129090, Москва, Большой Балканский пер., д.20, стр.1
Тел.: +7 (495) 617-01-01
reestr@aoreestr.ru
www.aoreestr.ru

Новости российского законодательства за период 13 апреля по 11 мая 2021 г. (обзор подготовлен специалистами АО «Реестр»)[1]

КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

В Госдуму внесен проект Федерального закона N 1158774-7 «О внесении изменений в статью 181.2 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» о возможности участия членов гражданско-правового сообщества (участников юридического лица, сособственников, кредиторов при банкротстве и др.) в заседании дистанционно с помощью электронных либо иных технических средств, если при этом используются любые способы, позволяющие достоверно установить лицо, принимающее участие в заседании, и позволяющие ему участвовать в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать. Такие способы могут быть установлены законом, единогласным решением собрания или уставом юридического лица.

Также Проектом предусматривается, что решение собрания может быть принято без проведения заседания (заочное голосование) посредством отправки не менее чем пятьюдесятью процентами от общего числа участников соответствующего гражданско-правового сообщества документов, содержащих сведения об их голосовании, в том числе с помощью электронных либо иных технических средств. При этом решение считается принятым, если за него проголосовало большинство направивших эти документы участников гражданско-правового сообщества.

Проектом определено, что законом, единогласным решением собрания участников гражданско-правового сообщества или уставом юридического лица может быть предусмотрено совмещение голосования на очном собрании и заочного голосования.

Согласно Проекту, принятие решения собрания подтверждается протоколом собрания в письменной форме, в том числе таким протоколом, который составлен с помощью электронных либо иных технических средств, если иной способ подтверждения принятия решения собрания не предусмотрен законом, единогласным решением собрания или уставом юридического лица.

Проектом уточняется перечень сведений, которые должны быть указаны в протоколе собрания.

Письмо ФНС России от 26.04.2021 N КВ-4-14/5689@ «О внесении в ЕГРЮЛ сведений о единственном акционере»

Начиная с 26 апреля 2021 г. в отношении акционерного общества, создаваемого одним лицом, или акционерного общества, которое как до указанной даты, так и после нее стало состоять из одного лица, в ЕГРЮЛ должны быть отражены сведения о единственном акционере. Указанные сведения вносятся в ЕГРЮЛ в соответствии со сведениями, указанными в представленных в регистрирующий орган заявлениях о государственной регистрации

[1] Подготовлено с использованием правовой базы данных Консультант+

по формам N P11001, N P12016 и N P13014.

При этом обращено внимание на то, что обязанность в семидневный срок сообщить сведения о единственном акционере, а также возможность привлечения к административной ответственности, предусмотренной частями 3 и 4 статьи 14.25 КоАП РФ, распространяется только на случаи приобретения одним акционером всех акций общества с 26 апреля 2021 года.

С 26 апреля 2021 г. вступил в силу Федеральный закон от 27.10.2020 N 350-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в соответствии с которым:

- Установлены сведения, которые регистрирующий орган вносит в реестр самостоятельно (без участия юрлица), например:
  - В случае внесения изменений в сведения о наименовании юридического лица, содержащиеся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган не позднее пяти рабочих дней со дня внесения в ЕГРЮЛ таких изменений осуществляет внесение сведений о новом наименовании юридического лица в содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о таком юридическом лице как об учредителе или участнике другого юридического лица, лице, имеющем право без доверенности действовать от имени другого юридического лица, держателе реестра акционеров.
  - В случае, если юридическое лицо, в отношении которого в ЕГРЮЛ внесены сведения о его прекращении путем реорганизации в форме слияния или присоединения, является единственным учредителем или участником другого юридического лица, либо в случае внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении юридического лица в результате реорганизации в форме преобразования регистрирующий орган не позднее пяти рабочих дней со дня внесения в ЕГРЮЛ таких сведений осуществляет внесение сведений о правопреемнике прекращенного в результате реорганизации в форме слияния или присоединения юридического лица или о юридическом лице, созданном в результате реорганизации в форме преобразования, в сведения о юридическом лице, учредителем или участником которого являлось прекращенное в результате реорганизации юридическое лицо.
- С 3 до 7 рабочих дней увеличен срок, в течение которого организации и индивидуальные предприниматели должны уведомлять регистрирующий орган об изменении сведений, содержащихся в соответствующем госреестре.

Проектом Федерального закона N 1021318-7 вносятся изменения в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 80 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате». В соответствии с ним в случае свидетельствования подлинности подписи заявителя на заявлениях о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей представление документов, необходимых для такой регистрации, осуществляется нотариусом, засвидетельствовавшим подлинность подписи заявителя (последнего из заявителей) на соответствующем заявлении о государственной регистрации, в день нотариального свидетельствования подлинности подписи заявителя (последнего из заявителей) на таком заявлении. При этом нотариальное свидетельствование подлинности подписи заявителя (последнего из заявителей) на

соответствующем заявлении о государственной регистрации, в день нотариального свидетельствования подлинности подписи заявителя (последнего из заявителей) на таком заявлении. При этом нотариальное свидетельствование подлинности подписи заявителя (последнего из заявителей) на таком заявлении и последующее представление документов для регистрации в регистрирующий орган осуществляются нотариусом в рамках одного нотариального действия.

В случае установления специального порядка регистрации отдельных видов юридических лиц новые правила применять не будут.

В Письме от 01.04.2021 N 03-04-06/24062 Минфин России определил, как считать доли участников общества с ограниченной ответственностью при выходе одного из них из общества в целях налогообложения

В случае, когда один из участников общества с ограниченной ответственностью выходит из него, его доля может быть распределена между участниками пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложена для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам.

В письме проанализированы нормы НК РФ, судебной практики, в соответствии с которыми право учредителя на долю в уставном капитале является имущественным правом. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, также отнесены доходы в виде оплаты организацией за налогоплательщика имущественных прав.

Минфином сделан вывод, согласно которому безвозмездная передача организацией налогоплательщику имущественных прав также приводит к возникновению дохода в натуральной форме.

На дату фактического получения дохода в натуральной форме в случае получения налогоплательщиком - физическим лицом доли в уставном капитале общества в налоговой базе может учитываться денежная оценка такой доли в уставном капитале общества, определяемая на основании одного из критериев, которые применяются при установлении цены покупки доли в уставном капитале общества для участников общества (стоимость чистых активов общества, балансовая стоимость активов общества на последнюю отчетную дату, чистая прибыль общества).

ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Приказом от 24.02.2021 N 18 Роскомнадзор (вступит в силу 1 сентября 2021 года и будет действовать до 1 сентября 2027 года) определил, что согласие на обработку персональных данных, разрешенных субъектом персональных данных для распространения, должно содержать в том числе следующую информацию: фамилию, имя, отчество (при наличии) субъекта персональных данных; его контактную информацию (номер телефона, адрес электронной почты или почтовый адрес); данные оператора, его информационные ресурсы; цель (цели) обработки персональных данных; категории и перечень персональных данных, на обработку которых дается согласие субъекта персональных данных; категории и перечень персональных данных, для обработки которых субъект персональных данных устанавливает условия и запреты, а также перечень таких условий и запретов; срок действия согласия.

ПОД/ФТ

Проектом Федерального закона N 1153878-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» предлагается ввести новые понятия:

- доверительный собственник (управляющий) иностранной структуры без образования юридического лица – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством иностранного государства, на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица вправе осуществлять деятельность по управлению денежными средствами или иным имуществом, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах участников либо иных выгодоприобретателей такой иностранной структуры без образования юридического лица;
- протектор - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством иностранного государства, на основании договора или личного закона иностранной структуры без образования юридического лица наделено полномочиями осуществлять контроль за действиями доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица или участвует в ее деятельности.

