

ГАРАНТ Руководителю

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

На сайте ФНС разместят сведения о залоге и аресте имущества в целях налогообложения Приказ ФНС России от 2 марта 2020 г. N ЕД-7-8/136@ (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.05.2020)

С 01.04.2020 сведения о принятых налоговыми органами решениях о залоге и аресте имущества, запрете на отчуждение (передачу в залог) имущества без согласия налогового органа, а также об отмене либо о прекращении действия таких решений подлежат размещению на официальном сайте ФНС России с указанием имущества, в отношении которого вынесено решение.

ФНС утвердила состав таких сведений:

- 1) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
 - 2) наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица – ИП);
 - 3) принятые обеспечительные меры и статья НК РФ, в соответствии с которой такие обеспечительные меры приняты;
 - 4) дата решения о принятии обеспечительных мер;
 - 5) дата решения об отмене обеспечительных мер с указанием основания для отмены;
 - 6) дата прекращения действия обеспечительных мер с указанием основания для прекращения;
 - 7) сведения об имуществе, в отношении которого приняты обеспечительные меры, и его индивидуальные признаки (описание, в том числе цифровое, буквенное обозначения или их комбинация).
- Также утвержден порядок их размещения на сайте.

Уточнены категории организаций, на которые распространяется система страхования вкладов Федеральный закон от 25 мая 2020 г. N 163-ФЗ

1 января 2019 года Закон о страховании вкладов распространяется на банковские вклады и счета малых предприятий, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов МСП.

С 1 октября 2020 года расширен перечень юрлиц, вклады и счета которых застрахованы на сумму до 1,4 млн. руб. К ним отнесены:

- 1) малые предприятия, сведения о которых содержатся в едином реестре субъектов МСП, за исключением лиц, являющихся кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями (НФО);
- 2) некоммерческие организации, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ и которые действуют в одной из следующих организационно-правовых форм:
 - а) товарищества собственников недвижимости;
 - б) потребительские кооперативы, за исключением НФО;
 - в) казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в РФ;
 - г) общины коренных малочисленных народов России;
 - д) религиозные организации;
 - е) благотворительные фонды;
- 3) НКО – исполнители общественно полезных услуг, внесенные в соответствующий реестр.

Кроме того, установлено, что граждане смогут получить страховые выплаты по вкладам, где сформированы средства от продажи жилья или земельных участков, получения наследства, грантов в форме субсидий, в повышенном размере, но не более 10 млн. руб. Это также касается средств, полученных по решению суда, в счет возмещения ущерба, причиненного жизни, здоровью или личному имуществу, соцвыплат, пособий и компенсаций.

Арендаторам госимущества предоставят новые меры поддержки

Распоряжение Правительства РФ от 16 мая 2020 г. N 1296-р

Во-первых, отсрочку по арендным платежам теперь могут получить не только субъекты МСП, но и НКО, включенные в реестр исполнителей общественно полезных услуг.

Во-вторых, отсрочку предоставят по платежам до 1 октября 2020 года, то есть на три месяца дольше, чем было предусмотрено ранее, а погасить задолженность необходимо до конца 2023 года (на 2 года позже предыдущей версии поддерживающих мер). При этом не допускается установление дополнительных платежей, подлежащих уплате арендатором в связи с предоставлением отсрочки.

Как и было предусмотрено ранее, инициативу по получению отсрочки необходимо проявить арендатору путем направления соответствующего обращения, а арендодатель должен уведомить арендаторов о новых возможностях. Кроме того, аналогичная информация будет размещена в личных кабинетах предпринимателей на межведомственном портале по управлению госсобственностью.

Разъяснены особенности определения нормативных затрат заказчиков по Закону N 44-ФЗ, связанных с обслуживанием транспортных средств

Письмо Минфина России от 23 апреля 2020 г. N 10-06-09/32727

Специалисты Минфина России разъяснили, что Правила определения нормативных затрат, утвержденные постановлением Правительства РФ от 20.10.2014 N 1084, а также Правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 N 927, не содержат запрет на определение нормативных затрат и требований, связанных с обслуживанием транспортных средств, приобретенных до вступления в силу указанных постановлений и находящихся на балансе федерального органа государственной власти, срок полезного использования которых не истек, если такие затраты и требования рассчитаны и определены в соответствии с правилами нормирования.

