обязательство и определить последствия его прекращения, если иное не установлено законом или не вытекает из существа обязательства.»;

58) статью 409 изложить в следующей редакции:

«Статья 409. Отступное

По соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением отступного — уплатой денежных средств или передачей иного имущества.»;

59) статью 410 дополнить новым вторым предложением следующего содержания: «В случаях, предусмотренных законом, допускается зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил.»;

60) статью 411 изложить в следующей редакции:

«Статья 411. Случаи недопустимости зачета

Не допускается зачет требований:

о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью;

о пожизненном содержании;

о взыскании алиментов;

по которым истек срок исковой давности;

в иных случаях, предусмотренных законом или договором.»;

61) статью 413 дополнить словами «, если иное не установлено законом или не вытекает из существа обязательства»;

62) статью 414 изложить в следующей редакции:

«Статья 414. Прекращение обязательства новацией

1. Обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами (новация), если иное не установлено законом или не вытекает из существа отношений.

2. Новация прекращает дополнительные обязательства, связанные с первоначальным обязательством, если иное не предусмотрено соглашением сторон.»;

63) в статье 415:

а) слово «Обязательство» заменить словами «1. Обязательство»;

б) дополнить пунктом 2 следующего содержания:

«2. Обязательство считается прекращенным с момента получения должником уведомления кредитора о прощении долга, если должник в разумный срок не направит кредитору возражений против прощения долга.»;

64) пункт 1 статьи 416 после слов «если она вызвана» дополнить словами «наступившим после возникновения обязательства»;

65) статью 417 изложить в следующей редакции:

«Статья 417. Прекращение обязательства на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления

1. Если в результате издания акта органа государственной власти или органа местного самоуправления исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично, обязательство прекращается полностью или в соответствующей части. Стороны, понесшие в результате этого убытки, вправе требовать их возмещения в соответствии со статьями 13 и 16 настоящего Кодекса.

2. Обязательство не считается прекращенным, если издание акта органа государственной власти или органа местного самоуправления, повлекшее невозможность исполнения обязательства, вызвано неправомерными действиями (бездействием) самого должника.

3. В случае признания недействительным либо отмены в установленном порядке акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (пункт 1 настоящей статьи) обязательство не считается прекращенным, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа обязательства либо если кредитор в разумный срок не отказался от исполнения обязательства.»;

66) пункт 2 статьи 420 дополнить словами «, если иное не установлено настоящим Кодексом»;

67) в статье 421:

а) пункт 2 дополнить предложением следующего содержания: «К договору, не предусмотренному законом или иными правовыми актами, при отсутствии признаков, указанных в пункте 3 настоящей статьи, правила об отдельных видах договоров, предусмотренных законом или иными правовыми актами, не применяются, что не исключает возможности применения правил об аналогии закона (пункт 1 статьи 6) к отдельным отношениям сторон по договору.»;

б) в пункте 5 слова «делового оборота» исключить;

68) пункт 2 статьи 425 дополнить словами «, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений»;

69) в статье 426:

а) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Публичным договором признается договор, заключенный лицом, осуществляющим предпринимательскую или иную приносящую доход деятельность, и устанавливающий его обязанности по продаже товаров, выполнению работ либо оказанию услуг, которые такое лицо по характеру своей деятельности должно осуществлять в отношении каждого, кто к нему обратится (розничная торговля, перевозка транспортом общего пользования, услуги связи, энергоснабжение, медицинское, гостиничное обслуживание и т. п.).

Лицо, осуществляющее предпринимательскую или иную приносящую доход деятельность, не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в от-

ношении заключения публичного договора, за исключением случаев, предусмотренных законом или иными правовыми актами.»;

б) пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. В публичном договоре цена товаров, работ или услуг должна быть одинаковой для потребителей соответствующей категории. Иные условия публичного договора не могут устанавливаться исходя из преимуществ отдельных потребителей или оказания им предпочтения, за исключением случаев, если законом или иными правовыми актами допускается предоставление льгот отдельным категориям потребителей.»;

в) в пункте 3:

в абзаце первом слова «коммерческой организации» заменить словами «лица, осуществляющего предпринимательскую или иную приносящую доход деятельность.»;

в абзаце втором слова «коммерческой организации» заменить словами «лица, осуществляющего предпринимательскую или иную приносящую доход деятельность.»;

70) в пункте 2 статьи 427 слова «делового оборота» исключить;

71) в статье 428:

а) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Если иное не установлено законом или не вытекает из существа обязательства, в случае изменения или расторжения договора судом по требованию присоединившейся к договору стороны договор считается действовавшим в измененной редакции либо соответственно не действовавшим с момента его заключения.»;

б) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Правила, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, подлежат применению также в случаях, если при заключении договора, не являющегося договором присоединения, условия договора определены одной из сторон, а другая сторона в силу явного неравенства переговорных возможностей поставлена в положение, существенно затрудняющее согласование иного содержания отдельных условий договора.»;

72) в статье 429:

а) в пункте 3 слова «другие существенные условия основного договора» заменить словами «условия основного договора, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение при заключении предварительного договора.»;

б) пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. В случаях, если сторона, заключившая предварительный договор, уклоняется от заключения основного договора, применяются положения, предусмотренные пунктом 4 статьи 445 настоящего Кодекса. Требование о понуждении к заключению основного договора может быть заявлено в течение шести месяцев с момента неисполнения обязательства по заключению договора.»

В случае возникновения разногласий сторон относительно условий основного договора такие условия определяются в соответствии с решением суда. Основной договор в этом случае считается заключенным с момента вступления в законную силу решения суда или с момента, указанного в решении суда.»;

73) дополнить статьями 429.1–429.4 следующего содержания:

«Статья 429.1. Рамочный договор

1. Рамочным договором (договором с открытыми условиями) признается договор, определяющий общие условия обязательственных взаимоотношений сторон, которые могут быть конкретизированы и уточнены сторонами путем заключения отдельных договоров, подачи заявок одной из сторон или иным образом на основании либо во исполнение рамочного договора.

2. К отношениям сторон, не урегулированным отдельными договорами, в том числе в случае незаключения сторонами отдельных договоров, подлежат применению общие условия, содержащиеся в рамочном договоре, если иное не указано в отдельных договорах или не вытекает из существа обязательства.

Статья 429.2. Опцион на заключение договора

1. В силу соглашения о предоставлении опциона на заключение договора (опцион на заключение договора) одна сторона посредством безотзывной оферты предоставляет другой стороне право заключить один или несколько договоров на условиях, предусмотренных опционом. Опцион на заключение договора предоставляется за плату или другое встречное предоставление, если иное не предусмотрено соглашением, в том числе заключенным между коммерческими организациями. Другая сторона вправе заключить договор путем акцепта такой оферты в порядке, в сроки и на условиях, которые предусмотрены опционом.

Опционом на заключение договора может быть предусмотрено, что акцепт возможен только при наступлении определенного таким опционом условия, в том числе зависящего от воли одной из сторон.

2. В случае, когда опционом на заключение договора срок для акцепта безотзывной оферты не установлен, этот срок считается равным одному году, если иное не вытекает из существа договора или обычая.

3. Если опционом на заключение договора не предусмотрено иное, платеж по нему не засчитывается в счет платежей по договору, заключаемому на основании безотзывной оферты, и не подлежит возврату в случае, когда не будет акцепта.

4. Опцион на заключение договора должен содержать условия, позволяющие определить предмет и другие существенные условия договора, подлежащего заключению.

Предмет договора, подлежащего заключению, может быть описан любым способом, позволяющим его идентифицировать на момент акцепта безотзывной оферты.

5. Опцион на заключение договора заключается в форме, установленной для договора, подлежащего заключению.

6. Опцион на заключение договора может быть включен в другое соглашение, если иное не вытекает из существа такого соглашения.

7. Права по опциону на заключение договора могут быть уступлены другому лицу, если иное не предусмотрено этим соглашением или не вытекает из его существа.

8. Особенности отдельных видов опционов на заключение договора могут быть установлены законом.

Статья 429.3. Опционный договор

1. По опционному договору одна сторона на условиях, предусмотренных этим договором, вправе потребовать в установленный договором срок от другой стороны совершения предусмотренных опционным договором действий (в том числе уплатить денежные средства, передать или принять имущество), и при этом, если уполномоченная сторона не заявит требование в указанный срок, опционный договор прекращается. Опционным договором может быть предусмотрено, что требование по опционному договору считается заявленным при наступлении определенных таким договором обстоятельств.

2. За право заявить требование по опционному договору сторона уплачивает предусмотренную таким договором денежную сумму, за исключением случаев, если опционным договором, в том числе заключенным между коммерческими организациями, предусмотрена его безвозмездность либо если заключение такого договора обусловлено иным обязательством или иным охраняемым законом интересом, которые вытекают из отношений сторон.

3. При прекращении опционного договора платеж, предусмотренный пунктом 2 настоящей статьи, возврату не подлежит, если иное не предусмотрено опционным договором.

4. Особенности отдельных видов опционных договоров могут быть установлены законом или в установленном им порядке.

Статья 429.4. Договор с исполнением по требованию (абонентский договор)

1. Договором с исполнением по требованию (абонентским договором) признается договор, предусматривающий внесение одной из сторон (абонентом) определенных, в том числе периодических, платежей или иного предоставления за право требовать от другой стороны (исполнителя) предоставления предусмотренного договором исполнения в затребованном количестве или объеме либо на иных условиях, определяемых абонентом.

2. Абонент обязан вносить платежи или предоставлять иное исполнение по абонентскому договору независимо от того, было ли затребовано им соответствующее исполнение от исполнителя, если иное не предусмотрено законом или договором.»;

74) в части второй статьи 431 слова «делового оборота» исключить;

75) главу 27 дополнить статьями 431.1 и 431.2 следующего содержания:

«Статья 431.1. Недействительность договора

1. Положения настоящего Кодекса о недействительности сделок (параграф 2 главы 9) применяются к договорам, если иное не установлено правилами об отдельных видах договоров и настоящей статьей.

2. Сторона, которая приняла от контрагента исполнение по договору, связанному с осуществлением его сторонами предпринимательской деятельности, и при этом полностью или частично не исполнила свое обязательство, не вправе требовать признания договора недействительным, за исключением случаев признания договора недействительным по основаниям, предусмотренным статьями 173, 178 и 179 настоящего Кодекса, а также если предоставленное другой стороной исполнение связано с заведомо недобросовестными действиями этой стороны.

3. В случае признания недействительным по требованию одной из сторон договора, который является оспоримой сделкой и исполнение которого связано с осуществлением его сторонами предпринимательской деятельности, общие последствия недействи-

тельности сделки (статья 167) применяются, если иные последствия недействительности договора не предусмотрены соглашением сторон, заключенным после признания договора недействительным и не затрагивающим интересов третьих лиц, а также не нарушающим публичных интересов.

Статья 431.2. Заверения об обстоятельствах

1. Сторона, которая при заключении договора либо до или после его заключения дала другой стороне недостоверные заверения об обстоятельствах, имеющих значение для заключения договора, его исполнения или прекращения (в том числе относящихся к предмету договора, полномочиям на его заключение, соответствию договора применительно к нему праву, наличию необходимых лицензий и разрешений, своему финансовому состоянию либо относящихся к третьему лицу), обязана возместить другой стороне по ее требованию убытки, причиненные недостоверностью таких заверений, или уплатить предусмотренную договором неустойку.

Признание договора незаключенным или недействительным само по себе не препятствует наступлению последствий, предусмотренных абзацем первым настоящего пункта.

Предусмотренная настоящей статьей ответственность наступает, если сторона, предоставившая недостоверные заверения, исходила из того, что другая сторона будет полагаться на них, или имела разумные основания исходить из такого предположения.

2. Сторона, полагавшаяся на недостоверные заверения контрагента, имеющие для нее существенное значение, наряду с требованием о возмещении убытков или взыскании неустойки также вправе отказаться от договора, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

3. Сторона, заключившая договор под влиянием обмана или существенного заблуждения, вызванного недостоверными заверениями, данными другой стороной, вправе вместо отказа от договора (пункт 2 настоящей статьи) требовать признания договора недействительным (статьи 179 и 178).

4. Последствия, предусмотренные пунктами 1 и 2 настоящей статьи, применяются к стороне, давшей недостоверные заверения при осуществлении предпринимательской деятельности, а равно и в связи с корпоративным договором либо договором об отчуждении акций или долей в уставном капитале хозяйственного общества, независимо от того, было ли ей известно о недостоверности таких заверений, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

В случаях, предусмотренных абзацем первым настоящего пункта, предполагается, что сторона, предоставившая недостоверные заверения, знала, что другая сторона будет полагаться на такие заверения.»;

76) статью 432 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Сторона, принявшая от другой стороны полное или частичное исполнение по договору либо иным образом подтвердившая действие договора, не вправе требовать признания этого договора незаключенным, если заявление такого требования с учетом конкретных обстоятельств будет противоречить принципу добросовестности (пункт 3 статьи 1).»;

77) пункт 3 статьи 433 после слова «считается» дополнить словами «для третьих лиц»;

78) в статье 434:

а) в пункте 2:

слова «документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей» заменить словами «письмами, телеграммами, телексами, телефаксами и иными документами, в том числе электронными документами, передаваемыми по каналам связи, позволяющими»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Электронным документом, передаваемым по каналам связи, признается информация, подготовленная, отправленная, полученная или хранящаяся с помощью электронных, магнитных, оптических либо аналогичных средств, включая обмен информацией в электронной форме и электронную почту.»;

б) дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. В случаях, предусмотренных законом или соглашением сторон, договор в письменной форме может быть заключен только путем составления одного документа, подписанного сторонами договора.»;

79) дополнить статьей 434.1 следующего содержания:

«Статья 434.1. Переговоры о заключении договора

1. Если иное не предусмотрено законом или договором, граждане и юридические лица свободны в проведении переговоров о заключении договора, самостоятельно несут расходы, связанные с их проведением, и не отвечают за то, что соглашение не достигнуто.

2. При вступлении в переговоры о заключении договора, в ходе их проведения и по их завершении стороны обязаны действовать добросовестно, в частности не допускать вступление в переговоры о заключении договора или их продолжение при заведомом отсутствии намерения достичь соглашения с другой стороной. Недобросовестными действиями при проведении переговоров предполагаются:

1) предоставление стороне неполной или недостоверной информации, в том числе умолчание об обстоятельствах, которые в силу характера договора должны быть доведены до сведения другой стороны;

2) внезапное и неоправданное прекращение переговоров о заключении договора при таких обстоятельствах, при которых другая сторона переговоров не могла разумно этого ожидать.

3. Сторона, которая ведет или прерывает переговоры о заключении договора недобросовестно, обязана возместить другой стороне причиненные этим убытки.

Убытками, подлежащими возмещению недобросовестной стороной, признаются расходы, понесенные другой стороной в связи с ведением переговоров о заключении договора, а также в связи с утратой возможности заключить договор с третьим лицом.

4. Если в ходе переговоров о заключении договора сторона получает информацию, которая передается ей другой стороной в качестве конфиденциальной, она обязана не раскрывать эту информацию и не использовать ее ненадлежащим образом для своих целей независимо от того, будет ли заключен договор. При нарушении этой обязанности она должна возместить другой стороне убытки, причиненные в результате раскрытия конфиденциальной информации или использования ее для своих целей.

5. Стороны могут заключить соглашение о порядке ведения переговоров. Такое соглашение может конкретизировать требования к добросовестному ведению переговоров, устанавливать порядок распределения расходов на ведение переговоров и иные подобные права и обязанности. Соглашение о порядке ведения переговоров может устанавливать неустойку за нарушение предусмотренных в нем положений.

Условия соглашения о порядке ведения переговоров, ограничивающие ответственность за недобросовестные действия сторон соглашения, ничтожны.

6. Предусмотренные пунктами 3 и 4 настоящей статьи положения об обязанности стороны возместить убытки, причиненные другой стороне, не применяются к гражданам, признаваемым потребителями в соответствии с законодательством о защите прав потребителей.

7. Правила настоящей статьи применяются независимо от того, был ли заключен сторонами договор по результатам переговоров.

8. Правила настоящей статьи не исключают применения к отношениям, возникшим при установлении договорных обязательств, правил главы 59 настоящего Кодекса.»;

80) в пункте 2 статьи 438 после слов «не вытекает из закона,» дополнить словами «соглашения сторон,», слова «делового оборота» исключить;

81) абзац первый пункта 4 статьи 445 дополнить предложением следующего содержания: «В этом случае договор считается заключенным на условиях, указанных в решении суда, с момента вступления в законную силу соответствующего решения суда.»;

82) в статье 446:

а) слова «В случаях» заменить словами «1. В случаях»;

б) дополнить пунктом 2 следующего содержания:

«2. Разногласия, которые возникли при заключении договора и не были переданы на рассмотрение суда в течение шести месяцев с момента их возникновения, не подлежат урегулированию в судебном порядке.»;

83) в статье 447:

а) пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. В качестве организатора торгов могут выступать собственник вещи, обладатель иного имущественного права на нее, другое лицо, имеющее интерес в заключении договора с тем, кто выиграет торги, а также лицо, действующее на основании договора с указанными лицами и выступающее от их имени или от своего имени, если иное не предусмотрено законом (нотариус, специализированная организация и др.).»;

б) абзац первый пункта 4 изложить в следующей редакции:

«4. Торги (в том числе электронные) проводятся в форме аукциона, конкурса или в иной форме, предусмотренной законом.»;

в) пункт 5 дополнить предложением следующего содержания: «Иные основания признания торгов несостоявшимися устанавливаются законом.»;

г) пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Правила, предусмотренные статьями 448 и 449 настоящего Кодекса, применяются также к торгам, проводимым в целях заключения договоров на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг или приобретение имущественных прав, если иное не установлено законом или не вытекает из существа отношений.

К организованным торгам правила, предусмотренные статьями 448 и 449 настоящего Кодекса, не применяются, если иное не установлено законом.»;

84) статью 448 изложить в следующей редакции:

«Статья 448. Организация и порядок проведения торгов

1. Аукционы и конкурсы могут быть открытыми и закрытыми. В открытом аукционе и открытом конкурсе может участвовать любое лицо. В закрытом аукционе и закрытом конкурсе участвуют только лица, специально приглашенные для этой цели.

2. Если иное не предусмотрено законом, извещение о проведении торгов должно быть опубликовано организатором не позднее чем за тридцать дней до их проведения. Извещение должно содержать сведения о времени, месте и форме торгов, об их предмете, о существующих обременениях продаваемого имущества и о порядке проведения торгов, в том числе об оформлении участия в торгах, определении лица, выигравшего торги, а также сведения о начальной цене.

3. Условия договора, заключаемого по результатам торгов, определяются организатором торгов и должны быть указаны в извещении о проведении торгов.

4. Если иное не предусмотрено в законе или в извещении о проведении торгов, организатор открытых торгов, опубликовавший извещение, вправе отказаться от проведения аукциона в любое время, но не позднее чем за три дня до наступления даты его проведения, а от проведения конкурса — не позднее чем за тридцать дней до проведения конкурса.

В случае, если организатор открытых торгов отказался от их проведения с нарушением указанных сроков, он обязан возместить участникам понесенный ими реальный ущерб.

Организатор закрытого аукциона или закрытого конкурса обязан возместить приглашенным им участникам реальный ущерб независимо от того, в какой именно срок после направления извещения последовал отказ от проведения торгов.

5. Участники торгов вносят задаток в размере, в сроки и в порядке, которые указаны в извещении о проведении торгов. Если торги не состоялись, задаток подлежит возврату. Задаток возвращается также лицам, которые участвовали в торгах, но не выиграли их.

При заключении договора с лицом, выигравшим торги, сумма внесенного им задатка засчитывается в счет исполнения обязательств по заключенному договору.

Если иное не установлено законом, обязательства организатора и участников торгов по заключению договора по результатам торгов могут обеспечиваться независимой гарантией.

6. Если иное не установлено законом, лицо, выигравшее торги, и организатор торгов подписывают в день проведения аукциона или конкурса протокол о результатах торгов, который имеет силу договора.

Лицо, уклонившееся от подписания протокола, обязано возместить причиненные этим убытки в части, превышающей размер предоставленного обеспечения.

Если в соответствии с законом заключение договора возможно только путем проведения торгов, при уклонении организатора торгов от подписания протокола победитель торгов вправе обратиться в суд с требованием о понуждении заключить договор, а также о возмещении убытков, вызванных уклонением от его заключения.

7. Если в соответствии с законом заключение договора возможно только путем проведения торгов, победитель торгов не вправе уступать права и осуществлять перевод долга по обязательствам, возникшим из заключенного на торгах договора. Обязательства по такому договору должны быть исполнены победителем торгов лично, если иное не установлено в соответствии с законом.

8. Условия договора, заключенного по результатам торгов в случае, когда его заключение допускается только путем проведения торгов, могут быть изменены сторонами, если это изменение не влияет на условия договора, имевшие существенное значение для определения цены на торгах, а также в иных случаях, установленных законом.»;

85) в статье 449:

а) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 449. Основания и последствия признания торгов недействительными»;

б) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Торги, проведенные с нарушением правил, установленных законом, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица в течение одного года со дня проведения торгов.

Торги могут быть признаны недействительными в случае, если:

кто-либо необоснованно был отстранен от участия в торгах;

на торгах неосновательно была не принята высшая предложенная цена; продажа была произведена ранее указанного в извещении срока; были допущены иные существенные нарушения порядка проведения торгов, повлекшие неправильное определение цены продажи;

были допущены иные нарушения правил, установленных законом.»;

в) пункт 2 дополнить словами «, и применение последствий, предусмотренных статьей 167 настоящего Кодекса»;

г) дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Расходы организатора торгов, связанные с применением последствий недействительности торгов и необходимостью проведения повторных торгов, распределяются между лицами, допустившими нарушения, повлекшие признание торгов недействительными.»;

86) главу 28 дополнить статьей 449.1 следующего содержания:

«Статья 449.1. Публичные торги

1. Под публичными торгами понимаются торги, проводимые в целях исполнения решения суда или исполнительных документов в порядке исполнительного производства. Правила, предусмотренные статьями 448 и 449 настоящего Кодекса, применяются к публичным торгам, если иное не установлено настоящим Кодексом и процессуальным законодательством.

2. Организатором публичных торгов выступает лицо, уполномоченное в соответствии с законом или иным правовым актом отчуждать имущество в порядке исполнительного производства.

3. Должник, взыскатели и лица, имеющие права на имущество, продаваемое на публичных торгах, вправе на них присутствовать.

4. Извещение о проведении публичных торгов публикуется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 448 настоящего Кодекса, а также размещается на сайте органа, осуществляющего исполнительное производство.

Извещение должно содержать наряду со сведениями, указанными в пункте 2 статьи 448 настоящего Кодекса, указание на собственника (правообладателя) имущества.

5. В публичных торгах не могут участвовать должник, организации, на которые возложены оценка и реализация имущества должника, и работники указанных организаций, должностные лица органов государственной власти, органов местного самоуправления, чье участие в торгах может оказать влияние на условия и результаты торгов, а также члены семей соответствующих физических лиц.

6. В протоколе о результатах публичных торгов должны быть указаны все участники торгов, а также предложения о цене, которые они вносили.

7. В случае неуплаты победителем торгов покупной цены в установленный срок договор с ним считается незаключенным, а торги признаются несостоявшимися. Организатор торгов также вправе требовать возмещения причиненных ему убытков.»;

87) в статье 450:

а) пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Многосторонним договором, исполнение которого связано с осуществлением всеми его сторонами предпринимательской деятельности, может быть предусмотрена возможность изменения или расторжения такого договора по соглашению как всех, так и большинства лиц, участвующих в указанном договоре, если иное не установлено законом. В указанном в настоящем абзаце договоре может быть предусмотрен порядок определения такого большинства.»;

б) пункт 3 признать утратившим силу;

в) дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Сторона, которой настоящим Кодексом, другими законами или договором предоставлено право на одностороннее изменение договора, должна при осуществлении этого права действовать добросовестно и разумно в пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами или договором.»;

88) дополнить статьей 450.1 следующего содержания:

«Статья 450.1. Отказ от договора (исполнения договора) или от осуществления прав по договору

1. Предоставленное настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором право на односторонний отказ от договора (исполнения договора) (статья 310) может быть осуществлено управомоченной стороной путем уведомления другой стороны об отказе от договора (исполнения договора). Договор прекращается с момента получения данного уведомления, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором.

2. В случае одностороннего отказа от договора (исполнения договора) полностью или частично, если такой отказ допускается, договор считается расторгнутым или измененным.

3. В случае отсутствия у одной из сторон договора лицензии на осуществление деятельности или членства в саморегулируемой организации, необходимых для исполнения обязательства по договору, другая сторона вправе отказаться от договора (исполнения договора) и потребовать возмещения убытков.

4. Сторона, которой настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором предоставлено право на отказ от договора (исполнения договора), должна при осуществлении этого права действовать добросовестно и разумно в пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором.

5. В случаях, если при наличии оснований для отказа от договора (исполнения договора) сторона, имеющая право на такой отказ, подтверждает действие договора, в том числе путем принятия от другой стороны предложенного последней исполнения обязательства, последующий отказ по тем же основаниям не допускается.

6. Если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором, в случаях, когда сторона, осуществляющая предпринимательскую деятельность, при наступлении обстоятельств, предусмотренных настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором и служащих основанием для осуществления определенного права по договору, заявляет отказ от осуществления этого права, в последующем осуществление этого права по тем же основаниям не допускается, за исключением случаев, когда аналогичные обстоятельства наступили вновь.

7. В случаях, установленных настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором, правила пункта 6 настоящей статьи применяются при неосуществлении определенного права в срок, предусмотренный настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором.»;

89) в подпункте 4 пункта 2 статьи 451 слова «делового оборота» исключить;

90) в пункте 1 статьи 452 слова «делового оборота» исключить;

91) в статье 453:

а) пункт 2 дополнить словами «, если иное не предусмотрено законом, договором или не вытекает из существа обязательства»;

б) пункт 4 дополнить абзацем следующего содержания:

«В случае, когда до расторжения или изменения договора одна из сторон, получив от другой стороны исполнение обязательства по договору, не исполнила свое обязательство либо предоставила другой стороне неравноценное исполнение, к отношениям сторон применяются правила об обязательствах вследствие неосновательного обогащения (глава 60), если иное не предусмотрено законом или договором либо не вытекает из существа обязательства.».

Статья 2

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 июня 2015 года.

2. Положения Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к правоотношениям, возникшим после дня вступления в силу настоящего Федерального закона. По правоотношениям, возникшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, положения Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к тем правам и обязанностям, которые возникнут после дня вступления в силу настоящего Федерального закона, если иное не предусмотрено настоящей статьёй.

3. Впредь до приведения законодательных и иных нормативных правовых актов, действующих на территории Российской Федерации, в соответствие с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, а также акты законодательства Союза ССР, действующие на территории Российской Федерации в пределах и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, применяются постольку, поскольку они не противоречат положениям Гражданского кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона).

Президент
Российской Федерации

В. ПУТИН

Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 42-ФЗ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В СТАТЬЮ 178 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Принят
Государственной Думой
25 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Внести в статью 178 Уголовного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2003, № 50, ст. 4848; 2009, № 31, ст. 3922; 2011, № 50, ст. 7343, 7362) следующие изменения:

1) наименование изложить в следующей редакции:

«Статья 178. Ограничение конкуренции»;

2) абзац первый части первой изложить в следующей редакции:

«1. Ограничение конкуренции путем заключения между хозяйствующими субъектами-конкурентами ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля), запрещенного в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо повлекло извлечение дохода в крупном размере, —»;

3) примечания изложить в следующей редакции:

«Примечания. 1. Доходом в крупном размере в настоящей статье признается доход, сумма которого превышает пятьдесят миллионов рублей, а доходом в особо крупном размере — двести пятьдесят миллионов рублей.

2. Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает десять миллионов рублей, а особо крупным ущербом — тридцать миллионов рублей.

3. Лицо, совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно первым из числа соучастников преступления добровольно сообщило об этом преступлении, активно способствовало его раскрытию и (или) расследованию, возместило причиненный этим преступлением ущерб или иным образом загладило причиненный вред и если в его действиях не содержится иного состава преступления.»

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 45-ФЗ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принят
Государственной Думой
27 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2003, № 22, ст. 2066; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3231; № 45, ст. 4377; 2006, № 31, ст. 3436; 2008, № 26, ст. 3022; № 48, ст. 5519; 2009, № 29, ст. 3632; № 30, ст. 3739; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; 2013, № 30, ст. 4081) следующие изменения:

1) в статье 63:

а) в подпункте 1 пункта 1 слова «пунктами 2, 4 и 5» заменить словами «пунктом 2»;

б) пункты 4 и 5 признать утратившими силу;

2) в пункте 1 статьи 64:

а) в абзаце первом слово «главой» заменить словом «статьей»;

б) абзац второй изложить в следующей редакции:

«Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.»;

в) абзац третий признать утратившим силу;

3) статью 64.1 признать утратившей силу.

Статья 2

Признать утратившими силу:

1) подпункт «в» пункта 41 статьи 1 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3436);

2) подпункт «б» пункта 4, подпункт «б» пункта 5 и пункт 6 статьи 1, часть 14 статьи 9 Федерального закона от 26 ноября 2008 года № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 48, ст. 5519).

Статья 3

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 49-ФЗ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 3 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
«О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ
И (ИЛИ) РАСЧЕТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАТЕЖНЫХ КАРТ»**

Принят
Государственной Думой
27 февраля 2015 года

Одобен
Советом Федерации
4 марта 2015 года

Статья 1

Внести в пункт 5 статьи 3 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, № 21, ст. 1957; 2013, № 19, ст. 2316) изменение, изложив его в следующей редакции:

«5. В случае исключения из Государственного реестра ранее применявшихся моделей контрольно-кассовой техники их дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения срока службы, который устанавливается изготовителем контрольно-кассовой техники, но не более десяти лет.»

