

№ 12  
Март  
2019

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 18.02.2019 № ММВ-7-21/71@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ от 10.04.2017 № ММВ-7-21/302@»

Внесены уточнения в формат представления сведений о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества в электронной форме.

Речь идет о приложении № 2, утвержденном Приказом ФНС России от 10.04.2017 № ММВ-7-21/302@ «Об утверждении формы, формата представления сведений о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества, а также порядка заполнения формы и признании утратившими силу отдельных положений приказа Федеральной налоговой службы от 13.01.2011 № ММВ-7-11/11@».

Согласно внесенным изменениям:

- ✓ в новой редакции изложена строка «Тип информации» таблицы 4.1 «Файл обмена (Файл)»;
- ✓ в графе «Формат элемента» по строке «Цена сделки, явившейся основанием регистрации права (текст)» таблицы 4.16 «Реквизиты правоустанавливающего документа (РеквПравДокТип)» цифра «1000» заменена на цифру «3100»;
- ✓ в таблице 4.27 «Адрес по КЛАДР (АдрКЛАДРТип)»: - в графе «Формат элемента» по строке «Населенный пункт» цифра «50» заменена на цифру «100»; - в графе «Формат элемента» по строке «Квартира» цифра «50» заменена на цифру «255».

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.02.2019 № ЕД-4-2/3562

*Налоговая служба дала пояснения о применении положений о составлении и вручении дополнения к акту налоговой проверки.*

Пунктом 5 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 302-ФЗ) предусмотрено, что измененные положения п. 6.1 и 6.2 ст. 101 НК РФ применяются при вынесении решений по результатам налоговых проверок, завершаемых после дня вступления в силу указанного Федерального закона, то есть после 3 сентября 2018 года.

Изменения, которые были внесены в положения п. 6.1 и 6.2 ст. 101 НК РФ Федеральным законом № 302-ФЗ, не могут иметь обратную силу.

Согласно п. 8 ст. 89 НК РФ срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 18.03.2019 № ММВ-7-8/137@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕКОМЕНДУЕМЫХ ФОРМАТОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВОЗВРАТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО (ВЗЫСКАННОГО, ПОДЛЕЖАЩЕГО ВОЗМЕЩЕНИЮ) НАЛОГА (СБОРА, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ, ШТРАФА) И ЗАЯВЛЕНИЯ О ЗАЧЕТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО (ПОДЛЕЖАЩЕГО ВОЗМЕЩЕНИЮ) НАЛОГА (СБОРА, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ, ШТРАФА) В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, А ТАКЖЕ О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ПРИКАЗА ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 23.05.2017 № ММВ-7-8/478@»

Приказом от 30.11.2018 № ММВ-7-8/670@ ФНС России были внесены изменения в формы заявлений о зачете и возврате излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). Обновленные формы применяются с 9 января 2019 года.

В этой связи утверждены новые рекомендуемые форматы представления в электронной форме заявлений о возврате и зачете указанных сумм.

Одновременно признан утратившим силу Приказ ФНС России от 23.05.2017 № ММВ-7-8/478@, содержащий ранее действовавшие форматы заявлений.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 28.02.2019 № 03-03-05/12957

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подготовленного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

При этом посадочный талон, в том числе электронный посадочный талон, полученный при электронной регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре.

При отсутствии штампа о досмотре на распечатанном электронном посадочном талоне налогоплательщику необходимо подтвердить факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки иным способом.

В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном талоне организация может представить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

В ситуации, когда ни один из указанных выше документов не может быть представлен, организация вправе обосновать потребление услуги воздушной перевозки любыми иными документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 28.02.2019 № 03-03-07/12958

В соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- ✓ от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
- ✓ от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде). При этом в случае, если передающая имущество организация является иностранной организацией, доходы, указанные в пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы только в том случае, если государство постоянного местона-

хождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с п. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ;

- ✓ от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам. Также Минфин РФ отметил, что под имуществом в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (п. 2 ст. 38 НК РФ). Поэтому имущественные права не относятся к имуществу для целей налогообложения.

[ПИСЬМО УФНС РФ ПО Г. МОСКВЕ от 28.01.2019 № 13-11/011687@](#)

НК РФ не определяет виды первичных документов, подтверждающих понесенные налогоплательщиком расходы, а также порядок их оформления, но требует их соответствия законодательству Российской Федерации.

