



## Новости законодательства

### Выпуск от 19 января 2024 года

Валютные операции по мнимым контрактам: разъяснения ФНС России

Правительство РФ предложило смягчить уголовное законодательство об ответственности за нарушение авторских прав

Правительство РФ внесло в Госдуму РФ законопроект, которым предполагается определить, в какой очереди следует уплачивать налог на прибыль в делах о банкротстве

Доступ к участию в экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций может быть упрощен

Германия внесла Россию в список стран — налоговых убежищ

### **Валютные операции по мнимым контрактам: разъяснения ФНС России**

Разъяснения даны с учетом сложившейся правоприменительной практики.

Ведомство отметило, что договоры (соглашения, контракты) и дополнения к ним выступают в качестве документов, являющихся основанием для проведения валютных операций, и в обязательном порядке представляются резидентами органам и агентам валютного контроля.

Все документы должны быть действительными на день их представления.

Если в ходе проверки соблюдения валютного законодательства, по результатам которой выявляются основания для признания таких договоров мнимыми, устанавливается факт недостоверности документов, то валютные операции признаются незаконными.

Административная ответственность за совершение незаконных валютных операций предусмотрена [ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ](#) (штраф от 20% до 40% от суммы незаконной валютной операции).

При этом совершение валютных операций с использованием подложных документов также содержит признаки преступления, предусмотренного [ст. 193.1 УК РФ](#), в связи с чем налоговым органам, помимо возбуждения дела об административном правонарушении в отношении юридического лица, следует направлять соответствующие материалы и информацию в правоохранительные органы.

В случае выявления валютных операций по мнимым внешнеторговым договорам административное производство возбуждается в отношении юридического лица, при этом в отношении должностного лица административное производство возбуждается в случае отказа в возбуждении уголовного дела.

От себя отметим, что уже есть прецеденты, когда недостаточное документальное подтверждение валютной операции становится причиной признания сделки мнимой, а валютной операции — незаконной.

См., например, дело № [A51-10899/2022](#), в котором рассматривался вопрос привлечения к административной ответственности за совершение незаконных валютных операций (платежи нерезиденту по соглашению о распределении расходов).

Интересно, что в указанном деле налоговые органы использовали аргументы, которые обычно применяются при оспаривании вычета для целей налогообложения расходов на внутригрупповые услуги.



Источник: «Консультант Плюс», Письмо ФНС России от 10 января 2024 года № Д-5-17/1@



## Правительство РФ предложило смягчить уголовное законодательство об ответственности за нарушение авторских прав

В Госдуму РФ [внесен](#) законопроект, предлагающий увеличить порог ущерба за преступления, связанные с нарушением авторских и смежных прав:

- для крупного ущерба — в пять раз: со 100 до 500 тыс. рублей;
- для особо крупного ущерба — в два раза: с 1 до 2 млн рублей.

Ожидается, что предлагаемые изменения позволят декриминализовать порядка 26% преступлений по статье о нарушении авторских и смежных прав.



Источник: «Парламентская газета»



## **Правительство РФ внесло в Госдуму РФ законопроект, которым предполагается определить, в какой очереди следует уплачивать налог на прибыль в делах о банкротстве**

Ранее в судебной практике поднимался вопрос об уплате налога на прибыль.

Суды не смогли прийти к единому мнению о том, в какую очередь требований кредиторов должен включаться данный платеж.

Внесенным документом определяется, что погашение текущих и реестровых платежей по НДФЛ и страховых взносов должно происходить в составе требований кредиторов второй очереди после полной выплаты зарплаты и до начала выплат по требованиям кредиторов третьей очереди.

Уплата текущих обязательных платежей в рамках процедуры банкротства производится в пятую очередь текущих платежей.

При наличии требований реестровых кредиторов первой и второй очереди будут введен «механизм замещения».



Источник: «Официальный сайт Госдумы РФ»



## **Доступ к участию в экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций может быть упрощен**

Президент России В. Путин дал перечень поручений по итогам конференции «Путешествие в мир искусственного интеллекта». Среди них:

- упростить доступ хозяйствующих субъектов к участию в экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций;
- установить ответственность за причинение вреда жизни, здоровью и имуществу граждан в результате тестирования и использования технологий искусственного интеллекта;
- разработать и реализовать комплекс мер, направленных на увеличение вычислительных мощностей суперкомпьютеров, находящихся в РФ.



Источник: «Официальный сайт Президента России»



## Германия внесла Россию в список стран — налоговых убежищ

В [документе](#) уточняется, что Россия, наряду с Панамой, Белизом и Сейшельскими Островами, с 20 декабря 2023 года считается страной, не готовой сотрудничать по вопросам налогообложения.

Всего в списке 16 юрисдикций.



Источник: «ТАСС»



## Публикации

### Новости ГЧП. Развитие технопарков в регионах и поддержка сельхозпроизводителей

В рамках [обзора](#) рассмотрены ключевые изменения нормативного регулирования сферы ГЧП и инфраструктуры, в частности:

- утверждены правила предоставления субсидий регионам на создание технопарков;
- расширены меры поддержки сельхозпроизводителей.

### Ключевые изменения налогового законодательства — 2023

Команда ДРТ подготовила краткий [обзор изменений законодательства](#) в новом формате — в виде мультфильма. Приятного просмотра!

### Вектор изменений. Обзор актуальных новостей сферы налогообложения физических лиц и валютного контроля. Выпуск №5

ФНС России начала запрашивать у российских граждан данные об иностранном гражданстве и виде на жительство.

Россияне стали получать от налоговых органов запросы о предоставлении сведений, связанных с их проживанием за пределами РФ.

В новом выпуске наших новостей мы отразили наиболее распространенные требования налогового органа к запрашиваемым документам, а также рассмотрели последствия, которые могут возникнуть в случае несоответствия новых данных сведениям из ранее представленных документов.

Подробнее в [нашем новом выпуске](#).

## **Резиденты территорий опережающего развития, свободного порта Владивосток и Арктической зоны РФ получили возможность добровольно вступить в режим налогового мониторинга**

19 декабря 2023 года был принят Федеральный закон № [611-ФЗ](#), который расширяет перечень организаций, имеющих право вступить в режим налогового мониторинга без соблюдения суммовых критериев, установленных п. 3 ст.105.26 НК РФ. Так, организации, получившие статус резидентов территории опережающего развития, свободного порта Владивосток или Арктической зоны РФ, могут стать участниками налогового мониторинга независимо от суммы уплаченных налогов, общей суммы доходов и размера активов.

Подробнее в нашем [новом выпуске](#).

## **Готовимся к закрытию года**

Закрытие года — важный и ответственный этап для любой организации, требующий координации и слаженной совместной работы специалистов разных отделов – бухгалтеров, налоговиков, кадровиков и т.д. Чтобы успешно закрыть отчетный год, необходимо в сжатые сроки реализовать ряд обязательных мероприятий: получить недостающие первичные документы, свериться с контрагентами, провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, рассчитать налоги, подготовить и предоставить пользователям годовую бухгалтерскую, управленческую и налоговую отчетность.

Одновременно с этими задачами специалистам необходимо: разобраться в новых стандартах и изменениях в законодательных актах, обновить учетную политику на следующий год, адаптировать систему ведения учета под новые требования законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

Предлагаем вашему вниманию [краткий чек-лист](#), который поможет вам не упустить важное и спланировать задачи перед закрытием года.

## **Мероприятия**

### **Вебинар для компаний по производству и дистрибуции алкогольной продукции**

*23 января 2024 года*

Мы продолжаем традицию проведения ежегодных мероприятий для компаний по производству и дистрибуции алкогольной продукции и приглашаем вас обсудить последние изменения и острые вопросы в области налогообложения и права, актуальные в 2024 году.

[Подробнее и регистрация](#)

## Разрешение споров с участием подсанкционных лиц: практические вопросы применения ст. 248.1 АПК РФ

24 января 2024 года

Приглашаем вас на мероприятие по разрешению внешнеэкономических споров, в ходе которого мы поделимся своим опытом по защите интересов лиц, в отношении которых применяются санкции.

[Подробнее и регистрация](#)

## Новости и актуальная практика миграционного законодательства и персонального налогообложения

30 января 2024 года

Миграционные и налоговые специалисты Группы по оказанию услуг работодателям и физическим лицам приглашают вас посетить очередной вебинар из серии мероприятий, на которых наша команда регулярно отвечает на самые горячие и острые вопросы по теме мобильного персонала.

[Подробнее и регистрация](#)

## Корпоративная реструктуризация бизнеса в 2023–2024 годах: вызовы и возможности

31 января 2024 года

Приглашаем вас на круглый стол, в рамках которого эксперты ДРТ поделятся опытом юридического и налогового сопровождения корпоративной реструктуризации бизнеса.

[Подробнее и регистрация](#)



[www.delret.ru](http://www.delret.ru)

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, [delret.ru/about](http://delret.ru/about)), 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 одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

Группа ДРТ