



Legislative Tracking

Be in the know

Власти вернулись к идее ввести отдельную административную ответственность за нарушение специальных экономических мер

Минэкономразвития России предложило увеличить максимальный срок ограничения на выход акционеров из непубличных акционерных обществ

Депутаты предлагают снять ограничение на предоставление вычета на проценты по ипотечным кредитам только в отношении одного объекта

ОАЭ: дополнительные разъяснения о налоговом резидентстве физических лиц

Результаты заседания Госдумы РФ: в первом чтении принят законопроект о донстройке регионального IP-box

Смягчены условия доступа продукции автомобильной промышленности к государственным закупкам

Банк России обязал брокеров уведомлять неквалифицированных инвесторов о возможной блокировке бумаг

Банкам и ТЭКу могут запретить взаимодействие по электронной почте с зарубежными IP-адресами

Власти вернулись к идее ввести отдельную административную ответственность за нарушение специальных экономических мер

В России действует множество ограничительных экономических мер, направленных на обеспечение финансовой стабильности.

В основном они касаются сделок с лицами недружественных стран.

Действующая редакция КоАП РФ не предусматривает специальные меры ответственности за нарушение положений указов.

Большинство экспертов склоняется к тому, что несоблюдение ограничительных мер можно квалифицировать в качестве незаконной валютной операции по ст. 15.25 КоАП РФ.

Осенью прошлого года власти уже предлагали ввести отдельную статью для квалификации такого рода правонарушений, однако [законопроект](#) тогда так и не был внесен в Госдуму РФ.

Недавно на федеральном портале проектов нормативных правовых актов была размещена обновленная версия законопроекта.

По сравнению с первой редакцией существенных изменений нет.

В частности, предлагается ввести следующие штрафы (в целом идентичны тем, которые предусмотрены за совершение незаконных валютных операций):

- если несоблюдение ограничительных мер имеет денежное выражение:
 - для граждан, ИП и юридических лиц — от 20 до 40% от суммы операции, осуществленной/не осуществленной в нарушение ограничительных мер;
 - для должностных лиц — от 20 до 40% от суммы операции, осуществленной/не осуществленной в нарушение ограничительных мер, но не более 30 тыс. руб.;
- если несоблюдение ограничительных мер не имеет денежного выражения:
 - для граждан — от 4 до 5 тыс. руб.;
 - для должностных лиц — от 40 до 50 тыс. руб.;
 - для юридических лиц — от 800 тыс. руб. до 1 млн руб.

Важные нюансы:

- меры ответственности не будут применяться к резидентам, являющимся кредитными организациями и субъектами страхового дела (поскольку меры ответственности в отношении них определяет Банк России);
- иностранная валюта будет пересчитываться в рубли по официальному курсу Банка России на дату совершения или обнаружения нарушения;
- в отношении нарушения отдельных требований (зачисление валюты на зарубежные счета, обязательная продажа валютной выручки, репатриация) штраф взиматься не будет, если в течение 45 дней нарушение будет устранено (например, денежные средства будут зачислены на счет в уполномоченном банке (т. е. российском банке)).

Другим законопроектом, который также почти дословно повторяет [ранее опубликованную версию](#), предлагается возложить на ФНС России и ФТС России (Банк России — в отношении организаций финансового рынка) контроль за исполнением ограничительных мер.

В случае принятия законопроекты вступят в силу 1 января 2024 года.



Источник: «Федеральный портал проектов нормативных правовых актов»



Минэкономразвития России предложило увеличить максимальный срок ограничения на выход акционеров из непубличных акционерных обществ

Напомним, согласно действующему законодательству непубличные АО могут закрепить в своем уставе запрет на выход акционеров на срок до пяти лет.

Срок отсчитывается со дня государственной регистрации общества/соответствующих изменений, внесенных в его устав.

В течение этого времени для отчуждения пакета акций третьим лицам его владелец должен получить согласие других акционеров.