Статья 2

Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
8 марта 2015 года
№ 51-ФЗ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В СТАТЬИ 15.25 И 23.60 КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

Принят
Государственной Думой
20 марта 2015 года

Одобен
Советом Федерации
25 марта 2015 года

Внести в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2004, № 34, ст. 3533; 2007, № 26, ст. 3089; 2010, № 15, ст. 1751; № 30, ст. 4005; 2011, № 30, ст. 4584;

№ 47, ст. 6601, 6602; № 50, ст. 7351; 2012, № 31, ст. 4329; № 47, ст. 6405; 2013, № 26, ст. 3207; № 48, ст. 6163; 2014, № 42, ст. 5615) следующие изменения:

1) в статье 15.25:

а) часть 6.4 изложить в следующей редакции:

«6.4. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, за исключением случаев повторного совершения административного правонарушения, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двенадцати тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста двадцати тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.»;

б) дополнить частью 6.5 следующего содержания:

«6.5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 6 настоящей статьи, выразившегося в несоблюдении установленного порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами, — влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей; на юридических лиц — от четырехсот тысяч до шестисот тысяч рублей.»;

2) часть 2 статьи 23.60 дополнить пунктом 2.1 следующего содержания:

«2.1) руководители структурных подразделений федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области валютного контроля, их заместители;».

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
30 марта 2015 года
№ 60-ФЗ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ЧАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Принят
Государственной Думой
20 марта 2015 года

Одобен
Советом Федерации
25 марта 2015 года

Статья 1

Внести в Основы законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 года № 4462–1 (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федера-

ции и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 10, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 27, ст. 2711; № 45, ст. 4377; 2006, № 27, ст. 2881; 2007, № 1, ст. 21; № 41, ст. 4845; 2011, № 49, ст. 7064; № 50, ст. 7347; 2013, № 14, ст. 1651; № 51, ст. 6699; 2014, № 30, ст. 4268; 2015, № 1, ст. 10) следующие изменения:

1) часть четвертую статьи 3.1 после слова «автоматизированную» дополнить словом «анонимную»;

2) часть четвертую статьи 5 после слов «по исполнению исполнительных документов» дополнить словами «, по запросам органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в связи с государственной регистрацией»;

3) в части третьей статьи 12 слова «имеющих лицензии» заменить словами «сдавших квалификационный экзамен», слова «Министерством юстиции Российской Федерации» заменить словами «федеральным органом юстиции»;

4) часть первую статьи 15 дополнить абзацем следующего содержания:

«получать бесплатно в форме электронного документа сведения из единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.»;

5) часть 1 статьи 22.1 дополнить пунктом 12.8 следующего содержания:

«12.8) за представление документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей — 1 000 рублей.»;

6) часть первую статьи 35 дополнить пунктом 30 следующего содержания:

«30) представляют документы на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.»;

7) статью 42 изложить в следующей редакции:

«Статья 42. Установление личности гражданина, обратившегося за совершением нотариального действия

При совершении нотариального действия нотариус устанавливает личность обратившихся за совершением нотариального действия гражданина, его представителя или представителя юридического лица.

Установление личности гражданина, его представителя или представителя юридического лица, обратившихся за совершением нотариального действия, должно производиться на основании паспорта или других документов, исключающих любые сомнения относительно личности указанных гражданина, его представителя или представителя юридического лица, за исключением случая, предусмотренного частью седьмой настоящей статьи.

При установлении личности гражданина, его представителя или представителя юридического лица, обратившихся за совершением нотариального действия, нотариус использует соответствующие государственные информационные ресурсы, доступ к которым предоставляет федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции, функции по контролю, надзору и оказанию государственных услуг в сфере миграции, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Для установления личности гражданина, его представителя или представителя юридического лица, обратившихся за совершением нотариального действия, нотариус также использует специальные технические и программно-технические средства, позволяющие удостовериться в подлинности представленных гражданином документов, при их наличии в его распоряжении. Требования к таким специальным техническим и программно-техническим средствам утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции, функции по контролю, надзору и оказанию государственных услуг в сфере миграции.

При совершении нотариального действия нотариус вправе использовать средства видеофиксации в порядке, установленном Федеральной нотариальной палатой. Материалы видеофиксации подлежат обязательному хранению в порядке, установленном Федеральной нотариальной палатой.

При возникновении у нотариуса сомнений в подлинности документов, удостоверяющих личность гражданина, его представителя или представителя юридического лица, обратившихся за совершением нотариального действия, федеральные органы государственной власти, выдающие такие документы, обязаны представить по запросу нотариуса информацию об их действительности в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса. Порядок направления и форма запроса определяются федеральным органом юстиции совместно с Федеральной нотариальной палатой.

При регистрации уведомления о залоге движимого имущества, направленного в электронной форме нотариусу, личность заявителя — физического лица считается установленной при условии, что его квалифицированная электронная подпись проверена и ее принадлежность заявителю подтверждена в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи.»;

8) статью 45 изложить в следующей редакции:

«Статья 45. Требования к документам, представляемым для совершения нотариального действия

Документы, представляемые нотариусу в подтверждение фактов, которые нотариус обязан проверить при совершении нотариального действия, должны соответствовать требованиям настоящей статьи.

В случае, если указанные документы исполнены на бумажных носителях, они не должны иметь подчисток или приписок, зачеркнутых слов либо иных неоговоренных исправлений и не могут быть исполнены карандашом или с помощью легко удаляемых с бумажного носителя красителей. Текст документа должен быть легко читаемым. Целостность документа, состоящего из нескольких листов, должна быть обеспечена путем его скрепления или иным исключаящим сомнения в его целостности способом. Если имеющиеся в документе неоговоренные исправления или иные недостатки являются несущественными для целей, для которых представлен документ, нотариус вправе принять такой документ для совершения нотариального действия.

Нотариусы принимают для совершения нотариальных действий электронные документы, формат которых соответствует требованиям настоящих Основ и других законодательных актов Российской Федерации и которые могут быть воспроизведены программно-техническими средствами, имеющимися в распоряжении нотариуса.»;

9) дополнить статьей 45.1 следующего содержания:

«Статья 45.1. Требования к нотариально оформляемому документу

Текст нотариально оформляемого документа на бумажном носителе (свидетельство, удостоверяемая сделка, протокол и другие), а также удостоверительная надпись, исполнительная надпись должны быть изготовлены с помощью технических средств или написаны от руки и легко читаемыми. Использование карандаша или легко удаляемых с бумажного носителя красителей, а также наличие подчисток или приписок, зачеркнутых слов и иных неоговоренных исправлений не допускается. В нотариально оформляемом документе на бумажном носителе, состоящем из нескольких листов, листы должны быть прошиты, пронумерованы и скреплены печатью нотариуса, если законодательством не установлен иной способ обеспечения целостности такого документа.

Требования к формату нотариально оформляемого документа в электронной форме устанавливаются федеральным органом юстиции совместно с Федеральной нотариальной палатой.

В тексте нотариально оформляемого документа относящиеся к его содержанию числа и сроки должны быть обозначены хотя бы один раз словами, в отношении юридического лица должны быть указаны его полное наименование, адрес, место нахождения и (при наличии) регистрационный номер, в отношении гражданина — фамилия, имя, и (при наличии) отчество полностью, и (при наличии) место жительства. Законодательством Российской Федерации могут быть установлены требования об обязательном указании иных сведений в текстах нотариально оформляемых документов.»;

10) часть первую статьи 48 дополнить абзацем следующего содержания:

«факты, изложенные в документах, представленных для совершения нотариального действия, не подтверждены в установленном законодательством Российской Федерации порядке при условии, что подтверждение требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.»;

11) дополнить статьей 86.3 следующего содержания:

«Статья 86.3. Представление документов на государственную регистрацию юридического лица и индивидуального предпринимателя

Нотариус, засвидетельствовавший подлинность подписи на заявлении, уведомлении или сообщении о государственной регистрации юридического лица, индивидуального предпринимателя (далее — заявление), по просьбе лица, обратившегося за совершением соответствующего нотариального действия, представляет в форме электронных документов заявление и иные необходимые документы в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Нотариус, совершивший

нотариальное действие, получает документы, выданные органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в форме электронных документов, и выдает их лицу, обратившемуся за совершением соответствующего нотариального действия, по его просьбе в форме электронных документов или в форме документов на бумажных носителях на основании удостоверения равнозначности документов на бумажных носителях электронным документам.».

Статья 2

Внести в Уголовный кодекс Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 25, ст. 2954; 2011, № 50, ст. 7361) следующие изменения:

1) в статье 173.1:

а) абзац первый части первой изложить в следующей редакции:

«1. Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах, — »;

б) примечание изложить в следующей редакции:

«Примечание. Под подставными лицами в настоящей статье и статье 173.2 настоящего Кодекса понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.»;

2) в статье 173.2:

а) в абзаце первом части первой слова «образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом» заменить словами «внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице»;

б) в абзаце первом части второй слова «образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом» заменить словами «внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице».

Статья 3

Внести в Федеральный закон от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785; 2009, № 1, ст. 20; № 29, ст. 3642; 2010, № 31, ст. 4196; 2011, № 29, ст. 4291; 2013, № 51, ст. 6699) следующие изменения:

1) статью 17 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Факт принятия решения общего собрания участников общества об увеличении уставного капитала и состав участников общества, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.»;

2) в статье 21:

а) в пункте 5:

абзац первый после слов «за свой счет» дополнить словами «нотариально удостоверенной»;

в абзаце втором второе предложение исключить;

абзац третий изложить в следующей редакции:

«В случае, если уставом общества предусмотрено преимущественное право покупки доли или части доли обществом, оно вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в течение семи дней со дня истечения преимущественного права покупки у участников общества или отказа всех участников общества от использования преимущественного права покупки доли или части доли путем направления акцепта оферты участнику общества.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Уставом общества могут быть предусмотрены более продолжительные сроки использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества его участниками, а также самим обществом.»;

б) в пункте 11:

в абзаце первом первое предложение изложить в следующей редакции: «Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, подлежит нотариальному удостоверению путем составления одного документа, подписанного сторонами.»;

абзац второй изложить в следующей редакции:

«Нотариальное удостоверение этой сделки не требуется в случаях перехода доли или части доли к обществу, предусмотренных пунктом 18 настоящей статьи и пунктами 4–6 статьи 23 настоящего Федерального закона, и в случаях распределения доли между участниками общества и продажи доли всем или некоторым участникам общества либо третьим лицам в соответствии со статьей 24 настоящего Федерального закона.»;

в) пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. Нотариус, совершающий нотариальное удостоверение сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, проверяет полномочие отчуждающего их лица на распоряжение такими долями или частью доли, а также удостоверяется в том, что отчуждаемые доля или часть доли полностью оплачены (статья 15 настоящего Федерального закона).

Полномочие лица, отчуждающего долю или часть доли в уставном капитале общества, на распоряжение ими подтверждается документами, на основании которых доля или часть доли ранее была приобретена соответствующим лицом, а также выпиской из единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения о принадлежности лицу отчуждаемых доли или части доли в уставном капитале общества и полученной нотариусом в электронной форме в день удостоверения сделки.»;

г) дополнить пунктом 13.1 следующего содержания:

«13.1. Документами, на основании которых была приобретена доля или часть доли в уставном капитале общества, могут быть, в частности:

1) договор или иная сделка, в соответствии с которыми участник общества приобрел долю или часть доли, если доля или часть доли приобретена на основании сделки;

2) решение единственного учредителя о создании общества при создании общества с одним участником общества;

3) договор об учреждении общества или учредительный договор общества, заключенный ранее 1 июля 2009 года, при создании общества с несколькими участниками общества;

4) свидетельство о праве на наследство, если доля или часть доли перешла к участнику общества по наследству;

5) решение суда в случаях, если судебным актом непосредственно установлено право участника общества на долю или часть доли в уставном капитале общества;

6) протоколы общего собрания общества в случае приобретения доли или части доли при увеличении уставного капитала общества, распределении долей, принадлежащих обществу, между его участниками и в иных случаях, если приобретение доли или части доли происходит непосредственно на основании решения общего собрания общества.»;

д) пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14. После нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, нотариус, совершивший ее нотариальное удостоверение, в срок не позднее чем в течение трех дней со дня данного удостоверения подает в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, заявление о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц. Это заявление подписывается нотариусом, удостоверившим указанную сделку, и скрепляется печатью нотариуса. Подлинность подписи нотариуса не подлежит свидетельствованию в нотариальном порядке.

Если по условиям сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, такие доля или часть доли переходят к приобретателю с установлением одновременно залога или иных обременений либо с сохранением ранее возникшего залога, в заявлении о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц указываются соответствующие обременения.

Это заявление направляется в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в форме электронного документа.»;

3) в статье 22:

а) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«К нотариальному удостоверению договора залога доли или части доли в уставном капитале общества, за исключением случаев, если на момент нотариального удостоверения договора залога доля или часть доли еще не принадлежит залогодателю,

применяются правила, предусмотренные пунктами 13 и 13.1 статьи 21 настоящего Федерального закона.»;

б) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Не позднее чем в течение трех дней с момента нотариального удостоверения договора залога доли или части доли в уставном капитале общества, за исключением случаев, если в соответствии с гражданским законодательством либо договором залога доли или части доли в уставном капитале общества залог возникнет в будущем, нотариус, совершивший нотариальное удостоверение договора залога, подает в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, заявление о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц. Это заявление подписывается нотариусом, удостоверившим договор залога доли или части доли в уставном капитале общества, и скрепляется печатью нотариуса. Подлинность подписи нотариуса на этом заявлении не подлежит свидетельствованию в нотариальном порядке. Это заявление направляется в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, в форме электронного документа.

В случае, если залог доли или части доли в уставном капитале общества в соответствии с гражданским законодательством либо договором залога доли или части доли возникнет в будущем, заявление о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц подписывается и направляется в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, залогодателем в срок не позднее чем в течение трех дней со дня выполнения всех условий и наступления всех сроков, необходимых для возникновения залога.

В заявлении о внесении соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц должны быть указаны сведения о размере заложенных доли или части доли, о залогодержателе и о договоре залога.

Запись в едином государственном реестре юридических лиц об обременении залогом доли или части доли в уставном капитале общества погашается на основании заявления залогодержателя или на основании вступившего в законную силу решения суда.

Не позднее чем в течение трех дней с момента нотариального удостоверения договора залога доли или части доли в уставном капитале общества нотариус, совершивший нотариальное удостоверение договора залога, совершает нотариальное действие по передаче обществу, доля или часть доли в уставном капитале которого заложена, копии этого заявления. По соглашению сторон договора залога общество, доля или часть доли в уставном капитале которого закладывается, может быть уведомлено об этом одним из лиц, заключивших договор залога. В этом случае нотариус не несет ответственность за неуведомление общества о заключении договора залога.»;

4) абзац второй пункта 2 статьи 23 после слов «Данное требование» дополнить словами «подлежит обязательному нотариальному удостоверению по правилам, предусмотренным законодательством о нотариате для удостоверения сделок, и»;

5) абзац первый пункта 1 статьи 26 дополнить предложением следующего содержания: «Заявление участника общества о выходе из общества должно быть нотариально удостоверено по правилам, предусмотренным законодательством о нотариате для удостоверения сделок.».

Статья 4

Внести в Федеральный закон от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3431; 2003, № 26, ст. 2565; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5037; 2005, № 27, ст. 2722; 2007, № 7, ст. 834; № 30, ст. 3754; № 49, ст. 6079; 2008, № 30, ст. 3616; 2009, № 1, ст. 20, 23; № 29, ст. 3642; № 52, ст. 6428; 2010, № 21, ст. 2526; № 31, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 27, ст. 3880; № 30, ст. 4576; № 49, ст. 7061; 2012, № 31, ст. 4322; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5633; № 51, ст. 6699; 2014, № 14, ст. 1551; № 19, ст. 2312; № 30, ст. 4242; 2015, № 1, ст. 10, 42) следующие изменения:

1) пункт 1 статьи 5 дополнить подпунктом «в.2» следующего содержания:

«в.2) сведения о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения;»;

2) абзац первый пункта 9 статьи 6 после слов «местного самоуправления» дополнить словом «, нотариусам»;

3) абзац первый пункта 1 статьи 7 дополнить предложением следующего содержания: «Предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений о конкрет-

ном юридическом лице или конкретном индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа осуществляется бесплатно.»;

4) в статье 7.1:

а) в абзаце шестом пункта 2 слова «участия в» заменить словом «участия»;

б) пункт 7 дополнить подпунктами «з.1» и «з.2» следующего содержания:

«з.1) запись о недостоверности содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц сведений о юридическом лице;

з.2) сведения о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения.»;

5) в статье 9:

а) пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Представление документов в регистрирующий орган может быть осуществлено по просьбе заявителя нотариусом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации. Указанные документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных электронной подписью нотариуса, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет», включая единый портал государственных и муниципальных услуг, в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.»;

б) в пункте 1.4:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«1.4. При внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений, касающихся перехода либо залога доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью по договору залога, который подлежит обязательному нотариальному удостоверению, заявителем является нотариус, удостоверивший соответствующую сделку. В иных случаях, касающихся перехода либо залога доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, заявителями могут быть участник общества, учредитель (участник) ликвидированного юридического лица — участника общества, имеющий вещные права на его имущество или обязательственные права в отношении этого ликвидированного юридического лица, правопреемник реорганизованного юридического лица — участника общества, исполнитель завещания.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«При внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений, касающихся учреждения доверительного управления в отношении доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, заявителями могут быть участник общества, исполнитель завещания или нотариус, учредившие это доверительное управление.»;

в) дополнить пунктами 4.2–4.4 следующего содержания:

«4.2. Проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, проводится регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности, в том числе в случае поступления возражений заинтересованных лиц относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего включения сведений в единый государственный реестр юридических лиц, посредством:

а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;

б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;

в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;

г) проведения осмотра объектов недвижимости;

д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

4.3. Основания, условия и способы проведения указанных в пункте 4.2 настоящей статьи мероприятий, порядок использования результатов этих мероприятий устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

4.4. Государственная регистрация не может быть осуществлена в случае установления недостоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц.

В случае, если у регистрирующего органа имеются основания для проведения проверки достоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юри-

дических лиц в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в учредительные документы юридического лица, и (или) в связи с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, регистрирующий орган вправе принять решение о приостановлении государственной регистрации до дня окончания проведения проверки достоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц, но не более чем на один месяц.

Решение о приостановлении государственной регистрации принимается в пределах срока, предусмотренного для такой государственной регистрации. При этом течение указанного срока прерывается.

В решении о приостановлении государственной регистрации должны быть указаны основания, по которым она приостановлена, и срок, в течение которого заявитель может представить документы и пояснения, опровергающие предположение о недостоверности сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц. Указанный срок для представления заявителем документов и пояснений не может быть менее чем пять дней.

Решение о приостановлении государственной регистрации выдается или направляется заявителю способом, указанным в пункте 4 статьи 23 настоящего Федерального закона.»;

г) пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Заинтересованное лицо вправе направить в регистрирующий орган письменное возражение относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в единый государственный реестр юридических лиц по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Такое письменное возражение может быть направлено в регистрирующий орган почтовым отправлением, представлено непосредственно, направлено в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет». При направлении возражения почтовым отправлением подлинность подписи заинтересованного физического лица или уполномоченного представителя заинтересованного юридического лица должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке. При непосредственном представлении заинтересованным физическим лицом письменного возражения в регистрирующий орган им одновременно должен быть предъявлен документ, удостоверяющий его личность. При непосредственном представлении уполномоченным представителем заинтересованного юридического лица, не являющимся руководителем его постоянно действующего исполнительного органа или иным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени этого юридического лица, письменного возражения в регистрирующий орган к письменному возражению должна быть приложена нотариально удостоверенная доверенность или ее копия, верность которой засвидетельствована в нотариальном порядке.»;

б) в статье 11:

а) пункт 3 дополнить новыми пятым и шестым предложениями следующего содержания: «В случае представления документов в регистрирующий орган нотариусом документы, подтверждающие факт внесения записи в соответствующий государственный реестр или факт отказа в государственной регистрации, направляются регистрирующим органом в установленный настоящим пунктом срок нотариусу в форме электронных документов. Нотариус выдает соответствующие документы заявителю по его просьбе на основании удостоверения равнозначности документов на бумажных носителях электронным документам в соответствии с законодательством о нотариате или в форме электронных документов.»; дополнить седьмым предложением следующего содержания: «Указанный документ может быть выдан нотариусом также представителю заявителя, полномочия которого подтверждаются нотариально удостоверенной доверенностью или представленной нотариусу лично заявителем доверенностью в простой письменной форме.»;

б) дополнить пунктами 5 и 6 следующего содержания:

«5. Регистрирующим органом в единый государственный реестр юридических лиц вносится запись о недостоверности содержащихся в нем сведений о юридическом лице в случае направления в регистрирующий орган заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в едином государственном реестре юридических лиц по форме, утвержденной уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Это заявление может быть направлено

или представлено в регистрирующий орган способами, указанными в пункте 6 статьи 9 настоящего Федерального закона.

6. В случае, если по результатам проведения проверки достоверности сведений, включенных в единый государственный реестр юридических лиц, установлена недостоверность содержащихся в нем сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктами «в», «д» и (или) «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, регистрирующий орган направляет юридическому лицу, недостоверность сведений о котором установлена, а также его учредителям (участникам) и лицу, имеющему право действовать без доверенности от имени указанного юридического лица (в том числе по адресу электронной почты указанного юридического лица при наличии таких сведений в едином государственном реестре юридических лиц), уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений (далее — уведомление о недостоверности).

В течение тридцати дней с момента направления уведомления о недостоверности юридическое лицо обязано сообщить в регистрирующий орган в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, соответствующие сведения или представить документы, свидетельствующие о достоверности сведений, в отношении которых регистрирующим органом направлено уведомление о недостоверности. В случае невыполнения юридическим лицом данной обязанности, а также в случае, если представленные юридическим лицом документы не свидетельствуют о достоверности сведений, в отношении которых регистрирующим органом направлено уведомление о недостоверности, регистрирующий орган вносит в единый государственный реестр юридических лиц запись о недостоверности содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц сведений о юридическом лице.»;

7) статью 17 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. К заявлению о внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения, должно быть приложено данное решение.

Для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения, в регистрирующий орган в течение трех рабочих дней после дня принятия данного решения представляются соответствующие документы.

К заявлению о внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений об изменении места нахождения юридического лица должны быть приложены также документы, подтверждающие наличие у юридического лица, либо лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, либо участника общества с ограниченной ответственностью, владеющего не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества, права пользования в отношении объекта недвижимости или его части, расположенных по адресу, относящемуся к месту нахождения, указанному в решении об изменении места нахождения юридического лица.

Документы для государственной регистрации изменения места нахождения юридического лица не могут быть представлены в регистрирующий орган до истечения двадцати дней с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения.

В случае, если адрес юридического лица, содержащийся в едином государственном реестре юридических лиц, не относится к новому месту нахождения юридического лица, в заявлении, представляемом для государственной регистрации изменения места нахождения юридического лица, должно быть одновременно сообщено о новом адресе юридического лица, относящемся к новому месту нахождения юридического лица.

Положения абзацев первого — четвертого настоящего пункта не распространяются на случаи изменения места нахождения юридического лица, если к его месту нахождения будет относиться адрес места жительства или место нахождения участника общества с ограниченной ответственностью, владеющего не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества с ограниченной ответственностью, либо адрес места жительства лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица.»;

8) в статье 18:

а) пункт 1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Государственная регистрация изменения места нахождения юридического лица осуществляется регистрирующим органом по новому месту нахождения юридического лица.»;

б) в пункте 4 слова «вносит в единый государственный реестр юридических лиц соответствующую запись и» исключить;

9) в статье 20:

а) пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1. Сообщение учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица, о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации, осуществляется в течение трех рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации юридического лица путем направления уполномоченным ими или им лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, в регистрирующий орган по месту нахождения ликвидируемого юридического лица уведомления о принятии решения о ликвидации юридического лица с приложением такого решения в письменной форме.»;

б) пункт 2 дополнить абзацем следующего содержания:

«Опубликование сведений о принятии решения о ликвидации юридического лица может быть осуществлено только после представления сообщения об этом в регистрирующий орган в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.»;

в) в пункте 3 слова «Учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют» заменить словами «Руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) уведомляет»;

г) дополнить пунктами 4 и 5 следующего содержания:

«4. Уведомление о составлении промежуточного ликвидационного баланса не может быть представлено в регистрирующий орган ранее срока:

а) установленного для предъявления требований кредиторами;

б) вступления в законную силу решения суда или арбитражного суда по делу (иного судебного акта, которым завершается производство по делу), по которому судом или арбитражным судом было принято к производству исковое заявление, содержащее требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации;

в) окончания выездной налоговой проверки, оформления ее результатов (в том числе рассмотрения ее материалов) и вступления в силу итогового документа по результатам этой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в случае проведения в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, выездной налоговой проверки.

5. В случае поступления в регистрирующий орган из суда или арбитражного суда судебного акта о принятии к производству искового заявления, содержащего требования, предъявленные к юридическому лицу, находящемуся в процессе ликвидации, государственная регистрация юридического лица в связи с его ликвидацией не осуществляется до момента поступления в регистрирующий орган решения (иного судебного акта, которым завершается производство по делу) по такому исковому заявлению.

В случае принятия решения о проведении выездной налоговой проверки в отношении юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, а также в случае вступления в силу итогового документа по результатам данной выездной налоговой проверки в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоговый орган сообщает об этом в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица, находящегося в процессе ликвидации, в течение пяти рабочих дней.»;

10) пункт 1 статьи 23 дополнить подпунктами «ф» и «х» следующего содержания:

«ф) если в регистрирующий орган представлены документы для включения сведений об учредителе (участнике) юридического лица либо о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, в отношении одного из следующих лиц:

владевших на момент исключения общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего юридического лица не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества с ограниченной ответственностью, которое на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации либо в отношении которого указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию в связи с наличием признаков недействующего юридического лица, при условии, что на момент представления документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения данного общества с ограниченной ответственностью из единого государственного реестра юридических лиц;

имевших на момент исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего юридического лица право без доверен-

ности действовать от имени такого юридического лица, которое на момент его исключения из единого государственного реестра юридических лиц имело задолженность перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации либо в отношении которого указанная задолженность была признана безнадежной к взысканию в связи с наличием признаков недействующего юридического лица, при условии, что на момент представления документов в регистрирующий орган не истекли три года с момента исключения указанного юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц;

являющихся лицами, имеющими право без доверенности действовать от имени юридического лица, в отношении которого в едином государственном реестре юридических лиц содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом «в» или «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, либо имеется неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица, за исключением случаев, когда запись о недостоверности сведений о юридическом лице, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, внесена в единый государственный реестр юридических лиц в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 11 настоящего Федерального закона, или когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц;

являющихся участниками общества с ограниченной ответственностью, владеющими не менее чем пятьюдесятью процентами голосов от общего количества голосов участников данного общества с ограниченной ответственностью, в отношении которого в едином государственном реестре юридических лиц содержится запись о недостоверности сведений о юридическом лице, предусмотренных подпунктом «в» или «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, либо имеется неисполненное решение суда о ликвидации указанного юридического лица, за исключением случая, когда на момент представления документов в регистрирующий орган истекли три года с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц;

х) несоблюдения установленного законодательством Российской Федерации порядка проведения процедуры ликвидации или реорганизации юридического лица, а также иных требований, установленных настоящим Федеральным законом в качестве обязательных для осуществления государственной регистрации.».

Статья 5

Внести в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; № 30, ст. 3029; № 44, ст. 4295; 2003, № 27, ст. 2700, 2708, 2717; № 46, ст. 4434; № 50, ст. 4847, 4855; 2004, № 31, ст. 3229; № 34, ст. 3529, 3533; 2005, № 1, ст. 9, 13, 40, 45; № 10, ст. 763; № 13, ст. 1075, 1077; № 19, ст. 1752; № 27, ст. 2719, 2721; № 30, ст. 3104, 3131; № 50, ст. 5247; 2006, № 1, ст. 4, 10; № 2, ст. 175; № 6, ст. 636; № 10, ст. 1067; № 12, ст. 1234; № 17, ст. 1776; № 18, ст. 1907; № 19, ст. 2066; № 23, ст. 2380; № 31, ст. 3420, 3438, 3452; № 45, ст. 4641; № 50, ст. 5279; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 21, 25, 29; № 7, ст. 840; № 16, ст. 1825; № 26, ст. 3089; № 30, ст. 3755; № 31, ст. 4007, 4008; № 41, ст. 4845; № 43, ст. 5084; № 46, ст. 5553; 2008, № 18, ст. 1941; № 20, ст. 2251; № 30, ст. 3582, 3604; № 49, ст. 5745; № 52, ст. 6235, 6236; 2009, № 1, ст. 17; № 7, ст. 777; № 23, ст. 2759, 2767; № 26, ст. 3120, 3122, 3131; № 29, ст. 3597, 3642; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5711, 5724; № 52, ст. 6412; 2010, № 1, ст. 1; № 18, ст. 2145; № 19, ст. 2291; № 21, ст. 2525; № 23, ст. 2790; № 27, ст. 3416; № 30, ст. 4002, 4006, 4007; № 31, ст. 4158, 4164, 4193, 4195, 4206, 4207, 4208; № 41, ст. 5192; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 10, 23, 54; № 7, ст. 901; № 15, ст. 2039; № 17, ст. 2310; № 19, ст. 2714, 2715; № 23, ст. 3260; № 27, ст. 3873; № 29, ст. 4290, 4298; № 30, ст. 4573, 4585, 4590, 4598, 4600, 4601, 4605; № 46, ст. 6406; № 48, ст. 6728, 6730; № 49, ст. 7025, 7061; № 50, ст. 7342, 7345, 7346, 7351, 7352, 7355, 7362, 7366; 2012, № 6, ст. 621; № 10, ст. 1166; № 19, ст. 2278, 2281; № 24, ст. 3068, 3069, 3082; № 29, ст. 3996; № 31, ст. 4320, 4330; № 47, ст. 6402, 6403; № 49, ст. 6757; № 53, ст. 7577, 7602, 7640, 7641; 2013, № 14, ст. 1651, 1657, 1666; № 19, ст. 2323, 2325; № 26, ст. 3207, 3208; № 27, ст. 3454, 3470, 3478; № 30, ст. 4025, 4029, 4030, 4031, 4032, 4034, 4036, 4040, 4044, 4078, 4082; № 31, ст. 4191; № 43, ст. 5443, 5444, 5445, 5452; № 44, ст. 5624, 5643; № 48, ст. 6159, 6161, 6165; № 49, ст. 6327, 6341; № 51, ст. 6683, 6685, 6695; № 52, ст. 6961, 6980, 6986, 7002; 2014, № 6, ст. 559, 566; № 11, ст. 1092, 1096; № 14, ст. 1561, 1562; № 19, ст. 2302, 2306, 2310, 2317, 2324, 2325, 2326, 2327, 2330, 2335; № 26, ст. 3366, 3379, 3395; № 30, ст. 4211, 4218, 4228, 4233, 4248, 4256, 4259, 4264, 4278; № 42, ст. 5615; № 43, ст. 5799; № 48, ст. 6636, 6638, 6642, 6651; № 52, ст. 7541, 7545, 7550, 7557; 2015, № 1, ст. 29, 67, 74, 83, 85; Российская газета, 2015, 13 марта) следующие изменения:

1) примечание к статье 2.4 после цифр «14.24.» дополнить цифрами «14.25.», после слов «единоличных исполнительных органов других организаций,» дополнить словами «физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц, руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов организаций, являющихся учредителями юридических лиц,»;

2) часть 1 статьи 4.5 после слов «об иностранных инвестициях на территории Российской Федерации,» дополнить словами «о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,»;

3) в статье 14.25:

а) абзац первый части 3 изложить в следующей редакции:

«3. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, — »;

б) часть 4 изложить в следующей редакции:

«4. Непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, —

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.»;

в) дополнить частью 5 следующего содержания:

«5. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, —

влечет в отношении должностных лиц дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.»;

4) в части 1 статьи 23.1 слова «частями 1, 2 и 4 статьи 14.25» заменить словами «частями 1, 2 и 5 статьи 14.25»;

5) в части 1 статьи 23.61 слова «частью 3» заменить словами «частями 3 и 4»;

6) в пункте 8 части 2 статьи 28.3 слова «частью 4 статьи 14.25» заменить словами «частью 5 статьи 14.25»;

7) часть 1 статьи 28.7 после слов «народов Российской Федерации» дополнить словами «, о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Статья 6

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьёй установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Пункты 3, 7–10 статьи 1 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 июля 2015 года.