В Обзоре судебной практики N 1(2021) (утв. Президиумом ВС РФ 07.04.2021) рассмотрено среди прочих дело по спору клиента с банком, где сделаны интересные выводы.

Осуществление банком функций контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма производится в публичных интересах, во исполнение обязанностей, возложенных федеральным законом и принятыми в соответствии с ним нормативными актами, а не на основании договора с клиентом.

Осуществление кредитной организацией указанной выше публичной функции не может использоваться в частноправовых отношениях в качестве способа извлечения выгоды за счет клиента в виде повышенной платы за совершение операций с денежными средствами, которые кредитной организацией признаны сомнительными, поскольку это противоречит существу правового регулирования данных отношений и не предусмотрено ни Федеральным законом N 115-ФЗ, ни иными нормативными актами.

Федеральный закон N 115-ФЗ, устанавливая специальные правовые последствия выявления кредитными организациями сомнительных операций в случае непредставления клиентами документов в их обоснование, не содержит норм, позволяющих кредитным организациям в качестве меры противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, устанавливать специальное комиссионное вознаграждение.

В связи с этим возложение на клиента банка расходов по проведению данного контроля, в том числе путем установления специального тарифа при осуществлении банковских операций в зависимости от того, являются или не являются они следствием такого контроля, недопустимо (Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 30.06.2020 по делу N 5-КГ20-54-К2, 2-4461/2019).

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

В Постановлении КС РФ от 06.04.2021 N 10-П сделаны следующие выводы:

При простом (дословном) воспроизведении в определении арбитражного суда о введении наблюдения установленной пунктом 3.2 статьи 64 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» обязанности руководителя должника предоставить бухгалтерские и иные документы, нарушитель должен подлежать ответственности на основании положений КоАП РФ, имеющих бланкетный характер по отношению к указанной законодательной (нормативной) обязанности. Учитывая же, что реализация процедур банкротства неразрывно сопряжена с принятием арбитражными судами соответствующих судебных актов, применение к руководителю должника в рассматриваемом случае ответственности, предусмотренной ч. 4 ст. 14.13 КоАП РФ, не будет лишено смысла и в отношении обеспечения обязательности судебных актов, поскольку ее положения так или иначе направлены на административно-правовую охрану не только института банкротства, но и связанных с его реализацией полномочий судебных органов.

Придание действующему правовому регулированию значения, допускающего применение к руководителю должника и административного наказания за незаконное воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего, и судебного штрафа за неисполнение судебного акта арбитражного суда в связи с установленным в отношении него одним и тем же фактом нарушения обязанности, предусмотренной пунктом 3.2 статьи 64 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)", вступало бы в противоречие как с конституционным запретом повторного привлечения к ответственности за одно и то же деяние (ст. 50, ч. 1, Конституции РФ), так и с конституционными принципами обоснованности и соразмерности (пропорциональности) ограничения прав и свобод человека и гражданина (ст. 55, ч. 3 Конституции РФ).

Такое решение вопроса об ответственности не должно влечь за собой состояние безнаказанности руководителя должника за ее неисполнение.

ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Согласно Проекту Федерального закона N 1144921-7:

- исковое заявление, заявление, жалоба, представление и иные документы могут быть поданы в суд в электронном виде посредством федеральной государственной информационной системе "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)" (далее - Единый портал), либо через информационную систему, определенную Верховным Судом Российской Федерации, Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации, либо через систему электронного документооборота участника процесса посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия;
- участники процесса смогут участвовать в судебном заседании путем использования системы веб-конференции при условии заявления ими ходатайства об этом, подаваемого в арбитражный суд в электронном виде, и при наличии в судах технической возможности осуществления веб-конференции;
- в исковом заявлении должны быть указаны дополнительные данные об истце: ИНН (если истцом является организация); один из идентификаторов (СНИЛС, ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, серия и номер водительского удостоверения, серия и номер свидетельства о регистрации транспортного средства), если истцом является гражданин.