Минэкономразвития России разработало проект поправок, согласно которым предложило увеличить этот срок до 10 лет.

Срок может быть увеличен еще больше по решению, принятому единогласно общим собранием акционеров.

Также документом предлагается закрепить, что в случае получения отказа акционер в определенных случаях может обратиться в суд.

Предполагается, что изменения лучше защитят инвесторов и повысят их активность.

По [оценкам экспертов](#), поправки будут востребованы бизнес-сообществом.



Источник: «Официальный портал проектов нормативных правовых актов»



Депутаты предлагают снять ограничение на предоставление вычета на проценты по ипотечным кредитам только в отношении одного объекта

Соответствующий законопроект внесен в Госдуму РФ.

Напомним, сейчас имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в сумме фактически произведенных расходов по уплате ипотечных процентов, но не более 3 млн руб.

Таким налоговым вычетом можно воспользоваться в отношении только одного объекта недвижимости.

Внесенным законопроектом предлагается отменить это ограничение — если примененный вычет оказался меньше предельной суммы (3 млн руб.), то остаток вычета можно будет использовать в отношении других объектов недвижимости.

Правительство РФ законопроект не поддерживает в связи с возможным выпадением доходов региональных бюджетов.



Источник: «Официальный сайт Госдумы РФ»



ОАЭ: дополнительные разъяснения о налоговом резидентстве физических лиц

С 1 марта 2023 года в ОАЭ действуют новые правила определения налогового резидентства физических лиц.

В выпуске LT от [3 ноября 2022 года](#) мы писали, что для признания налоговым резидентом физическому лицу теперь необходимо соблюсти хотя бы одно из следующих требований (если иное не предусмотрено СОИДН):

- место обычного/основного проживания или центр экономических/личных интересов физического лица располагаются в ОАЭ, или же лицо соответствует критериям, установленным министром финансов ОАЭ;
- за предыдущие 12 месяцев лицо находилось в ОАЭ:
 - не менее 183 дней;
 - не менее 90 дней при наличии гражданства или вида на жительство в ОАЭ, или же гражданства одного из государств — членов Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива, и при этом в ОАЭ у лица есть постоянное жилье или работа/бизнес.

Разъяснения Министерства финансов ОАЭ

Министерство финансов ОАЭ дополнительно [разъяснило](#) некоторые условия признания физического лица налоговым резидентом.

Место обычного/основного проживания

ОАЭ признается местом обычного/основного проживания, если лицо проводит здесь большую часть своего времени по сравнению с любой другой юрисдикцией в рамках своей устоявшейся (не временной) деятельности.

Центр экономических/личных интересов

ОАЭ признается центром экономических/личных интересов, если такие интересы лица наиболее тесно связаны с ОАЭ или если интересы в ОАЭ имеют наибольшее значение для человека. При этом учитывается целый ряд факторов, включая род занятий, семейные и социальные отношения, место работы, место, где осуществляется управление имуществом лица, и т. д.

Подсчет количества дней пребывания

Понятие «день» означает «календарный день».

При подсчете количества дней пребывания во внимание будут приниматься в том числе неполные дни (насколько мы понимаем, имеются в виду дни приезда и отъезда).

Физическое лицо не обязано проводить установленное количество дней в ОАЭ непрерывно — дни могут идти не подряд.

Период нахождения в ОАЭ не прерывается, если лицо выехало из страны в силу исключительных обстоятельств — событий, которые лицо не может контролировать и предвидеть и произошедших во время пребывания в ОАЭ, не позволяя ему покинуть ОАЭ согласно изначальным планам.

Постоянное место жительства

Постоянное место жительства — это жилье (меблированный дом, квартира, комната), доступное физическому лицу на постоянной основе и занимаемое им регулярно (не только для пребывания на короткий срок).

Такое жилье не обязательно должно находиться в собственности физического лица — оно может быть в том числе арендовано.