3. Пункты 2, 4–6, 11 статьи 1, статья 3, пункты 1, 2, 4–8, 10 статьи 4 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2016 года.

4. Пункт 1 статьи 1 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2017 года.

5. До 1 января 2016 года Федеральная нотариальная палата принимает решение о сроках и порядке обеспечения нотариусов специальными техническими и программно-техническими средствами, используемыми при установлении личности гражданина, обратившегося за совершением нотариального действия.

6. Предусмотренные статьёй 42 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 года № 4462–1 (в редакции настоящего Федерального закона) нормативные акты должны быть приняты до 1 июля 2015 года.

Президент
Российской Федерации
В. ПУТИН
Москва, Кремль
30 марта 2015 года
№ 67-ФЗ

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 27 февраля 2015 г. № 178****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОТ 24 ДЕКАБРЯ 2007 Г. № 928**

Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 928 «О порядке проведения проверки наличия в заявках на выдачу патента на изобретение или полезную модель, созданные в Российской Федерации, сведений, составляющих государственную тайну» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 53, ст. 6624; 2008, № 21, ст. 2465; 2010, № 14, ст. 1664; 2011, № 37, ст. 5266).

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д. МЕДВЕДЕВ

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 27 февраля 2015 г. № 178

**ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 24 ДЕКАБРЯ 2007 Г. № 928**

1. В наименовании слова «изобретение или полезную модель» заменить словами «изобретение, полезную модель или промышленный образец».

2. В преамбуле слова «изобретений и полезных моделей» заменить словами «изобретений, полезных моделей и промышленных образцов».

3. В пункте 1 слова «изобретение или полезную модель» заменить словами «изобретение, полезную модель или промышленный образец».

4. Пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Федеральным органам исполнительной власти и Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», руководители которых наделены полномочиями по отнесению сведений к государственной тайне:

осуществлять проверку наличия сведений, составляющих государственную тайну, в заявках на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, поданных в Федеральную службу по интеллектуальной собственности российскими юридическими лицами или гражданами Российской Федерации, в том числе в международных заявках, поданных в указанную Службу в соответствии с Договором о патентной кооперации, и в заявках, поданных через указанную Службу в соответствии с Евразийской патентной конвенцией;

утверждать ежегодно списки своих представителей, уполномоченных на проведение проверки наличия в заявках на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, сведений, составляющих государственную тайну, и не позднее 30 декабря направлять указанные списки в Федеральную службу по интеллектуальной собственности.».

5. В Правилах проведения проверки наличия в заявках на выдачу патента на изобретение или полезную модель, созданные в Российской Федерации, сведений, составляющих государственную тайну, утвержденных указанным постановлением:

а) в наименовании и пункте 1 слова «изобретение или полезную модель» заменить словами «изобретение, полезную модель или промышленный образец»;

б) пункт 2 изложить в следующей редакции:

«2. Проверке подлежат все заявки на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации (далее — заявка), поданные в Федеральную службу по интеллектуальной собственности российскими юридическими лицами или гражданами Российской Федерации (далее — заявитель), в том числе международные заявки, поданные в указанную Службу в соответствии с Договором о патентной кооперации, и заявки, поданные через указанную Службу в соответствии с Евразийской патентной конвенцией, за исключением заявок, к которым при подаче приложено заключение созданной в установленном порядке соответствующей комиссии заявителя по защите государственной тайны об отсутствии в таких заявках сведений, составляющих государственную тайну.»;

в) пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. Предварительная проверка осуществляется в течение срока формальной экспертизы заявки.

В случае выявления работником Федеральной службы по интеллектуальной собственности обстоятельств, требующих проверки заявки представителями федеральных органов исполнительной власти и (или) Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», руководители которых наделены полномочиями по отнесению сведений к государственной тайне (далее — компетентный орган), заявка отбирается и перемещается в специализированное помещение, доступ в которое предоставлен ограниченному кругу лиц. Заявка, отобранная для проведения проверки представителем компетентного органа, вносится в реестр заявок на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, отобранных для проведения проверки наличия в них сведений, составляющих государственную тайну, представителями компетентных органов, по форме согласно приложению № 1, который составляется в 2 экземплярах (по одному экземпляру для Федеральной службы по интеллектуальной собственности и компетентного органа) и подписывается представителем Федеральной службы по интеллектуальной собственности.

Для проведения проверки заявки в компетентный орган не позднее 20 рабочих дней со дня поступления заявки направляется письмо-приглашение с предложением представителю компетентного органа прибыть в Федеральную службу по интеллектуальной собственности. Представитель компетентного органа, имеющий необходимую форму допуска к государственной тайне, обязан прибыть в указанную Службу в течение 10 рабочих дней после получения такого письма-приглашения.

Срок проведения проверки заявки представителем компетентного органа в Федеральной службе по интеллектуальной собственности не может превышать 2 месяца со дня направления письма-приглашения с предложением представителю компетентного органа прибыть в Федеральную службу по интеллектуальной собственности. До окончания указанного срока представитель компетентного органа обязан завершить проверку заявки и оформить результаты проверки заявки.

Рассмотрение Федеральной службой по интеллектуальной собственности заявок, отобранных для проведения проверки представителями компетентных органов в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, приостанавливается на срок проведения такой проверки.

Предметом проверки заявки представителем компетентного органа в Федеральной службе по интеллектуальной собственности является выявление наличия (отсутствия) обстоятельств, требующих проверки содержания заявки в компетентном органе.

Результаты проверки фиксируются в акте результатов проверки заявок на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, на предмет наличия обстоятельств, требующих проверки содержания заявок в компетентных органах, по форме согласно приложению № 2 (далее — акт), который составляется в 2 экземплярах (по одному экземпляру для Федеральной службы по интеллектуальной собственности и компетентного органа) и подписывается представителем компетентного органа.»;

г) пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Рассмотрение Федеральной службой по интеллектуальной собственности заявки приостанавливается на срок проведения проверки заявки в компетентном органе.»;

д) в пункте 8 слово «приложению» заменить словами «приложению № 3»;

е) абзацы второй и третий пункта 11 изложить в следующей редакции:

«В случае если решение о засекречивании заявки принимается в отношении заявки, поданной в соответствии с Договором о патентной кооперации или Евразийской

патентной конвенцией, заявитель также уведомляется о невозможности зарубежного патентования изобретения или полезной модели.

Заявитель уведомляется компетентным органом о засекречивании заявки, поданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации или Договором о патентной кооперации, до истечения 6 месяцев со дня подачи заявки в Федеральную службу по интеллектуальной собственности, а в соответствии с Евразийской патентной конвенцией — до истечения 4 месяцев со дня подачи заявки в Федеральную службу по интеллектуальной собственности.»;

ж) в пункте 12:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«12. В случае засекречивания заявки на изобретение компетентный орган рассматривает заявку либо направляет ее в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный рассматривать заявки на выдачу патента на изобретение, сведения которого составляют государственную тайну.»;

абзац второй после слов «полезную модель» дополнить словами «или промышленный образец»;

з) приложение к указанным Правилам заменить приложениями № 1–3 следующего содержания:

«Приложение № 1
к Правилам проведения проверки
наличия в заявках на выдачу
патента на изобретение, полезную
модель или промышленный образец,
созданные в Российской Федерации,
сведений, составляющих
государственную тайну

РЕЕСТР

**заявок на выдачу патента на изобретение, полезную модель
или промышленный образец, созданные в Российской Федерации,
отобранных для проведения проверки наличия в них сведений,
составляющих государственную тайну, представителями
федеральных органов исполнительной власти
и (или) Государственной корпорации по атомной энергии
«Росатом», руководители которых наделены полномочиями
по отнесению сведений к государственной тайне**

Регистрационный номер заявки	Индекс Международной патентной классификации (МПК)	Тип заявки (изобретение (ИЗ), полезная модель (ПМ) или промышленный образец (ПО))	Принадлежность к компетентному органу	Примечание

(подпись, ф.и.о. уполномоченного представителя Федеральной службы по интеллектуальной собственности)

« »

20 г.

Приложение № 2
к Правилам проведения проверки
наличия в заявках на выдачу
патента на изобретение, полезную
модель или промышленный образец,
созданные в Российской Федерации,
сведений, составляющих
государственную тайну

**АКТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ
заявок на выдачу патента на изобретение,
полезную модель или промышленный образец, созданные
в Российской Федерации, на предмет наличия обстоятельств,
требующих проверки содержания заявок в федеральных
органах исполнительной власти и (или) Государственной
корпорации по атомной энергии «Росатом», руководители
которых наделены полномочиями по отнесению сведений
к государственной тайне**

Дата начала проверки _____ 20__ г.
Дата окончания проверки _____ 20__ г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки заявок на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, на предмет наличия обстоятельств, требующих проверки содержания заявки в федеральных органах исполнительной власти и (или) Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», руководители которых наделены полномочиями по отнесению сведений к государственной тайне (далее соответственно — компетентные органы, заявка), по которым в Федеральной службе по интеллектуальной собственности установлен индекс Международной патентной классификации (МПК), касающийся тематик, подлежащих проверке на наличие в них сведений, составляющих государственную тайну.

Проверены заявки, указанные в реестре заявок на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, отобранных для проведения проверки наличия в них сведений, составляющих государственную тайну, представителями компетентных органов, по форме согласно приложению № 1 к Правилам проведения проверки наличия в заявках на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации, сведений, составляющих государственную тайну, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 928 «О порядке проведения проверки наличия в заявках на выдачу патента на изобретение или полезную модель, созданные в Российской Федерации, сведений, составляющих государственную тайну».

По результатам проверки выявлены (не выявлены) обстоятельства, требующие проверки содержания заявок в _____
(компетентный орган)

Информация по заявкам, по которым выявлены обстоятельства, требующие проверки содержания заявок в компетентном органе, приводится в виде следующей таблицы:

Регистрационный номер заявки	Индекс Международной патентной классификации (МПК)	Тип заявки (изобретение (ИЗ), полезная модель (ПМ) или промышленный образец (ПО))	Примечание

(подпись, ф.и.о. представителя компетентного органа)

« »

20 г.

3. Сведения, содержащиеся в заявке _____,
(наименование заявки на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, созданные в Российской Федерации)

подпадают (не подпадают) под действие _____
(абзацы, пункты, статьи Закона _____
Российской Федерации «О государственной тайне», а также пункты перечня сведений, отнесенных к государственной тайне) и составляют (не составляют) государственную тайну.

4. Сведения, содержащиеся в заявке, в соответствии с _____
(абзацы, пункты, _____
разделы перечня сведений, подлежащих засекречиванию) имеют степень секретности _____.
(«Особой важности», «Совершенно секретно», «Секретно»)

Члены комиссии:

_____	_____
(подпись)	(ф.и.о.)
_____	_____
(подпись)	(ф.и.о.)
_____	_____
(подпись)	(ф.и.о.)».

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 6 марта 2015 г. № 199

О СЛУЧАЯХ И УСЛОВИЯХ, ПРИ КОТОРЫХ В 2015 ГОДУ ЗАКАЗЧИК ВПРАВЕ НЕ УСТАНОВЛИВАТЬ ТРЕБОВАНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТА В ИЗВЕЩЕНИИ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПКИ И (ИЛИ) ПРОЕКТЕ КОНТРАКТА

В соответствии с частью 2.1 статьи 96 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Правительство Российской Федерации постановляет:

Определить следующие случаи и условия, при которых в 2015 году заказчик вправе не устанавливать требование обеспечения исполнения контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее — контракт) в извещении об осуществлении закупки и (или) проекте контракта:

проведение конкурсов, электронных аукционов, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации;

проект контракта содержит условие о банковском сопровождении контракта;

проект контракта содержит условие о перечислении поставщику (подрядчику, исполнителю) авансовых платежей на счет, открытый территориальному органу Федерального казначейства либо финансовому органу субъекта Российской Федерации, муниципального образования в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;

проект контракта предусматривает выплату авансовых платежей в размере не более 15 процентов цены контракта при осуществлении закупки для обеспечения федеральных нужд либо в ином размере, установленном высшими исполнительными органами

государственной власти субъектов Российской Федерации, местными администрациями, при осуществлении закупок для обеспечения соответственно нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, а также проведение заказчиком расчета с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с оплатой в размере не более 70 процентов цены каждой поставки товара (этапа выполнения работ, оказания услуг) для обеспечения федеральных нужд либо в ином размере, установленном высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, местными администрациями, при осуществлении закупок для обеспечения соответственно нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд и проведение полного расчета только после приемки заказчиком всех предусмотренных контрактом поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и полного исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) иных обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением гарантийных обязательств); участник закупки является бюджетным учреждением или автономным учреждением и им предложена цена контракта, сниженная не более чем на 25 процентов начальной (максимальной) цены контракта.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д. МЕДВЕДЕВ

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 18 марта 2015 г. № 251

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРОВЕДЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Правительство Российской Федерации постановляет:
Утвердить прилагаемые:
Правила проведения административного обследования объектов земельных отношений;
форму акта административного обследования объекта земельных отношений.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д. МЕДВЕДЕВ

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 18 марта 2015 г. № 251

ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ

1. Настоящие Правила устанавливают порядок проведения административного обследования объектов земельных отношений в рамках систематического наблюдения за исполнением требований земельного законодательства Российской Федерации. Административное обследование объектов земельных отношений осуществляется должностными лицами органов государственного земельного надзора, уполномоченны-

ми на проведение плановых и внеплановых проверок соблюдения требований земельного законодательства Российской Федерации (далее — должностные лица).

2. При административном обследовании объектов земельных отношений проводится исследование состояния и способов использования объектов земельных отношений на основании информации, содержащейся в государственных и муниципальных информационных системах, открытых и общедоступных информационных ресурсах, архивных фондах, информации, полученной в ходе осуществления государственного мониторинга земель, документов, подготовленных в результате проведения землеустройства, информации, полученной дистанционными методами (данные дистанционного зондирования (в том числе аэрокосмической съемки, аэрофотосъемки), результаты почвенного, агрохимического, фитосанитарного, эколого-токсикологического обследований), информации, полученной по результатам визуального осмотра и другими методами.

В ходе проведения административного обследования объектов земельных отношений должностные лица самостоятельно (без дополнительных разрешений и согласований) осуществляют анализ полученной информации.

Проведение административного обследования объектов земельных отношений должностными лицами осуществляется без взаимодействия с правообладателями объектов земельных отношений и доступа указанных должностных лиц на обследуемые объекты земельных отношений.

К административным обследованиям объектов земельных отношений не относятся плановые (рейдовые) осмотры, обследования, осуществляемые в рамках федерального государственного экологического надзора.

3. Должностные лица имеют право запрашивать у органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций, являющихся операторами государственных и муниципальных информационных систем, владельцами архивных фондов, правообладателями полученной дистанционными методами информации, сведения, хранящиеся в указанных ресурсах и необходимые для проведения административного обследования объектов земельных отношений.

Предоставление сведений, доступ к которым ограничен федеральными законами, осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о государственной, коммерческой или иной охраняемой законом тайне.

4. Органы государственной власти и органы местного самоуправления, получившие запрос в соответствии с пунктом 3 настоящих Правил, представляют при наличии запрашиваемые сведения посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия в течение 15 рабочих дней со дня получения соответствующего запроса.

При невозможности отправки или получения запрашиваемых сведений посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия сведения представляются на бумажном носителе.

5. В соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 4 настоящих Правил, подлежат представлению:

а) Министерством культуры Российской Федерации — сведения из единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, а также информация о земельных участках в границах территорий объектов культурного наследия федерального значения и охранных зонах этих объектов;

б) Министерством сельского хозяйства Российской Федерации — результаты почвенного, агрохимического, фитосанитарного, эколого-токсикологического обследований;

в) Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации — сведения о границах особо охраняемых природных территорий федерального значения и их охранных зон;

г) Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии и ее подведомственными организациями — сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственном кадастре недвижимости, государственном фонде данных, полученных в результате проведения землеустройства;

д) Федеральным агентством по управлению государственным имуществом — сведения из реестра федерального имущества в отношении земельных участков;

е) Федеральным космическим агентством — данные дистанционного зондирования Земли;

ж) Федеральным агентством лесного хозяйства — обобщенная документированная информация, содержащаяся в государственном лесном реестре, в том числе в части лесов, в отношении которых осуществление полномочий, указанных в части 1 статьи 83 Лесного кодекса Российской Федерации, не передано в установленном порядке орга-

нам государственной власти субъектов Российской Федерации или изъято в соответствии с частью 101 статьи 83 Лесного кодекса Российской Федерации;

з) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации — сведения из реестра имущества субъекта Российской Федерации в отношении земельных участков, государственного лесного реестра в отношении лесов, расположенных в границах территории субъекта Российской Федерации, сведения из схемы территориального планирования субъекта Российской Федерации, а также сведения о земельных участках в границах территорий объектов культурного наследия регионального значения и охранных зонах этих объектов, сведения о границах особо охраняемых природных территорий регионального значения и их охранных зон;

и) органами местного самоуправления — сведения из реестра муниципального имущества в отношении земельных участков, документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципального образования, информационной системы обеспечения градостроительной деятельности, архивов муниципального образования, а также сведения о земельных участках в границах территорий объектов культурного наследия местного (муниципального) значения и охранных зонах этих объектов, сведения о границах особо охраняемых природных территорий местного значения и их охранных зон.

6. Перечень сведений, предусмотренных пунктом 5 настоящих Правил, не является исчерпывающим.

7. Административное обследование объектов земельных отношений осуществляется в приоритетном порядке в отношении земельных участков, кадастровая стоимость которых выше удельного показателя кадастровой стоимости в соответствующем муниципальном образовании, земель, востребованных в гражданском обороте (исходя из статистики сделок купли-продажи по данным Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним), а также земельных участков, которые в случае их изъятия в связи с ненадлежащим использованием могут быть предоставлены гражданам и организациям (исходя из статистики обращений с заявлениями о предоставлении земельных участков в органы местного самоуправления).

Административное обследование объектов земельных отношений земель сельскохозяйственного назначения осуществляется в приоритетном порядке в отношении сельскохозяйственных угодий, земель, используемых для ведения сельскохозяйственного производства и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей (в частности, земельные участки, используемые для селекции, семеноводства, сортоиспытаний, разведения племенных животных и использования племенной продукции (материала), размещения коллекций генетических ресурсов растений, научно-исследовательских, опытно-учебных целей), а также для целей аквакультуры (рыбоводства).

8. Результаты административного обследования объектов земельных отношений оформляются актом административного обследования объекта земельных отношений, форма которого утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2015 г. № 251 «Об утверждении Правил проведения административного обследования объектов земельных отношений» (далее — акт административного обследования объекта земельных отношений), или заключением об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации.

В случае выявления по итогам проведения административного обследования объектов земельных отношений признаков нарушений земельного законодательства, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная и иная ответственность, результаты такого обследования оформляются актом административного обследования объекта земельных отношений.

В случае отсутствия по итогам проведения административного обследования объекта земельных отношений признаков нарушений земельного законодательства Российской Федерации, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная иная ответственность, результаты такого обследования оформляются заключением об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации.

В акт административного обследования объекта земельных отношений (заключение об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации) включается описание объекта земельных отношений или нескольких объектов земельных отношений, позволяющее однозначно идентифицировать такие объекты (кадастровый номер, адрес, описание местоположения и т. д.).

Акт административного обследования объекта земельных отношений (заключение об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации) составляется в форме электронного документа либо на бумажном носителе (в случае невозможности его составления в форме электронного документа).

9. Акт административного обследования объекта земельных отношений утверждается уполномоченным должностным лицом органа государственного земельного надзора либо его территориальных органов и их структурных подразделений. Акт административного обследования объекта земельных отношений, составленный в электронной форме, подписывается квалифицированной электронной подписью уполномоченного на утверждение такого акта должностного лица.

10. Результаты административного обследования объектов земельных отношений используются при составлении ежегодных планов проведения плановых проверок соблюдения земельного законодательства Российской Федерации.

Объект земельных отношений, в отношении которого было проведено административное обследование, не выявившее признаков нарушений земельного законодательства Российской Федерации, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная и иная ответственность, не может быть включен в ежегодный план проведения плановых проверок соблюдения земельного законодательства Российской Федерации (за исключением плановых проверок соблюдения земельного законодательства Российской Федерации, осуществляемых в рамках федерального государственного экологического надзора) в течение 3 лет со дня проведения административного обследования объекта земельных отношений.

11. В случае отсутствия по итогам проведения административного обследования объекта земельных отношений признаков нарушений земельного законодательства Российской Федерации, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная и иная ответственность, следующее административное обследование такого объекта земельных отношений может быть проведено не ранее чем через 2 года со дня утверждения заключения об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации.

12. Результаты административного обследования объекта земельных отношений подлежат опубликованию на официальном сайте органа государственного земельного надзора, осуществившего такое административное обследование, в течение 10 рабочих дней со дня утверждения акта административного обследования объекта земельных отношений (заключения об отсутствии нарушений земельного законодательства Российской Федерации). Опубликование осуществляется с учетом установленных законодательством Российской Федерации ограничений, в том числе ограничений, связанных с защитой персональных данных.

13. Должностные лица, осуществляющие административное обследование объекта земельных отношений, а также должностные лица, утверждающие акты административного обследования объекта земельных отношений, несут в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, административную и дисциплинарную ответственность, в том числе за достоверность и обоснованность установленных в результате административного обследования объекта земельных отношений обстоятельств.

14. В случае выявления по итогам проведения административного обследования объекта земельных отношений нарушения требований земельного законодательства Российской Федерации, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена ответственность, привлечение к которой не относится к компетенции органа государственного земельного надзора, проводившего административное обследование, акт административного обследования этого объекта земельных отношений подлежит направлению в течение 5 рабочих дней со дня подписания в орган государственного земельного надзора, уполномоченный на рассмотрение дела о таком нарушении, для проведения проверки в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Утверждена
 постановлением Правительства
 Российской Федерации
 от 18 марта 2015 г. № 251

**ФОРМА АКТА
 АДМИНИСТРАТИВНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ОБЪЕКТА ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГЕРБ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

 (наименование федерального органа исполнительной власти
 или его территориального органа)

АКТ
 административного обследования объекта земельных отношений

№ _____

«__» _____ 20__ г.

 (место составления акта
 административного обследования
 объекта земельных отношений)

«__» _____ 20__ года

 (должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, составившего
 акт административного обследования объекта земельных отношений)
 проведено административное обследование объекта земельных отношений

 (кадастровый номер, адрес, описание местоположения и иное описание
 объекта земельных отношений или нескольких объектов земельных отношений)

Административное обследование объекта земельных отношений проведено
 путем _____

 (описание действий, произведенных в рамках административного
 обследования объекта земельных отношений)

В результате административного обследования объекта земельных отношений
 установлено _____

 (указываются обстоятельства, выявленные при проведении
 административного обследования объекта земельных отношений,
 признаки нарушения требований земельного законодательства
 Российской Федерации, за которые законодательством
 Российской Федерации предусмотрена административная и иная
 ответственность (при наличии), а также нарушенные нормы
 законодательства Российской Федерации)

Дополнительная информация _____

 (заполняется при необходимости)

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 71.1 Земельного кодекса Российской Федерации выявление по итогам проведения административного обследования объекта земельных отношений признаков нарушений требований законодательства Российской Федерации, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная и иная ответственность, является основанием для проведения внеплановой проверки соблюдения органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, гражданами в отношении объектов земельных отношений требований законодательства Российской Федерации.

(подпись и расшифровка подписи должностного лица, проводившего административное обследование объекта земельных отношений)

Утверждаю

(должность, подпись и расшифровка подписи должностного лица, наделенного полномочиями по утверждению акта административного обследования объекта земельных отношений)

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 20 марта 2015 г. № 256

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 27 ДЕКАБРЯ 2014 Г. № 1563

Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 1, ст. 316).

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д. МЕДВЕДЕВ

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 20 марта 2015 г. № 256

ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 27 ДЕКАБРЯ 2014 Г. № 1563

1. В абзаце первом пункта 19 слова «в пункте 18» заменить словами «в пунктах 18 и 29 (1)».
2. В абзаце первом пункта 21 слова «Положения пунктов 19 и 20» заменить словами «Положения пунктов 19, 20 и 29».
3. Дополнить пунктом 24 (1) следующего содержания:
«24 (1). Установить, что в 2015 году в дополнение к условиям, установленным пунктами 22 и 24 настоящего постановления, обязательным условием, включаемым в со-

глашения (договоры) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям), бюджетных инвестиций или взносов в уставный капитал юридических лиц, является запрет конвертации в иностранную валюту полученных из федерального бюджета средств, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также иных операций, связанных с достижением целей предоставления указанных средств, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления субсидий, бюджетных инвестиций или взносов в уставный капитал юридических лиц.».

4. В подпункте «а» пункта 29 слова «после подтверждения выполнения работ (оказания услуг), предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) (их этапов) в объеме произведенных платежей» заменить словами «с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) (их этапами), в объеме произведенных платежей».

5. Дополнить пунктом 29 (1) следующего содержания:

«29 (1). Установить, что получатели средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств вправе предусматривать авансовые платежи по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг (за исключением договоров (государственных контрактов), условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ (оказанию услуг), их этапов продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения) от 30 до 80 процентов суммы договора (государственного контракта), но не более 80 процентов лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации, если иное не установлено федеральными законами и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Установление размеров авансовых платежей, указанных в абзаце первом настоящего пункта, возможно при включении в договоры (государственные контракты) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг (за исключением договоров (государственных контрактов), исполнение которых подлежит банковскому сопровождению в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд) условия о перечислении авансовых платежей на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации для учета операций со средствами юридических лиц.».

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 26 марта 2015 г. № 279

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ФЕДЕРАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА КУПЛИ-ПРОДАЖИ ТАКОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ ТОРГОВ

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 39.4 Земельного кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации постановляет:

Утвердить прилагаемые Правила определения цены земельного участка, находящегося в федеральной собственности, при заключении договора купли-продажи такого земельного участка без проведения торгов.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д. МЕДВЕДЕВ

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 26 марта 2015 г. № 279

**ПРАВИЛА
ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА, НАХОДЯЩЕГОСЯ
В ФЕДЕРАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА
КУПЛИ-ПРОДАЖИ ТАКОГО ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА
БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ ТОРГОВ**

1. Настоящие Правила устанавливают порядок определения цены земельного участка, находящегося в федеральной собственности (далее — земельный участок), при заключении договора купли-продажи земельного участка без проведения торгов.

2. Цена земельного участка определяется в размере его кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящих Правил.

3. Цена земельного участка определяется в размере 60 процентов его кадастровой стоимости при продаже:

а) земельного участка, предоставленного для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, садоводства, индивидуального гаражного или индивидуального жилищного строительства, гражданину, являющемуся собственником здания или сооружения, возведенных в соответствии с разрешенным использованием земельного участка и расположенных на приобретаемом земельном участке;

б) земельного участка, предоставленного юридическому лицу — собственнику здания или сооружения, являющихся объектами федерального или регионального значения и расположенных на приобретаемом земельном участке.

4. Цена земельного участка определяется в размере 2,5 процента его кадастровой стоимости при продаже земельного участка некоммерческой организации, созданной гражданами, в случае, предусмотренном подпунктом 4 пункта 2 статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации, или юридическому лицу — в случае, предусмотренном подпунктом 5 пункта 2 статьи 39.3 Земельного кодекса Российской Федерации.