ФСС разъяснил нюансы определения минимального размера пособия по временной нетрудоспособности по новым правилам

Письмо Московского регионального отделения ФСС РФ от 18 мая 2020 г. N 14-15/7710-1932л

Федеральный закон от 01.04.2020 N 104-ФЗ установил временные особенности исчисления пособий по временной нетрудоспособности. Они применяются при расчете пособий за периоды нетрудоспособности, приходящиеся на период с 1 апреля по 31 декабря 2020 года включительно.

Так, если пособие по временной нетрудоспособности в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ, установленного федеральным законом, оно выплачивается застрахованному лицу в размере, исчисляемом исходя из МРОТ, в расчете за полный календарный месяц.

В такой ситуации размер дневного пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления МРОТ на число календарных дней в календарном месяце, на который приходится период временной нетрудоспособности, а размер пособия по временной нетрудоспособности, подлежащего выплате, исчисляется путем умножения указанного размера дневного пособия по временной нетрудоспособности на число календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности в каждом календарном месяце.

При этом в законе не уточняется, как именно следует определять размер пособия в расчете за полный календарный месяц и размер дневного пособия, исчисленного из МРОТ, если период временной нетрудоспособности приходится более чем на один календарный месяц. Именно этой проблемы касаются разъяснения Московского регионального отделения ФСС России.

Возможно, в 2020 году оплатить маски, антисептики и тесты на COVID-19 можно будет за счет взносов от НС и ПЗ

Проект Приказа Министерства труда и социальной защиты РФ «О внесении изменений в Правила финансового обеспечения предупредительных мер...», утвержденные приказом Минтруда России от 10 декабря 2010 г. N 580н»

Планируется внести изменения в Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников. За счет взносов в ФСС в 2020 году можно будет оплатить мероприятия по предупреждению новой коронавирусной инфекции (COVID-19):

а) приобретение средств индивидуальной защиты органов дыхания (одноразовых масок и (или) средств индивидуальной защиты органов дыхания фильтрующего типа – респираторов и (или) многоразовых тканых масок), а также щитков лицевых, бахил, противочумных костюмов 1 типа, одноразовых халатов;

б) приобретение дезинфицирующих кожных антисептиков для обработки рук работников и дозирующих устройств (оборудования) для обработки рук указанными антисептиками;

в) приобретение устройств (оборудования) и (или) дезинфицирующих средств вирулицидного действия для комплексной обработки транспортных средств, транспортной упаковки материалов, оборудования, продуктов, служебных помещений, контактных поверхностей и устройств (оборудования) для такой комплексной обработки;

г) приобретение устройств (оборудования) для бесконтактного контроля температуры тела работника и (или) термометров;

д) проведение лабораторного обследования работников на COVID-19.

С заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер в этом году можно будет обратиться в территориальный орган ФСС до 1 октября, а не до 1 августа, как обычно.

Внесены поправки в ТК РФ в части ограничений для руководителей бюджетных образовательных и научных организаций

Федеральный закон от 25 мая 2020 г. N 157-ФЗ

Принят федеральный закон, корректирующий особенности заключения и прекращения трудового договора с руководителями, заместителями руководителей государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования и научных организаций и руководителями их филиалов. Он вступит в силу 1 июля 2020 года.

Предусмотрено, что с руководителями таких организаций заключаются трудовые договоры на срок до пяти лет. Трудовые договоры, заключенные на неопределенный срок до дня вступления в силу рассматриваемых поправок, должны быть приведены в соответствие с законом в течение тридцати дней со дня его вступления в силу.

Одно и то же лицо не может замещать должность руководителя одной и той же организации более трех сроков, если иное не предусмотрено федеральными законами. Первым из трех возможных сроков замещения должности является срок замещения должности, на который руководители назначены (избраны) на день вступления в силу поправок.

Должности руководителей, заместителей руководителей и руководителей филиалов указанных организаций замещаются лицами в возрасте не старше семидесяти лет независимо от срока действия трудовых договоров. Лица, замещающие указанные должности и достигшие возраста семидесяти лет, переводятся с их письменного согласия на иные должности, соответствующие их квалификации. Напомним, что по действующим правилам предельный возраст составляет 65 лет.