Место работы в ОАЭ

Считается, что физическое лицо работает в ОАЭ, если присутствует трудовой договор с работодателем, зарегистрированным в ОАЭ, или иные длительные отношения, в рамках которых такое лицо получает весь или практически весь доход от одной стороны за труд, выполняемый в ОАЭ.

Допускается полная или неполная занятость.

Добровольное ведение деятельности без заключения договора не является работой в ОАЭ.

Порядок получения сертификата налогового резидентства

Обновилась информация о получении сертификата налогового резидентства на официальном [сайте](#) налоговых органов ОАЭ.

По этой информации, сертификат можно получить как для целей применения СОИДН, так и для внутренних целей.

Сертификат налогового резидентства физического лица для целей применения СОИДН

Для того чтобы получить такой сертификат, физическое лицо должно предоставить подтверждение пребывания в ОАЭ:

- заверенная копия договора аренды жилого помещения;
- справка об источнике дохода/заработной плате;
- выписка из банка ОАЭ за шесть месяцев соответствующего года;
- отчет о въезде и выезде, заверенный компетентным органом ОАЭ.

Сертификат налогового резидентства физического лица для внутренних целей

Нахождение в ОАЭ в течение не менее 183 дней подтверждается отчетом о въезде и выезде, заверенным компетентным органом ОАЭ.

Для того чтобы подтвердить нахождение в ОАЭ в течение от 90 дней до 183 дней, соответствующие категории физических лиц в дополнение к упомянутому выше отчету о въезде и выезде должны предоставить один из следующих документов:

- подтверждение постоянного источника дохода или справка о заработной плате или другое доказательство ведения бизнеса в ОАЭ;
- подтверждение постоянного места жительства: свидетельство о праве собственности или договор аренды, счета за коммунальные услуги и др.



Источник: «Официальный сайт Министерства финансов ОАЭ»



Результаты заседания Госдумы РФ: в первом чтении принят законопроект о донастройке регионального IP-box

Реквизиты законопроекта	Краткое содержание
№ 297906-8 Принят в первом чтении	Предлагается поменять условия, на которых субъекты РФ будут вправе вводить льготную ставку налога на прибыль в отношении прибыли от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности. Более подробно см. в выпуске LT от 17 февраля 2023 года .

Источник: «Официальный сайт Госдумы РФ»



Смягчены условия доступа продукции автомобильной промышленности к государственным закупкам

Речь идет о внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 17 июля 2015 года № 719, устанавливающее правила для оценки локализации производства.

По достижении определенного количества баллов продукция автомобильного производителя допускается к государственным закупкам.

С 1 января 2023 года планировалось повысить такой минимальный порог по баллам.

Принятым постановлением повышение порога переносится на 2024 год.

Кроме того, в целях осуществления государственных закупок в 2023–2024 годах расчет баллов за НИОКР в отношении продукции автомобильного строения будет осуществляться с повышающим коэффициентом 1.3.



Источник: «Официальный интернет-портал правовой информации»



Банк России обязал брокеров уведомлять неквалифицированных инвесторов о возможной блокировке бумаг

Регулятор принял решение изменить правила покупки неквалифицированными инвесторами ценных бумаг дружественных эмитентов, если они учитываются в недружественном депозитарии.

С 1 апреля 2023 года брокер вправе исполнить поручение клиента только после его уведомления о возможной блокировке таких ценных бумаг.



Источник: «Официальный сайт Банка России»



Банкам и ТЭК могут запретить взаимодействие по электронной почте с зарубежными IP-адресами

Федеральная служба технического экспортного контроля (ФСТЭК) предложила российским критически значимым компаниям запретить взаимодействие с иностранными IP-адресами при использовании корпоративной электронной почты.

Помимо этого, предлагается отключить удаленный доступ к критически важным узлам и сетям, а также запретить использовать open relay (серверы, позволяющие бесконтрольно пропускать через себя электронную почту).