ДОКУМЕНТЫ МИНФИНА РОССИИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 8 декабря 2014 г. № 03-03-06/2/62752

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

Согласно пункту 6 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) к внереализационным доходам относится доход в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Особенности определения доходов банков в виде процентов определены статьей 290 НК РФ.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 290 НК РФ к доходам банка в целях исчисления налога на прибыль относятся доходы в виде процентов от предоставления кредитов и займов.

Порядок налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам установлен статьей 328 НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 271 НК РФ по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях главы 25 НК РФ доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренной договором.

Пунктом 1 статьи 269 НК РФ в целях главы 25 НК РФ под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Таким образом, основанием для начисления в налоговом учете дохода в виде процентов является действующее долговое обязательство, условиями которого предусмотрена уплата процентов.

В связи с этим с момента прекращения долгового обязательства вследствие расторжения договора как во внесудебном порядке, когда возможность расторжения договора предусмотрена его условиями, так и в судебном порядке на основании решения суда о расторжении договора основания для начисления процентов в налоговом учете, по мнению Департамента, отсутствуют.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 11 декабря 2014 г. № 03-07-11/63803****ОБ ОТКАЗЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ВОЗВРАТЕ
ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО В БЮДЖЕТ НДС**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и по вопросу возврата налога на добавленную стоимость, излишне уплаченного в бюджет, сообщает.

В соответствии с пунктом 6 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

Вместе с тем направление в налоговый орган указанного заявления является правом, а не обязанностью налогоплательщика.

Таким образом, отказ от права на возврат излишне уплаченных сумм налога на добавленную стоимость не противоречит указанной норме Кодекса.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И. В. ТРУНИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 22 декабря 2014 г. № 03-03-06/1/66229**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

В статье 251 НК РФ приведен закрытый перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. При этом в указанном перечне не содержится такой вид дохода, как доход в виде компенсации расходов по оплате энергоресурсов, полученной эксплуатирующей организацией от других собственников здания.

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таким образом, суммы компенсации расходов по оплате энергоресурсов, полученные эксплуатирующей организацией от других собственников здания, учитываются в доходах для целей налогообложения прибыли. При этом расходы эксплуатирующей

организации по оплате энергоресурсов при условии их соответствия критериям, предусмотренным статьей 252 НК РФ, также учитываются для целей налогообложения.

Что касается налога на добавленную стоимость, то следует отметить, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

При получении денежных средств, перечисленных организациями, занимающими помещения в здании, в рамках договоров на компенсацию расходов общества по оплате электроэнергии, переданной обществу энергоснабжающей организацией, по нашему мнению, объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость не возникает, поскольку реализация электроэнергии обществом не производится.

Что касается применения обществом вычетов сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных электроснабжающей организацией, то на основании пункта 2 статьи 171 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 24 декабря 2014 г. № 03-04-06/66786

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ОПЛАТЫ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЗА ФИЗИЦ — ПОКУПАТЕЛЕЙ ЕЕ ПРОДУКЦИИ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С УЧАСТИЕМ В СЕМИНАРАХ И ИНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ В РФ И ЗА ЕЕ ПРЕДЕЛАМИ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ООО по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм оплаты организацией за физических лиц, принимающих участие в различных мероприятиях, их расходов, связанных с участием в таких мероприятиях, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняет следующее.

Как указывается в рассматриваемом письме, организация проводит семинары и иные мероприятия как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами и оплачивает приглашаемым физическим лицам — покупателям продукции, производимой организацией, их расходы на проезд к месту проведения мероприятий, проживание в месте их проведения и прочие расходы. Физические лица, принимающие решение об участии в семинарах, действуют исходя из собственных интересов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

Таким образом, по общему правилу оплата за физических лиц, участвующих в различных мероприятиях, проводимых организацией, стоимости проезда к месту проведения мероприятий и проживания в месте их проведения является их доходом, полученным в натуральной форме.

С учетом пункта 1 статьи 211 Кодекса суммы такой оплаты, производимой организацией, включаются в налоговую базу указанных физических лиц.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Р.А. СААКЯН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 января 2015 г. № 03-03-06/1/69458

ОБ УЧЕТЕ ПРОЦЕНТОВ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ И РАСХОДОВ НА ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктами 10 и 13 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) к внереализационным расходам относятся судебные расходы, арбитражные сборы, расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

Согласно подпункту 8 пункта 7 статьи 272 НК РФ по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба), датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ, дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Следовательно, проценты за пользование денежными средствами, а также судебные расходы организация может учесть в расходах для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда.

Что касается расходов на энергоснабжение, то необходимо учитывать следующее.

Подпунктом 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ определено, что к материальным расходам относятся затраты на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

В соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318–320 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Для услуг (работ) производственного характера датой осуществления материальных расходов признается дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) (пункт 2 статьи 272 НК РФ).

Таким образом, расходы на энергоснабжение необходимо учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в тех отчетных (налоговых) периодах, к которым такие расходы относятся.

В случае если организация осуществляет выплату за поставленный ей объем электроэнергии на основании решения суда, то расходы в виде указанной выплаты в силу подпункта 13 пункта 1 статьи 265 НК РФ организация вправе учесть в расходах для целей налогообложения на дату вступления в законную силу решения суда.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 января 2015 г. № 03-03-06/1/69460

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С 2015 Г. РАСХОДОВ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, ВОЗНИКШИМ ДО 2015 Г.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает следующее.

Пунктом 17 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5–3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 420-ФЗ) были внесены изменения в статью 269 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), которые вступили в силу с 1 января 2015 года.

Так, согласно пункту 1 статьи 269 НК РФ (в редакции данного Федерального закона № 420-ФЗ) в целях главы 25 НК РФ под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

Каких-либо переходных положений Федеральный закон № 420-ФЗ не содержит. В связи с этим считаем, что к долговым обязательствам, возникшим до 2015 года, с 2015 года при учете для целей налогообложения расходов в виде процентов необходимо применять вышеуказанный порядок, установленный Федеральным законом № 420-ФЗ.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъясни-

тельный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 января 2015 г. № 03-05-05-01/503

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ С 01.01.2015 НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА — ОС, ПРИНЯТОГО НА УЧЕТ В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЯ У ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ В ТЕЧЕНИЕ 2013–2014 ГГ.

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении подпункта 8 пункта 4 статьи 374 и пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает, что Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, не предусмотрено рассмотрение обращений организаций по практике применения нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, по проведению экспертизы договоров и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно обращаем внимание, согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») с 1 января 2015 года не признаются объектами налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Вышеназванная налоговая преференция предоставляется организациям в силу нормы подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса вне зависимости от передачи (включая приобретение) данного имущества лицами, признаваемыми (не признаваемыми) взаимозависимыми в соответствии с пунктом 2 статьи 105.1 Кодекса.

В соответствии с пунктом 25 статьи 381 Кодекса освобождаются от налогообложения с 1 января 2015 года организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.

Поэтому движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013–2014 годов, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. В. САЗАНОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 28 января 2015 г. № 03-03-06/1/3075****ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ СУБСИДИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ НА УПЛАТУ ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТАМ**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке учета в целях налога на прибыль организаций субсидий, полученных на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, и сообщает следующее.

Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг регламентировано статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой субсидии указанным лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг, реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

Таким образом, средства в виде субсидий, предоставленных коммерческим организациям на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, подлежат учету в составе внереализационных доходов организации. При этом в силу того обстоятельства, что расходы, на покрытие которых предоставлялись субсидии, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, дополнительного налогообложения данных субсидий не происходит.

При применении налогоплательщиком метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Дата признания доходов в виде субсидий, полученных организациями, определяется в соответствии с пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 30 января 2015 г. № 03-03-06/2/3651****ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ПО ОБРАБОТКЕ И ПОДГОТОВКЕ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ К ОТПРАВКЕ**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций расходов на оплату услуг контрагента и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Подпунктом 3 пункта 7 статьи 272 Кодекса установлено, что датой осуществления расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признается:

- дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;
- либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Таким образом, расходы на услуги по обработке и подготовке корреспонденции к отправке и иные услуги, соответствующие критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 Кодекса, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 января 2015 г. № 03-03-06/1/3654

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ВЫПЛАТУ ВЫХОДНОГО ПОСОБИЯ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ РАБОТНИКА ПО СОГЛАШЕНИЮ СТОРОН

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета в составе расходов для целей налогообложения прибыли организаций затрат на выплату выходного пособия при увольнении сотрудника и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ) основанием прекращения трудового договора является соглашение сторон.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Статьей 255 Кодекса установлено, что в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные

нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

С 1 января 2015 г. в соответствии с подпунктом «а» пункта 16 статьи 2 Федерального закона от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Закон № 382-ФЗ) пункт 9 статьи 255 Кодекса изложен в новой редакции.

Так, на основании пункта 9 статьи 255 Кодекса (в редакции Закона № 382-ФЗ) к расходам на оплату труда в целях главы 25 Кодекса относятся, в частности, начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика. В целях указанного пункта начислениями увольняемым работникам признаются, в частности, выходные пособия, производимые работодателем при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора, а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, выплата выходного пособия при расторжении трудового договора, в том числе по соглашению сторон, может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору или соглашением о расторжении трудового договора.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 января 2015 г. № 03-11-11/3688

О ВОЗМОЖНОСТИ ИСКЛЮЧЕНИЯ ИЗ ДОХОДОВ, УЧИТЫВАЕМЫХ В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УСН, СУММЫ НДС, ВЫДЕЛЕННОЙ В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ, ВЫСТАВЛЕННОМ ПОКУПАТЕЛЯМ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение с предложениями о внесении изменений в действующее законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части применения упрощенной системы налогообложения и налога на добавленную стоимость и сообщает следующее.

В настоящее время в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации находится на рассмотрении проект федерального закона «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (проект № 673716–6) (далее — законопроект).

Законопроект предусматривает внесение изменений в порядок определения доходов при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением этого налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Кодекса.

Таким образом, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость и не должны вы-

ставлять счета-фактуры с выделением сумм налога на добавленную стоимость. Вместе с тем, как показывает практика, такие счета-фактуры выставляются.

В случае выставления налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, таких счетов-фактур покупателям товаров, работ и услуг вся сумма полученного налога на добавленную стоимость подлежит уплате в федеральный бюджет.

При этом указанные суммы налога на добавленную стоимость включаются в доходы от реализации и облагаются налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в результате чего возникает двойное налогообложение.

Законопроектом предлагается исключить из состава доходов, учитываемых при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщиками покупателям товаров, работ и услуг в связи с выставлением счетов-фактур.

Также сообщаем, что замечания и предложения, изложенные в обращении, будут рассмотрены в рамках дальнейших мероприятий по совершенствованию законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Р. А. СААКЯН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 февраля 2015 г. № 03-02-07/1/4179

ОБ УЧЕТЕ ПРИНЦИПА РАВЕНСТВА ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ПОДХОДА В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ; О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС, НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ДРУГИМ НАЛОГАМ; ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПРАВА НА ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС; О ПОЛУЧЕНИИ ОТ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ БЕСПЛАТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено обращение и сообщается следующее.

1. Согласно пункту 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации (постановления от 04.04.1996 № 9-П, от 24.02.1998 № 7-П, от 02.12.2013 № 26-П, определения от 08.06.2004 № 228-О, от 29.05.2014 № 999-О, от 17.07.2014 № 1568-О) законодатель, осуществляя налоговое регулирование и устанавливая в соответствии со статьями 72 (пункт «и» части 1), 75 (часть 3) и 76 Конституции Российской Федерации общие принципы налогообложения и сборов, связан требованиями обеспечения конституционных принципов справедливости и соразмерности в сфере налоговых отношений и вместе с тем располагает достаточной степенью усмотрения при установлении конкретных налогов: он самостоятельно определяет параметры основных элементов налога, в том числе состав налогоплательщиков и объекты налогообложения, виды налоговых ставок, продолжительность налогового периода, стоимостные и (или) количественные показатели, необходимые для определения налоговой базы, период исчисления налога.

Дифференцированный подход в налогообложении может быть обусловлен как экономическими, социальными и иными особенностями, так и фактической способностью налогоплательщика к уплате налога.

Таким образом, принцип равенства не исключает возможность установления различных условий для различных категорий субъектов права, однако такие различия не могут быть произвольными, они должны основываться на объективных характеристиках соответствующих категорий субъектов. Принцип равенства не препятствует законодателю использовать дифференцированный подход к регламентации порядка исчисления налогов, в том числе если такая дифференциация обусловлена объективными факторами, а также связана с необходимостью реализации одного из основных начал законодательства о налогах и сборах, заключающегося в установлении налогов исходя из фактической способности налогоплательщика к уплате налога.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 44 Кодекса обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных частью второй Кодекса и иным актом законодательства о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

Порядок и сроки уплаты конкретных налогов установлены соответствующими главами части второй Кодекса.

На организацию, признаваемую налогоплательщиком, возлагаются обязанности по ведению в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, представлению в налоговый орган налоговых деклараций (расчетов), годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах, если иное не предусмотрено Кодексом.

Согласно пункту 1 статьи 80 Кодекса налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

В пункте 7 информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.03.2003 № 71 указывается, что отсутствие у налогоплательщика по итогам конкретного налогового периода суммы налога к уплате не освобождает его от обязанности представления налоговой декларации по данному налоговому периоду, если иное не установлено законодательством о налогах и сборах.

Согласно статьям 143 и 246 Кодекса организации признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций, за исключением случаев, указанных в этих статьях.

По вопросу о представлении налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость следует руководствоваться пунктом 5 статьи 174 Кодекса и Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденным приказом Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Согласно пункту 1 статьи 289 Кодекса налогоплательщики налога на прибыль организаций, независимо от наличия у них обязанности по уплате и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога, обязаны представлять в налоговые органы соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном статьей 289 Кодекса. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода (пункт 2 статьи 289 Кодекса).

При отсутствии у организации объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу эта организация по указанным налогам не признается налогоплательщиком и у нее не возникает обязанность по представлению налоговых деклараций (расчетов) по таким налогам.

3. В соответствии с пунктом 1 статьи 145 Кодекса организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 145 Кодекса лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 названной статьи, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

4. В случае возникновения затруднений при исчислении и уплате налогов налогоплательщик вправе получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц (подпункт 1 пункта 1 статьи 21 Кодекса, Административный регламент Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов), утвержденный приказом Минфина России от 02.07.2012 № 99н).

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И. В. ТРУНИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 5 февраля 2015 г. № 03-05-06-03/4686

О ВОЗВРАТЕ ГОСПОШЛИНЫ ЗА ГОСРЕГИСТРАЦИЮ ПРАВ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, ЕСЛИ ОТКАЗ В ТАКОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРИЗНАН СУДОМ НЕЗАКОННЫМ

В связи с письмом по вопросу уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, в случае если отказ в государственной регистрации прав регистрирующим органом признан судом незаконным, сообщаем, что ввиду отсутствия соответствующих документов по данному вопросу дать однозначный ответ не представляется возможным.

В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложение № 4) главным администратором государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним является Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (далее — Росреестр).

Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 6, 160.1) на администраторов доходов бюджетов Российской Федерации возложены функции контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов.

Поэтому за разъяснением по данному вопросу необходимо обратиться в территориальный орган Росреестра по месту государственной регистрации права.

Одновременно обращаем внимание, что согласно статье 11 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» за государственную регистрацию прав взимается государ-

ственная пошлина в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Статьей 333.40 главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) определен порядок возврата уплаченной суммы государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, в том числе и за государственную регистрацию прав.

На основании пункта 4 статьи 333.40 Кодекса не подлежит возврату государственная пошлина, уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременения) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации.

При прекращении государственной регистрации права, ограничения (обременения) права на недвижимое имущество, сделки с ним на основании соответствующих заявлений сторон договора возвращается половина уплаченной государственной пошлины.

Согласно рассматриваемому обращению отказ в государственной регистрации прав покупателя признан судом незаконным и в решении суда не указано на обязанность регистрирующего органа осуществить государственную регистрацию прав.

В связи с этим, по мнению Департамента, при решении данного вопроса следует руководствоваться абзацем вторым пункта 4 статьи 333.40 Кодекса, согласно которому при прекращении государственной регистрации прав на основании соответствующих заявлений сторон договора должна возвращаться половина суммы государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию прав.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
О. Ф. ЦИБИЗОВА

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 февраля 2015 г. № 03-05-05-01/5111

О ПРИМЕНЕНИИ П. 25 СТ. 381 НК РФ В ЧАСТИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА — ОС В СЛУЧАЕ ПЕРЕРЕГИСТРАЦИИ АО ИЛИ ПРИВЕДЕНИЯ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И НАИМЕНОВАНИЯ ЮРЛИЦА, СОЗДАННОГО ДО ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 05.05.2014 № 99-ФЗ, В СООТВЕТСТВИИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ В ГЛ. 4 ГК РФ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации в случае перерегистрации акционерных обществ в связи с внесением изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 99-ФЗ) и сообщает.

В соответствии с пунктом 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) освобождаются от налогообложения с 1 января 2015 года организации — в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

Поэтому движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013–2014 годов, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Согласно части 7 статьи 3 Федерального закона № 99-ФЗ учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 99-ФЗ, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. При этом изменение наименования юридического лица в связи с приведением его в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ не требует внесения изменений в правоустанавливающие и иные документы, содержащие его прежнее наименование. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Кроме того, частью 3 статьи 3 Федерального закона № 99-ФЗ установлено, что перерегистрация ранее созданных юридических лиц (в том числе акционерных обществ) в связи с вступлением в силу изменений не требуется.

Таким образом, приведение учредительных документов, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 99-ФЗ, в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ не является реорганизацией (ликвидацией) юридических лиц.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И. В. ТРУНИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/5257

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ДОХОДОВ В ВИДЕ СТРАХОВОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ ПРИ ОДНОВРЕМЕННОЙ ПЕРЕДАЧЕ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ОБРАЗОВАВШЕЙСЯ ВСЛЕДСТВИЕ ПРОСРОЧКИ ПЛАТЕЖА ПОКУПАТЕЛЯМИ ПО ПОСТАВКЕ ПРОДУКЦИИ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу учета для целей налогообложения прибыли организаций доходов в виде страхового возмещения и сообщает следующее.

Из письма следует, что организация страхует риски неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями обязанности по оплате дебиторской задолженности, образовавшейся вследствие просрочки платежа покупателями по поставке продукции. В случае наступления таких рисков организация получает страховое возмещение с одновременной передачей страховщику прав требования по дебиторской задолженности.

В соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях главы 25 Кодекса для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Кодекса.

В статье 251 Кодекса приведен закрытый перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. При этом в указанном перечне не содержится такой вид дохода, как доход в виде страхового возмещения, полученного в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением покупателями обязанности по оплате дебиторской

задолженности, образовавшейся вследствие просрочки платежа покупателями по поставленным товарам.

Таким образом, указанное страховое возмещение следует включать в состав доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

При этом дебиторская задолженность по поставленным товарам полностью погашается суммой страхового возмещения, выплачиваемой страховщиком согласно условиям договора страхования, и списывается в соответствии с правилами бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 965 Гражданского кодекса Российской Федерации, если договором имущественного страхования не предусмотрено иное, к страховщику, выплатившему страховое возмещение, переходит в пределах выплаченной суммы право требования, которое страхователь (выгодоприобретатель) имеет к лицу, ответственному за убытки, возмещенные в результате страхования.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 февраля 2015 г. № 03-05-04-01/5412

ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ВИДА ФАКТИЧЕСКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ; О КЛАССИФИКАЦИИ НЕДВИЖИМОСТИ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ ПО РЕМОНТУ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ; ОБ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 2014 Г., ЕСЛИ НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, ВКЛЮЧЕННОЕ В ПЕРЕЧЕНЬ ИМУЩЕСТВА, ОБЛАГАЕМОГО ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ, БЫЛО РАЗДЕЛЕНО

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости в рамках статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс), и сообщает.

1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества установлены статьей 378.2 Кодекса и определяются законами субъектов Российской Федерации, в том числе в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов,

объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом) установлены пунктами 3 и 4 статьи 378.2 Кодекса.

Согласно пункту 5 статьи 378.2 Кодекса фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания.

Кроме того, пунктом 9 статьи 378.2 Кодекса установлено, что вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с переходными положениями Федерального закона от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 307-ФЗ) до установления федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, порядка определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, предусмотренного пунктом 9 статьи 378.2 Кодекса, установление вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений осуществляется в порядке, установленном нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации (пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ).

По вопросу классификации объектов недвижимого имущества в зависимости от оказываемых услуг населению и видов экономической деятельности следует руководствоваться Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН) ОК 002–93, Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029–2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034–2014 (КПЕС 2008) (далее — Классификаторы).

Так, согласно ОКУН, действие которого продлено до 1 января 2016 года, услуги по ремонту автотранспортных средств отнесены к бытовым услугам (код 01 по ОКУН), то есть к услугам, оказываемым физическим лицам. Согласно ОКВЭД 2 и ОКПД 2 услуги по ремонту автотранспортных средств отнесены к разделу G «Услуги по оптовой и розничной торговле; услуги по ремонту автотранспортных средств и мотоциклов» и классифицированы независимо от того, как оказывается услуга: физическому лицу напрямую или по договору со страховой компанией.

При этом Росстандарт является ответственным федеральным органом исполнительной власти по ведению Общероссийского классификатора услуг населению (ОКУН) в соответствии с Положением о разработке, принятии, введении в действие, ведении и применении общероссийских классификаторов технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.11.2003 № 677.

В связи с последующей отменой ОКУН пунктом 2.33 Плана мероприятий по формированию методологии систематизации и кодирования информации, а также совершенствованию и актуализации общероссийских классификаторов, реестров и информационных ресурсов (утвержден Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации 31.07.2014 № 4970п-П10) определены ответственные исполнителями по разработке проектов сборительных группировок к ОКПД 2 и ОКВЭД 2: Минпромторг России в части сборительной группировки «Бытовые услуги», Росстат и Росстандарт в части сборительной группировки «Платные услуги населению».

Поэтому по вопросу применения указанных Классификаторов необходимо обращаться в указанные федеральные органы исполнительной власти.

2. Согласно пункту 7 статьи 378.2 Кодекса установлено, что уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очеред-

ного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет (с учетом условий, установленных пунктами 3, 4 и 5 статьи 378.2 Кодекса) на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса (далее — Перечень), направляет его в налоговые органы по месту нахождения соответствующих объектов недвижимого имущества и размещает на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Выявленные в течение налогового периода объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, не включенные в Перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, подлежат включению в Перечень, определяемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на очередной налоговый период, если иное не установлено этим пунктом. В случае если объект недвижимого имущества образован в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, указанный вновь образованный объект недвижимого имущества при условии соответствия его критериям, предусмотренным настоящей статьей, до включения его в перечень подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет (абзац второй пункта 10 статьи 378.2 Кодекса в редакции от 02.04.2014). Данный порядок вступил в действие с 1 января 2015 года.

Что касается 2014 года, то в силу пункта 10 статьи 378.2 Кодекса (в редакции, действовавшей до 1 января 2014 года) выявленные в течение налогового периода года объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, не включенные в Перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, подлежат включению в Перечень, определяемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на очередной налоговый период.

Поэтому в случае, если в течение 2014 года в результате раздела изменились кадастровый номер, кадастровая стоимость и площадь объекта недвижимого имущества, включенного в Перечень, полагаем, что в отношении этого объекта налоговая база исчисляется за 2014 год по кадастровой стоимости, определенной по состоянию на 1-е число 2014 года, с учетом положений пункта 5 статьи 382 Кодекса (то есть с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данный объект недвижимого имущества находился в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом периоде).

В отношении вновь образованных в 2014 году объектов недвижимого имущества в результате раздела объекта недвижимого имущества, включенного в Перечень, налоговая база исчисляется в порядке, установленном пунктом 1 статьи 375 Кодекса, то есть исходя из среднегодовой стоимости этих объектов недвижимого имущества.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И. В. ТРУНИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 10 февраля 2015 г. № 03-02-07/1/5483

ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ СРОКА ДЛЯ УДЕРЖАНИЯ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ НДС

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о применении статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и сообщает следующее.

На организации — налоговых агентов возложена обязанность удержать начисленную сумму налога на доходы физических лиц непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (пункты 4 и 6 статьи 226 Кодекса).

Таким образом, Кодексом установлен конкретный срок для удержания и перечисления налоговым агентом суммы налога на доходы физических лиц в бюджетную систему Российской Федерации.

За неисполнение указанной обязанности установлена ответственность, предусмотренная статьей 123 Кодекса. Неправомерное удержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Полагаем, что днем совершения налогового правонарушения, предусмотренного статьей 123 Кодекса, является день, когда налоговый агент должен был удержать и перечислить в бюджетную систему Российской Федерации суммы налога на доходы физических лиц, но не исполнил эту обязанность по удержанию и (или) перечислению такой суммы налога.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 10 февраля 2015 г. № 03-03-06/5604

ОБ УЧЕТЕ СТОИМОСТИ ОС ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРЛИЦА ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики в связи с обращением сообщает следующее.

Согласно пункту 4 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ) при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к каждому из них переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

На основании положений пункта 1 статьи 59 ГК РФ передаточный акт должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, а также порядок определения правопреемства в связи с изменением вида, состава, стоимости имущества, возникновением, изменением, прекращением прав и обязанностей реорганизуемого юридического лица, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт.

Пунктом 2.1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) установлено, что в целях налогообложения прибыли расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку,

определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество и имущественные права.

Таким образом, как следует из вышеприведенной нормы, при реорганизации юридического лица путем выделения стоимость объектов основных средств принимается по остаточной стоимости, которая подтверждается документами налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на это имущество.

При формировании информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности об осуществлении реорганизации организации следует руководствоваться Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н, в части, не противоречащей Гражданскому кодексу Российской Федерации и Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, под временными разницей понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 февраля 2015 г. № 03-01-18/5923

О СЛУЧАЯХ ПРИРАВНИВАНИЯ СОВОКУПНОСТИ СДЕЛОК К СДЕЛКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАЗД. V.1 НК РФ; О ПОНЯТИИ ИЗМЕНЕНИЯ УСЛОВИЙ СДЕЛКИ (ДОГОВОРА) ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ЗАЙМА ПОСЛЕ 01.01.2012 ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТ. 4 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 18.07.2011 № 227-ФЗ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу отдельных положений раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (далее — Федеральный закон № 227-ФЗ) и сообщает.

1. Понятие «сделка» используется Кодексом в значении, в котором указанное понятие применяется гражданским законодательством Российской Федерации, в соответствии с которым сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 153 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ)).

Одновременно обращаем внимание, что в целях раздела V.1 Кодекса совокупность сделок может приравниваться к сделке исключительно в случаях, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 и пунктом 10 статьи 105.14 Кодекса.

В связи с этим основания для применения абзаца третьего пункта 1 статьи 105.3 Кодекса в отношении совокупности сделок в рассматриваемой ситуации отсутствуют.

2. Согласно частям 1 и 5 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ положения частей первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс; в редакции указанного Федерального закона) применяются к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса с 1 января 2012 года вне зависимости от даты заключения соответствующего договора, если иное не предусмотрено указанной статьей.

При этом частью 5.1 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ предусмотрено, что положения частей первой и второй Кодекса (в редакции указанного Федерального закона) не применяются к заключенным до 1 января 2012 года сделкам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса после 1 января 2012 года, за исключением сделок, условия которых после 1 января 2012 года были изменены.

Следует отметить, что при применении части 5.1 статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ в отношении сделок по предоставлению займа необходимо учитывать следующие положения ГК РФ.

Общие положения об условиях предоставления займа определены главой 42 ГК РФ.

В соответствии с порядком изменения договора, предусмотренным статьями 450 и 452 ГК РФ, изменение договора возможно по соглашению сторон, если иное не предусмотрено ГК РФ, другими законами или договором. Соглашение об изменении договора совершается в той же форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

Порядок и форма заключения договора определены статьями 432–449 ГК РФ.

Согласно статье 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

При этом существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Учитывая изложенное, для целей статьи 4 Федерального закона № 227-ФЗ под изменением условий сделки (договора) по предоставлению займа, по мнению Департамента, следует понимать изменение существенных условий указанной сделки (договора), совершенное в той же форме, что и сделка (договор), если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Указанное письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в этом письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 февраля 2015 г. № 03-07-11/6539

О ВЕДЕНИИ ЖУРНАЛА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР В РАМКАХ АГЕНТСКОГО ДОГОВОРА

В связи с письмом по вопросу ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в рамках агентского договора Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

Согласно пункту 3.1 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщики в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах дру-

ного лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

Обязанность ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении иной деятельности Кодексом не предусмотрена.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
О. Ф. ЦИБИЗОВА

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/6553

О ПЕРЕХОДЕ НА УСН ОРГАНИЗАЦИИ, РЕОРГАНИЗОВАННОЙ ПУТЕМ ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ЗАО В ООО, ДО РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРИМЕНЯВШЕЙ УСН, А ТАКЖЕ ОБ УЧЕТЕ ЕЮ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЗА РЕОРГАНИЗОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

На основании статьи 15 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общество может быть добровольно реорганизовано в порядке, предусмотренном данным Федеральным законом. Реорганизация общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

При этом общество считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

Государственная регистрация вновь возникших в результате реорганизации обществ и внесение записи о прекращении деятельности реорганизованных обществ осуществляются в порядке, установленном федеральными законами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 16 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» реорганизация юридического лица в форме преобразования считается завершенной с момента государственной регистрации вновь возникшего юридического лица, а преобразованное юридическое лицо — прекратившим свою деятельность.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения установлены статьей 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс).

Учитывая, что при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменении организационно-правовой формы) возникает новое юридическое лицо, на него распространяется порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, который предусмотрен пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса, то есть тот же порядок, что и на вновь созданные организации.

В частности, вновь возникшее юридическое лицо при соблюдении положений пункта 3 статьи 346.12 Кодекса может в установленный срок подать в налоговый орган заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, указав в нем выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Таким образом, организация, реорганизованная путем преобразования закрытого акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, до указанной реорганизации применявшая упрощенную систему налогообложения, переход на данный специальный налоговый режим может осуществить в порядке, установленном пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса.

Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен пунктом 1 статьи 346.16 Кодекса. Данный перечень расходов является закрытым.

Расходы по оплате задолженности за реорганизованные путем преобразования организации в вышеуказанный перечень расходов не включены и, соответственно, не могут учитываться вновь созданными в данном случае организациями при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Кроме того, следует иметь в виду, что Кодексом не предусмотрено учитывать в целях применения упрощенной системы налогообложения положения пункта 2.1 статьи 252 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса по учету расходов вновь созданных и реорганизованных организаций.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/6557

ОБ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩЕЙ УСН, СТОИМОСТИ ОС, ПРИБРЕТЕННЫХ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ УСН (ИЛИ ДО ПЕРЕХОДА НА НЕЕ) И РЕАЛИЗОВАННЫХ ДО ИСТЕЧЕНИЯ СРОКОВ, УКАЗАННЫХ В П. 3 СТ. 346.16 НК РФ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения упрощенной системы налогообложения и сообщает следующее.

Перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс). При этом следует иметь в виду, что данный перечень расходов носит закрытый характер.

Согласно пункту 3 статьи 346.16 Кодекса в случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с главой 26.2 Кодекса (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использо-

вания свыше 15 лет — до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком)) налогоплательщик обязан пере- считать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

Таким образом, если организация реализовала основные средства до истечения вышеуказанных сроков, то необходимо в этих случаях осуществить перерасчет на- лого, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение объекта основных средств по правилам главы 26.2 Кодекса, для чего из состава расходов следует исключить расходы на приобретение основных средств. При этом возможно учесть суммы амортизации, начисленные в отношении данных ос- новных средств в соответствии с положениями главы 25 Кодекса за период с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а так- же создание самим налогоплательщиком) до даты их реализации (передачи).

Учет в расходах остаточной стоимости основных средств, приобретенных налого- плательщиком в период применения упрощенной системы налогообложения (или до пе- рехода на указанный специальный налоговый режим) и реализованных до истечения вышеуказанных установленных сроков в период применения упрощенной системы на- логообложения, статьей 346.16 Кодекса не предусмотрен.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит пра- вовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно- разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, от- личающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/6844

О ПРИНЯТИИ К ВЫЧЕТУ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННОГО ОРГАНИЗАЦИИ, НАХОДЯЩЕЙСЯ НА УСН («ДОХОДЫ»), ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ КОТЕЛЬНОЙ, ВВОДИМОЙ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА НА ОСН

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики, рассмотрев обращение по вопросу применения вычета налога на добавленную стоимость, предъявленного ор- ганизации, находящейся на упрощенной системе налогообложения с объектом нало- гообложения в виде доходов, при строительстве котельной, вводимой в эксплуатацию после перехода на общий режим налогообложения, сообщает следующее.

При применении общего режима налогообложения стоимость амортизируемого имущества учитывается в составе расходов в размере начисленной амортизации.

Согласно пункту 1 статьи 257 Кодекса первоначальная стоимость основного сред- ства, относящегося к амортизируемому имуществу, при применении общего режима на-

логообложения определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Кодексом.

В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 171 главы 21 Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на добавленную стоимость на сумму этого налога, предъявленную при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, если в период применения организацией упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов объекты капитального строительства в эксплуатацию не вводились, то есть не использовались при применении данной системы налогообложения, то после перехода организации на общий режим налогообложения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам (работам, услугам) подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, а также суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения этих работ, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 февраля 2015 г. № 03-01-10/6845

О ПРОЯВЛЕНИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ ПРИ ВЫБОРЕ КОНТРАГЕНТА, В ТОМ ЧИСЛЕ ЕСЛИ ОТСУТСТВУЕТ ИНФОРМАЦИЯ О ЕГО ГОСРЕГИСТРАЦИИ В ЕГРЮЛ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение ЗАО и сообщает следующее.

Налоговым кодексом Российской Федерации не определен конкретный перечень документов и действий, необходимых для подтверждения налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагента.

Для целей самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе оценки рисков при выборе контрагентов, могут учитываться утвержденные приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ Общеизвестные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

В частности, среди вышеуказанных критериев — отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в Едином государственном реестре юридических лиц.

По мнению Департамента, при исследовании данного критерия налогоплательщиком могут быть использованы содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц сведения, представленные регистрирующим органом в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в том числе с использованием web-технологий, а также сведения о государственной регистрации, размещаемые на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет в соответствии с пунктом 8 указанной статьи и приказом Минфина России от 05.12.2013 № 115н «Об утверждении состава сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет, и порядка их размещения».

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/8096

ОБ УЧЕТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ БОНУСНОГО ТОВАРА С НУЛЕВОЙ ЦЕНОЙ, ПОЛУЧЕННОГО ОТ ПОСТАВЩИКА

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в отношении получения бонуса от поставщика и сообщает, что в соответствии с регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 № 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных операций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) для целей исчисления налога на прибыль организаций имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Получение покупателем товара с нулевой ценой в целях налогообложения прибыли означает, что данный товар получен безвозмездно.

Согласно пункту 8 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с НК РФ остаточной стоимости — по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) — по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком — получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Таким образом, бонусный товар с нулевой ценой, полученный налогоплательщиком, включается в состав внереализационных доходов, подлежащих обложению нало-

гом на прибыль организаций, как доход в виде безвозмездно полученного имущества, оцененного исходя из рыночной стоимости этого имущества.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 20 февраля 2015 г. № 03-04-06/8352

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ ПРИ ВОЗВРАЩЕНИИ УЧРЕДИТЕЛЮ ООО РАНЕЕ ПЕРЕЧИСЛЕННОГО ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ООО В СООТВЕТСТВИИ С ГЛАВОЙ 23 «НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ» НК РФ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ООО (далее — Общество) о налогообложении доходов физических лиц при возврате вклада в уставный капитал Общества и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняет следующее.

Из письма следует, что учредителю Общества — физическому лицу возвращаются денежные средства, ранее перечисленные им Обществу в качестве дополнительного вклада в целях увеличения уставного капитала Общества.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 19 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее — Закон) в случае несоблюдения сроков, предусмотренных абзацем третьим пункта 1, абзацем пятым пункта 2 и пунктом 2.1 данной статьи, увеличение уставного капитала общества признается несостоявшимся.

При этом согласно пункту 3 данной статьи Закона, если увеличение уставного капитала общества не состоялось, общество обязано в разумный срок вернуть участникам общества и третьим лицам, которые внесли вклады деньгами, их вклады.

В случае если изменения в учредительные документы Общества в регистрирующем органе зарегистрированы не были, Общество возвращает учредителю его же собственные денежные средства в размере суммы дополнительного вклада.

В этом случае дохода, подлежащего налогообложению, у учредителя Общества не возникает.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Р. А. СААКЯН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 25 февраля 2015 г. № 03-05-05-01/9217****О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИНЯТОГО НА УЧЕТ В КАЧЕСТВЕ ОС В РЕЗУЛЬТАТЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ ИЛИ ПРИОБРЕТЕНИЯ У ВЗАИМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦ В ТЕЧЕНИЕ 2013–2014 ГГ., И УЧЕТЕ ЗАТРАТ НА МОНТАЖ ЭТОГО ИМУЩЕСТВА**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении подпункта 8 пункта 4 статьи 374 и пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает, что Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, не предусмотрено рассмотрение обращений организаций по практике применения нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, по проведению экспертизы договоров и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно обращаем внимание, что согласно подпункту 8 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») с 1 января 2015 года не признаются объектами налогообложения объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Вышеназванная налоговая преференция предоставляется организациям в силу нормы подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса вне зависимости от передачи (включая приобретение) данного имущества лицами, признаваемыми (не признаваемыми) взаимозависимыми в соответствии с пунктом 2 статьи 105.1 Кодекса.

В соответствии с пунктом 25 статьи 381 Кодекса освобождаются от налогообложения с 1 января 2015 года организации — в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.

Поэтому движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, приобретения у взаимозависимых лиц в течение 2013–2014 годов, признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Что касается затрат на монтаж приобретенного у взаимозависимых (не взаимозависимых) лиц движимого имущества, то такие затраты формируют первоначальную стоимость основного средства (инвентарного объекта), остаточная стоимость которого включается в среднегодовую стоимость имущества по налогу на имущество организаций (среднегодовую стоимость не облагаемого налогом имущества).

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
И. В. ТРУНИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 25 февраля 2015 г. № 03-07-11/9440****О ПРИНЯТИИ К ВЫЧЕТУ СУММ НДС, УПЛАЧЕННЫХ ЗА УСЛУГИ
ГОСТИНИЦ В ПЕРИОД НАХОЖДЕНИЯ СОТРУДНИКА ОРГАНИЗАЦИИ
В КОМАНДИРОВКЕ**

В связи с письмом по вопросам принятия к вычету налога на добавленную стоимость в отношении расходов на наем жилого помещения в период нахождения сотрудника организации в командировке Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

В соответствии с пунктом 7 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки, в том числе расходам на наем жилого помещения, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, подлежат вычету при исчислении налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в бюджет.

Согласно пункту 1 статьи 172 Кодекса вычеты сумм налога производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг), либо на основании других документов, предусмотренных пунктами 3, 6–8 статьи 171 Кодекса.

На основании пункта 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников в книге покупок регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой налога на добавленную стоимость, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

Учитывая изложенное, оформленный на командированного сотрудника бланк строгой отчетности, в котором указана сумма налога на добавленную стоимость, является основанием для вычета налога, уплаченного за услуги гостиниц.

Настоящее письмо не содержит правовых норм и общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2–138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
О. Ф. ЦИБИЗОВА

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 27 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/10014****ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ В ВИДЕ ОПЛАТЫ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОТПУСКА ПО ПОВЫШЕННЫМ НОРМАМ,
ПОВЫШЕННОЙ ОПЛАТЫ ТРУДА И КОМПЕНСАЦИОННЫХ ВЫПЛАТ
ЗА УВЕЛИЧЕННУЮ РАБОЧУЮ НЕДЕЛЮ**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке налогообложения налогом на прибыль организаций и сообщает следующее.

В соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2012 г. № 82н, в Министерстве, если законодательством Российской Федерации не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии со статьей 92 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ) на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора, а также письменного согласия работника, оформленного путем заключения отдельного соглашения к трудовому договору, продолжительность рабочего времени для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, может быть увеличена, но не более чем до 40 часов в неделю с выплатой работнику отдельно устанавливаемой денежной компенсации в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами.

Согласно статье 117 ТК РФ минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 и 4 степени либо опасным условиям труда, составляет 7 календарных дней. При этом продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

На основании статьи 147 ТК РФ оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

В целях главы «Налог на прибыль организаций» 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Статьей 255 НК РФ установлено, что в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций относятся, в частности, начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 3 статьи 255 НК РФ).

Учитывая изложенное, расходы работодателя на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, предусмотренным трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда, затраты на повышенную оплату труда, предусмотренную трудовым либо коллективным договором, а также компенсационные выплаты работнику за увеличенную рабочую неделю в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативно-правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятству-

ют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А. С. КИЗИМОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 марта 2015 г. № 03-04-06/11078

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДФЛ ДОХОДОВ РАБОТНИКА, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ УЧАСТИЯ В ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ МЕРОПРИЯТИЯХ, ПРОВОДИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ОАО по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов сотрудника организации, возникающих при участии в представительском мероприятии, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии со статьей 41 Кодекса доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в отношении налога на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 210 Кодекса при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Вместе с тем абзацем одиннадцатым пункта 3 статьи 217 Кодекса предусмотрено, что от налогообложения освобождаются доходы физических лиц, связанные с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

С учетом вышеизложенного если участие работника в проводимых организацией представительских мероприятиях является для него обязательным, то это участие связано с исполнением работником трудовых обязанностей, а его доходы, полученные в связи с участием в таком мероприятии, не подлежат налогообложению на основании пункта 3 статьи 217 Кодекса.

При этом обязательность участия работника в проводимых представительских мероприятиях определяется, в частности, наличием приказа по организации о проведении соответствующего представительского мероприятия, утвержденного перечня работников, принимающих в нем участие, наличием непосредственной связи между вопросами, являющимися предметом переговоров, в рамках которых проводится представительское мероприятие, и служебными обязанностями, предусмотренными в трудовом договоре (контракте) с работником, принимающим участие в представительском мероприятии.

По нашему мнению, при соблюдении указанных условий и представлении сотрудником организации отчета о представительском мероприятии, счета из ресторана и выписки по платежной банковской карте, содержащей информацию о проведенной операции, доходы сотрудника, полученные в связи с участием в представительском мероприятии, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 3 статьи 217 Кодекса независимо от отсутствия кассового чека или слипа, подтверждающего оплату услуг ресторана банковской картой.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Р. А. СААКЯН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 4 марта 2015 г. № 03-02-07/1/11378****О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН
ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено обращение по вопросу о представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган при ликвидации организации и сообщается следующее.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными этим Федеральным законом.

Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица предусмотрены статьей 17 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно частям 1 и 4 статьи 17 указанного Федерального закона отчетным годом для ликвидируемого юридического лица является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации, до даты внесения такой записи. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе утвержденного ликвидационного баланса и данных о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения ликвидационного баланса до даты внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации юридического лица.

Учитывая изложенное, полагаем, что у налогоплательщика отсутствует обязанность по представлению в налоговый орган промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Кодекса.

Вместе с тем следует отметить, что в соответствии с подпунктом «б» пункта 1 статьи 21 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в составе документов, представляемых для государственной регистрации при ликвидации юридического лица, в регистрирующий орган представляется ликвидационный баланс.

На основании пункта 3 статьи 20 указанного Федерального закона учредители (участники) юридического лица или орган, принявшие решение о ликвидации юридического лица, уведомляют регистрирующий орган о формировании ликвидационной комиссии или о назначении ликвидатора, а также о составлении промежуточного ликвидационного баланса.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Р. А. СААКЯН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПРИКАЗ
от 23 марта 2015 г. № 45н****ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПОДГОТОВКИ И УТОЧНЕНИЯ ПРОГРАММЫ
РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ
СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА**

В соответствии со статьей 26 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344), пунктом 5.2.21 (2) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44, ст. 6027), приказываю:

утвердить прилагаемые правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Министр
А. Г. СИЛУАНОВ

Приложение
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 23.03.2015 № 45н

**ПРАВИЛА
ПОДГОТОВКИ И УТОЧНЕНИЯ ПРОГРАММЫ РАЗРАБОТКИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ
СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА**

1. Настоящий документ устанавливает правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в целях регулирования бюджетного учета и бюджетной отчетности участников бюджетного процесса, бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора (далее — федеральные стандарты).

2. Программа разработки федеральных стандартов (далее — программа) представляет собой перечень проектов федеральных стандартов, подлежащих разработке.

3. Программа подготавливается ежегодно на три календарных года — очередной год и двухлетний плановый период. Начиная со второго трехлетнего периода после первоначального утверждения программы программа подготавливается путем уточнения содержания планового периода утвержденной программы предыдущего трехлетнего периода и добавлением содержания второго года планового периода.

4. В программе по каждому проекту федерального стандарта устанавливается рабочее наименование проекта федерального стандарта, срок представления Министерством финансов Российской Федерации проекта федерального стандарта на экспертизу в совет по стандартам бухгалтерского учета, срок принятия федерального стандарта, предполагаемая дата вступления в силу федерального стандарта, ответственные исполнители.

5. При установлении предполагаемой даты вступления в силу федерального стандарта учитывается необходимость его размещения (публикации) на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не менее чем за 6 месяцев до начала отчетного года, за который применение федерального стандарта при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным.

6. Проект программы подготавливается Министерством финансов Российской Федерации.

7. При подготовке проекта программы учитываются:

1) изменения в законодательстве Российской Федерации, задачи социально-экономического развития Российской Федерации, определенные в программных и стратегических документах и обуславливающие необходимость разработки проектов федеральных стандартов или внесения изменений в действующие федеральные стандарты;

2) изменения в международных стандартах финансовой отчетности общественного сектора;

3) планы организаций, принимающих международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора по принятию новых и изменению действующих международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора.

8. Программа может включать:

1) разработку новых проектов федеральных стандартов;

2) уточнения в отношении проектов федеральных стандартов, подлежащих разработке в плановом периоде (второй и третий годы) программы предыдущего трехлетнего периода;

3) внесение изменений в действующие федеральные стандарты.

9. Проект программы вместе с проектом приказа о ее утверждении размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для общественного обсуждения в установленном порядке.

10. Программа подлежит ежегодному уточнению в целях обеспечения соответствия федеральных стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, уровню развития науки и практики бухгалтерского учета, бюджетного и иного законодательства Российской Федерации.

Уточнение осуществляется вместе с подготовкой программы на плановый период и (или) на следующий трехлетний период в порядке, предусмотренном настоящими правилами.

11. Проекты нормативных правовых актов по внесению изменений в федеральные стандарты или признанию их утратившими силу подлежат включению в проект программы в порядке, установленном настоящими правилами.

ДОКУМЕНТЫ ФНС РОССИИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 26 декабря 2014 г. № ММВ-7-14/680@

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА АККРЕДИТАЦИИ,
ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ
В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕЕСТРЕ АККРЕДИТОВАННЫХ ФИЛИАЛОВ,
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ,
ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ АККРЕДИТАЦИИ ФИЛИАЛА,
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПЕРЕЧНЯ ДОКУМЕНТОВ,
ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ИНОСТРАННЫМ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ ВМЕСТЕ
С ЗАЯВЛЕНИЕМ ОБ АККРЕДИТАЦИИ, О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В СВЕДЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В РЕЕСТРЕ, ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЙСТВИЯ
АККРЕДИТАЦИИ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ
ИНОСТРАННЫХ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ),
И ТРЕБОВАНИЙ К ИХ ОФОРМЛЕНИЮ**

В соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3493; 2014, № 19, ст. 2311) приказываю:

1. Утвердить порядок аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращения действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, перечень документов, представляемых иностранным юридическим лицом вместе с заявлением об аккредитации, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, прекращении действия аккредитации (за исключением представительств иностранных кредитных организаций), и требования к их оформлению согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М. В. МИШУСТИН

Утвержден
приказом ФНС России
от 26.12.2014 № ММВ-7-14/680@

**ПОРЯДОК
АККРЕДИТАЦИИ, ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ
В ГОСУДАРСТВЕННОМ РЕЕСТРЕ АККРЕДИТОВАННЫХ ФИЛИАЛОВ,
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ПРЕКРАЩЕНИЯ
ДЕЙСТВИЯ АККРЕДИТАЦИИ ФИЛИАЛА, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА
ИНОСТРАННОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ,
ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ИНОСТРАННЫМ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ ВМЕСТЕ
С ЗАЯВЛЕНИЕМ ОБ АККРЕДИТАЦИИ, О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ,
СОДЕРЖАЩИЕСЯ В РЕЕСТРЕ, ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЙСТВИЯ АККРЕДИТАЦИИ
(ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ
КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ), И ТРЕБОВАНИЯ К ИХ ОФОРМЛЕНИЮ**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального закона от 9 июля 1999 года № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 28, ст. 3493; 2014, № 19, ст. 2311) (далее — Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ), Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3448; 2014, № 30, ст. 4243), Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2014, № 30, ст. 4243), постановлением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2014 года № 1372 «О внесении изменений в Положение о Федеральной налоговой службе и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18.12.2014) и определяет правила аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (далее — реестр), прекращения действия аккредитации осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации филиала, представительства иностранного юридического лица (далее — иностранный филиал, представительство; заявитель), цель создания и (или) деятельность которого имеют коммерческий характер, а также определяет перечень представляемых ими документов, необходимых для осуществления процедуры аккредитации, внесения изменений в сведения, содержащиеся в реестре, прекращения действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица и требования к их оформлению.

2. Настоящий Порядок не распространяется на отношения, связанные с принятием решения об аккредитации, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, о прекращении действия аккредитации представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации (за исключением главы V настоящего Порядка), а также отношения, связанные с аккредитацией, внесением изменений в сведения, содержащиеся в реестре, прекращением действия аккредитации представительств иностранных кредитных организаций (за исключением главы VI настоящего Порядка).

3. Аккредитация иностранного филиала, представительства или внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, либо прекращение действия его аккредитации осуществляются уполномоченным Федеральной налоговой службой территориальным налоговым органом (далее — уполномоченный налоговый орган).

4. Документы для аккредитации иностранного филиала, представительства, внесения изменений в сведения, содержащиеся в реестре, либо прекращения действия его аккредитации, предусмотренные настоящим Порядком, представляются в уполномоченный налоговый орган заявителем лично или через представителя либо могут быть направлены по почте с уведомлением о вручении.

Предусмотренные настоящим Порядком документы представляются в уполномоченный налоговый орган на русском языке или на иностранном языке с переводом на русский язык, заверенным в установленном законодательством Российской Федера-

ции порядке. Указанные документы, за исключением представляемых в соответствии с настоящим Порядком заявлений (приказ ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@ «Об утверждении форм и форматов заявлений и документов, используемых при осуществлении аккредитации, внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, прекращении действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации (за исключением представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации), и представительств иностранных кредитных организаций)» <1>), могут быть представлены в виде копий, заверенных в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

<1> Справочно: зарегистрирован Минюстом России 27.02.2015, регистрационный № 36264.

Документы, выданные или удостоверенные компетентными органами иностранных государств, представляются при наличии консульской легализации указанных документов или проставленного апостиля, если иное не установлено международным договором Российской Федерации.

Документы, содержащие более одного листа, должны быть прошиты, листы пронумерованы. На оборотной стороне последнего листа каждого такого документа должна быть сделана запись о количестве листов в документе.

Подчистки и исправления в тексте представляемых документов не допускаются.

5. Документы, подтверждающие аккредитацию иностранного филиала, представительства, или внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, либо прекращение действия его аккредитации, выдаются заявителю или его представителю непосредственно либо направляются по почте иностранному филиалу, представительству уполномоченным налоговым органом.

6. Документ, подтверждающий аккредитацию иностранного филиала, представительства, может быть признан уполномоченным налоговым органом недействительным в следующих случаях:

1) прекращения действия аккредитации иностранного филиала, представительства;

2) выдачи нового документа в связи с утратой ранее выданного документа либо изменением указанных в нем сведений.

Датой признания недействительным документа, подтверждающего аккредитацию иностранного филиала, представительства, является дата внесения соответствующей записи в реестр.

Выдача (направление) нового документа, подтверждающего аккредитацию иностранного филиала, представительства, осуществляется уполномоченным налоговым органом в течение пяти рабочих дней со дня представления:

1) в случае утраты — заявления иностранного филиала, представительства, составленного в произвольной форме, подписанного руководителем иностранного филиала или представительства;

2) при изменении содержащихся в нем сведений — документов, предусмотренных пунктом 10 настоящего Порядка.

Серии и номера признанных недействительными документов, подтверждающих аккредитацию иностранного филиала, представительства, размещаются на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

II. Аккредитация иностранного филиала, представительства

7. Иностранное юридическое лицо в течение двенадцати месяцев после принятия решения о создании, об открытии на территории Российской Федерации филиала, представительства представляет в уполномоченный налоговый орган заявление об аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица по форме № 15АФП (далее — заявление об аккредитации), утвержденной приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@, и документы для аккредитации иностранного филиала, представительства.

Заявление об аккредитации подписывается уполномоченным в установленном законодательством Российской Федерации порядке представителем иностранного юридического лица.

Одновременно с указанным заявлением представляются следующие документы:

- 1) учредительные документы иностранного юридического лица;
- 2) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иной равный по юридической силе документ, подтверждающий юридический статус иностранного юридического лица;
- 3) документ, выданный уполномоченным органом страны происхождения иностранной организации, подтверждающий ее регистрацию в качестве налогоплательщика в этой стране с указанием кода налогоплательщика (или аналога кода налогоплательщика);
- 4) решение иностранного юридического лица о создании иностранного филиала, представительства на территории Российской Федерации;
- 5) положение об иностранном филиале, представительстве;
- 6) доверенность о наделении руководителя иностранного филиала, представительства на территории Российской Федерации необходимыми полномочиями;
- 7) документ об уплате государственной пошлины, если ее уплата предусмотрена законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 8) опись представленных документов (в двух экземплярах).

Второй экземпляр описи с отметкой уполномоченного налогового органа о принятии подлежит возврату заявителю. При поступлении документов по почте второй экземпляр описи направляется иностранному филиалу, представительству почтовым отправлением.

В случае если предусмотренный подпунктом 7 настоящего пункта документ не представлен заявителем, уполномоченный налоговый орган проверяет факт уплаты им государственной пошлины с использованием информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах.

Документы, указанные в подпунктах 1–6 настоящего пункта, могут быть представлены в уполномоченный налоговый орган в срок не более 12 месяцев с даты их выдачи или составления.

8. Аккредитация иностранного филиала, представительства осуществляется уполномоченным налоговым органом в срок не более чем двадцать пять рабочих дней со дня представления документов, предусмотренных пунктом 7 настоящего Порядка.

Аккредитованному иностранному филиалу, представительству в срок не более чем пять рабочих дней со дня внесения записи в реестр выдается (направляется) свидетельство о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц с приложением информационного листа о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (далее — информационный лист) по формам № 15СвФП и № 153ФП соответственно, утвержденным приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@.

9. Иностранному филиалу, представительству может быть отказано в аккредитации по основаниям, установленным пунктом 3 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ. Отказ оформляется на бланке уполномоченного налогового органа и подлежит выдаче (направлению) заявителю в течение пяти рабочих дней со дня принятия уполномоченным налоговым органом решения об отказе в аккредитации.

III. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц

10. Внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, в отношении иностранного юридического лица или его филиала, представительства осуществляется на основании следующих документов:

- 1) заявления о внесении изменений в сведения, содержащиеся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, по форме № 15ИФП, утвержденной приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@, подписанного руководителем иностранного филиала или представительства;
- 2) документов, подтверждающих соответствующие изменения.

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, представляются иностранным филиалом, представительством не позднее чем в течение пятнадцати календарных дней со дня изменения соответствующих сведений в уполномоченный налоговый орган.

Уполномоченный налоговый орган вносит представленные изменения в сведения, содержащиеся в реестре, в течение десяти рабочих дней со дня получения указанных документов и в срок не более чем пять рабочих дней со дня внесения записи в реестр иностранному филиалу, представителю выдается (направляется) информационный лист по форме № 153ФП, утвержденной приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@.

IV. Прекращение действия аккредитации иностранного филиала, представительства

11. Действие аккредитации иностранного филиала, представительства прекращается по следующим основаниям:

— прекращение деятельности иностранного филиала, представительства на территории Российской Федерации на основании решения иностранного юридического лица;

— прекращение деятельности иностранного юридического лица в стране регистрации;

— по решению федерального органа исполнительной власти, уполномоченно Правительством Российской Федерации на аккредитацию иностранных филиалов, представительства.

12. Прекращение действия аккредитации иностранного филиала, представительства по решению иностранного юридического лица, в том числе в случае прекращения деятельности иностранного юридического лица в стране регистрации, осуществляется на основании следующих документов:

1) заявления о прекращении действия аккредитации филиала, представительства иностранного юридического лица по форме № 15ПФП, утвержденной приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@;

2) решения иностранного юридического лица о прекращении деятельности на территории Российской Федерации.

Предусмотренные настоящим пунктом заявление, подписанное руководителем иностранного филиала или представительства, и решение иностранного юридического лица представляются иностранным филиалом, представительством не позднее чем в течение пятнадцати календарных дней со дня принятия такого решения в уполномоченный налоговый орган.

Уполномоченный налоговый орган осуществляет прекращение действия аккредитации иностранного филиала, представительства в течение десяти рабочих дней со дня представления указанных документов и в срок не более чем пять рабочих дней со дня внесения записи в реестр иностранному филиалу, представителю выдается (направляется) информационный лист по форме № 153ФП, утвержденной приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@.

13. Действие аккредитации иностранного филиала, представительства прекращается по решению уполномоченного налогового органа, принимаемому в случаях, предусмотренных пунктом 7 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ.

Основанием для принятия уполномоченным налоговым органом решения о прекращении действия аккредитации иностранного филиала, представительства являются следующие документы:

1) документ налогового органа, подтверждающий факт непредставления иностранным филиалом, представительством налоговых деклараций (расчетов) и (или) годового отчета о деятельности в Российской Федерации, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в течение двенадцати месяцев со дня последнего их представления в налоговый орган;

2) почтовая корреспонденция (письма, уведомления, извещения, требования) налоговых органов (не менее двух), направленная в течение последних двенадцати месяцев по адресу места осуществления деятельности (места нахождения) на территории Российской Федерации иностранного филиала, представительства, вернувшаяся в налоговые органы — отправители с пометками о выбытии организации, истечении срока хранения или иными пометками.

3) документ банка, в котором открыт счет иностранному филиалу, представительству, подтверждающий отсутствие в течение последних двенадцати месяцев операций по счету в банке, или документ налогового органа, подтверждающий отсутствие в налоговом органе информации о наличии у иностранного филиала, представительства счетов в банках.

14. В случае принятия решения о прекращении действия аккредитации иностранного филиала, представительства при наличии оснований, предусмотренных пунктом 7 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ, документ о внесении соответствующей записи в реестр иностранному филиалу, представительству не выдается (не направляется).

V. Аккредитация представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации

15. Аккредитация представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации, внесение изменений в сведения, содержащиеся в реестре, прекращение действия их аккредитации осуществляется уполномоченным налоговым органом на основании соответствующего решения, принятого федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере воздушного транспорта (гражданской авиации), в порядке, установленном воздушным законодательством Российской Федерации.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере воздушного транспорта (гражданской авиации), в уполномоченный налоговый орган представляются сведения о принятом решении об аккредитации представительств иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в области гражданской авиации, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, о принятом решении о прекращении действия их аккредитации, сведения о численности иностранных граждан, являющихся работниками представительств, иные сведения, подлежащие включению в реестр, которые вносятся уполномоченным налоговым органом в реестр в течение трех рабочих дней со дня их получения. Сроки представления сведений установлены пунктом 8 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ.

