



Новости законодательства

Выпуск от 20 марта 2024 года

Российские инвесторы смогут получить накопившиеся на счетах «С» иностранных номиналов выплаты

Власти могут обязать организации финансового рынка устанавливать налоговое резидентство определенных клиентов

Отменен мораторий на проведение антимонопольных проверок ИТ-компаний

Скорректирован указ о запрете на совершение сделок с активами финансовых и энергетических компаний

Результаты заседания Госдумы РФ

ФНС России направила новые рекомендуемые формы документов для использования при переходе налогоплательщиков на налоговый контроль в форме налогового мониторинга

Минфин России: налоговая квалификация промежуточных выплат по паям ПИФ

Российские инвесторы смогут получить накопившиеся на счетах «С» иностранных номиналов выплаты

Президент РФ В. Путин подписал [указ](#), согласно которому резиденты РФ и их подконтрольные структуры смогут получить на свои рублевые счета выплаты по принадлежащим им ценным бумагам, учет которых ведется в зарубежной инфраструктуре.

Правила будут распространяться на средства, накопившиеся с весны 2022 года на счетах типа «С» иностранных номинальных держателей и платежных агентов.

В частности, получить выплаты смогут:

- российские резиденты;
- иностранные компании, которые находятся под контролем российских юридических или физических лиц и которые раскрыли структуру такого владения российским налоговым органам;
- ряд других организаций, перечисленных в Указе Президента РФ № 738.

Получить со счетов типа «С» можно только те выплаты, которые так или иначе относятся к российским компаниям:

- акциям российских компаний, ОФЗ и облигациям российских эмитентов, централизованный учет прав на которые осуществляется российским депозитарием;
- ценным бумагам, удостоверяющим права на российские акции (депозитарные расписки);
- еврооблигациям, с которыми связаны обязательства российского юридического лица.

Для бумаг, приобретенных до 1 марта 2022 года, не предъявляется никаких дополнительных требований. Если же бумаги были приобретены после 1 марта 2022 года, то в цепочке владения ими не должно быть лиц из недружественных государств, кроме тех, которые находятся под контролем россиян.

Выплаты будут осуществляться в рублях по курсу ЦБ РФ на день соответствующего платежа.

Для их получения необходимо направить соответствующее заявление с документами, подтверждающими требования.

Перечень документов, как и информацию, которая должна будет содержаться в заявлении, утвердит ЦБ РФ.

Депозитарий или должник могут отказать в выплатах со счетов типа «С», если:

- указанная в заявлении держателя сумма выше той, что предназначена для этих бумаг и перечислена на счета типа «С»;
- депозитарий или должник сомневается в полноте или достоверности предоставленных держателем сведений о бумагах.



Источники: «РБК», «Интерфакс»



Власти могут обязать организации финансового рынка устанавливать налоговое резидентство определенных клиентов

Такая обязанность возникнет, если будет выявлено, что клиент использует сервисы организации через интернет, в том числе с помощью мобильного приложения, не менее шести месяцев и преимущественно из-за границы.

Финансовые организации будут обязаны направлять клиентам запросы после определения местонахождения клиента, установленного с помощью технических средств, в том числе геолокации.

По замыслу инициаторов, этот шаг необходим, чтобы ФНС России вовремя получала актуальную информацию, необходимую для автоматического обмена с компетентными органами иностранных государств.

Также предлагается исключить необходимость представления организацией финансового рынка финансовой информации в отношении клиента, который в отчетном периоде является налоговым резидентом только в РФ.

Кроме того, предполагается расширить перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются положения НК РФ об автоматическом обмене финансовой информацией с иностранными государствами (территориями).

В силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, в этот перечень предлагается включить договоры негосударственного пенсионного обеспечения и договоры банковского счета с физическими лицами, заключенные с Банком внешнеэкономической деятельности СССР до даты его реорганизации в 2007 году в государственную корпорацию «ВЭБ.РФ».



Источник: «Интерфакс»



Отменен мораторий на проведение антимонопольных проверок ИТ-компаний

Напомним, запрет на осуществление государственного контроля в отношении аккредитованных организаций в области информационных технологий был принят в 2022 году.

Вместе с тем в ФАС России поступило большое количество жалоб участников рынка информационных технологий, в том числе малых и средних предприятий и потребителей, на нарушения со стороны доминирующих компаний, проведение проверок в отношении которых ограничено в силу введенного моратория.

В связи с этим опубликовано [постановление Правительства РФ](#), в соответствии с нормами которого с 28 марта 2024 года будет отменен мораторий.

В Минцифры [России отметили](#), что постановление предусматривает запрет на злоупотребление доминирующим положением хозяйствующих субъектов, владеющих цифровой платформой.

К таким цифровым платформам относится очень небольшое количество участников ИТ-рынка, поскольку организация должна соответствовать нескольким критериям: обладать цифровой платформой, иметь долю сделок между покупателем и продавцом более 35% от всех транзакций на рынке, а также получать выручку свыше 2 млрд руб.



Источник: «Официальный сайт ФАС России»



Скорректирован указ о запрете на совершение сделок с активами финансовых и энергетических компаний

Президент РФ В. Путин расширил исключения из запрета на осуществление сделок с активами финансовых и топливно-энергетических компаний. Теперь он не будет распространяться на совершаемые управляющей компанией паевого инвестиционного фонда сделки с инвестиционными паями этого фонда или его активами, если в состав активов входят акции (доли), составляющие менее 1% уставного капитала российского юридического лица, на совершение сделок (операций) с акциями (долями) которого указом установлен запрет.

Напомним, что 5 августа 2022 года Президент РФ подписал [указ](#) о запрете на осуществление сделок с определенными активами компаний финансового и топливно-энергетического сектора, принадлежащими иностранным лицам недружественных стран и лицам, которые находятся под их контролем.

Более подробно см. в нашем выпуске от [5 августа 2022 года](#).

Осуществить такие сделки можно только на основании специального решения Президента РФ, в ином случае все сделки/операции будут признаваться ничтожными.



Источник: «Ведомости»



Результаты заседания Госдумы РФ

Реквизиты законопроекта	Краткое содержание
№ 327269-8 Принят в третьем чтении	Пороги ущерба по экономическим преступлениям будут повышены.

	<p>Более подробно см. в выпуске «Новости законодательства» от 29 февраля 2024 года.</p>
<p>№ 547583-8 Принят в первом чтении</p>	<p>Законопроектом устанавливаются единые правила применения национального режима — равного доступа российских и иностранных поставщиков к закупкам государства (Федеральный закон № 44-ФЗ) и государственных компаний (Федеральный закон № 223-ФЗ).</p>
<p>№ 548028-8 Принят в первом чтении</p>	<p>Предлагается новый порядок сбора первичных статистических данных при проведении федеральных статистических наблюдений за деятельностью малых предприятий — на основании утвержденного Правительством РФ перечня первичных статистических показателей.</p> <p>Одновременно предусматривается отмена сбора у субъектов малого предпринимательства иной отчетности, за исключением сведений, входящих в состав административных данных, и сведений, сбор которых прямо предусмотрен федеральными законами.</p>



ФНС России направила новые рекомендуемые формы документов для использования при переходе налогоплательщиков на налоговый контроль в форме налогового мониторинга

В документе ведомства содержатся, в частности:

- план-график по переходу на налоговый мониторинг и порядок его заполнения;
- форма (формат), порядок заполнения дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг, а также форма уведомления о согласовании и форма уведомления об отказе в согласовании дорожной карты.

Форматы подлежат применению с 1 мая 2024 года, начиная с представления дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг за период с 2025 года.



Источник: «Консультант Плюс»



Минфин России: налоговая квалификация промежуточных выплат по паям ПИФ

В соответствии с отраслевым законодательством ПИФ является обособленным имущественным комплексом, состоящим из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителями доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией.

ПИФ не является юридическим лицом.

По мнению ведомства, промежуточный доход, получаемый владельцем инвестиционного пая — российской организацией от управляющей компании, не соответствует [определению «дивидендов»](#), данному в НК РФ.

Также такой доход не квалифицируется в качестве дохода от реализации.

Как указывает ведомство, соответствующий доход признается внереализационным и подлежит включению в налоговую базу при исчислении налога на прибыль организаций.

При этом в случае выплаты промежуточного дохода иностранной организации — пайщику по принадлежащим ей инвестиционным паям пропорционально доле в праве общей собственности на имущество, составляющее ПИФ, такой доход с учетом [специальных норм](#) НК РФ квалифицируется как дивиденды и облагается налогом, удерживаемым у источника выплаты.



Источник: «Гарант», Письмо Минфина России от 23 января 2024 года № 03-03-06/2/4787



Публикации

Новости ГЧП. Арендные права в ОЭЗ, аудит коммунальных концессий, эффективность федеральных капитальных вложений

В рамках настоящего [обзора](#) мы рассказываем о ключевых изменениях нормативного регулирования сферы ГЧП и инфраструктуры. Темы нового выпуска:

- Минэкономразвития России предлагает снять запрет на передачу в залог арендных прав резидентам ОЭЗ
- Госдума РФ предлагает ввести ежегодный аудит коммунальных концессий
- Минэкономразвития России утвердило методику оценки эффективности использования федеральных капитальных вложений

Актуальное для сектора недвижимости | Февраль 2024 года

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

Новости ЭДО | Февраль 2024 года

Представляем [ежемесячный обзор](#) новостей в области ЭДО. В новом выпуске:

- Для ИП появится возможность сдавать отчетность через личный кабинет налогоплательщика;
- Перенесены сроки утверждения поправок в КоАП, устанавливающие административную ответственность для организаций и ИП за различные нарушения правил продажи прослеживаемых товаров;
- Обновлено методические рекомендации по обмену электронными документами при трансграничном ЭДО;
- Минфин России подготовил проект постановления о регистрации бизнеса онлайн, в рамках которого появится возможность оформить КЭП онлайн по биометрии на сайте ФНС России;
- Опубликован приказ ФСБ России от 2 февраля 2024 года № 50, вносящий изменения в требования к форме квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи;
- С 1 марта вступает в силу новый формат электронных доверенностей;
- В 2024 году будет проведен эксперимент по созданию цифровых документов об образовании и квалификации.

Обзор актуальных новостей сферы налогообложения физических лиц. Выпуск №6

14 февраля 2024 года был подписан Федеральный закон № 8-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», устраняющий вопросы применения инвестиционного налогового вычета по НДФЛ за долгосрочное (от трех лет) владение ценной бумагой.

Принятые изменения улучшают положение владельцев иностранных еврооблигаций, прошедших процедуру замещения на облигации российских эмитентов, и пайщиков ПИФов, заблокированные ценные бумаги которых были выделены в дополнительные ПИФы, либо тип фонда был изменен на закрытый.

Подробнее в [нашем новом выпуске](#).

Мероприятия

Основные тенденции и вопросы развития электронного документооборота

3 апреля 2024 года

Эксперты компании ДРТ приглашают вас принять участие в круглом столе, посвященном обсуждению последних тенденций в области ЭДО.

В рамках встречи мы обсудим следующие темы:

- Основные изменения в законодательстве и правоприменительной практике в сфере ЭДО;
- Судебная практика в области юридически значимого ЭДО;
- Опыт реальных проектов из практики консалтинга в бизнес-кейсах.

[Подробнее и регистрация](#)

Налоги: новые вызовы

4 апреля 2024 года

Приглашаем представителей фармацевтических компаний и компаний сектора медицинских изделий на весеннюю сессию нашего дискуссионного клуба. Мы обсудим тренды развития судебной и административной практики по налоговым вопросам, обменяемся опытом.

[Подробнее и регистрация](#)



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), 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