В отдельных случаях, предусмотренных федеральными законами, срок пребывания руководителя государственной или муниципальной образовательной организации высшего образования в своей должности по достижении им предельного возраста может быть продлен.

С заместителями руководителей, руководителями филиалов заключаются срочные трудовые договоры, сроки действия которых не могут превышать сроки полномочий руководителей.

Уставы государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования и научных организаций подлежат приведению в соответствие с изменившимся законодательством в срок до 31 декабря 2021 года. До этого момента они применяются в части, не противоречащей закону.

Периодические медосмотры части категорий работников можно отложить

Приказ Министерства здравоохранения РФ от 18 мая 2020 г. N 455н

В Порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников внесены изменения, о проекте которых мы писали ранее.

Предусмотрено, что в случае введения режима повышенной готовности или режима чрезвычайной ситуации проведение периодических осмотров по решению работодателя может быть отложено, но не более чем на 6 месяцев. Исключение составляют случаи, когда условия труда работников по результатам СОУТ отнесены к подклассам 3.3 и 3.4, а также работы, перечисленные в пунктах 14-26 Перечня работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования) работников. Речь идет о так называемом «декретированном контингенте» – работниках организаций, осуществляющих хранение, транспортировку и реализацию пищевых продуктов и питьевой воды, воспитание и обучение детей, коммунальное и бытовое обслуживание населения и т. д.

Обращаем внимание на то, что поправки касаются только периодических медосмотров. Указаний на возможность отложить проведения предварительного медосмотра работников приказ не содержит.

Приказ вступает в силу 2 июня 2020 года.

Работодатель забыл зафиксировать испытательный срок в трудовом договоре: можно ли уволить работника, не прошедшего испытание?

Определение Московского городского суда от 20 февраля 2020 г. по делу N 33-8165/2020

Мосгорсуд рассмотрел спор о правомерности увольнения работника по части первой ст. 77 ТК РФ в связи с неудовлетворительным результатом испытания при приеме на работу. Работник полагал увольнение незаконным, поскольку в тексте его экземпляра трудового договора условие об установлении испытательного срока отсутствовало. Работодатель же ссылался на то, что невключение данной информации в трудовой договор было технической ошибкой, а фактически работник был принят на работу с испытательным сроком.

Суд первой инстанции доводы организации не убедили. Суд указал, что работник не может нести ответственность за ненадлежащее оформление трудового договора работодателем. Трудовой договор является основным документом, закрепляющим права и обязанности работника, его гарантии, поэтому в данном рассматриваемом случае следует считать, что работник принят на работу без испытания.

Однако Мосгорсуд занял иную позицию. В определении указывается, что юридически значимыми обстоятельствами при рассмотрении данного дела являлись обстоятельства о достижении сторонами трудового договора при его заключении соглашения об испытании работника и не был ли работник при приеме на работу введен работодателем в заблуждение относительно такого условия трудового договора. Судьи отметили, что в своем заявлении о приеме на работу работник дал согласие на установление испытательного срока до 3 месяцев; в приказе о приеме на работу испытательный срок зафиксирован; работодателем утвержден, а работником подписан индивидуальный план работы на период испытания, в котором указан срок испытания, поручения, срок их исполнения и планируемый результат, а также предусмотрена графа об оценке их выполнения.

Эти доказательства свидетельствуют о том, что при заключении трудового договора условие о сроке испытания являлось предметом обсуждения сторон, соглашение о сроке сторонами было достигнуто. Оснований полагать, что работодатель, выдав работнику экземпляр трудового договора без условия об испытании, тем самым ввел его в заблуждение относительно наличия в трудовом договоре такого условия, не имеется. Работник и сам не ссылался на то, что при приеме на работу условие трудового договора об испытании не обсуждалось и не устанавливалось, он лишь указывал, что в его экземпляре трудового договора такое условие отсутствует, подтверждая, что работодатель объяснял это технической ошибкой.

В итоге увольнение работника была признано законным.

Является ли договор о целевом обучении ученическим?

Определение Верховного Суда РФ от 2 марта 2020 г. N 70-КГ19-3

Понятие ученического договора в ТК РФ напрямую не сформулировано, однако, как следует из статей 198 и 199 ТК РФ, под этим термином понимается договор на получение образования, заключаемый между работодателем с одной стороны и учеником с другой стороны, по которому первый обязуется обеспечить возможность обучения, а второй – пройти такое обучение и в соответствии с полученной квалификацией проработать по трудовому договору в течение установленного сторонами срока.

При этом законодательство предусматривает еще один вид договора схожей правовой природы – договор о целевом обучении. Правоотношения по таким договорам регулируются статьями 56, 71.1 Закона об образовании и Положением о целевом обучении. Такой договор заключается между гражданином, поступающим на обучение по образовательной программе среднего профессионального или высшего образования либо обучающимся по соответствующей образовательной программе, и федеральным государственным органом, органом государственной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления, юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем. Заказчик целевого обучения должен обеспечить гражданину меры поддержки на период обучения и последующее трудоустройство, а гражданин – освоить образовательную программу и осуществлять трудовую деятельность в течение не менее трех лет в соответствии с полученной квалификацией.

Однако при наличии определенных сходств ученический договор и договор о целевом обучении имеют и целый ряд различий, даже если не рассматривать случаи, когда договор о целевом обучении заключается не с работодателем (чего не предусматривает ученический договор).

В связи с этим в судебной практике существуют диаметрально противоположные оценки соотношения договоров о целевом обучении и ученических договоров. В судах распространена позиция о том, что договор о целевом обучении, в отличие от договора ученического, носит гражданско-правовой характер и, как следствие, регулируется нормами гражданского, а не трудового законодательства (см., например определения Пермского краевого суда от 27.05.2019 N 33-5202/2019, Омского облсуда от 15.05.2019 N 33-3014/2019, от 21.03.2019 N 33-1363/2019, Пензенского облсуда от 19.03.2019 N 33-1011/2019, Волгоградского облсуда от 07.02.2019 N 33-1614/2019, Мурманского облсуда от 22.05.2018 N 33-1375/2018, Челябинского облсуда от 18.01.2018 N 11-1215/2018).

Однако встречается и позиция, в рамках которой судьи отождествляют ученический договор с договором о целевом обучении и применяют к последнему положения трудового законодательства (см., например, Обобщение судебной практики Челябинского облсуда за первый квартал 2019 года, определение Московского горсуда от 02.10.2018 N 33-39459/2018).

Именно такую точку зрения недавно поддержал и Верховный Суд РФ. Он рассматривал дело по иску регионального министерства здравоохранения к гражданину, не исполнившему свои обязанности по договору о целевой контрактной подготовке (взамен которой в 2013 году и был введен институт целевого обучения). Работник просил применить к исковым требованиям последствия пропуска

установленного статьей 392 ТК РФ срока на обращение в суд за разрешением индивидуального трудового спора. Суды первых двух инстанций в удовлетворении этого заявления работнику отказали, сославшись на то, что между сторонами сложились гражданско-правовые, а не трудовые отношения, и положения трудового законодательства тут неприменимы.

Верховный Суд РФ признал этот вывод неверным. Как указали судьи, из определенных контрактом о целевой контрактной подготовке условий видно, что он заключен между Министерством здравоохранения, образовательной организацией и гражданином с целью его дальнейшего трудоустройства в учреждения здравоохранения региона по окончании обучения. Такой контракт по смыслу ст. 198 ТК РФ является ученическим договором, заключаемым между работодателем и лицом, претендующим на осуществление трудовой функции у данного работодателя. Примечательно, что суд сделал такой вывод, несмотря на то, что конкретный работодатель обучающегося даже не был стороной данного контракта.

Тем не менее, судьи заключили, что дела по спорам об исполнении обязательств по контракту о прохождении обучения, содержащему условие об исполнении лицом, претендующим на осуществление трудовой функции у данного работодателя, обязательства по отработке у работодателя в течение определенного времени, разрешаются судом в соответствии с положениями главы 32 «Ученический договор» ТК РФ. По этим же правилам рассматриваются дела по искам работодателей о возмещении расходов, затраченных на обучение, предъявленным к лицам, с которыми заключен контракт на обучение. Такие споры в силу статьи 381 ТК РФ являются индивидуальными трудовыми спорами, поэтому к данным отношениям подлежат применению нормы Трудового кодекса, а не нормы ГК РФ об исполнении обязательств по договору.

В итоге дело было направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Порядок освобождения от НДФЛ выплат за работу с носителями COVID-2019 и «группой риска»

Письмо Минфина России от 15.05.2020 N 03-04-07/39728

Письмо ФНС России от 19.05.2020 N БС-4-11/8216@

Мы уже писали, какие выплаты освобождаются от НДФЛ в связи с дополнением статьи 217 НК РФ новой нормой, предусматривающей освобождение от НДФЛ доходов в виде денежной выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования федерального бюджета.

Правила финансирования таких выплат из федерального бюджета установлены постановлениями Правительства РФ N 415 и N 484. При этом постановлением N 415 установлено право субъектов РФ предусмотреть повышение уровня выплат стимулирующего характера за счет средств своих бюджетов. А постановлением N 484 стимулирующие доплаты из федерального бюджета предусмотрены не только медицинским, но и иным работникам, в частности, водителям скорой помощи.

Минфин подтвердил, что освобождены от НДФЛ стимулирующие выплаты медицинским работникам за счет федерального бюджета и по Постановлению N 415, и по Постановлению N 484. Однако дополнительные выплаты за счет средств бюджетов субъектов РФ, а также выплаты иным работникам от НДФЛ не освобождены.

Обратите внимание, подготовлены новые поправки в НК РФ, которыми предусматривается в том числе освободить от НДФЛ выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку не только медицинским работникам, но и другим лицам, участвующим в выявлении, предупреждении и устранении последствий распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе оказывающим медицинскую помощь или социальные услуги гражданам, у которых выявлен COVID-19, и лицам из групп

риска заражения, которые осуществляются на основании федеральных законов, актов Президента РФ, актов Правительства РФ и источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования федерального бюджета и (или) бюджета субъекта РФ.

ФАС разъяснила нюансы применения постановления Правительства РФ N 99 в целях подтверждения участниками соответствия дополнительным требованиям

Письмо ФАС России от 22 мая 2020 г. N ИА/43260/20

В частности, подготовленном специалистами антимонопольного ведомства письме отмечается, что представление участниками технического плана, являющегося приложением к разрешению на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, в составе заявки не требуется, так как в приложениях N 1 и N 2 постановления Правительства РФ от 04.02.2015 N 99 (далее – Постановление N 99) соответствующее требование не установлено. Следовательно, отсутствие указанного документа в составе заявки не может являться формальным основанием для отказа в допуске к участию в закупке.

Также, по мнению представителей ФАС России, не является поводом к отклонению заявки отсутствие в ее составе приложений к копии исполненного контракта (договора). Не может являться формальным основанием для отказа в допуске и соблюдение (не соблюдение) формы/оформления представленного участником документа для целей подтверждения требуемого в соответствии с Постановлением N 99 опыта выполнения работ.

Напомним, согласно ч. 2 ст. 31 Закона N 44-ФЗ Правительство РФ вправе устанавливать к участникам закупок отдельных видов товаров, работ, услуг, закупки которых осуществляются путем проведения конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, закрытых конкурсов с ограниченным участием, закрытых двухэтапных конкурсов или аукционов, дополнительные требования, в том числе к наличию:

- финансовых ресурсов для исполнения контракта;
- на праве собственности или ином законном основании оборудования и других материальных ресурсов для исполнения контракта;
- опыта работы, связанного с предметом контракта, и деловой репутации;
- необходимого количества специалистов и иных работников определенного уровня квалификации для исполнения контракта.

Во исполнение данной нормы Постановлением N 99 установлены дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг (приложение N 1 и приложение N 2).