Уполномоченный налоговый орган в срок не более чем три рабочих дня со дня внесения в реестр соответствующей записи в отношении представительства иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, направляет сведения об их внесении в реестр в электронной форме в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере воздушного транспорта (гражданской авиации).

Уполномоченный налоговый орган в срок не более чем пять рабочих дней со дня внесения соответствующей записи в реестр выдает (направляет) представительству иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в области гражданской авиации, свидетельство о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц и (или) информационный лист по формам № 15СвФП и № 153ФП соответственно, утвержденным приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@.

VI. Аккредитация представительств иностранных кредитных организаций

16. Аккредитация открываемых на территории Российской Федерации представительств иностранных кредитных организаций осуществляется Центральным банком Российской Федерации (далее — Банк России) в порядке, установленном банковским законодательством Российской Федерации.

Банком России в уполномоченный налоговый орган представляются сведения об аккредитации представительств иностранных кредитных организаций, о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре, о прекращении действия их аккредитации, сведения о численности иностранных граждан, являющихся работниками этих представительств, иные сведения, подлежащие включению в реестр, которые вносятся уполномоченным налоговым органом в реестр в течение трех рабочих дней со дня их получения. Сроки представления сведений установлены пунктом 8 статьи 21 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ.

Уполномоченный налоговый орган в срок не более чем пять рабочих дней со дня внесения соответствующей записи в реестр выдает (направляет) представительству иностранной кредитной организации свидетельство о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц и (или) информационный лист по формам № 15СвФП и № 153ФП соответственно, утвержденным приказом ФНС России от 26.12.2014 № ММВ-7-14/681@.

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПРИКАЗ****от 26 декабря 2014 г. № ММВ-7-14/684@****ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ, ФОРМАТОВ И ПОРЯДКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
СВЕДЕНИЙ О ФИЛИАЛЕ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВЕ ИНОСТРАННОГО
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА, КОТОРЫЕ АККРЕДИТОВАНЫ
ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЯЮТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ОСНОВАНИИ РАЗРЕШЕНИЯ
НА ОТКРЫТИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 1 ЯНВАРЯ 2015 ГОДА И У КОТОРЫХ
СРОК ДЕЙСТВИЯ СООТВЕТСТВЕННО АККРЕДИТАЦИИ
ИЛИ РАЗРЕШЕНИЯ НЕ ИСТЕЧЕТ ДО 1 АПРЕЛЯ 2015 ГОДА,
ДЛЯ ВНЕСЕНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР АККРЕДИТОВАННЫХ
ФИЛИАЛОВ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ**

В соответствии с пунктом 6 статьи 8 Федерального закона от 05.05.2014 № 106-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 19, ст. 2311) приказываю:

1. Утвердить:

форму № АФП-14 «Сведения о филиале, представительстве иностранного юридического лица, аккредитованном до 1 января 2015 года, у которого срок действия аккредитации не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

форму № ПКВ-14 «Сведения о представительстве иностранного юридического лица, осуществлявшем деятельность на основании разрешения на открытие представительства на территории Российской Федерации до 1 января 2015 года, у которого срок действия разрешения не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц» согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

форму № СвФП-14 «Свидетельство о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц об аккредитованном до 1 января 2015 года филиале, осуществлявшем деятельность на основании разрешения до 1 января 2015 года представительства иностранного юридического лица» согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

форму № ЗФП-14 «Информационный лист о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц об аккредитованном, осуществлявшем деятельность на основании разрешения до 1 января 2015 года филиале, представительстве иностранного юридического лица» согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме сведений о филиале, представительстве иностранного юридического лица, аккредитованном до 1 января 2015 года, у которого срок действия аккредитации не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

формат представления в электронной форме сведений о представительстве иностранного юридического лица, осуществлявшем деятельность на основании разрешения на открытие представительства на территории Российской Федерации до 1 января 2015 года, у которого срок действия разрешения не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

порядок представления сведений о филиале, представительстве иностранного юридического лица, которые аккредитованы или осуществляют деятельность на основании разрешения на открытие представительства на территории Российской Федерации до 1 января 2015 года и у которых срок действия соответственно аккредитации или разрешения не истечет до 1 апреля 2015 года, для внесения в государственный

реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

2. Свидетельство по форме № СвФП-14, утвержденное настоящим приказом, выдается на бланке, образец которого утвержден приказом Федеральной налоговой службы от 23.11.2004 № САЭ-3-09/123@ «Об утверждении образца бланка свидетельства» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 07.02.2005, регистрационный номер 6302; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, № 7), с изменениями, внесенными приказом Федеральной налоговой службы от 11.06.2009 № ММ-7-6/321@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 23.11.2004 № САЭ-3-09/123@ «Об утверждении образца бланка свидетельства» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.07.2009, регистрационный номер 14358, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2009, № 32).

3. Руководителям управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы учета юридических и физических лиц, а также иностранных организаций и граждан.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М. В. МИШУСТИН

Приложения: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;N=176089>

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 20 января 2015 г. № БС-4-11/503

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ С 01.01.2015 ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, ПРИОБРЕТЕННОГО И ПРИНЯТОГО НА БАЛАНС В КАЧЕСТВЕ ОС

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос ЗАО о порядке применения отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Кодекса объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

На основании подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса в редакции, действовавшей до 1 января 2015 года, не признавалось объектом налогообложения по налогу на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств.

Согласно вступившим в силу с 1 января 2015 года положениям Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 366-ФЗ) в соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса с 1 января 2015 года не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций объекты основных средств, включенные в пер-

вую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Таким образом, на приобретаемое организацией после 1 января 2015 года движимое имущество, относящееся к третьей — десятой амортизационным группам согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», норма новой вступившей в силу с 1 января 2015 года редакции подпункта 8 пункта 4 статьи 374 Кодекса не распространяется и, следовательно, данное оборудование с момента постановки на баланс в качестве объектов основных средств будет признаваться объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

При этом следует иметь в виду, что согласно положениям Федерального закона № 366-ФЗ с 1 января 2015 года вступил в силу пункт 25 статьи 381 Кодекса, в соответствии с которым в отношении движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, предусмотрена льгота по налогу в виде освобождения от уплаты налога, за исключением уплаты налога в отношении объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

Таким образом, движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года в результате реорганизации (в том числе изменения организационно-правовой формы) или ликвидации, а также приобретенное у лица, признаваемого в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимым с организацией-приобретателем, с 1 января 2015 года подлежит налогообложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С. Л. БОНДАРЧУК

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 22 января 2015 г. № ЕД-4-15/821@**

**О ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС
ТРЕБОВАНИЙ К БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ, УСТАНОВЛЕННЫХ
ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 10.10.2011 № 126Н**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письмо УФНС России по области о применении приказа Минфина России от 10.10.2011 № 126н «Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком либо одной иной кредитной организацией, одной страховой организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов» (далее — приказ Минфина России), сообщает следующее.

Требования к банковской гарантии в сфере налоговых правоотношений установлены в статьях 74.1 и 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс).

В соответствии с пунктом 4 статьи 176.1 Кодекса банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков, отвечающих установленным статьей 74.1 Кодекса требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения. К банковской гарантии применяются требования, установленные статьей 74.1 настоящего Кодекса, с учетом следующих особенностей:

1) срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через восемь месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению;

2) сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению.

Вышеуказанный приказ Минфина России издан в соответствии со статьями 141 и 142 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», и, соответственно, устанавливает требования к банковской гарантии, применяемой в сфере таможенных правоотношений.

Следовательно, требования к банковской гарантии, содержащиеся в приказе Минфина России, не распространяются на требования к банковской гарантии, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д. В. ЕГОРОВ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 9 февраля 2015 г. № БС-4-11/1799**

**О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ СТАТЬИ 378.2
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос о порядке применения отдельных положений статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 374 Кодекса объектами налогообложения по налогу на имущество организаций для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 375 Кодекса налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 Кодекса.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 378.2 Кодекса налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении, в частности, следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Согласно положениям пунктов 2 и 7 статьи 378.2 Кодекса налоговая база в отношении перечисленных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса объектов недвижимости определяется как кадастровая стоимость в случае принятия законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации соответствующего нормативного правового акта и включения конкретного объекта в перечень, утвержденный органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

При этом пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса предусмотрено единоразовое определение указанного перечня не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу.

Кроме того, абзацем первым пункта 10 статьи 378.2 Кодекса определено, что выявленные в течение налогового периода объекты недвижимого имущества, указанные в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, не включенные в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, подлежат включению в перечень, определяемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на очередной налоговый период, если иное не установлено абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Кодекса.

При этом согласно абзацу второму пункта 10 статьи 378.2 Кодекса в случае, если объект недвижимого имущества образован в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству Российской Федерации действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, указанный вновь образованный объект недвижимого имущества при условии соответствия его критериям, предусмотренным статьей 378.2 Кодекса, до включения его в перечень подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановления такого объекта на государственный кадастровый учет.

Таким образом, статьей 378.2 Кодекса не предусмотрено внесение изменений в течение налогового периода в перечень, определенный на соответствующий налоговый период, в части добавления в него новых объектов.

Однако следует иметь в виду, что ошибочно включенные уполномоченным органом власти субъекта Российской Федерации в перечень объекты недвижимого имущества, а также включенные в перечень объекты, в отношении которых судом принято решение о неправомерности их включения в перечень (например, по причине несоответствия критериям отнесения объекта недвижимого имущества к объектам, в отношении которых региональным законодательством установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости), должны быть исключены из перечня, определенного на соответствующий налоговый период, с обязательным размещением соответствующей информации на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (соответственно, в зависимости от того, на каком сайте первоначально был размещен перечень).

В случае если принято решение об исключении из перечня неправомерно включенного в перечень объекта недвижимого имущества, налоговая база в отношении указанного объекта в соответствующем налоговом периоде определяется как среднегодовая стоимость.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С. Л. БОНДАРЧУК

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО
от 11 февраля 2015 г. № БС-4-11/2015@**

О СРОКАХ УПЛАТЫ В НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЯХ

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу с 01.01.2015 изменений, внесенных Федеральным законом от 02.12.2013 № 334-ФЗ в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и Закон Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» в части установления для физических лиц единого срока уплаты земельного и транспортного налогов, а также налога на имущество физических лиц — не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом, а также учитывая изменения, внесенные Федеральным законом от 02.04.2014 № 52-ФЗ в статью 58 Кодекса, направляет разъяснения по порядку установления сроков уплаты в налоговых уведомлениях с расчетом имущественных налогов для реализации в программном обеспечении.

1. В случае если от даты направления налоговых уведомлений до 1 октября текущего года остается 30 и более рабочих дней, во всех налоговых уведомлениях (включая перерасчеты налога) указывается срок уплаты 1 октября 2015 года.

2. В случае если от даты направления налоговых уведомлений до 1 октября текущего года остается менее 30 рабочих дней (или в случае направления налоговых уведомлений после 1 октября текущего года), указывается следующий срок уплаты:

2.1. С учетом положений абзаца 3 пункта 2 статьи 52 Кодекса в случаях получения сведений об объектах налогообложения, расчет налогов по которым ранее не производился и налоговые уведомления не направлялись, и по которым возникла необходимость произвести расчет за три предшествующих налоговых периода (в целях недопущения потерь бюджетов регионального и местного уровней) налоговые уведомления должны быть направлены в кратчайшие сроки после выявления таких случаев (до 31.12 текущего года), но срок уплаты указывается 1 октября следующего года.

2.2. Принимая во внимание нормы пункта 6 статьи 58 Кодекса, в налоговых уведомлениях, которые содержат перерасчет налога по объекту, налоговое уведомление с расчетом налога по которому уже направлялось, указывается срок уплаты не позднее 30 рабочих дней со дня направления налогового уведомления.

При этом обращаем внимание, что основное число перерасчетов должно производиться в период массового расчета налогов за очередной налоговый период и включаться в одно налоговое уведомление с расчетом за очередной налоговый период.

Одновременно сообщаем, что начиная с 1 января 2015 года письмо от 22.03.2013 № БС-4-11/4992@ отменяется.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С. Л. БОНДАРЧУК

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 27 февраля 2015 г. № ГД-4-3/3083@****О ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО НДС ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ
ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ, ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ПОДРЯДНЫМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ, УТРАТИВШЕМО
С 01.07.2014 ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ УСН, ЕСЛИ ВЫЧЕТЫ НДС
ПРЕДЪЯВЛЯЛИСЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ КАК В ПЕРИОД
ПРИМЕНЕНИЯ УСН, ТАК И ПОСЛЕ ПЕРЕХОДА НА ОСН**

Федеральная налоговая служба рассмотрела запрос о порядке применения вычетов сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных налогоплательщику, по работам, выполненным подрядными организациями при строительстве объекта недвижимости после утраты права на применение упрощенной системы налогообложения и перехода указанного налогоплательщика на общий режим налогообложения, и сообщает следующее.

Как следует из запроса, налогоплательщиком, утратившим с 01.07.2014 право на применение упрощенной системы налогообложения, осуществлялось строительство объекта недвижимости. Суммы налога на добавленную стоимость предъявлялись указанному налогоплательщику по выполненным подрядными организациями работам в отношении указанного объекта недвижимости как в периоде применения им упрощенной системы налогообложения, так и в периоде после перехода на общий режим налогообложения. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику с 01.07.2014 по выполненным подрядными организациями работам, были приняты им к вычету в III квартале 2014 года.

На основании пункта 6 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ. При этом на основании пунктов 1 и 5 статьи 172 Кодекса указанные суммы налога на добавленную стоимость подлежат вычетам на основании счетов-фактур после принятия на учет товаров (работ, услуг), приобретенных для осуществления налогооблагаемых операций, и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость по работам, выполненным подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком для выполнения строительно-монтажных работ, принимаются к вычету у налогоплательщика на основании выставленных в соответствии с пунктом 3 статьи 168 Кодекса продавцами счетов-фактур после принятия товаров (работ, услуг) на учет и при наличии соответствующих первичных документов. При этом завершенный капитальным строительством объект должен быть использован в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Учитывая изложенное, вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных налогоплательщику, утратившему право на применение упрощенной системы налогообложения, производятся на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями при выполнении работ в отношении указанного объекта недвижимости начиная с 01.07.2014, то есть в периоде применения данным налогоплательщиком общей системы налогообложения, при выполнении условий, установленных статьями 171 и 172 Кодекса.

Аналогичная позиция содержится в письме Минфина России от 31.05.2013 № 03-07-14/19964.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д. Ю. ГРИГОРЕНКО

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 2 марта 2015 г. № БС-4-11/3283

**О ЗАПОЛНЕНИИ СПРАВКИ ПО ФОРМЕ 2-НДФЛ
ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ДОХОДОВ В ВИДЕ ОПЛАТЫ ТРУДА**

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу порядка заполнения сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ при получении доходов в виде оплаты труда и сообщает следующее.

Пунктом 2 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) установлено, что при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Согласно пункту 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 Кодекса налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Из изложенного следует, что при заполнении Справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ (далее — Справка) в соответствующих разделах Справки суммы начисленных доходов в виде оплаты труда отражаются в том месяце налогового периода, за который такие доходы были начислены. При этом суммы начисленного налога отражаются в том налоговом периоде, за который они были исчислены.

Суммы удержанного налога следует отражать в Справке в том налоговом периоде, за который был исчислен налог. Если сумма налога на доходы физических лиц была удержана после завершения налогового периода и представления в налоговый орган Справки, то ранее представленные в налоговый орган Справки подлежат корректировке путем представления новой Справки.

Действительный
государственный советник РФ
2 класса
С. Л. БОНДАРЧУК

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 6 марта 2015 г. № 7-3-04/614@****ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ
ТРУДА, СОХРАНЯЕМУЮ РАБОТНИКАМ НА ВРЕМЯ ОТПУСКА,
ПРИХОДЯЩЕГОСЯ НА НЕСКОЛЬКО МЕСЯЦЕВ**

В ответ на письмо о разъяснении порядка учета в целях исчисления налога на прибыль расходов на оплату «отпускных», приходящихся на будущие периоды, Правовое управление сообщает следующее.

Как указано в письме, в результате проведенного анализа представленных налогоплательщиком ООО приказов на отпуск, расчетов отпускных за декабрь 2012 года, «Свода начислений и удержаний» за декабрь 2012 года Инспекцией установлена сумма «отпускных», приходящихся на 2013 год.

Инспекцией сделан вывод о неправомерном включении Обществом в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 2012 год, расходов в виде начисленных и выплаченных в декабре 2012 года «отпускных» за ежегодный оплачиваемый отпуск в полном объеме, а не пропорционально дням отпуска, приходящимся на период 2012 и 2013 годов.

В соответствии со статьей 255 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда относятся, в частности, расходы на оплату труда, сохраняемую за работниками на время отпуска (пункт 7 статьи 255 НК РФ).

Согласно пункту 4 статьи 272 НК РФ расходы на оплату услуг труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

В соответствии с частью 9 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Следовательно, отпускные выплачиваются одновременно независимо от того, на какой период по налогу на прибыль приходится отпуск.

Налоговый кодекс РФ не содержит правил, предписывающих учитывать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Таким образом, расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

Правомерность применения подобного подхода подтверждается судебной практикой, в частности Постановлением ФАС Московского округа от 24.06.2009 по делу № А40-48457/08-129-168, Постановлением ФАС Московского округа от 07.08.2007 по делу № А40-13934/06-80-77, Постановлением ФАС Западно-Сибирского округа от 07.11.2012 по делу № А27-14271/2011, Постановлением ФАС Западно-Сибирского округа от 26.12.2011 по делу № А27-6004/201, Постановлением ФАС Уральского округа от 08.12.2008 по делу № А07-6787/08 и др.

Начальник
Правового управления
О. В. ОВЧАР

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 11 марта 2015 г. № ЕД-4-13/3833@****О САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ КОРРЕКТИРОВКАХ**

Федеральная налоговая служба в целях реализации положений пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4 статьи 105.3 Кодекса Федеральная налоговая служба при осуществлении налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14.5 Кодекса, проверяет полноту исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Согласно пункту 1 статьи 129.3 Кодекса неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей.

В силу переходных положений, предусмотренных пунктом 9 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ, привлечение к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129.3 Кодекса, при вынесении решений о доначислении налогов за налоговый период 2014 года применяется в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Вместе с тем согласно пункту 6 статьи 105.3 Кодекса налогоплательщики вправе самостоятельно скорректировать свои налоговые обязательства в связи с применением цен в сделках между взаимозависимыми лицами, не соответствующих рыночному уровню.

Налогоплательщики вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм налогов, указанных в пункте 4 статьи 105.3 Кодекса, и избежать привлечения к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 129.3 Кодекса.

Самостоятельные корректировки по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц отражаются в годовых налоговых декларациях, тогда как по налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых — в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен (рентабельности), повлекшее занижение сумм одного или нескольких указанных налогов (авансовых платежей).

При этом самостоятельные корректировки производятся:

организациями одновременно с представлением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период, то есть не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

физическими лицами одновременно с представлением налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, то есть не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма недоимки, выявленной налогоплательщиком самостоятельно по результатам произведенной самостоятельной корректировки, должна быть погашена в срок — не позднее даты уплаты налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц) за соответствующий налоговый период (то есть для организаций — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, для физических лиц — не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

При этом за период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

В связи с изменениями и дополнениями в формы налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, налогу на доход физических лиц, налогу на добавленную стоимость при отражении самостоятельных корректировок в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса необходимо учитывать следующее.

1. Налог на прибыль организаций.

Приказом ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ (зарегистрирован в Минюсте России 17.12.2014 № 35255) утверждены форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления указанной налоговой декларации в электронной форме.

В Приложении № 1 к Листу 02 налоговой декларации предусмотрена специальная строка 107, в которой указывается размер налоговой базы, дополнительно исчисленной налогоплательщиком на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса.

В указанной строке указывается налоговая база, дополнительно исчисленная как в результате корректировки цены в сделке для целей налогообложения с применением методов, предусмотренных статьями 105.9–105.11 Кодекса, так и в результате корректировки прибыли вследствие применения методов, предусмотренных статьями 105.12, 105.13 Кодекса. Указанное справедливо также и в отношении дополнительно исчисленной налоговой базы, определенной исходя из рыночной стоимости предмета сделки, установленной в результате независимой оценки на основании пункта 9 статьи 105.7 Кодекса.

До внесения изменений (дополнений) в форму налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации налогоплательщикам при отражении самостоятельных корректировок следует руководствоваться письмом ФНС России от 21.04.2014 № ГД-4-3/7582@.

2. Налог на доходы физических лиц.

Изменения и дополнения в форму налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц внесены приказом ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (зарегистрирован в Минюсте России 30.01.2015 № 35796).

Лист В «Доходы, полученные от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики» формы налоговой декларации формы 3-НДФЛ дополнен пунктом 5 «Информация о самостоятельной корректировке налоговой базы в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации». Указанный пункт формы 3-НДФЛ подлежит заполнению только теми налогоплательщиками, которые произвели самостоятельную корректировку налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц по итогам истекшего налогового периода в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Кодекса в случае применения в сделках с взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм налога (авансовых платежей).

При этом в подпункте 5.1 формы 3-НДФЛ указывается сумма скорректированной налоговой базы, если в отчетном налоговом периоде была осуществлена такая корректировка; в подпункте 5.2 — сумма скорректированного налога, если в отчетном налоговом периоде была осуществлена корректировка налоговой базы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (зарегистрирован в Минюсте России 15.12.2014 № 35171) раздел 3 формы налоговой декларации дополнен строками 105–109, в которых отражается корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Кодекса.

Согласно пункту 38.6 Порядка заполнения налоговой декларации в графах 3 и 5 по строкам 105–109 отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Кодекса.

Сумма налога, отражаемая по строкам 105 и 106 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 процентов, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 соответственно на 18 или 10 и деления на 100.

Сумма налога, отражаемая по строкам 107 и 108 в графе 5 при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110.

4. Налог на добычу полезных ископаемых.

До внесения изменений (дополнений) в форму налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых налогоплательщикам при отражении самостоятельных корректировок следует руководствоваться письмом ФНС России от 14.03.2013 № ЕД-4-3/4303@.

Одновременно с представлением в общеустановленном порядке налоговых деклараций (уточненных налоговых деклараций), перечисленных в пунктах 1–4 настоящего письма, в которых отражены самостоятельные корректировки, осуществленные в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 Кодекса, ФНС России рекомендует направлять в налоговый орган пояснительную записку с информацией об осуществлении самостоятельной корректировки, а также со сведениями о сделках, в отношении которых произведена корректировка: номер и дата договора; стоимость предмета сделки, указанная в договоре; стоимость предмета сделки для целей налогообложения; сумма произведенной корректировки; сведения о взаимозависимых участниках сделки (ИНН, наименование налогоплательщика) и иная значимая, по мнению налогоплательщика, информация.

Информация, отражаемая в пояснительной записке, необходима для разграничения предмета контроля между ФНС России и территориальными налоговыми органами, а также позволит сократить объем переписки между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Письма ФНС России от 11.02.2013 № ЕД-4-3/2113@, от 03.04.2013 № ЕД-4-3/5938@ с 01.01.2015 признать утратившими силу, письмо ФНС России от 15.04.2013 № ЕД-4-3/6824@ признать утратившими силу с 14.02.2015.

Довести настоящее письмо до подведомственных налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д. В. ЕГОРОВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 13 марта 2015 г. № ГД-4-3/3982@

О ВОЗВРАТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, УДЕРЖАННОГО НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ С СУММ ДИВИДЕНДОВ

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо по вопросу возврата налогов, удержанных налоговым агентом с сумм дивидендов, и сообщает следующее.

Порядок возврата налогоплательщику или налоговому агенту излишне уплаченных (излишне перечисленных) сумм налогов в бюджетную систему Российской Федерации регулируется статьей 78 Кодекса.

Согласно положениям подпунктов 2, 6, 14 статьи 78 Кодекса возврат излишне перечисленной налоговым агентом суммы налога на прибыль организаций производится налоговым органом по месту учета налогового агента по письменному заявлению налогового агента.

Данная позиция изложена, в частности, в письмах ФНС России от 10.01.2012 № АС-4-3/2@ и от 22.11.2013 № ГД-4-3/20983@.

Из письма следует, что налогоплательщик, обосновывая правомерность представления заявления о возврате излишне удержанного налога в налоговый орган по месту своего учета, апеллирует к разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации от 20.01.2014 № 03-03-06/1/1398, а также к Постановлению Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29.10.2013 № 7764/13.

В этой связи ФНС России отмечает, что как Минфин России, так и Президиум ВАС РФ в вышеуказанных актах указывают на необходимость подтверждения налоговым органом факта излишнего удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации.

Данный факт устанавливается по итогам камеральной проверки представленного налоговым агентом в налоговый орган по месту своего учета уточненного налогового расчета сумм удержанного налога на прибыль.

При этом Президиум ВАС РФ в вышеупомянутом Постановлении указал, что отсутствие такого уточненного налогового расчета лишает налоговый орган возможности осуществить проверку правильности заявленного налогоплательщиком требования, что, в свою очередь, является основанием для отказа налогового органа в удовлетворении указанного требования.

Кроме того, направляя дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции, Президиум ВАС РФ указал, что требование налогоплательщика подлежит рассмотрению с привлечением к участию в деле наряду с налоговым органом, отказавшим в удовлетворении заявления налогоплательщика, также и налогового агента, и налогового органа по месту учета налогового агента.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации разрешение вопроса без участия налогового агента не представляется возможным. Внесудебное же урегулирование вопроса возможно только при условии представления налоговым агентом уточненного налогового расчета по налогу на прибыль организаций.

ФНС России обращает внимание, что у налоговых органов отсутствуют полномочия по понуждению налогового агента к представлению в налоговый орган уточненного налогового расчета по налогу на прибыль организаций.

Согласно пункту 1 статьи 54, пункту 6 статьи 81 Кодекса основанием для представления налоговым агентом в налоговый орган уточненного налогового расчета является обнаружение им, в частности, ошибок (искажений), которые привели к завышению суммы налога, подлежащей удержанию.

По мнению ФНС России, под обнаружением ошибки (искажения) следует понимать вывод налогового агента о факте излишнего удержания и перечисления им налога, подтвержденный документами, имеющимися у налогового агента. В данном случае такими документами являются документы, имеющиеся у налогоплательщика и подтверждающие его право на применение к сумме причитающихся ему дивидендов налоговой ставки 0 процентов.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации для внесудебного урегулирования вопроса представляется оптимальным обращение налогоплательщика к налоговому агенту с представлением в адрес последнего вышеупомянутого пакета документов.

Учитывая изложенное, а также в целях оптимизации процедуры возврата налога ФНС России считает целесообразным рекомендовать налогоплательщику отозвать представленное им в Инспекцию заявление о возврате излишне удержанного налога и инициировать процесс возврата налога в порядке, изложенном в письмах ФНС России от 10.01.2012 № АС-4-3/2@ и от 22.11.2013 № ГД-4-3/20983@.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д. Ю. ГРИГОРЕНКО

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 20 марта 2015 г. № ГД-4-3/4428@

**О ПРИМЕНЕНИИ ВЫЧЕТОВ ПО НДС ПО ВЫПОЛНЕННЫМ СМР
ДО ОКОНЧАНИЯ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА НА ОСНОВАНИИ
СЧЕТОВ-ФАКТУР И АКТОВ ПО ФОРМЕ № КС-2,
ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ ПОДРЯДЧИКОМ ЕЖЕМЕСЯЧНО,
ЕСЛИ РАБОТЫ УЧИТЫВАЮТСЯ НА СЧЕТЕ 08**

Федеральная налоговая служба, рассмотрев запрос ОАО (далее — налогоплательщик) (далее — запрос) о порядке возмещения налога на добавленную стоимость (далее — налог) по выполненным строительно-монтажным работам, а также позицию инспекции по рассматриваемому вопросу, сообщает следующее.

Как следует из запроса, налогоплательщик принимает к вычету суммы налога на добавленную стоимость по выполненным строительно-монтажным работам до окончания капитального строительства на основании счетов-фактур, а также актов по форме № КС-2, предъявляемых подрядчиком ежемесячно. Указанные работы учитываются налогоплательщиком на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Согласно абзацу 1 пункта 6 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В соответствии с пунктом 5 статьи 172 Кодекса вычеты сумм налога, указанных в абзацах первом пункта 6 статьи 171 Кодекса, производятся в порядке, установленном абзацами первым и вторым пункта 1 статьи 172 Кодекса.

Абзацами первым и вторым пункта 1 статьи 172 Кодекса установлено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6–8 статьи 171 Кодекса. Вычетам подлежат, если иное не установлено статьей 172 Кодекса, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей и при наличии соответствующих первичных документов.

В рассматриваемой ситуации вычеты сумм налога по выполненным строительно-монтажным работам производятся на основании счетов-фактур, выставленных в соответствии с пунктом 3 статьи 168 Кодекса, после принятия налогоплательщиком указанных работ на учет, в том числе на счет 08 «Вложение во внеоборотные активы», при наличии соответствующих первичных документов.

При этом при рассмотрении вопроса правомерности применения налогоплательщиками налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении капитального строительства налоговому органу следует учитывать, в том числе, условия заключенных договоров, а также порядок расчетов между субъектами правоотношений и принятия результатов выполненных работ.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д. Ю. ГРИГОРЕНКО

СОВМЕСТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ МИНФИНА РОССИИ И ФНС РОССИИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 27 февраля 2015 г. № ГД-4-3/3098@

О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ УМЕНЬШЕНИИ СТОИМОСТИ ОТГРУЖЕННЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 03.02.2015 № 03-07-15/4062 по вопросу, касающемуся порядка применения вычетов по налогу на добавленную стоимость при уменьшении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае наличия письменного согласия сторон сделки на несоставление счетов-фактур.

Доведите данное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д. Ю. ГРИГОРЕНКО

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 3 февраля 2015 г. № 03-07-15/4062

В связи с письмом Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики по вопросу порядка применения вычетов по налогу на добавленную стоимость при уменьшении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае наличия письменного согласия сторон сделки на несоставление счетов-фактур сообщает.

