

Топ-10 юридических событий 2014 года

15.01.2015

СТАТЬИ

Подводить итоги 2014 г. оказалось очень сложно из-за огромного количества событий, оценить значимость которых пока невозможно. Однако сравнивая наш рейтинг 2014 г. с рейтингом 2013 г., можно отметить, что в топ-3 ничего не изменилось, поменялись местами лишь деофшоризация (в 2013 г. место № 3) и объединение ВАС РФ и ВС РФ (в 2013 г. место № 1). В список важнейших событий, подготовленный для Legal Insight Андреем Чумаковым, не вошло дело Башнефти и резкая девальвация рубля в конце года, которые хотя напрямую не относятся к юридическим событиям, будут иметь серьезное влияние на развитие рынка юридических услуг в 2015 г.

1. Деофшоризация

В 2014 г. принят так называемый деофшоризационный закон (Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ). В российском законодательстве появились концепции контролируемых иностранных компаний и налогового резидентства иностранных компаний в Российской Федерации. Дальнейшее развитие получило понятие фактического (бенефициарного) права на доход. Кроме того, существенно расширена сфера российского налогового контроля над сделками с российской недвижимостью. Деофшоризационные изменения приняты и в другие законы. Пожалуй, одним из наиболее заметных из таких изменений стал возврат Следственному комитету РФ полномочия самостоятельно возбуждать уголовные дела по налоговым преступлениям, независимо от получения материалов из налоговых органов. От деофшоризационных изменений будет зависеть облик структур в ближайшем будущем.

2. Пересмотр положений Гражданского кодекса РФ о юридических лицах

С 1 сентября 2014 г. вступили в силу изменения в гл. 4 ГК РФ о юридических лицах (Федеральный закон от 05.05.2014 № 99-ФЗ). В гражданское законодательство вошли такие понятия, как «корпорация», «корпоративные права», «несостоявшаяся реорганизация», и некоторые другие. Новеллы (например, возможность назначения нескольких единоличных исполнительных органов) вызвали немало вопросов, ответы на которые предстоит найти уже в следующем году. Для юристов приведение уставов компаний в соответствие с новыми положениями Гражданского кодекса РФ осложняется из-за того, что пока не приняты изменения в законодательство об ООО и АО в соответствии с новой редакцией гл. 4 ГК РФ.

3. Прекращение деятельности Высшего Арбитражного Суда РФ

Из Конституции РФ исключен Высший Арбитражный Суд РФ, вопросы его компетенции переданы Верховному Суду РФ (Закон РФ о поправке к Конституции РФ от 05.02.2014 № 2-ФКЗ «О Верховном Суде РФ и прокуратуре РФ»). Спустя полгода после вступления указанного Закона в силу (06.08.2014) завершился переходный период, и Высший Арбитражный Суд РФ официально прекратил свое существование. Теперь соответствующими спорами в Верховном Суде РФ занимается Судебная коллегия по экономическим спорам.

4. Регистрация залога движимого имущества

С 1 июля 2014 г. вступили в силу изменения, внесенные в § 3 гл. 23 ГК РФ о залоге (Федеральный закон от 21.12.2013 № 367-ФЗ). Предполагается направление нотариусу и регистрация уведомлений о залоге, поступивших от залогодателя, залогодержателя или от другого лица в Реестре уведомлений о залоге движимого имущества. Там же можно получить информацию по интересующему объекту.

5. Обязательное досудебное урегулирование налоговых споров

С 1 января 2014 г. налогоплательщики не могут обращаться в суд по каким-либо налоговым спорам без предварительного обращения в налоговый орган и совершения попытки досудебного урегулирования спора. Досудебное обжалование решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения появилось еще в 2009 г. Комплексные изменения по этому вопросу, которые начали полностью действовать в 2014 г., были приняты Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ.

6. Новые субъекты РФ: Крым, Севастополь

В 2014 г. законодатель впервые столкнулся с ситуацией появления в Российской Федерации новых субъектов не путем деления уже существующих, а в результате присоединения новых. Это породило комплекс вопросов, связанных не только с формальным распространением норм российского права на территории Крыма и Севастополя, но и с устранением многочисленных практических коллизий, возникающих при переходе от украинского права к российскому (в частности, в отношении порядка приобретения недвижимости и возможности одновременно выполнять требования законодательства обоих государств).

7. Предоставление физическими лицами отчетов о движении средств по иностранным счетам

С 1 января 2015 г. физические лица — резиденты должны представлять налоговым органам отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами РФ с подтверждающими банковскими документами (Федеральный закон от 21.07.2014 № 218-ФЗ).

8. Условия для применения правил FATCA в России

Для передачи сведений в Налоговую службу США российская финансовая организация может заключить с ней соглашение напрямую либо воспользоваться механизмом, заложенным в соответствующем межправительственном соглашении. В отсутствие такого соглашения между Россией и США специальным законом были урегулированы вопросы

взаимодействия российских финансовых организаций «с лицами, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов», в частности порядок и условия передачи информации о них иностранному налоговому органу (Федеральный закон от 28.06.2014 № 173-ФЗ).

9. Санкции на импорт продовольственной продукции

В ответ на санкции США и ЕС в связи с ситуацией на Украине Россия ввела ограничения на импорт продовольствия для организаций из США, стран ЕС, Канады, Австралии и Норвегии. Запрет коснулся широкого спектра продовольствия: мяса, рыбы, фруктов, овощей, молока, молочной продукции и пр. Санкции были введены Указом Президента РФ от 06.08.2014 № 560 и Постановлением Правительства РФ от 07.08.2014 № 778. Впоследствии ряд изъятий из режима санкций был утвержден Постановлением Правительства РФ от 20.08.2014 № 830.

10. Персональные данные

С 1 сентября 2016 г. при сборе персональных данных, в частности через Интернет, оператор обязан будет обеспечить запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение персональных данных граждан РФ с использованием баз данных, находящихся на территории Российской Федерации (за рядом исключений). Кроме того, необходимо будет уведомить Роскомнадзор о месте нахождения таких баз данных (Федеральный закон от 21.07.2014 № 242-ФЗ).

Рейтинг подготовлен Андреем Чумаковым, старшим юристом EY

Опубликовано в [Legal Insight № 10 \(36\) 2014](#)