Документальным подтверждением командировочных расходов в виде услуг каршеринга в целях налогообложения прибыли организаций могут являться авансовый отчет работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы, наличие заключенного договора аренды транспортного средства, а также документов, подтверждающих факт использования арендованного автомобиля в целях исполнения служебного поручения в период нахождения в командировке.

## НДС

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.02.2019 № 03-07-11/6171](#)

Минфин РФ в отношении НДС при возврате принятых на учет качественных товаров отметил, что применение п. 1.4 письма ФНС России от 23 октября 2018 г. № СД-4-3/20667@ возможно как в случае возврата некачественных товаров, так и возврата товаров надлежащего качества.

## НДФЛ

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 05.02.2019 № 03-04-05/6448](#)

*Финансовое ведомство разъяснило о получении стандартного вычета по НДФЛ на детей родителем, на обеспечении которого находятся дети после расторжения брака.*

Право на получение стандартного налогового вычета возникает при условии, что налогоплательщик является или в установленном законом порядке признается родителем ребенка и ребенок находится на обеспечении данного налогоплательщика. Стандартный налоговый вычет на детей предоставляется налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на данный вычет. Основанием для предоставления стандартного налогового вычета родителям, которые не уплачивают алименты на содержание детей по решению суда, но имеют расходы на детей, является соглашение об уплате алиментов.

Следовательно, после расторжения брака налогоплательщик, на обеспечении которого находятся дети, вправе воспользоваться стандартным налоговым вычетом, установленным пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, на основании письменного заявления, копий свидетельств о рождении детей, свидетельств о разводе, нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов,

копии паспорта и документов, подтверждающих расходы на содержание детей.

Родитель, на обеспечении которого находится ребенок, имеет право на получение стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Для получения такого налогового вычета родителю необходимо представить налоговому агенту свидетельство о рождении ребенка, а также справку с места жительства соответствующей жилищно-эксплуатационной организации, либо справку товарищества собственников жилья, жилищного или жилищно-строительного кооператива, либо справку городской поселковой и сельской администрации.

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 22.02.2019 № 03-04-05/11747](#)

*Минфин РФ ответил на вопрос об исчислении НДФЛ при возмещении организацией своим работникам расходов по найму жилого помещения, а также ежемесячного пособия на оздоровление отдельным категориям работников.*

Доходы в виде сумм возмещения расходов сотрудников организации по найму жилых помещений освобождаются от налогообложения на основании указанной нормы Кодекса только в случае, если действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления предусмотрена компенсация расходов по найму жилых помещений за счет бюджетных средств, а также определены порядок и условия выплаты такой компенсации.

Иных положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения организацией своим работникам расходов по найму жилого помещения, ст. 217 НК РФ не содержит.

Согласно п. 9 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, в частности, суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Положений, предусматривающих освобождение от обложения налогом на доходы физических лиц ежемесячного пособия на оздоровление отдельным категориям работников, ст. 217 НК РФ, не содержит.

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 07.03.2019 № 03-04-05/15025](#)

*Минфин РФ ответил на вопрос об исчислении НДФЛ при возмещении организацией работнику расходов, связанных с переездом на работу в другую местность.*

Суммы возмещения работодателем стоимости проезда работника и членов его семьи и провоза имущества при переезде на работу в другую местность освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании абз. 11 п. 3 ст. 217 НК РФ в размерах, установленных коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора, при наличии соответствующих подтверждающих документов, при условии, что такое возмещение производится в соответствии со ст. 169 ТК РФ.

В связи с тем, что ст. 169 ТК РФ не предусмотрены компенсационные выплаты в виде сумм возмещения расходов сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по найму жилого помещения, на указанные доходы норма п. 3 ст. 217 НК РФ не распространяется и такие доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.03.2019 № 03-15-06/13953

*Минфин РФ напомнил об исчислении страховых взносов организациями, применяющими пониженные тарифы.*

По совокупности норм п. 3 ст. 421, п. 2 ст. 425, ст. 427 НК РФ плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со ст. 427 НК РФ, в том числе участники проекта «Сколково», страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, не исчисляют и не уплачивают.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21.02.2019 № 03-15-05/11367

Любые выплаты в пользу физических лиц, производимые в рамках исполнения упомянутых договоров гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и не подлежат отражению в приложении 2 к разделу 1 Расчета по страховым взносам.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 31.01.2019 № БС-4-11/1583@

*ФНС России дала пояснения о страховых взносах и представлении расчета по ним при выплате в 2018 г. по решению суда среднего заработка за время вынужденного прогула в 2017 г.*

Если организация в 2018 г. выплатила работнику на основании решения суда суммы среднего заработка за период вынужденного прогула в 2017 г., на которые подлежат начислению страховые взносы, организации необходимо представить уточненные расчеты по страховым взносам за соответствующий расчетный (отчетные) период 2017 г.

## НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21.02.2019 № 03-15-06/11330

*Минфин РФ дал разъяснения относительно исчисления НДФЛ и страховых взносов при компенсации генеральному директору стоимости авиабилетов от места проведения отпуска к месту проведения рабочей встречи и обратно.*

Ни Трудовым кодексом, ни иными положениями действующего законодательства Российской Федерации не предусмотрено норм, устанавливающих обязанность возмещения работодателем стоимости проезда от места проведения отпуска до места работы и обратно в случае отзыва работника из отпуска.

Иных положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения работодателем стоимости проезда от места проведения отпуска до места работы и обратно в случае отзыва работника из отпуска, ст. 217 НК РФ не содержит.

С учетом положений ст. 41 и 210 НК РФ указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Учитывая, что ст. 422 НК РФ не содержит положений о включении в перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, выплат работнику в виде компенсации стоимости его проезда от места использования отпуска к месту исполнения его служебных обязанностей и обратно к месту использования отпуска в случае отзыва работника из отпуска, указанные выплаты облагаются страховыми взносами на основании пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ как выплаты в рамках трудовых отношений.

## НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 25.02.2019 № 03-11-11/12012

Ограничения, связанные с применением Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)», установлены п. 2 ст. 4 и п. 2 ст. 6 названного Федерального закона.

Указанные положения не предусматривают запрета на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» физическими лицами, получающими процентный доход по договорам займа.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.01.2019 № БС-4-21/903@

*ФНС России дала пояснения о представлении уточненной декларации по налогу на имущество организаций в отношении имущества закрытого обособленного подразделения за налоговые периоды до 2019 г.*

Представление уточненной декларации по налогу, исчисленному в отношении имущества закрытого обособленного подразделения в отношении налоговых периодов, предшествующих налоговому периоду 2019 года, в условиях сохранения объекта (объектов) налогообложения на территории, подведомственной налоговому органу по месту нахождения закрытого обособленного подразделения, должно осуществляться в указанный налоговый орган с указанием КПП закрытого обособленного подразделения.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.01.2019 № БС-4-21/711

*ФНС России дала пояснения о признании объектов ОС движимым или недвижимым имуществом в целях налога на имущество организаций.*

Глава 30 Налогового кодекса РФ не содержит определения понятия «движимое» и «недвижимое имущество». С учетом ст. 11 НК РФ в таком случае необходимо использовать определение, содержащееся в иных отраслях законодательства.

Согласно п. 2 ст. 130 ГК РФ вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

В свою очередь, исходя из п. 1 ст. 130 ГК РФ, к недвижимым вещам относятся земельные участки и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

При рассмотрении состава объекта недвижимого имущества необходимо учитывать нормы Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) (далее – ОКОФ), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, а также Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

Согласно ч. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со ст. 130, 131, 132, 133.1 и 164 ГК РФ.

Вместе с тем согласно разъяснениям, данным в п. 38 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», по смыслу ст. 131 ГК РФ по общему правилу государ-

ственная регистрация права на вещь не является обязательным условием для признания ее объектом недвижимости (п. 1 ст. 130 ГК РФ).

Таким образом, предусмотренные ГК РФ основания для определения вида объектов имущества устанавливаются в каждом случае в соответствии с правовыми нормами об условиях (критериях) для признания вещи движимым или недвижимым имуществом.

## **ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 07.03.2019 № БС-4-21/4119@ «О ПЕРЕЧНЕ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТЬЮ ОТ 3 МИЛЛИОНОВ РУБ. ДЛЯ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА 2019 ГОДА»

Налоговая служба напоминает, что в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн рублей применяются повышающие коэффициенты к ставке транспортного налога. Перечень таких автомобилей ежегодно размещается на официальном сайте Минпромторга России не позднее 1 марта очередного налогового периода.