На основании пункта 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) при уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) у продавца этих товаров (работ, услуг) положительная разница между суммами налога на добавленную стоимость, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) до ее уменьшения и после, подлежит вычету. При этом согласно пункту 10 статьи 172 Кодекса указанный вычет производится на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцом товаров (работ, услуг) их покупателю, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 Кодекса налогоплательщик вправе при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур

не выставлять счета-фактуры лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

Учитывая изложенное, при уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) продавец, заключивший соглашение о несоставлении счетов-фактур с покупателем, не являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, либо освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, имеет право принять к вычету налог на добавленную стоимость в сумме разницы между суммами налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) до и после такого уменьшения, на основании первичных учетных документов, подтверждающих согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости товаров (работ, услуг). При этом указанные первичные документы подлежат регистрации продавцом в книге покупок.

Директор Департамента
И. В. ТРУНИН

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 13 марта 2015 г. № ЗН-4-11/4037

О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Федеральная налоговая служба направляет для руководства и использования в работе письмо Минфина России от 05.03.2015 № 03-05-04-01/11797 по вопросу применения положений пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Н. С. ЗАВИЛОВА

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 5 марта 2015 г. № 03-05-04-01/11797

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о применении пункта 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

Пунктом 25 статьи 381 Кодекса установлено, что освобождаются от налогообложения с 1 января 2015 года организации — в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

реорганизации или ликвидации юридических лиц;

передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

Поэтому движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств в результате реорганизации или ликвидации, передачи (приобретения) у взаимозависимых лиц (в том числе в течение 2013–2014 годов), признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2001 № 94н.

Учитывая положения ПБУ 6/01 и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, указанная налоговая льгота применяется в отношении объектов основных средств, учтенных организацией в качестве объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению предметы труда, предназначенные для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, не учитываются в качестве основных средств, а подлежат отражению в качестве производственных запасов по счету бухгалтерского учета 10 «Материалы».

В силу статьи 374 Кодекса производственные запасы не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

Следовательно, изготовленные из материалов, приобретенных после 1 января 2013 года у взаимозависимого лица (не признаваемого взаимозависимым лицом), объекты движимого имущества, учтенные в качестве объектов основных средств, не подлежат налогообложению в соответствии с пунктом 25 статьи 381 Кодекса.

Пунктами 14 и 27 ПБУ 6/01 предусмотрено, что изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объекта основных средств.

Поэтому, если в отношении объектов основных средств применялась льгота по налогу на имущество организаций по пункту 25 статьи 381 Кодекса, то действие указанной налоговой льготы в отношении объектов основных средств, восстановленных с привлечением материалов, приобретенных у взаимозависимого лица на его модернизацию и реконструкцию, сохраняется.

Директор Департамента
И. В. ТРУНИН

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

ПИСЬМО

от 17 марта 2015 г. № ГД-4-3/4211@

**О ПРИМЕНЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ СТ. 8 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 24.11.2014 № 366-ФЗ
«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Доводится позиция Минфина России по вопросу вступления в силу договоров о создании КГН, зарегистрированных налоговыми органами в 2014 году, а также об отсрочке вступления в силу изменений, внесенных в договоры о создании КГН, касающиеся присоединения к такой группе новых участников, если одновременно осуществляется замена ответственного участника КГН.

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 марта 2015 г. № 03-03-10/11054

Министерство финансов Российской Федерации рассмотрело письма по вопросам применения положений статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 366-ФЗ) и сообщает следующее.

1. По вопросу отсрочки вступления в силу договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков, зарегистрированных в 2014 году.

Согласно пункту 1 статьи 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены Кодексом, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков.

Пунктом 7 статьи 25.3 Кодекса установлено, что документы, необходимые для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, представляются в налоговый орган ответственным участником этой группы не позднее 30 октября года, предшествующего налоговому периоду, начиная с которого исчисляется и уплачивается налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в течение одного месяца со дня представления в налоговый орган таких документов производит регистрацию договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков либо принимает мотивированное решение об отказе в его регистрации (пункт 8 статьи 25.3 Кодекса).

В соответствии с пунктом 10 статьи 25.3 Кодекса консолидированная группа налогоплательщиков признается созданной с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы.

В то же время статьей 8 Федерального закона № 366-ФЗ, положения которой вступают в силу с 25.12.2014, установлено, что зарегистрированные налоговыми органами в течение 2014 года договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков вступают в силу с 01.01.2016.

При этом необходимо отметить, что поскольку особый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности налогоплательщиков) до вступления в силу положений статьи 8 Феде-

рального закона № 366-ФЗ не применялся такими налогоплательщиками, рассматривать данную норму как ухудшающую положение налогоплательщиков оснований не имеется.

Следовательно, участники консолидированных групп налогоплательщиков, договоры о создании которых зарегистрированы в 2014 году, будут применять особый порядок определения налогооблагаемой прибыли и исчисления налога на прибыль организаций начиная с отчетных (налоговых) периодов 2016 года.

2. По вопросу отсрочки вступления в силу изменений договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанных с присоединением новых организаций к действующим консолидированным группам налогоплательщиков.

Договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков может быть изменен в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 25.4 Кодекса.

Стороны договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков обязаны внести изменения в указанный договор в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 25.4 Кодекса. Одним из таких случаев является присоединение организации к консолидированной группе налогоплательщиков.

Согласно подпункту 1 пункта 4 статьи 25.4 Кодекса при внесении изменений, связанных с присоединением к группе новых участников (за исключением случаев реорганизации участников указанной группы), соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков представляется для регистрации в налоговый орган не позднее одного месяца до начала очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций. При этом налоговый орган обязан зарегистрировать изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в течение 10 дней со дня представления документов.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 8 статьи 25.4 Кодекса изменения договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), вступают в силу не ранее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором соответствующие изменения договора зарегистрированы налоговым органом.

В то же время статьей 8 Федерального закона № 366-ФЗ, положения которой вступают в силу с 25.12.2014, также установлено, что зарегистрированные налоговыми органами в течение 2014 года изменения в договоры о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), вступают в силу с 01.01.2016.

Исходя из анализа норм статьи 25.4 Кодекса и статьи 8 Федерального закона № 366-ФЗ, следует, что соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), представленные в налоговые органы в период с 01.01.2014 по 30.11.2014 и зарегистрированные налоговыми органами с 01.01.2014 по 10.12.2014, вступают в силу с 01.01.2016.

Таким образом, в случае если соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, связанное с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), было зарегистрировано налоговым органом в течение 2014 года, то такие новые организации (участники) будут применять особый порядок определения налогооблагаемой прибыли и исчисления налога на прибыль организаций начиная с отчетных (налоговых) периодов 2016 года.

Одновременно сообщаем, в случаях когда зарегистрированное налоговым органом в течение 2014 года соглашение об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков содержит и положения о присоединении к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы), и положения об иных изменениях, не запрещенных Кодексом, то положения указанного соглашения вступают в силу в порядке, установленном пунктом 8 статьи 25.4 Кодекса, за исключением положений о присоединении к такой группе новых организаций, которые вступают в силу с 01.01.2016.

При этом если в таком соглашении об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков содержатся и положения о присоединении к такой группе новых организаций, и положения о замене ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, то, по нашему мнению, положения указанного соглашения в части замены ответственного участника такой группы вступают в силу с 01.01.2015, а положения о присоединении к такой группе новых организаций вступают в силу с 01.01.2016.

С.Д. ШАТАЛОВ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО
от 20 марта 2015 г. № НД-4-5/4469****О ДОВЕДЕНИИ
ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 16.03.2015 № 02-03-09/13951**

Федеральная налоговая служба направляет для руководства и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 марта 2015 года № 02-03-09/13951 о порядке осуществления авансовых платежей получателями средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг.

Д.В. НАУМЧЕВ

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО
от 16 марта 2015 г. № 02-03-09/13951**

Департамент бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел обращение о порядке осуществления авансовых платежей получателями средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг и сообщает.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 29 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» получатели средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о выполнении работ и оказании услуг в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств вправе предусматривать авансовые платежи, в том числе по договорам (государственным контрактам) о выполнении работ и оказании услуг, условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ (оказанию услуг), их этапов продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения.

Таким образом, получатели средств федерального бюджета вправе устанавливать в договорах (государственных контрактах) о выполнении работ и оказании услуг, в том числе на оказание услуг почтовой связи, авансовые платежи в размере до 100 процентов суммы договора (государственного контракта) при условии, что продолжительность выполнения работ или оказания услуг по указанным договорам (государственным контрактам) либо этапов их исполнения будет составлять не более одного месяца.

**Директор Департамента
бюджетной методологии
С.В. РОМАНОВ**

ДОКУМЕНТЫ МИНИСТЕРСТВ И ВЕДОМСТВ

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 января 2015 г. № 17–3/В-26

О НАЧИСЛЕНИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА СУТОЧНЫЕ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ РАБОТНИКАМ, РАБОТА КОТОРЫХ ИМЕЕТ РАЗЪЕЗДНОЙ ХАРАКТЕР ИЛИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ В ПУТИ

Департамент развития социального страхования рассмотрел обращение по вопросу начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на суммы суточных, выплачиваемых работникам в связи с разъездным характером работы, и сообщает следующее.

Частью 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее — Федеральный закон № 212-ФЗ) определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов — организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно части 1 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов — организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

На основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

В соответствии со статьей 164 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — Трудовой кодекс) компенсация является денежной выплатой, установленной в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом и другими федеральными законами.

Исходя из положений статьи 1681 Трудового кодекса работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения указанных расходов, связанных со служебными поездками работников, а также перечень работ, профессий и должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашением, локальными нормативными актами. Размер и порядок возмещения данных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Таким образом, учитывая положения статьи 1681 Трудового кодекса, в соответствии с которыми работникам, работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает расходы, связанные с проживанием вне

места постоянного жительства, в том числе суточные, размер которых определяется коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, считаем, что данные выплаты не подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды на основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Директор Департамента развития
социального страхования
Минтруда России
Л.Ю. ЧИКМАЧЕВА

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО
от 30 января 2015 г. № 18–2/10/П-444**

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации информирует, что постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2015 г. № 29 утверждены Правила сообщения работодателем о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее — Правила).

В связи с принятием указанного постановления Правительства Российской Федерации утратило силу постановление Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2010 г. № 700 «О порядке сообщения работодателем при заключении трудового договора с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение 2 лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы».

Обращаем внимание, что Правилами определен порядок сообщения работодателем о заключении не только трудового, но и гражданско-правового договора, указанного в части 4 статьи 12 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, по последнему месту его службы о заключении такого договора, а также требования к сведениям, которые должны содержаться в направляемом работодателем сообщении.

Просим довести вышеуказанную информацию до сведения государственных служащих, а также, по возможности, до работодателей в целях исключения случаев привлечения их к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Т.В. БЛИНОВА

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПРИКАЗ****от 17 февраля 2015 г. № 49****ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ДОКУМЕНТОВ,
ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАЧЕТА ИЛИ ВОЗВРАТА СУММ
ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ (ВЗЫСКАННЫХ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ,
ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В соответствии со статьями 26, 27 и 29 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 30, ст. 3738; 2010, № 31, ст. 4196; № 50, ст. 6597; 2011, № 27, ст. 3880; 2012, № 50, ст. 6966; 2014, № 26, ст. 3394), статьей 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3803; 2003, № 17, ст. 1554; 2013, № 51, ст. 6678), приказываю:

1. Утвердить:

форму акта совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 21 — ФСС РФ) согласно приложению № 1;

форму заявления о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 22 — ФСС РФ) согласно приложению № 2;

форму заявления о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 23 — ФСС РФ) согласно приложению № 3;

форму заявления о возврате сумм излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 24 — ФСС РФ) согласно приложению № 4;

форму решения о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 25 — ФСС РФ) согласно приложению № 5;

форму решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 26 — ФСС РФ) согласно приложению № 6;

форму решения о зачете сумм излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации (форма 27 — ФСС РФ) согласно приложению № 7.

2. Приказ вступает в силу со дня признания утратившими силу абзацев 3, 5, 7, 9, 11, 13 и 15 пункта 1 приказа Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 4 декабря 2013 г. № 712н «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2014 г. № 31292) и приложений № 2, № 4, № 6, № 8, № 10, № 12, № 14 к нему.

Председатель Фонда
А.С. КИГИМ

Приложения: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;N=176989>

ДОКУМЕНТЫ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

от 18 декабря 2014 г. № АКПИ14–1093

Верховный Суд Российской Федерации в составе:
судьи Верховного Суда Российской Федерации Назаровой А. М.,
при секретаре Б. А.,
с участием прокурора Степановой Л. Е.,
рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по заявлению садоводческого некоммерческого товарищества «Луч» о признании недействующими Временных методических рекомендаций по оценке соразмерной платы за сервитут, утвержденных Федеральной службой земельного кадастра России 17 марта 2004 г.,

установил:

руководителем Федеральной службы земельного кадастра России (далее — Росземкадастр) 17 марта 2004 г. утверждены Временные методические рекомендации по оценке соразмерной платы за сервитут (далее — Временные рекомендации).

Садоводческое некоммерческое товарищество «Луч» (далее — СНТ «Луч») обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с заявлением о признании полностью недействующими Временных рекомендаций со дня их утверждения, ссылаясь на то, что оспариваемый правовой акт содержит все признаки нормативного акта, затрагивает права, свободы и обязанности граждан, однако официально не опубликован и не прошел обязательной государственной регистрации в Министерстве юстиции Российской Федерации, в связи с чем не подлежит применению согласно части 3 статьи 15 Конституции Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти». По мнению заявителя, порядок расчета величины платы за сервитут, разработанный и установленный Временными рекомендациями, противоречит положениям Гражданского и Земельного кодексов Российской Федерации, ухудшает положение собственника земельного участка, обремененного сервитутом, по сравнению с законодательными положениями. Оспариваемый акт применялся судами при разрешении гражданских споров, в том числе был применен в отношении заявителя при разрешении спора с его участием.

Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (далее — Росреестр) и Министерство экономического развития Российской Федерации (далее — Минэкономразвития России), привлеченные к участию в деле в качестве заинтересованных лиц, в письменных возражениях на заявление указали на то, что Временные рекомендации утверждены уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в пределах компетенции, определенной в Положении о Федеральной службе земельного кадастра России, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2001 г. № 22 (подпункт 8 пункта 7). Временные рекомендации не противоречат действующему законодательству, поскольку не содержат правовых норм (правил поведения), обязательных для неопределенного круга лиц, рассчитанных на неоднократное применение при урегулировании общественных отношений либо на изменение или прекращение существующих, носят рекомендательный характер, права, свободы и законные интересы заявителя не нарушают.

Представитель Министерства юстиции Российской Федерации (далее — Минюст России), привлеченного к участию в деле на основании статьи 47 ГПК РФ для дачи заключения, Б. К. пояснил, что Временные рекомендации не представлялись в Минюст России на государственную регистрацию в соответствии с Правилами подготовки нор-

мативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009, и не представлены до настоящего времени по запросу Минюста России. Между тем фактическое содержание указанного акта не соответствует его наименованию, поскольку отдельные разделы сформулированы в виде нормативных предписаний и не имеют рекомендательного характера (в частности, раздел II «Оценка соразмерной платы за сервитут», пункты 2.1–2.5). Исходя из правовой природы методические рекомендации не могут содержать нормативные предписания.

Выслушав объяснения представителей СНТ «Луч» А. и Ш., возражения представителя заинтересованных лиц С., изучив материалы дела, заслушав заключение представителя Минюста России, заключение прокурора Генеральной прокуратуры Российской Федерации Степановой Л.Е., полагавшей требование заявителя удовлетворить, Верховный Суд Российской Федерации находит заявление подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно части 3 статьи 15 Конституции Российской Федерации любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

В соответствии с пунктами 8–10 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций или имеющие межведомственный характер (далее именуются — нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти), прошедшие государственную регистрацию в Министерстве юстиции Российской Федерации, подлежат обязательному официальному опубликованию, кроме актов или отдельных их положений, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти подлежат официальному опубликованию в «Российской газете» в течение десяти дней после дня их регистрации, а также в Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти государственного учреждения — издательства «Юридическая литература» Администрации Президента Российской Федерации, который издается еженедельно. Официальным также является указанный бюллетень, распространяемый в электронном виде федеральным государственным унитарным предприятием «Научно-технический центр правовой информации «Система» Федеральной службы охраны Российской Федерации, а также федеральными органами государственной охраны. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, кроме актов и отдельных их положений, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера, не прошедшие государственную регистрацию, а также зарегистрированные, но не опубликованные в установленном порядке, не влекут правовых последствий, как не вступившие в силу, и не могут служить основанием для регулирования соответствующих правоотношений, применения санкций к гражданам, должностным лицам и организациям за невыполнение содержащихся в них предписаний. На указанные акты нельзя ссылаться при разрешении споров.

Правилами подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009, установлено, что государственной регистрации подлежат нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций, имеющие межведомственный характер, независимо от срока их действия, в том числе акты, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера (пункт 10). Государственная регистрация нормативных правовых актов осуществляется Министерством юстиции Российской Федерации, которое ведет Государственный реестр нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти (пункт 11). Федеральные органы исполнительной власти направляют для исполнения нормативные правовые акты, подлежащие государственной регистрации, только после их регистрации и официального опубликования. При нарушении указанных требований нормативные правовые акты, как не вступившие в силу, применяться не могут (пункт 19).

Пленум Верховного Суда Российской Федерации в пункте 9 постановления от 29 ноября 2007 г. № 48 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части» разъяснил, что существенными признаками, характеризующими нормативный правовой акт, являются издание его в установленном порядке уполномоченным органом государственной власти, органом местного самоуправления или должностным лицом, наличие в нем правовых норм (правил поведения), обязательных для неопределенного круга лиц, рассчитанных на неоднократное применение, направленных на урегулирование общественных отношений либо на изменение или прекращение существующих правоотношений.

Временные рекомендации утверждены Федеральной службой земельного кадастра России в пределах полномочий, предоставленных ей в соответствии с подпунктом 8 пункта 7 Положения о Федеральной службе земельного кадастра России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2001 г. № 22, действовавшим в период их издания.

Временные рекомендации состоят из нескольких разделов, содержат определения понятий: сервитут, частный сервитут, публичный сервитут, соглашение о сервитуте, соразмерная плата за сервитут, оценка соразмерной платы за сервитут; устанавливают порядок определения оценки соразмерной платы за сервитут, размера реального ущерба, размера упущенной выгоды, размера убытков, причиненных досрочным прекращением обязательств перед третьими лицами. При этом положения разделов II–V сформулированы в виде нормативных предписаний, а пункты 2.1 и 2.5 имеют обязательный характер, затрагивают права собственников и пользователей земельных участков, которыми могут быть и граждане. Срок действия оспариваемого акта не установлен.

Таким образом, Временные рекомендации имеют все признаки нормативного правового акта, затрагивающего права, свободы и обязанности граждан, в связи с чем подлежали регистрации в Минюсте России и официально опубликованию.

Между тем в нарушение приведенных выше норм Конституции Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» и Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации Временные рекомендации не прошли государственную регистрацию в Минюсте России и не были официально опубликованы в установленном порядке.

Согласно разъяснению пункта 17 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29 ноября 2007 г. № 48 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов полностью или в части», если суд установит, что при издании оспариваемого нормативного правового акта были нарушены требования законодательства хотя бы по одному из оснований, влекущих признание акта недействующим (в частности, несоблюдение предусмотренных правил введения нормативных правовых актов в действие), он вправе принять решение об удовлетворении заявления без исследования других обстоятельств по делу, в том числе содержания оспариваемого акта.

С учетом изложенного требование заявителя о признании Временных рекомендаций недействующими подлежит удовлетворению.

Руководствуясь статьями 194, 195, 198, 253 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации

решил:

заявление садоводческого некоммерческого товарищества «Луч» удовлетворить.

Признать недействующими Временные методические рекомендации по оценке соразмерной платы за сервитут, утвержденные Федеральной службой земельного кадастра России 17 марта 2004 г., со дня вступления решения суда в законную силу.

Решение может быть обжаловано в Апелляционную коллегию Верховного Суда Российской Федерации в течение месяца со дня его принятия в окончательной форме.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации
А. М. НАЗАРОВА

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 16 января 2015 г. № 308-АД14–2663

Судья Верховного Суда Российской Федерации Никифоров С. Б., рассмотрев жалобу защитника Гусевой А. А., действующей на основании доверенности в интересах Федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области» (далее — ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области), на вступившие в законную силу постановление заместителя руководителя Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 26 августа 2013 года, решение Арбитражного суда Ростовской области от 16 декабря 2013 года, постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22 мая 2014 года и постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 07 августа 2014 года, вынесенные в отношении ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области по делу № А53-18780/2013 Арбитражного суда Ростовской области об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

установил:

ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области обратилось в Арбитражный суд Ростовской области с заявлением о признании незаконным и отмене постановления заместителя руководителя Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 26 августа 2013 года о привлечении ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области к административной ответственности по части 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере 650 000 рублей.

Решением Арбитражного суда Ростовской области от 16 декабря 2013 года, оставленным без изменения постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22 мая 2014 года и постановлением Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 07 августа 2014 года, в удовлетворении заявленных требований отказано.

В жалобе, поданной в Верховный Суд Российской Федерации, защитник ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области Гусева А. А. ставит вопрос об отмене вынесенных в отношении Учреждения судебных актов и направлении заявления о признании постановления по делу незаконным на новое рассмотрение.

Изучение представленных документов свидетельствует об отсутствии правовых оснований для удовлетворения жалобы.

Частью 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность за совершение занимающим доминирующее положение на товарном рынке хозяйствующим субъектом, за исключением субъекта естественной монополии, действий, признаваемых злоупотреблением доминирующим положением и недопустимых в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации, если такие действия приводят или могут привести к ущемлению интересов других лиц и при этом результатом таких действий не является и не может являться недопущение, ограничение или устранение конкуренции, за исключением случаев, предусмотренных статьей 14.31.1 указанного Кодекса.

Положениями статьи 10 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» установлен запрет на осуществление действий (бездействия) занимающего доминирующее положение хозяйствующего субъекта, результатом которых являются или могут являться недопущение, ограничение, устранение конкуренции и (или) ущемление интересов других лиц.

В частности запрещено навязывание контрагенту условий договора, невыгодных для него или не относящихся к предмету договора (экономически или технологически не обоснованные и (или) прямо не предусмотренные федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами уполномоченных федеральных органов исполнительной власти или судебными актами

требования о передаче финансовых средств, иного имущества, в том числе имущественных прав, а также согласие заключить договор при условии внесения в него положений относительно товара, в котором контрагент не заинтересован, и другие требования) — пункт 3 части 1 статьи 10 Закона «О защите конкуренции».

В соответствии с частью 2 статьи 2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Из представленных документов усматривается, что вступившим в законную силу решением комиссии Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 24 апреля 2013 года № 7620/02 положение ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области признано доминирующим на территории г. Батайска Ростовской области на рынке оказания услуг на возмездной основе по охране с помощью средств охранной сигнализации нежилых помещений, подключенных к пункту централизованной охраны.

Кроме того, данным решением установлен факт нарушения Учреждением требований пункта 3 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившийся в навязывании контрагенту по договору на оказание услуг по централизованной охране с помощью средств охранной сигнализации и техническое обслуживание технических средств охраны, подключенных к пульту централизованной охраны, заключенному 05 августа 2008 года между ООО «Лунный свет» и Отделом вневедомственной охраны при Отделе МВД России по г. Батайску, условий пункта 3.1 договора, предусматривающих ответственность Отдела в размере суммы оплаты за охранные услуги из расчета за один календарный год, что не предусмотрено действующим законодательством.

Указанное решение антимонопольного органа от 24 апреля 2013 года признано законным решением Арбитражного суда Ростовской области от 1 августа 2013 года по делу № А53-11181/2013, постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11 декабря 2013 года и постановлением Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20 марта 2014 года и положено должностным лицом и судами в основу постановления по настоящему делу об административном правонарушении от 26 августа 2013 года.

Исходя из установленного факта нарушения ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области требований пункта 3 части 1 статьи 10 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», руководствуясь положениями части 2 статьи 69 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, судебные инстанции пришли к правильным выводам о злоупотреблении ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области доминирующим положением и доказанности наличия в действиях Учреждения состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Доводы жалобы о неправильном применении судами норм материального права сводятся к субъективной оценке норм закона и не могут быть признаны обоснованными. Аналогичные по существу доводы являлись предметом проверки при рассмотрении соответствующих жалоб на постановление по делу и были отклонены по мотивам, приведенным в обжалуемых судебных актах.

Оснований для применения положений статьи 2.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях судебными органами обоснованно не установлено. При этом необходимо отметить, что в рассматриваемом случае существенная угроза охраняемым общественным отношениям заключается не в наступлении каких-либо материальных последствий правонарушения, а в игнорировании Учреждением требований антимонопольного законодательства и не выполнении им своих публично-правовых обязанностей за соблюдением этих требований.

Таким образом, порядок привлечения ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области к административной ответственности по настоящему делу об административном правонарушении соблюден.

Постановление по делу об административном правонарушении в отношении Учреждения вынесено в пределах срока давности привлечения к административной ответственности, установленного частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях для данной категории дел.

Административное наказание назначено ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области в пределах санкции части 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в соответствии с требованиями, предусмотренными статьями 3.1, 3.5, 4.1–4.3 данного Кодекса.

Нарушений норм процессуального закона при производстве по делу допущено не было, нормы материального права применены правильно.

Обстоятельств, которые в силу пунктов 2–4 части 2 статьи 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях могли повлечь изменение или отмену обжалуемых актов, не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 30.13 и 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья Верховного Суда Российской Федерации

постановил:

постановление заместителя руководителя Управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 26 августа 2013 года, решение Арбитражного суда Ростовской области от 16 декабря 2013 года, постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22 мая 2014 года и постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 07 августа 2014 года, вынесенные в отношении ФГКУ УВО ГУ МВД России по Ростовской области по делу № А53-18780/2013 Арбитражного суда Ростовской области об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 14.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, оставить без изменения, жалобу защитника Учреждения Гусевой А. А. — без удовлетворения.

Судья
Верховного Суда
Российской Федерации
С. Б. НИКИФОРОВ

Утвержден
Президиумом Верховного Суда
Российской Федерации
4 марта 2015 года

**ОБЗОР
СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
№ 1 (2015)**

(Извлечение)

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ВОПРОСАМ, ВОЗНИКАЮЩИМ В СУДЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

ВОПРОС 1. Каким судом — общей юрисдикции или арбитражным — должны рассматриваться иски, предъявляемые кредитором одновременно к должнику — юридическому лицу (или индивидуальному предпринимателю) и поручителю — физическому лицу в случае, когда договор поручительства заключен физическим лицом, являющимся единственным учредителем (участником) общества, или иным лицом, контролирующим деятельность общества?

ОТВЕТ. Согласно п. 1 ч. 1 ст. 22 ГПК РФ суды рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

На основании ч. 3 ст. 22 ГПК РФ суды рассматривают и разрешают дела, предусмотренные ч. 1 и 2 ст. 22 названного Кодекса, за исключением экономических споров и других дел, отнесенных федеральным конституционным законом и федеральным законом к ведению арбитражных судов.

Часть 1 ст. 27 АПК РФ предусматривает, что к юрисдикции арбитражных судов относятся дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности.

В соответствии с ч. 2 данной статьи дело может быть рассмотрено арбитражным судом с участием гражданина, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя в том случае, когда это предусмотрено Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации или федеральным законом.

Между тем действующее законодательство не предусматривает нормы, в соответствии с которой спор о взыскании с поручителя задолженности по обеспеченному поручительством обязательству может быть рассмотрен арбитражным судом с участием физического лица.

Не отнесена такая категория дел к компетенции арбитражных судов и ст. 33 АПК РФ, которая предусматривает специальную подведомственность дел арбитражным судам независимо от субъектного состава правоотношений.

Поскольку суть договора поручительства состоит в обязательстве поручителя уплатить кредиторю должника денежную сумму при неисполнении последним данной обязанности, заключение такого договора физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, в том числе в случае, когда такое лицо является единственным учредителем (участником) общества-должника или иным лицом, контролирующим его деятельность, и заключило договор поручительства в целях обеспечения сделки этого общества, не связано с осуществлением таким лицом предпринимательской или иной экономической деятельности, поэтому требования, вытекающие из указанного договора, относятся к компетенции судов общей юрисдикции.

Исходя из положений п. 1 ст. 363 ГК РФ при неисполнении или ненадлежащем исполнении должником обеспеченного поручительством обязательства поручитель и должник отвечают перед кредитором солидарно, если законом или договором не предусмотрена субсидиарная ответственность поручителя. Следовательно, если требование кредитора об исполнении солидарного обязательства предъявлено одновременно к должнику и поручителю, то это не позволяет суду принимать решение о разъединении заявленных требований исходя из субъектного состава спора и такое требование подлежит рассмотрению в рамках одного дела.

В соответствии с ч. 4 ст. 22 ГПК РФ при обращении в суд с заявлением, содержащим несколько связанных между собой требований, из которых одни подведомственны суду общей юрисдикции, другие — арбитражному суду, если разделение требований невозможно, дело подлежит рассмотрению и разрешению в суде общей юрисдикции.

Таким образом, иски, предъявляемые кредитором одновременно к должнику — юридическому лицу (или индивидуальному предпринимателю) и поручителю — физическому лицу в случае, когда договор поручительства заключен физическим лицом, являющимся единственным учредителем (участником) общества или иным лицом, контролирующим деятельность общества, должны рассматриваться судом общей юрисдикции. В соответствии с ч. 1 ст. 150 АПК РФ производство по таким искам в арбитражных судах прекращается по делу в целом.