Разъяснен порядок предоставления обеспечения контракта участником – СМП по итогам закупки, проводимой в соответствии с ч. 23 ст. 68 Закона N 44-ФЗ

Письмо Минфина России от 3 марта 2020 г. N 24-03-07/15872

В частности, в подготовленном специалиста Минфина России письме отмечается, что являющийся СМП участник аукциона, проводимого в соответствии с ч. 23 ст. 68 Закона N 44-ФЗ на право заключить контракт исключительно среди СМП (п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона N 44-ФЗ), освобождается от предоставления обеспечения исполнения контракта в случае, установленном ч. 8.1 ст. 96 Закона N 44-ФЗ. При этом участник закупки на свое усмотрение предоставляет информацию о трех заключенных и исполненных контрактах. Комиссия по осуществлению закупок, в свою очередь, самостоятельно рассматривает представленную участником информацию об исполненных контрактах и принимает решение о соответствии представленной информации требованиям Закона N 44-ФЗ с учетом всех обстоятельств.

Напомним, в соответствии с ч. 23 ст. 68 Закона N 44-ФЗ в случае, если при проведении электронного аукциона цена контракта снижена до половины процента НМЦК или ниже, такой аукцион проводится на право заключить контракт. При этом аукцион проводится путем повышения цены контракта исходя из положений Закона N 44-ФЗ

о порядке проведения такого аукциона с учетом особенностей, предусмотренных указанной частью.

Минфин поддержал идею освобождения от налогов передачи на благотворительность продуктов питания

Письмо Минфина России от 12 мая 2020 г. N 03-03-07/38336

Минфином разработан и внесен в Правительство РФ законопроект, предусматривающий, в частности, включение налогоплательщиками в 2020 году в состав внереализационных расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходов в виде стоимости продовольственных товаров (за исключением алкогольной и табачной продукции), передаваемых на безвозмездной основе благотворительным и социальным ориентированным НКО, а также особенности учета в 2020 году сумм НДС, уплаченных при совершении операций с указанными товарами.

ИП могут подать заявление на получение субсидий без квалифицированной электронной подписи

Информация Федеральной налоговой службы от 20 мая 2020 года

Индивидуальные предприниматели теперь могут сформировать заявление на получение субсидии в размере МРОТ без квалифицированной электронной подписи. ФНС упростила функционал в Личном кабинете, чтобы предприниматели, имеющие право на субсидию, смогли получить деньги быстрее.

Заявление формируется автоматически на основе данных Личного кабинета. Налогоплательщику остается выбрать реквизиты своего банковского счета для перечисления субсидии и нажать кнопку «Отправить заявление».

Проверить, имеет ли ИП или организация право на субсидию, можно в специальном сервисе ФНС. Для этого достаточно ввести ИНН. Предприниматель должен быть включен в реестр МСП, относиться к одной из пострадавших от коронавируса отраслей, не иметь долгов более 3 тысяч рублей на момент подачи заявления и др. С полным перечнем можно ознакомиться в разделе сервиса.

Кроме того, для упрощения навигации на сайте ФНС России создана специальная система, которая по введенному ИНН компании или индивидуального предпринимателя подскажет, какие еще меры относятся к конкретному плательщику и как ими воспользоваться.

Новые меры ответственности за валютные нарушения уже действуют

Письмо Федеральной налоговой службы от 17 апреля 2020 г. N ВД-4-17/6475

Федеральными законами от 01.04.2020 N 72-ФЗ и N 73-ФЗ внесены поправки в КоАП РФ и УК РФ, предусматривающие смягчение санкций за нарушения валютного законодательства, вступившие в силу 12 апреля 2020 года.

В частности, в КоАП РФ установлена санкция в виде предупреждения за нарушения по репатриации валютной выручки. Также введена административная ответственность за невозвращение в Россию денежных средств по валютным операциям, если их сумма превышает 100 млн. руб. и если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния.

Одновременно внесены изменения в УК РФ:

- 1) нарушение требований валютного законодательства РФ о репатриации валютной выручки признается уголовно наказуемым деянием, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное нарушение на сумму более 100 млн. руб.;
- 2) установлена равная повышенная ответственность за эти нарушения, совершенные как группой лиц по предварительному сговору, так и организованной группой;
- 3) крупным размером денежных средств для целей применения мер уголовной ответственности за рассматриваемые деяния признается сумма, превышающая 100 млн. рублей, а особо крупным – превышающая 150 млн. рублей.