Источник: «Ведомости»



Публикации

Новости ГЧП | Краткий обзор ключевых новостей в сфере ГЧП и инфраструктуры

В рамках [настоящего обзора](#) будут рассмотрены ключевые новости, касающиеся изменения нормативного регулирования сферы ГЧП и инфраструктуры:

- ФАС России разработала проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», направленный на формирование механизма возмещения затрат, понесенных ресурсоснабжающими организациями (ID проекта 02/07/03-23/00136681);
- Правительством РФ отозван законопроект № 75205-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О концессионных соглашениях» и Федеральный закон «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который предусматривал механизм согласования дополнительных расходов бюджета в связи с определенными в соглашениях обстоятельствами.

Актуальное для сектора недвижимости | Февраль 2023 года

В [очередном выпуске](#) «Конструктора новостей» за февраль мы собрали информацию об основных изменениях, которые могут быть актуальны для строительной отрасли.

В наших традиционных информационных блоках «Конструктора» вы сможете ознакомиться со следующими новостями:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- Представители крупного бизнеса хотят принудительно вернуть в Россию контроль над публичными группами;
- Замещение еврооблигаций на российские ценные бумаги все-таки может стать обязательным;
- Россию включили в «черный» список ЕС;
- Иное.

Разъяснения регулирующих органов

- Минфин России: получение замещающих облигаций взамен еврооблигаций — это реализация еврооблигаций, облагаемая налогом на прибыль в обычном порядке;
- Минфин России: при реализации долей вклад в имущество не учитывается в составе убытка для целей налогообложения;
- Иное.

Судебная практика

- ВС РФ: право собственности не замещает разрешение на ввод в эксплуатацию;
- Девятый арбитражный апелляционный суд: сверхпредельные проценты по контролируемой задолженности не могут быть учтены в уменьшение налогооблагаемой экономии застройщика по договорам долевого участия;
- Пятый арбитражный апелляционный суд: платежи нерезиденту по соглашению с материнской компанией о распределении расходов признаны незаконной валютной операцией;
- Иное.

Мероприятия

Оптимизация бизнес-процессов

*29-30 марта | 2 дня по 3 часа | Онлайн | 24 тыс. руб. плюс НДС**

Тренинг будет полезен специалистам в области финансов, учета, контроля и аудита. Тренинг включает множество практических упражнений и охватывает такие темы как взаимосвязь между бизнес-процессами, рисками и стратегией компании, показатели эффективности бизнес-процессов, риск-ориентированный подход к формированию архитектуры бизнес-процесса, современные технологии и методики оптимизации бизнес-процессов, модель оценки зрелости процессов компании и другие.

[Регистрация >>>](#)

Презентация финансовой информации

30-31 марта | 2 дня по 3 часа | Онлайн | 24 000 руб. плюс НДС*

Тренинг направлен на получение навыков по визуализации финансовой информации в MS Excel MS и Power Point. Тренинг включает обзор международных стандартов бизнес-коммуникации для визуализации финансовой информации, принципы оформления таблиц, графиков и диаграмм, размещения информации на слайде, самостоятельного построения интерактивного дашборда в Excel без сложных ИТ-систем.

[Регистрация >>>](#)

МСФО 16

4-5 апреля | 2 дня по 3 часа | Онлайн | 20 000* руб. плюс НДС

Тренинг охватывает ключевые вопросы стандарта: учет аренды арендатором и арендодателем, детальный расчет основных показателей в отчетности арендатора, упрощения, компонентный учет, учет переоценок и модификаций, учет операций «обратной аренды» и субаренды. Тренинг включает обзор основных принципов и специфических аспектов учета аренды по МСФО, а также отработку навыков определения подходов к учету аренды по МСФО 16 и ФСБУ 25.

[Регистрация >>>](#)

** Стоимость указана для внешних пользователей без учета НДС. К стоимости будет добавлен НДС. За более подробной информацией обращайтесь на ruacademy@delret.ru.*



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

www.delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

АО ДРТ