В силу п. 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20 декабря 2006 г. № 65 «О подготовке дела к судебному разбирательству», если при подготовке дела к судебному разбирательству арбитражный суд установит обстоятельство, предусмотренные ст. 150 АПК РФ, то производство по делу может быть прекращено в предварительном судебном заседании. Вопрос о прекращении производства по делу разрешается единолично судьей, проводящим подготовку дела к судебному разбирательству, за исключением случаев, когда данное дело подлежит рассмотрению коллегиальным составом.

Статья 39 АПК РФ устанавливает основания, при наличии которых производится передача дела из одного арбитражного суда в другой арбитражный суд, а также порядок осуществления такой передачи. Возможность передачи арбитражными судами в соответствующие суды общей юрисдикции дел по спорам, производства по которым возбуждены на основании заявлений, поданных в арбитражные суды, указанной нормой АПК РФ не предусматривается.

ВОПРОС 2. Исходя из какой суммы производится расчет неустойки, подлежащей уплате страховщиком за неисполнение обязанности произвести страховую выплату: конкретной суммы ущерба или предельного размера страховой суммы, установленной статьей 7 Федерального закона от 25 апреля 2002 г.

№ 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (в редакции, действовавшей до 1 сентября 2014 г.)?

ОТВЕТ. Согласно п. 2 ст. 13 Федерального закона от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (в редакции Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 306-ФЗ, действовавшей до 1 сентября 2014 г.) (далее — Закон об ОСАГО) страховщик рассматривает заявление потерпевшего о страховой выплате с приложенными к нему документами в течение 30 дней со дня их получения; в течение указанного срока страховщик обязан произвести страховую выплату потерпевшему или направить ему мотивированный отказ в такой выплате.

При неисполнении данной обязанности страховщик за каждый день просрочки уплачивает потерпевшему неустойку (пени) в размере одной семьдесят пятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день, когда страховщик должен был исполнить эту обязанность, от установленной ст. 7 Закона об ОСАГО страховой суммы по виду возмещения вреда каждому потерпевшему.

Статьей 7 Закона об ОСАГО определены точные размеры страховых сумм, в пределах которых страховщик при наступлении каждого страхового случая обязуется возместить потерпевшим причиненный вред.

Таким образом, в силу указания, сделанного в п. 2 ст. 13 Закона об ОСАГО, размер неустойки (пени) рассчитывается от установленной ст. 7 Закона об ОСАГО предельной страховой суммы по виду возмещения вреда каждому потерпевшему.

В случае, если рассчитанная таким способом неустойка явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства страховщиком, суд по заявлению ответчика на основании ст. 333 ГК РФ вправе уменьшить ее размер.

ВОПРОС 3. Подлежат ли начислению проценты за пользование чужими денежными средствами в соответствии со ст. 395 ГК РФ в период исполнения судебного акта, вынесенного по спору о возмещении вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов либо должностных лиц этих органов, когда обращение взыскания должно производиться за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации?

ОТВЕТ. Согласно п. 1 ст. 395 ГК РФ за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств.

Порядок и срок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации императивно регулируются гл. 24.1 БК РФ.

В отличие от Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» БК РФ не предусматривает добровольное исполнение судебных актов до подачи заявления взыскателем в соответствии со ст. 242.2 БК РФ.

Взыскатель, получив исполнительный лист от суда и желая осуществить исполнение вступившего в законную силу судебного акта по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, должен предъявить его в соответствующий финансовый орган, осуществляющий исполнение, в порядке и сроки, регламентированные БК РФ.

Согласно п. 6 ст. 242.2 БК РФ исполнение судебного акта производится в течение трех месяцев со дня поступления исполнительных документов на исполнение в Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации или финансовые органы муниципальных образований с обязательным приложением документов, перечисленных в п. 2 ст. 242.1 этого кодекса.

С учетом изложенного проценты за пользование чужими денежными средствами в период исполнения судебного акта, предусмотренный п. 6 ст. 242.2 БК РФ, по спору о возмещении вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов либо должностных лиц этих органов, не начисляются.

В случае, если по истечении срока, необходимого для осуществления исполнения такого судебного акта по правилам п. 6 ст. 242.2 БК РФ, данный судебный акт не исполнен, проценты за пользование чужими денежными средствами начисляются в порядке, предусмотренном ст. 395 ГК РФ.

ВОПРОС 4. К каким сделкам по отчуждению заложенного имущества применяются положения подп. 2 п. 1 ст. 352 ГК РФ, действующего с 1 июля 2014 г.?

ОТВЕТ. Федеральным законом от 21 декабря 2013 г. № 367-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 367-ФЗ) изменена редакция ст. 352 ГК РФ. Согласно подп. 2 п. 1 данной статьи залог прекращается, если заложенное имущество возмездно приобретено лицом, которое не знало и не должно было знать, что это имущество является предметом залога.

В соответствии с пп. 1, 3 ст. 3 Федерального закона № 367-ФЗ измененные положения ГК РФ вступают в силу с 1 июля 2014 г. и применяются к правоотношениям, возникшим после дня вступления в силу этого федерального закона.

Поскольку правоотношения, регулируемые подп. 2 п. 1 ст. 352 ГК РФ, возникают в связи с возмездным приобретением заложенного имущества по сделке, указанная норма применяется к сделкам по отчуждению заложенного имущества, которые совершены после 1 июля 2014 г.

К сделкам, совершенным до указанной даты, применяется ранее действовавшее законодательство с учетом сложившейся практики его применения.

ВОПРОС 5. Вправе ли заказчик отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг на основании п. 1 ст. 782 ГК РФ до оплаты расходов, фактически понесенных исполнителем?

ОТВЕТ. В соответствии со ст. 310 ГК РФ односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий не допускаются, за исключением случаев, предусмотренных законом. Односторонний отказ от исполнения обязательства, связанного с осуществлением его сторонами предпринимательской деятельности, и одностороннее изменение условий такого обязательства допускаются также в случаях, предусмотренных договором, если иное не вытекает из закона или существа обязательства.

Согласно п. 3 ст. 450 ГК РФ в случае одностороннего отказа от исполнения договора полностью или частично, когда такой отказ допускается законом или соглашением сторон, договор считается соответственно расторгнутым или измененным.

В силу п. 1 ст. 782 ГК РФ заказчик вправе отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.

По смыслу приведенных норм, отсутствие предварительной оплаты понесенных расходов не является препятствием для реализации права заказчика на такой отказ. Односторонний отказ заказчика от исполнения договора возмездного оказания услуг не прекращает обязательства заказчика оплатить исполнителю необходимые расходы, которые он понес в счет услуг, как оказанных, так еще и не оказанных, до момента одностороннего отказа заказчика от исполнения договора. Таким образом, расходы, понесенные исполнителем, могут быть оплачены заказчиком как до отказа от исполнения договора возмездного оказания услуг, так и после него, в том числе взысканы с заказчика в судебном порядке.

ВОПРОС 6. Может ли злоупотребление правом при совершении сделки являться основанием для признания ее недействительной?

ОТВЕТ. Согласно п. 3 ст. 1 ГК РФ при установлении, осуществлении и защите гражданских прав и при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно. Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения (п. 4 ст. 1 ГК РФ).

В силу абзаца первого п. 1 ст. 10 ГК РФ не допускается осуществление гражданских прав исключительно с намерением причинить вред другому лицу, действия в обход закона с противоправной целью, а также иное заведомо недобросовестное осуществление гражданских прав (злоупотребление правом).

В случае несоблюдения данного запрета суд на основании п. 2 ст. 10 ГК РФ с учетом характера и последствий допущенного злоупотребления отказывает лицу в защите принадлежащего ему права полностью или частично, а также применяет иные меры, предусмотренные законом.

Согласно п. 1 ст. 168 ГК РФ сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта, является оспоримой, если из закона не следует, что должны применяться

другие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки. В силу п. 2 ст. 168 ГК РФ, если из закона не следует иное, сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта и при этом посягающая на публичные интересы либо права и охраняемые законом интересы третьих лиц, ничтожна.

Злоупотребление правом при совершении сделки нарушает запрет, установленный ст. 10 ГК РФ, поэтому такая сделка признается недействительной на основании ст. 10 и 168 ГК РФ.

ВОПРОС 7. К компетенции судов общей юрисдикции или арбитражных судов относятся иски о выплате наследнику действительной стоимости доли наследодателя в хозяйственном обществе?

ОТВЕТ. В соответствии с п. 1 ст. 1176 ГК РФ в состав наследства участника общества с ограниченной ответственностью входит доля этого участника в уставном капитале соответствующего общества.

Согласно п. 6 ст. 93, абзацу второму п. 1 ст. 1176 ГК РФ, п. 8 ст. 21 и п. 5 ст. 23 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» доли в уставном капитале общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками общества, если иное не предусмотрено уставом общества с ограниченной ответственностью.

Уставом общества может быть предусмотрено, что переход доли в уставном капитале общества к наследникам допускается только с согласия остальных участников общества.

В случае, если такое согласие участников общества не получено, общество обязано выплатить наследнику умершего участника общества действительную стоимость унаследованной доли либо ее части.

Поскольку право указанного лица на выплату стоимости унаследованной им доли или ее части возникает в связи с переходом к нему в порядке универсального правопреемства имущественных прав и обязанностей от наследодателя и обусловлено его статусом наследника, спор о действительной стоимости этой выплаты следует расценивать в качестве спора, возникшего из наследственных правоотношений.

В соответствии с положениями п. 1 ч. 1 и ч. 3 ст. 22, п. 5 ч. 1 ст. 23 ГПК РФ дела, возникающие из наследственных правоотношений, независимо от субъектного состава их участников и состава наследственного имущества, относятся к ведению судов общей юрисдикции.

В связи с этим рассмотрение дел по требованиям о выплате действительной стоимости доли наследодателя в уставном (складочном) капитале хозяйственного товарищества или общества либо о выдаче соответствующей ей части имущества в натуре, о выплате стоимости пая умершего члена производственного кооператива и т. п. подлежит рассмотрению в судах общей юрисдикции.

Изложенный вывод соответствует правовой позиции, содержащейся в п. 1 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 29 мая 2012 г. № 9 «О судебной практике по делам о наследовании».

ВОПРОС 8. К компетенции судов общей юрисдикции или арбитражных судов (в рамках процесса о банкротстве) относится рассмотрение требований граждан — участников строительства многоквартирного дома к застройщику — банкроту о взыскании неустойки в связи с нарушением последним сроков передачи объекта долевого строительства (квартиры)?

ОТВЕТ. В соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон об участии в долевом строительстве) в случае нарушения предусмотренного договором срока передачи участнику долевого строительства объекта долевого строительства застройщик уплачивает участнику долевого строительства неустойку (пени) в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день исполнения обязательства, от цены договора за каждый день просрочки. Если участником долевого строительства является гражданин, предусмотренная п. 2 ст. 6 Закона об участии в долевом строительстве неустойка уплачивается застройщиком в двойном размере.

Согласно абзацу четвертому ст. 2 Федерального закона от 27 сентября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон о банкротстве, За-

кон) для целей данного закона под денежным обязательством понимается обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке и (или) иному предусмотренному Гражданским кодексом Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации основанию.

По смыслу абзаца четвертого ст. 2 и п. 2 ст. 4 Закона о банкротстве финансовые санкции, подлежащие применению за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств (в частности, неустойка), являются денежным обязательством, хотя и не учитываются при определении признаков банкротства.

В ст. 201.1 Закона о банкротстве раскрыто понятие денежного требования участника строительства и его состав. Неустойка за нарушение сроков передачи объекта долевого строительства в состав понятия «денежное требование участника строительства» не входит.

Между тем обязанность застройщика уплатить участнику строительства названную неустойку является ответственностью застройщика за нарушение основного обязательства по передаче объекта долевого строительства, то есть является денежным обязательством по смыслу абзаца четвертого ст. 2 и п. 2 ст. 4 Закона о банкротстве.

Использование при банкротстве застройщиков понятия «денежное требование участника строительства» не означает, что в рамках дела о банкротстве участник строительства вправе предъявить к должнику — застройщику только те денежные требования, перечень которых содержится в подп. 4 п. 1 ст. 201.1 Закона о банкротстве. Положения данной статьи должны применяться в совокупности со ст. 2 и 4 Закона о банкротстве.

В силу абзаца второго п. 1 ст. 63, абзаца второго п. 1 ст. 81, абзаца восьмого п. 1 ст. 94, абзаца седьмого п. 1 ст. 126 Закона о банкротстве с даты введения наблюдения финансового оздоровления, внешнего управления и конкурсного производства требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей, за исключением текущих платежей, могут быть предъявлены только в деле о банкротстве в порядке ст. 71 или 100 данного закона.

Следовательно, требование участника строительства (в том числе гражданина) о взыскании с должника неустойки за нарушение предусмотренного договором срока передачи объекта долевого участия может быть предъявлено к должнику — застройщику только в арбитражный суд в рамках дела о банкротстве, как и денежные требования, перечисленные в подп. 4 п. 1 ст. 201.1 Закона о банкротстве.

В связи с изложенным правовая позиция, содержащаяся в п. 2 Обзора практики разрешения судами споров, возникающих в связи с участием граждан в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости, утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 4 декабря 2013 г., применению не подлежит.

ВОПРОС 9. К компетенции судов общей юрисдикции или арбитражных судов относятся иски о компенсации вреда, причиненного окружающей среде?

ОТВЕТ. Статьей 3 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее — Закон об охране окружающей среды) установлены принципы, в том числе презумпции экологической опасности планируемой хозяйственной и иной деятельности и допустимости воздействия такой деятельности на природную среду исходя из требований в области охраны окружающей среды.

Применительно к положениям п. 1 ст. 34 Закона об охране окружающей среды такие виды хозяйственной деятельности, как, например, размещение, проектирование, строительство, реконструкция, ввод в эксплуатацию, эксплуатация, консервация и ликвидация зданий, строений, сооружений и иных объектов, и тому подобные, оказывающие прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, осуществляются в соответствии с требованиями в области охраны окружающей среды.

Указанная деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и складывающиеся в процессе ее осуществления экономические отношения должны включать в себя в том числе и мероприятия по охране окружающей среды, восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Согласно п. 1 ст. 77 Закона об охране окружающей среды, если вследствие нарушения требований в области охраны окружающей среды ей причинен вред, то юридические и физические лица обязаны возместить указанный вред в полном объеме в соответствии с законодательством.

Данный вред в силу ст. 78 названного закона подлежит компенсации как добровольно, так и на основании решения суда или арбитражного суда.

Процессуальное законодательство разграничивает предметную компетенцию судов и арбитражных судов по критериям субъектного состава процесса и участия в предпринимательской или иной экономической деятельности.

Суды общей юрисдикции в соответствии с чч. 1, 3 ст. 22 ГПК РФ рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений, за исключением экономических споров и других дел, отнесенных федеральным конституционным законом и федеральным законом к ведению арбитражных судов.

К предметной компетенции арбитражных судов согласно чч. 1, 2 ст. 27 АПК РФ относятся дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Поскольку требования о компенсации вреда, причиненного окружающей среде юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими видов хозяйственной деятельности, в том числе перечисленных в п. 1 ст. 34 Закона об охране окружающей среды, вытекают из экономических отношений данных субъектов, указанные требования в силу установленных процессуальным законодательством правил распределения юрисдикционных полномочий судов подлежат рассмотрению в арбитражном суде.

Если вред окружающей среде причинен вышеперечисленными субъектами не в связи с осуществлением ими хозяйственной деятельности, то требования о его возмещении подлежат рассмотрению в судах общей юрисдикции.

Вместе с тем, если требования о компенсации вреда, причиненного окружающей среде юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, заявлены должностными лицами органов прокуратуры, они рассматриваются в судах общей юрисдикции независимо от того, в результате осуществления какого вида деятельности причинен вред.

Указанный вывод вытекает из положений ст. 52 АПК РФ, не относящей рассмотрение требований прокурора о компенсации вреда, причиненного окружающей среде, к ведению арбитражных судов.

Изложенный подход соответствует разъяснениям, содержащимся в п. 30 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 18 октября 2012 г. № 21 «О применении судами законодательства об ответственности за нарушения в области охраны окружающей среды и природопользования», и сложившейся правоприменительной практике судов.

РАЗЪЯСНЕНИЯ ПО ВОПРОСАМ ПРИМЕНЕНИЯ КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

ВОПРОС 10. Какими документами должно быть подтверждено право адвоката на подписание и подачу жалоб на вступившие в законную силу постановления и (или) решения по делам об административных правонарушениях?

ОТВЕТ. Согласно ст. 6 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» полномочия адвоката, участвующего в качестве представителя доверителя в конституционном, гражданском и административном судопроизводстве, а также в качестве представителя или защитника доверителя в уголовном судопроизводстве и производстве по делам об административных правонарушениях, регламентируются соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных федеральным законом, адвокат должен иметь ордер на исполнение поручения, выдаваемый соответствующим адвокатским образованием. Форма ордера утверждается федеральным органом юстиции. В иных случаях адвокат представляет доверителя на основании доверенности.

В соответствии со ст. 25.5 КоАП РФ для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в этом производстве может участвовать защитник, а для оказания юридической помощи потерпевшему — представитель. В качестве защитника или представителя

к участию в производстве по делу об административном правонарушении допускается адвокат или иное лицо.

Частью 3 указанной нормы предусмотрено, что полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием. Полномочия иного лица, оказывающего юридическую помощь, удостоверяются доверенностью, оформленной в соответствии с законом. Анализ указанной нормы позволяет прийти к выводу, что она носит общий характер и распространяет свое действие на все стадии производства по делу об административном правонарушении, включая стадию обжалования вступившего в законную силу постановления по делу об административном правонарушении.

Такой подход полностью вытекает из правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации, согласно которым лицо, допущенное к участию в уголовном деле в качестве защитника, сохраняет свои уголовно-процессуальные права и обязанности на всех стадиях производства по делу (постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 14-П и от 26 декабря 2003 г. № 20-П, определения этого же суда от 8 февраля 2007 г. № 257-О-П, от 21 февраля 2008 г. № 118-О-О и от 24 июня 2008 г. № 453-О-О).

Таким образом, при применении ч. 3 ст. 25.5 КоАП РФ следует иметь в виду, что названная норма КоАП РФ, в отличие от требований гражданского процессуального законодательства, не содержит положений о необходимости подтверждения полномочий адвоката на подачу жалоб на вступившие в законную силу постановления и (или) решения по делам об административных правонарушениях заверенной в установленном порядке доверенностью, а право адвоката на подписание и подачу таких жалоб может быть подтверждено только ордером на исполнение поручения без дополнительного подтверждения этих полномочий в доверенности.

Управление систематизации
законодательства и анализа
судебной практики
Верховного Суда
Российской Федерации

КОММЕНТАРИЙ СПЕЦИАЛИСТА

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРОКА ДАВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ ОБЯЗАННОСТИ ПО УДЕРЖАНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ НДС (комментарий письма ФНС России от 29.12.2014 № СА-4-7/27163)

Р.Н. Шишкин,

канд. юрид. наук, руководитель Департамента налоговой безопасности, международного планирования и развития КСК групп

В комментарии рассмотрен порядок исчисления процессуального срока при привлечении к налоговой ответственности налоговых агентов, дается оценка правомерности позиции ФНС России по данному вопросу.

Налоговые агенты наравне с налогоплательщиками подлежат привлечению к налоговой ответственности в случае нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства (подп. 1 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 226 НК РФ). При этом корреспондирующий названной нормой подп. 5 п. 3 ст. 45 НК РФ предусматривает, что в случае, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты. В письме Минфина России от 11.11.2013 № 03-02-08/48022 разъяснено: в случае перечисления причитающейся суммы налога в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки начисляются пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по перечислению этой суммы.

Поддерживая позицию о правомерности начисления пеней, ВАС РФ в постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» отметил, что, учитывая компенсационный характер пеней как платежа, направленного на компенсацию потерь государственной казны в результате неуплаты налога в срок, с налогового агента, не удержавшего налог из денежных средств налогоплательщика, могут быть взысканы пени за период с момента, когда налог должен был быть им удержан и перечислен в бюджет, до наступления срока, в который обязанность по уплате налога должна быть исполнена налогоплательщиком самостоятельно по итогам соответствующего налогового периода.

Важность данного документа заключается в выработке единой позиции относительно возможности взыскания с налогового агента сумм, не удержанных при выплате дохода. Позиция Пленума ВАС РФ заключалась в том, что с налогового агента, не удержавшего налог при выплатах иностранному лицу, можно взыскать сумму налога и пени.

В письме Минфина России от 11.11.2013 № 03-02-08/48022 отмечено, что, кроме начисления пеней, организация будет привлечена к налоговой ответственности за неправомерное неудержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) подлежащей удержанию суммы налога в виде штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению (ст. 123 НК РФ). В письме ФНС России от 29.12.2014 № СА-4-7/27163 рассмотрен вопрос привлечения к ответственности налогового агента.

По общему правилу ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Рассматривая момент начала исчисления указанного срока, ФНС России проанализировала две ситуации.

Согласно абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. В этом случае днем совершения правонарушения, предусмотренного ст. 123 НК РФ, признается день, следующий за днем фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также днем перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Например, если организация перечисляет заработную плату работнику на банковскую карту, то срок давности привлечения к ответственности начнется со дня, следующего за днем перечисления денежных средств на карту. Аналогичное исчисление срока будет и в том случае, если работник получит денежные средства наличными в кассе предприятия.

Второй рассматриваемой категорией являются случаи, когда физические лица получают доход в натуральной форме (или в форме материальной выгоды). Согласно абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ в иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, — для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, — для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды. В этом случае днем совершения правонарушения признается второй день со дня фактического получения налогоплательщиком дохода — для доходов, выплачиваемых в денежной форме, или второй день со дня фактического удержания исчисленной суммы налога — для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Таким образом, выпустив письмо от 29.12.2014 № СА-4-7/27163, ФНС России сняла часть спорных вопросов, возникавших на практике, ведь конкретный день, когда необходимо удерживать сумму НДС, влияет не только на сумму пени за просрочку перечисления в бюджет, но и на исчисление срока для начисления штрафных санкций, а это уже 20% от неперечисленной суммы.

В настоящее время решены не все вопросы относительно привлечения налоговых агентов к ответственности. На практике в рамках проведения налоговых проверок возникают спорные вопросы, которые в настоящее время неразрешимы ни законодательством, ни судебной практикой. Неоднозначным является вопрос необходимости наличия подтверждения налогового резидентства иностранной организации непосредственно до даты выплаты дохода.

Налоговые органы, привлекая налоговых агентов к ответственности в случае непредставления (несвоевременного представления) подтверждения налогового резидентства, основываются на положениях ст. 309, 310 НК РФ, предусматривающих необходимость удержания и перечисления в бюджет РФ соответствующих сумм налогов при выплате доходов иностранной организации, а также на положениях п. 1 ст. 312 НК РФ, прямо предусматривающего необходимость предоставления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации непосредственно до даты выплаты дохода.

Позиция контролирующих органов получает поддержку в судебной арбитражной практике. Так, согласно позиции Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 20.09.2011 № 5317/11, налоговый агент освобождается от удержания налога, толь-

ко если располагает подтверждением резидентства иностранной организации до даты выплаты дохода. При этом подтверждение резидентства необходимо и в тех случаях, когда контрагентом общества является его дочерняя организация.

В постановлении ФАС Московского округа от 15.02.2013 по делу № А40-59278/12-91-332 отмечено, что данный факт нельзя считать достаточным основанием для неисполнения возложенной на общество как налогового агента обязанности удержания налога, так как такого основания положениями ст. 312 НК РФ не предусмотрено.

Однако существует и противоположная арбитражная практика, позиция которой сводится к невозможности начисления штрафных санкций налоговому агенту, несвоевременно получившему документы, предоставляющие право на освобождение от обязанности удержать и перечислить в бюджет РФ сумму налога.

В постановлении ФАС Московского округа от 08.04.2010 № КА-А40/3115-10 по делу № А40-115092/09-126-758 отмечено, что общество не может быть привлечено к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ, несмотря на отсутствие у агента подтверждения до выплаты дохода, так как фактически на день выплаты дохода существовали все обстоятельства, с которыми п. 1 и 2 ст. 310 НК РФ связывают отсутствие у агента обязанности по удержанию налога.

Иными словами, если организация впоследствии подтверждает, что на момент фактических взаимоотношений с иностранным партнером отсутствовало постоянное представительство иностранной организации в РФ и данное юридическое лицо было официально зарегистрировано в иностранном государстве, то российский налогоплательщик может не удерживать налог.

Например, выплачивая в 2012 году доход иностранной компании, налогоплательщик не запросил необходимые документы, но вместе с тем получил подтверждение местонахождения иностранного контрагента в 2013 году и представил все необходимые документы на момент проведения налоговой проверки. Однако, принимая во внимание вышеизложенную позицию налоговых органов, во избежание возможных доначислений налоговому агенту рекомендуется запрашивать подтверждение налогового резидентства в соответствии с положениями ст. 312 НК РФ, то есть до даты выплаты дохода.

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ СОСТАВА СВЕДЕНИЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ ВКЛЮЧЕНИЮ
В ПЕРЕЧЕНЬ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА,
В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ
ИСЧИСЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ
(комментарий письма ФНС России от 16.01.2015 № БС-19-11/9)**

О.А. Рогова,
юрист, Департамент налогового консультирования и разрешения налоговых споров КСК групп

В комментируемом письме ФНС России указано, что при определении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества в целях обложения налогом на имущество организаций, следует руководствоваться приказом ФНС России от 28.11.2014 № ММВ-7-11/604@.

ФНС России в письме от 16.01.2015 № БС-19-11/9 разъяснила, что в настоящее время состав сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого

имущества, в отношении которых налог на имущество организаций исчисляется исходя из кадастровой стоимости, определен в приказе ФНС России от 28.11.2014 № ММВ-7-11/604@ «Об определении состава сведений, подлежащих включению в перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, и об утверждении формата их представления в электронной форме» (далее — приказ). Данный приказ зарегистрирован в Минюсте России 15.12.2014 № 35170 и вступил в силу с 30.12.2014.

В состав таких сведений включены: кадастровый номер здания (строения, сооружения); кадастровый номер помещения; условный номер единого недвижимого комплекса; адрес объекта (район, город, населенный пункт, улица, дом (владение), корпус, строение, помещение).

В силу п. 2 ст. 375, п. 2 и 7 ст. 378.2 НК РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость в случае вступления в силу в субъекте РФ нормативного правового акта об особенностях определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости и включения конкретного объекта в перечень, утвержденный уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ применительно к соответствующему налоговому периоду.

Состав сведений, подлежащих включению в перечень, формат и порядок их направления в электронной форме в налоговый орган по субъекту Российской Федерации определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов (п. 8 ст. 378.2 НК РФ). Таким органом является Федеральная налоговая служба России.

Поэтому до того момента, пока состав таких сведений не был определен федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов (ФНС России), необходимо было применять п. 1 ст. 4 Федерального закона от 02.11.2013 № 307-ФЗ, согласно которому состав таких сведений определялся высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

О ПОРЯДКЕ УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С СОДЕРЖАНИЕМ И ХРАНЕНИЕМ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО ПО ДОГОВОРУ ОТСТУПНОГО (комментарий письма Минфина России от 19.01.2015 № ГД-4-3/451@)

Н.В. Зеленская,
*ведущий юрисконсульт, Департамент правового сопровождения бизнеса КСК
групп*

Представленный комментарий письма Минфина России от 19.01.2015 № ГД-4-3/451@ позволяет дать оценку правомерности позиции Минфина России по вопросу порядка учета для целей налога на прибыль расходов, связанных с содержанием и хранением имущества, полученного по договору отступного.

В письме Минфина России от 19.01.2015 № ГД-4-3/451@ разъясняется порядок учета для целей налога на прибыль расходов, связанных с содержанием и хране-

нием имущества, полученного по договору отступного, и указывается, что расходы, связанные с содержанием и хранением имущества, полученного по договору отступного, подлежат учету при реализации этого имущества в составе материальных расходов в случае принятия решения о переводе имущества в состав основных средств.

Фактически Минфин России повторил позицию, высказанную ранее в письмах от 25.01.2013 № 03-03-06/2/5, от 15.03.2011 № 03-03-06/2/41, в которых было отмечено: расходы, связанные с содержанием имущества, полученного по договору отступного, не учитываются до принятия решения о реализации этого имущества или о его переводе в состав основных средств.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя в том числе расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав); расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии (подп. 1, 2 п. 1 ст. 253 НК РФ).

Согласно главе 25 НК РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам могут быть отнесены, в частности: материальные затраты, определяемые в соответствии с подп. 1 и 4 ст. 254 НК РФ; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (ст. 318 НК РФ). К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

В силу подп. 1 и 4 ст. 254 НК РФ к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены (п. 2 ст. 318 НК РФ). Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. Соответственно, в п. 1 ст. 253 НК РФ расходы по содержанию и хранению имущества отнесены к расходам, связанным с производством и реализацией. Однако НК РФ напрямую не содержит указание, к прямым или косвенным расходам их относить.

Глава 25 НК РФ не содержит прямых положений, ограничивающих налогоплательщика в отнесении тех или иных расходов к прямым или косвенным. Однако выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. Распределение затрат на производство и реализацию должно осуществляться экономически обоснованно, с учетом технологического процесса (письмо ФНС России от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952@).

Пункт 1 ст. 318 НК РФ предусматривает, что налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Исходя из разъяснений, изложенных в письме Минфина России от 19.01.2015 № ГД-4-3/451@, следует иметь в виду существенные налоговые риски в случае отнесения расходов по содержанию и хранению имущества, приобретенного по договору об отступном, к категории косвенных расходов при принятии решения о дальнейшей

перепродаже имущества. В случае признания налогоплательщиком расходов косвенными он будет доказывать отсутствие связи расходов по содержанию и хранению полученного имущества с конкретным производственным процессом в хозяйственной деятельности.

Сложившаяся судебная практика по данному вопросу отсутствует. Анализ приведенных ранее норм законодательства позволяет утверждать об отсутствии указаний по включению в первоначальную стоимость имущества расходов по его содержанию и хранению до момента его ввода в эксплуатацию, за исключением случаев, когда эти расходы были связаны с доведением имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования.