



## Новости законодательства

Выпуск от 26 февраля 2024 года

Подписанные законы: изменен порядок назначения ТЦ-проверок, вводится возможность «самозапрета» на получение кредитов, услуги по проведению операций в реестре углеродных единиц освобождены от НДС

Внешнеторговые расчеты цифровыми финансовыми активами — законопроект готов ко второму чтению

Таможенные органы массово проверяют импортеров на предмет занижения цены посредством выплаты дивидендов

ФНС России усилит контроль над крупными должниками

Механизм ЗПИФ планируют усовершенствовать

Предлагается скорректировать порядок представления отчетов о движении средств на зарубежных счетах

Минэкономразвития России не поддержало запрет на работу недружественных коллекторов

**Подписанные законы: изменен порядок назначения ТЦ-проверок, вводится возможность «самозапрета» на получение кредитов, услуги по проведению операций в реестре углеродных единиц освобождены от НДС**

Реквизиты закона

Краткое содержание

<p>Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № <a href="#">39-ФЗ</a></p>	<p>ТЦ-проверки теперь будут назначаться безотносительно даты представления уведомления (по действующим правилам решение о проверке может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения уведомления о контролируемых сделках).</p> <p>При этом будет применяться общая глубина проверки — три полных календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.</p> <p>Предпосылкой для принятия закона послужила <a href="#">позиция КС РФ</a>, который ранее поручил внести в НК РФ изменения, направленные на устранение неопределенности в вопросе назначения ТЦ-проверки в случае подачи уточненного уведомления.</p> <p>Эта неопределенность с принятием закона действительно снимается.</p> <p>В то же время нововведения, по сути, продлевают срок, в течение которого ФНС России может принять решение о назначении проверки.</p> <p>Например, по «старым» правилам срок для назначения ТЦ-проверки за 2021 год истекает в мае 2024 года, а по «новым» правилам он истечет только в конце 2024 года.</p> <p>Закон вступает в силу 26 марта 2024 года и не содержит переходных положений.</p> <p>В связи с этим открытым остается вопрос о том, какой редакцией НК РФ будет руководствоваться ФНС России при назначении проверок за прошлые периоды.</p>
<p>Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № <a href="#">31-ФЗ</a></p>	<p>Вводится новый механизм защиты физических лиц от мошенников в виде установления «самозапрета» на получение кредитов.</p> <p>Такой запрет можно будет установить по разным параметрам: по виду кредитора (банк или микрофинансовая организация), по способу обращения за кредитом или займом (в офисе и дистанционно или только дистанционно).</p> <p>Ввести и отменить «самозапрет» можно будет бесплатно неограниченное количество раз.</p> <p>Банки и микрофинансовые организации перед выдачей потребительских кредитов и займов должны будут проверять, есть ли в кредитной истории заемщика сведения о «самозапрете».</p> <p>Если запрет установлен, кредитор должен отказать в выдаче кредита.</p> <p>Если, несмотря на установленный запрет, кредитор заключит договор, он не сможет потребовать от заемщика исполнения обязательств по кредиту.</p>

	<p>Закон вступит в силу с 1 марта 2025 года — с этого момента заявление о «самозапрете» можно будет подать через портал «Госуслуги».</p> <p>С 1 сентября 2025 года оформить «самозапрет» можно будет через МФЦ.</p>
Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № 37-ФЗ	<p>Оказание услуг оператора по проведению операций в реестре углеродных единиц освобождено от уплаты НДС.</p> <p>Также ряд компаний выведен из-под введенного с 1 января 2024 года повышенного НДС на газ.</p>
Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № 35-ФЗ	<p>В закон о ТОРках внесены изменения, регулирующие вопросы использования государственной недвижимости.</p> <p>Предусматривается, что распоряжение таким имуществом и иным имуществом, принадлежащим управляющей компании и являющимся инфраструктурой ТОР, осуществляется управляющей компанией в порядке и на условиях, которые установлены Правительством РФ.</p>
Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № 24-ФЗ	<p>Ратифицировано соглашение по вопросам свободных экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны.</p> <p>Соглашением предусматривается, что свободные экономические зоны создаются для содействия социально-экономическому развитию сторон соглашения, привлечения инвестиций, создания и развития производств, основанных на новых технологиях, развития транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы или в иных целях, определяемых при создании свободных экономических зон.</p>
Федеральный закон от 26 февраля 2024 года № 38-ФЗ	<p>Уточнен порядок применения вычета плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p>



## Внешнеторговые расчеты цифровыми финансовыми активами — законопроект готов ко второму чтению

Согласно [законопроекту](#) цифровые финансовые активы (ЦФА) могут использоваться в качестве встречного предоставления по внешнеторговым договорам, заключенным между резидентами и нерезидентами.

Аналогичные изменения также распространяются на утилитарные цифровые права.

Операции по внешнеторговым расчетам с помощью утилитарных цифровых прав, ЦФА или гибридных ЦФА потребуют обязательного контроля.

Банк России будет вправе запрашивать информацию о бенефициарных владельцах лиц, выпустивших данные активы, у лиц, выпустивших ЦФА, или у операторов по выпуску ЦФА.

По словам главы комитета по финансовому рынку Анатолия Аксакова, законопроект поможет российским импортерам и экспортерам активизировать работу с дружественными странами, а также решить проблему санкционного давления на Россию.



[Подробнее](#)

Источник: «Ведомости»



[Наверх](#)

### **Таможенные органы массово проверяют импортеров на предмет занижения цены посредством выплаты дивидендов**

«Ведомости» сообщают, что проверочная кампания началась в августе 2023 года.

В результате таких проверок по состоянию на январь 2024 года в бюджет РФ уже было дополнительно перечислено более 4 млрд руб.

Проверки проводятся в отношении ряда импортеров — дочерних компаний иностранных участников, которые выплачивали значительные суммы дивидендов.

Активизация проверок может быть связана с изменением судебных трендов.

Так, в конце 2022 года ВС РФ отправил на новое рассмотрение сразу три дела (№№ [A40-20125/2021](#), [A09-1751/2021](#), [A09-1129/2021](#)), в которых рассматривался вопрос включения дивидендов в таможенную стоимость импортных товаров.

ВС РФ отметил, что дивиденды, полученные участником хозяйственного общества в результате распределения чистой прибыли, по своей экономической природе представляют собой доход от инвестиций и как таковые не связаны импортом товаров.

Однако в ситуации, когда продавец и покупатель-импортер являются аффилированными лицами, может возникать риск «манипулирования элементами стоимости товара».

По мнению ВС РФ, платежи, поименованные в качестве дивидендов и являющиеся таковыми лишь по форме, признаются связанными с ввезенными товарами и включаются в их таможенную стоимость, если по своей сути данные платежи обеспечивают получение продавцом части причитающегося ему дохода (выручки) от продажи ввезенных товаров.

Стоит отметить, что при новом рассмотрении всех трех указанных выше дел суды встали на сторону таможенных органов.

Эксперты ожидают, что в 2024 году количество проверок будет увеличиваться.



[Подробнее](#)

Источник: «Ведомости»



[Наверх](#)

## ФНС России усилит контроль над крупными должниками

«Известия» сообщают, что в январе ведомство разослало письмо территориальным инспекциям с требованием ежемесячно предоставлять данные о налогоплательщиках с задолженностью свыше 50 млн руб.

Список «должников» будет вестись в отношении физических и юридических лиц, а также ИП.

Цель таких мер — контроль за своевременностью, полнотой и эффективностью взыскания налоговых долгов, а также анализ необходимости предоставления должникам государственной поддержки.



Источник: «Известия»



## Механизм ЗПИФ планируют усовершенствовать

Соответствующий законопроект внесен в Госдуму РФ.

Его положения направлены на повышение эффективности механизма ЗПИФ, паи которых предназначены для квалифицированных инвесторов.

Среди предлагаемых законопроектом поправок:

- закрепление возможности определения в правилах доверительного управления инвестиционных паев разных классов;
- возможность последующей переквалификации фонда для квалифицированных инвесторов в фонды для неквалифицированных инвесторов;
- увеличение предельных сроков существования фонда (с 15 до 49 лет с возможностью продления);
- возможность совмещения деятельности по доверительному управлению активами ЗПИФ с деятельностью по управлению личными фондами;
- специальные требования к перечню объектов инвестирования для фондов, правилами доверительного управления которых предусматривается извлечение дохода от пользования имуществом, составляющим активы такого фонда.



Источник: «Официальный сайт Госдумы РФ»



## Предлагается скорректировать порядок представления отчетов о движении средств на зарубежных счетах

Проект соответствующего документа размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Он разработан во исполнение [недавних нововведений](#), предусматривающих обязанность российских компаний уведомлять налоговые органы о счетах юридических лиц — нерезидентов и движениях по ним, если указанные нерезиденты входят с ними в одну международную группу компаний.

Проектом документа устанавливаются правила предоставления соответствующей отчетности.



Источник: «Федеральный портал проектов нормативных правовых актов»



## Минэкономразвития России не поддержало запрет на работу недружественных коллекторов

Напомним, ранее Минюст России предложил запретить осуществление коллекторской деятельности профессиональными коллекторскими организациями, микрофинансовыми и кредитными организациями, учредителями и/или руководителями которых являются иностранные лица недружественных стран.

[Проект](#) соответствующего указа Президента РФ был размещен на федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Однако недавно стало известно, что Минэкономразвития России не поддерживает введение ограничений в отношении коллекторов.

По мнению ведомства, потенциальные риски, связанные с деятельностью недружественных коллекторов уже нивелируются существующими валютными ограничениями, а также отраслевым регулированием.

Также ведомство отмечает, что реализация инициативы может привести к ограничению прав юридических лиц с иностранным участием (например, банков) как кредиторов, которые будут вынуждены продавать проблемные долги коллекторам, которых запрет не затронет.



Источник: «РБК»



## Публикации

### 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](#).

### Новости ГЧП. Финансирование туристической инфраструктуры и изменения в регулировании СЗПК

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

- планы Правительства РФ по дополнительному финансированию инвестиционных проектов по развитию горнолыжных курортов;
- предложение по внесению коррективов в функционирование ключевого механизма стимулирования частных инвестиций в России — СЗПК.

### Актуальное для сектора недвижимости | Декабрь 2023 года — январь 2024 года

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

### 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](#).



# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ  
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

[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