## **УСН**

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 25.02.2019 № 03-11-11/12121

В соответствии с пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период 2019 года может быть уменьшена на сумму страховых взносов, рассчитанных в налоговом (отчетном) периоде 2018 года, но фактически уплаченных в январе 2019 года.

## **СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ**

ПИСЬМО ФСС РФ от 17.12.2018 № 02-11-03/17-02-4680П

*ФСС РФ дал разъяснения об учете районного коэффициента при определении размера пособия по временной нетрудоспособности.*

Только в случае, если пособие было рассчитано из МРОТ, на исчисленный размер пособия должен быть начислен районный коэффициент, так как в остальных случаях районный коэффициент уже учтен в фактическом заработке расчетного периода. Сравнение среднего месячного заработка застрахованного лица, определенного за расчетный период, с МРОТ производится через средний дневной заработок. Для исчисления пособия из этих двух величин необходимо выбрать большую. Также из данных норм следует, что увеличение рассчитанного из МРОТ среднего дневного заработка на районный коэффициент на этапе его сравнения с фактическим средним заработком застрахованного лица, исчисленным за расчетный период, законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

## **ПРОЧЕЕ**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 18.03.2019 № 34-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ПЕРВУЮ, ВТОРУЮ И СТАТЬЮ 1124 ЧАСТИ ТРЕТЬЕЙ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

*К объектам гражданских прав в РФ отнесены цифровые права.*

В часть первую Гражданского кодекса РФ включена статья 141.1 «Цифровые права», согласно которой цифровыми правами признаются названные в таком качестве в законе обязательственные и иные права, содержание и условия осуществления которых определяются в соответствии с правилами информационной системы, отвечающей установленным законом признакам. Осуществление, распоряжение, в том числе передача, залог, обременение цифрового права другими способами или ограничение распоряжения цифровым правом возможны только в информационной системе без обращения к третьему лицу.

Регламентированы положения, касающиеся определения обладателя цифровых прав. Установлено, что переход цифрового права на основании сделки не требует согласия лица, обязанного по такому цифровому праву.

Кроме того, законом в числе прочего:

- ✓ предусмотрены условия соблюдения письменной формы сделки, совершенной с помощью электронных либо иных технических средств, позволяющих воспроизвести на материальном носителе в неизменном виде содержание сделки;
- ✓ установлено, что договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю в том числе электронного документа, подтверждающего оплату товара;
- ✓ определены особенности договора об оказании услуг по предоставлению информации;
- ✓ предусмотрено, что договор номинального счета, договор страхования могут быть также заключены путем составления одного электронного документа, подписанного сторонами, или обмена электронными документами;
- ✓ установлен запрет составления завещания с использованием электронных либо иных технических средств.

Федеральный закон вступает в силу с 1 октября 2019 года.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 18.03.2019 № 33-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 7 И 7.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА» И СТАТЬИ 7 И 10 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЕ»

*Принят закон об усилении контроля за платежами лиц, не прошедших идентификацию.*

Установлено, в частности, что денежные средства, учитываемые оператором электронных денежных средств в качестве остатка (его части) электронных денежных средств клиента – физического лица, использующего указанное электронное средство платежа, могут быть по его распоряжению переведены на банковский счет в пользу юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, направлены на исполнение обязательств клиента – физического лица перед кредитной организацией, а также, если он прошел процедуру упрощенной идентификации, переведены на его банковский счет или выданы ему наличными денежными средствами.

Также уточнены основания, при наличии которых оператор электронных денежных средств не осуществляет перевод электронных денежных средств с использованием неперсонифицированного электронного средства платежа.

Кроме того, определено, что на адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере

оказания юридических или бухгалтерских услуг, в ряде случаев, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента некоторые операции с денежными средствами или иным имуществом, распространяются требования, установленные положениями Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении идентификации клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев, установления иной информации о клиенте, применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения информации, приема на обслуживание и обслуживания публичных должностных лиц.

При этом предусматривается, что применение мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества в соответствии с положениями названного Федерального закона № 115-ФЗ не является основанием для возникновения гражданско-правовой ответственности адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг.