



ПРАВИЛА ДЛЯ БИЗНЕСА – 2018

Уроки судебных дел

2018: RULES FOR BUSINESS

Lessons from Court Cases



УДК 347.9
ББК 67.711-91
П 68

П 68 **Правила для бизнеса – 2018: Уроки судебных дел: Сборник /** Сост. М.В. Завязочникова; Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2018. – 412 с.

ISBN 978-5-8354-1455-0 (в пер.)

В сборнике содержится информация о судебных спорах 2017 г., актуальных для правоприменительной практики 2018 г., а также обзор проблем правоприменения. Статьи, подготовленные юристами всех офисов «Пепеляев Групп», включают в себя комментарии практики, рекомендации по разрешению спорных вопросов и наиболее эффективные пути защиты от претензий контролирующих органов и разрешения спорных ситуаций.

Книга адресована руководителям, менеджерам, главным бухгалтерам и юристам компаний, адвокатам.

2018: Rules for Business: Lessons from Court Cases: Collected studies / Compiled by Margarita Zavyazochnikova; Edited by Sergey Pepeliaev. – М.: Statut, 2018. – 412 p.

This book of collected studies focuses on court cases of 2017 that were important for administrative and judicial decision-making in that year. It also gives an overview of administrative and judicial decisionmaking issues that may have an impact on the business environment. In their articles, Pepeliaev Group lawyers from always officers provide comments on the emerging case law, give practical recommendations for resolving disputes, and offer most effective methods for companies to fend off charges brought by public regulators and to resolve disputes.

The book is intended for CEOs, chief accountants, managers and inhouse lawyers, and also for professors and undergraduate, graduate and PhD students in law schools.

УДК 347.9
ББК 67.711-91

*Электронную версию книги вы можете приобрести
в магазине электронных изданий
statut-digital.ru*

ISBN 978-5-8354-1455-0

© Юридическая компания «Пепеляев Групп», 2018
© Издательство «Статут», редподготовка, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Вступительное слово (С.Г. Пепеляев) | 28 |
|---|----|

Часть первая

АКТУАЛЬНЫЕ ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ БИЗНЕСА

РАЗДЕЛ 1. КОРПОРАТИВНОЕ ПРАВО

| | |
|---|----|
| Новый порядок предоставления информации участникам и акционерам хозяйственных обществ | 30 |
|---|----|

Внесены изменения в федеральные законы «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью» в отношении порядка предоставления информации участникам и акционерам

| | |
|---|----|
| Сделки с заинтересованностью: указания Банка России | 35 |
|---|----|

ЦБ РФ определил предельные значения для сделок АО и ООО, при превышении которых они могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность

| | |
|--------------------------------|----|
| Эскроу: новые возможности..... | 38 |
|--------------------------------|----|

Одним из наиболее популярных инструментов минимизации рисков сторон по сделке в международной практике является такой механизм расчетов, как эскроу. Каково регулирование этого инструмента в России и какие есть правовые проблемы?

РАЗДЕЛ 2. СТРОИТЕЛЬСТВО И НЕДВИЖИМОСТЬ

| | |
|---|----|
| Некоторые практические последствия вступления в силу новых норм Градостроительного кодекса РФ | 46 |
|---|----|

С 1 июля 2017 г. действуют новые нормы ГрК РФ. Основные изменения касаются двух блоков: регулирования вопросов планировки территории и реформирования системы саморегулирования в строительной отрасли

РАЗДЕЛ 3. ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

Изменения в Трудовом кодексе РФ в части регулирования рабочего времени 49

В ТК РФ внесены изменения в части регулирования неполного рабочего времени, уточнены нормы в части оплаты работы в выходные и нерабочие праздничные дни

РАЗДЕЛ 4. ЗДРАВООХРАНЕНИЕ И ПРАВО

Легализовано использование технологий телемедицины в сфере здравоохранения 52

С 2018 г. действует новое регулирование данной сферы, а в отношении некоторых специально указанных положений по выдаче рецептов на отдельные категории сильнодействующих препаратов изменения еще предстоят

Институт взаимозаменяемости лекарственных препаратов: перспективы развития 57

Изменение регулирования взаимозаменяемости лекарственных препаратов и сформированная правовая позиция ВС РФ окажут большое влияние на все аспекты обращения лекарств и в особенности на размещение государственного заказа

Новые Правила надлежащей аптечной практики лекарственных препаратов для медицинского применения 64

Установлен ряд требований для введения эффективной системы управления субъектами розничной торговли лекарственными препаратами, которые позволят обеспечить население качественными и безопасными товарами аптечного ассортимента

Консультирование по вопросам процедур, связанных с госрегистрацией медизделий 67

Определен порядок консультирования по вопросам процедур, связанных с государственной регистрацией медицинских изделий

РАЗДЕЛ 5. АНТИМОНОПОЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ЗАЩИТА КОНКУРЕНЦИИ

Дела о картелях: роль экономических доказательств 70

С введением обязательного анализа состояния конкуренции при расследовании дел о картелях большее, чем раньше, значение получили экономические показатели товарного рынка, на котором заключается антиконкурентное соглашение

Тесная связь: влияние доминирующих субъектов
на смежные рынки 76

В некоторых случаях действия компании, занимающей доминирующее положение на одном товарном рынке, вызывают последствия на другом товарном рынке. Проблема их взаимодействия особенно актуальна для ИТ-сферы, где один продукт прямо зависит от другого. Свою позицию по этому вопросу высказала антимонопольная служба

Недискриминационный доступ операторов связи
в жилые дома: судебные подходы в 2017 г. 79

Анализ арбитражной практики позволяет сделать однозначный вывод, что проблема недискриминационного доступа операторов связи в МКД еще далека от своего разрешения, требуется вмешательство законодателя

Конституционный Суд РФ о параллельном импорте.
Результат, которого не ждали 87

Раз в несколько лет в публичных обсуждениях возникает тема параллельного импорта. На этот раз поводом послужило принятое Конституционным Судом РФ Постановление от 13 февраля 2018 г. № 8-П по делу о проверке конституционности ряда положений ГК РФ в связи с жалобой ООО «ПАГ». Результаты оказались неожиданными

Тарифная политика: смена подходов 93

Тарифное регулирование в России ждут перемены. Меры по его оптимизации предусматриваются Указом Президента РФ 2017 г. № 618 об утверждении Национального плана развития конкуренции на 2017–2019 гг. Пакет законодательных изменений готовит антимонопольное ведомство

«Методичка» по убыткам 96

Подходы ФАС России, изложенные в разъяснениях, в силу специфики антимонопольной сферы возможно потребуют корректировки, в частности, в вопросе учета не только прямой, но и косвенной причинно-следственной связи при доказывании и расчете размера убытков

РАЗДЕЛ 6. ЭКОЛОГИЯ И ПРАВО

Реформа природоохранного законодательства: новые риски
или новые возможности? 98

В течение 2017 г. – Года экологии в России вопросам реформирования природоохранного законодательства уделялось повышенное внимание: введены новые правила, возлагающие на природопользователей дополнительные обязанности, разрабатывались проекты новых нормативных актов

Отход или продукт? Правовые аспекты использования отходов в производстве 101

Представлена оценка существующих способов легитимного использования отходов в качестве продукции и урегулированности данного вопроса

Государственная забота о природе: симуляция стимулов 113

Стимулирующее назначение природоресурсных платежей утрачивается из-за сложностей процедуры применения вычета и обширной практики их нецелевого использования. Они становятся фискальным обременением

Новые правила взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду 119

В марте 2017 г. вступили в силу новые Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, принятые взамен Правил, действовавших с 1992 г.

РАЗДЕЛ 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ, ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Добровольность требований ГОСТов: актуальная судебная практика 124

Техническое регулирование ограничивается безопасностью продукции и производственных процессов, единством маркировки и охраны окружающей среды. Из сферы обязательного контроля исключаются потребительские достоинства продукции (их качество)

Требования налоговых органов к достоверности сведений об адресе (местонахождении) юридического лица ужесточены 131

У налоговых органов новая практика в части контроля за соблюдением Закона о госрегистрации юридических лиц

Персональные данные: санкции за нарушения существенно ужесточены 133

С июля 2017 г. серьезно выросли штрафы за нарушения законодательства в области персональных данных

Ответственность работников за нарушения валютного законодательства..... 135

Введена административная ответственность должностных лиц за нарушения в сфере валютного регулирования

Санкции за антиконкурентные соглашения и согласованные действия. Рациональный подход..... 137

В КоАП РФ уточнены размеры санкций за заключение соглашений и совершение согласованных действий, направленных на ограничение конкуренции. Закреплен подход, учитывающий степень общественной опасности разных видов нарушений

Дисквалификация за долги банкрота: практика применения части 8 статьи 14.13 КоАП РФ..... 144

Налоговые органы вправе требовать в суде дисквалификации лиц, не исполнивших судебный акт о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам организаций-банкротов. Но в качестве безальтернативной эта санкция не всегда соответствует конституционному принципу справедливого и соразмерного наказания

Либерализация валютного законодательства для физических лиц, проживающих за рубежом 150

С 1 января 2018 г. действуют важные изменения валютного законодательства в части правил определения резидентства физических лиц и правил, относящихся к счетам физических лиц-резидентов в зарубежных банках

РАЗДЕЛ 8. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ

Изменился порядок возврата излишне уплаченных таможенных платежей 157

Внесены изменения в Порядок внесения изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары

Применение таможенной процедуры переработки на таможенной территории стало экономически выгодно..... 160

Стало возможным применение нулевой ставки НДС при вывозе продуктов переработки по договору поставки (купи-продажи) в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта

| | |
|--|-----|
| Соблюдение принципов ВТО при взимании акцизов в отношении иностранной винодельческой продукции, ввозимой в Россию | 163 |
| <i>Изменившаяся позиция Минфина России относительно применения сниженных ставок акциза в отношении ввозимого вина и игристого вина с защищенным географическим указанием и защищенным наименованием места происхождения создала дискриминационные условия и нарушила правило о толковании неясностей закона в пользу плательщика. Причина такой ситуации – расхождение в определении понятий в национальном законодательстве и международных договорах</i> | |
| Проблемы судебного доказывания таможенной стоимости товаров..... | 170 |
| <i>При рассмотрении таможенных споров судами активно применяются правовые позиции, нашедшие отражение в Постановлении Пленума ВС РФ 2016 г. № 18. Наибольшее количество таких споров связано с порядком определения таможенной стоимости ввозимых на территорию Таможенного союза товаров</i> | |
| РАЗДЕЛ 9. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ | |
| Статья 54.1 НК РФ: кодификация судебных доктрин или новые правила? | 180 |
| <i>Предложенное авторами толкование новой статьи должно преодолеть кризис судебной доктрины необоснованной налоговой выгоды и дать налогоплательщикам дополнительные гарантии защиты прав</i> | |
| Соотношение оценки деловой цели и целесообразности действий налогоплательщиков..... | 185 |
| <i>Налоговые инспекции зачастую вместо деловой цели налогоплательщика оценивают способ ее достижения, что недопустимо</i> | |
| О предоставлении налоговому органу информации ограниченного доступа | 191 |
| <i>На примере операторов связи рассматривается вопрос о том, вправе ли налоговая инспекция требовать предоставления сведений, относящихся к информации ограниченного доступа</i> | |
| Противодействие налоговому контролю и его последствия | 198 |
| <i>Есть риски, что противодействием будут признаны обоснованные возражения и правомерное поведение налогоплательщика</i> | |

| | |
|---|-----|
| О злоупотреблении правом и об умысле в налоговых отношениях | 207 |
| <i>Распространение доктрины злоупотребления правом в равной степени и на налоговую службу позволит использовать в налоговых спорах аргумент о «совокупности неслучайных обстоятельств»</i> | |
| Об использовании налоговыми органами недостоверной информации | 214 |
| <i>Приводятся наиболее часто встречающиеся на практике методы и приемы получения налоговыми органами искаженных сведений, на которых впоследствии основываются решения о привлечении налогоплательщиков к ответственности</i> | |
| Процедурные особенности назначения экспертизы по налоговым делам | 218 |
| <i>Зная нюансы проведения экспертизы в ходе налогового контроля, налогоплательщикам легче добиться соблюдения своих прав</i> | |
| Учет смягчающих обстоятельств в процессе эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков | 223 |
| <i>Предлагаемый налоговыми органами подход по применению смягчающих обстоятельств не отвечает требованиям законодательства и не способствует открытым взаимоотношениям</i> | |
| Рекомендации ФНС и Следственного комитета России по доказыванию умысла: предложения по доработке | 229 |
| <i>Направленные нижестоящим органам рекомендации о выявлении и доказывании умысла на неуплату налогов вызывают много вопросов и должны быть усовершенствованы</i> | |
| Уголовная ответственность за уклонение от социальных страховых взносов | 238 |
| <i>В середине 2017 г. введена уголовная ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</i> | |
| РАЗДЕЛ 10. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | |
| В Налоговый кодекс РФ введен институт инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль | 242 |
| <i>В конце 2017 г. Федеральным законом № 335-ФЗ в главу 25 НК РФ введена новая статья 286.1. Ее цель – стимулирование инвестиционной деятельности</i> | |

| | |
|--|-----|
| Изменения в льготировании движимого имущества с 2018 г. | 247 |
| <i>С 2018 г. отменена федеральная льгота по налогу на имущество в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств после 1 января 2013 г. Полномочия по предоставлению данной льготы переданы субъектам РФ</i> | |

| | |
|--|-----|
| Налогообложение доходов иностранных специалистов в России: какую ставку НДФЛ применять? | 251 |
| <i>При налогообложении отличных от вознаграждения за труд доходов, полученных иностранными высококвалифицированными специалистами от российских работодателей, размер применяемой ставки налога связан с осуществлением деятельности по трудовому договору, а не с характером дохода</i> | |

РАЗДЕЛ 11. МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

| | |
|---|-----|
| Займы или инвестиции? Новая попытка обойти правила недостаточной капитализации | 254 |
| <i>Признание налоговыми органами процентов по займам от взаимозависимых компаний инвестиционной деятельностью для целей налогообложения — не что иное, как попытка обойти правила ст. 269 НК РФ</i> | |

| | |
|---|-----|
| Подходы к определению фактического получателя дохода | 263 |
| <i>Какие обстоятельства могут служить подтверждением фактического права на доход, когда российская компания осуществляет выплаты иностранной организации?</i> | |

| | |
|---|-----|
| Признаки фактического получателя дохода: позиция налоговых органов | 271 |
| <i>Концепция фактического получателя дохода в России развивается преимущественно за счет судебной практики и разъяснений контролирующих органов. Формируется особый подход к определению ФПД, отличный от имеющегося в международной практике</i> | |

| | |
|---|-----|
| Российские правила КИК уточнены..... | 279 |
| <i>Федеральным законом № 436-ФЗ в конце декабря 2017 г. внесены изменения в НК РФ, которые в значительной части закрепляют подходы Минфина России к применению правил КИК</i> | |

| | |
|---|-----|
| Офшорная амнистия возобновлена, безналоговая ликвидация продлена: стоит ли воспользоваться? | 286 |
| <i>В начале 2018 г. приняты законы, которые возобновили офшорную амнистию и продлили безналоговую ликвидацию иностранных организаций и структур без образования юридического лица</i> | |

РАЗДЕЛ 12. ЛИЧНАЯ И ИМУЩЕСТВЕННАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ОРГАНИЗАЦИИ

| | |
|--|-----|
| Новые правила привлечения к субсидиарной ответственности | 291 |
| <i>Обширные изменения Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», большая часть из которых относится к правилам привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц, с одной стороны, привели к существенному повышению гарантий для кредиторов, но, с другой стороны, значительно повысили риски ответственности контролирующих лиц</i> | |

| | |
|---|-----|
| Конституционные аспекты ответственности граждан по налоговым недоимкам организаций | 305 |
| <i>В Постановлении № 39-П КС РФ дал оценку судебной практике привлечения должностных лиц налогоплательщика к гражданско-правовой ответственности в форме возмещения вреда, причиненного налоговым преступлением</i> | |

РАЗДЕЛ 13. ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ СУДЕБНЫХ СПОРОВ

| | |
|---|-----|
| Суд стимулирует взятки? | 310 |
| <i>Как поступить в случае выдвижения незаконных, необоснованных, надуманных претензий: «дать на лапу» и почти наверняка быстро решить проблему либо оплатить работу юристов и с той или иной степенью вероятности в отдаленной перспективе добиться положительного судебного решения?</i> | |
| Трудности подсудности | 313 |
| <i>Сталкиваясь с недобросовестным поведением конкурентов, компании все чаще обращаются напрямую в суды. Какие для этого есть законные основания и кому подсудны такие дела? Проанализируем, как эти вопросы решаются в сфере интеллектуальных прав</i> | |

| | |
|---|-----|
| Договор с иностранным контрагентом: какую юрисдикцию и какой суд выбрать? | 320 |
|---|-----|

При заключении договора с иностранным контрагентом необходимо уделить особое внимание выбору применимого права и места разрешения споров. Многообразие вариантов порождает вопросы

| | |
|--|-----|
| Возможные проблемы в отношении исполнения решений национальных судов: Россия – Китай | 329 |
| <i>Особенности российского и китайского законодательства в некоторых случаях делают невозможным исполнение судебного акта и получение выигрыша</i> | |

| | |
|---|-----|
| Правила Международной ассоциации юристов по получению доказательств: на что обратить внимание российским компаниям? | 334 |
| <i>Для целей унификации вопросов, связанных с представлением доказательств, Международной ассоциацией юристов разработаны соответствующие Правила</i> | |

Часть вторая

СУДЕБНЫЕ РЕШЕНИЯ 2017 ГОДА: КОММЕНТАРИИ ЮРИСТОВ

РАЗДЕЛ 14. ДОГОВОРНЫЕ СПОРЫ

| | |
|--|-----|
| Стороны могут устанавливать особый порядок осуществления права на отказ от исполнения договора | 340 |
| <i>Постановление АС Московского округа от 14 февраля 2017 г. по делу № А40-61363/16</i> | |

| | |
|--|-----|
| Аванс можно взыскать принудительно, даже если такое право стороны прямо не закреплено в договоре; фактически сложившиеся отношения сторон в рамках исполнения договора превалируют над его условиями | 344 |
| <i>Решение МКАС при ТПП РФ от 14 февраля 2018 г. по делу № М-35/2017</i> | |

| | |
|--|-----|
| Суд вправе признать требование кредитора обеспеченным залогом на незарегистрированный объект, в отношении которого представлены достаточные доказательства его соответствия признакам объекта недвижимого имущества..... | 347 |
| <i>Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 14 августа 2017 г. по делу № А12-12549/2015</i> | |

РАЗДЕЛ 15. СПОРЫ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ ПРАВ

- Доля на рынке, широкая и продолжительная реклама – факторы, способствующие признанию товарных знаков общеизвестными в Российской Федерации 353
Решение Суда по интеллектуальным правам от 16 ноября 2017 г. по делу № СИП-350/2017

РАЗДЕЛ 16. СПОРЫ В РАМКАХ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА

- Суд может переqualифицировать требование участника должника с гражданско-правового на корпоративное и отказать такому кредитору во включении его требования в реестр требований кредиторов..... 358
Определение СКЭС ВС РФ от 6 июля 2017 г. по делу № А32-19056/2014

- Права залогодержателя, вытекающие из установленного в интересах кредитора запрета на распоряжение имуществом, не предоставляют приоритета в деле о банкротстве должника 361
Определение СКЭС ВС РФ от 27 февраля 2017 г. по делу № А11-9381/2015

- Ограничение размера убытков, подлежащих взысканию с арбитражного управляющего, и предмет доказывания по данной категории споров..... 364
Определение СКЭС ВС РФ от 26 октября 2017 г. по делу № А40-154653/2015

РАЗДЕЛ 17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ СПОРЫ

- Суд не признал отходами вскрышные породы, используемые для рекультивации 368
Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа 21 августа 2017 г. по делу № А74-12214/2016

- Связывание магазина приложений с иными приложениями в рамках одного пакета и ряд иных действий компании Google признаны злоупотреблением доминирующим положением..... 371
Судебное дело № А40-240628/2015

Пояснения к ТН ВЭД не могут устанавливать дополнительные классифицирующие критерии, отсутствующие в самой номенклатуре 375
Решение Арбитражного суда Смоленской области от 7 апреля 2017 г., постановления Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 28 июня 2017 г. и Арбитражного суда Центрального округа от 26 октября 2017 г. по делу № А62-5766/2014

Применение правил классификации при определении кода ТН ВЭД для впитывающих гигиенических изделий: суды не поддержали позицию таможенных органов и ЕЭК..... 382
Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 26 сентября 2017 г. по делу № А09-61/2017

РАЗДЕЛ 18. НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

Вышестоящий налоговый орган не вправе при пересмотре решения нижестоящего органа изменять к худшему положение налогоплательщика..... 386
Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16 октября 2017 г. по делу № А40-79866/17

Правомерность учета расходов прошлых отчетных (налоговых) периодов, в которых налогоплательщиком получен убыток 392
Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21 декабря 2017 г. по делу № А56-6734/2017

Верховный Суд РФ сформулировал позицию по применению пониженной ставки налога на прибыль резидентами ОЭЗ 395
Определение СКЭС ВС РФ от 2 ноября 2017 г. по делу № А55-12793/2016

Верховный Суд РФ подтвердил право на вычет НДС по работам и услугам на объектах, признанных памятниками архитектуры 397
Определения СКЭС ВС РФ от 27 ноября 2017 г. по делам № А56-35772/2016 и № А56-42572/2016

РАЗДЕЛ 19. ВОЗМЕЩЕНИЕ СУДЕБНЫХ РАСХОДОВ

Правило о полном возмещении представительских расходов
в случае взыскания их с казны не работает даже в самых
фактурных делах..... 401

*Определение судьбы ВС РФ от 4 сентября 2017 г. по делу
№ А56-16047/2016*

Приложение к разделам 5, 17

Рейтинг событий в сфере антимонопольного
регулирования 2017 г. 405

Приложение к разделам 9–11, 18

Рейтинг налоговых событий 2017 г. 406

CONTENTS

Introduction (Sergey Pepeliaev).....28

Part One

TOPICAL LEGAL ISSUES FACING BUSINESSES

SECTION 1. CORPORATE LAW

New procedure for presenting information to participants
and shareholders of business entities 30

Amendments have been made to the federal laws “On joint stock companies” and “On limited liability companies” with respect to the procedure for providing information to participants and shareholders

Interested party transactions: the Bank of Russia’s instructions..... 35

The Central Bank of Russia has established the maximum figures for transactions with the involvement of joint-stock companies and limited liability companies which, if exceeded, may lead to such transactions being declared interested party transactions.

Escrow: new possibilities..... 38

Escrow as a form of settlement is one of the most popular tools for mitigating the risks of parties to transactions in international practice. How is this tool regulated in Russia and what legal issues does it give rise to?

SECTION 2. CONSTRUCTION AND REAL ESTATE

Some practical implications of the new rules of the Russian Town
Planning Code..... 46

Starting from July 2017 new rules of the Town Planning Code have been in force. The principal changes affect two sections: the regulation of area planning and reforms to the self-regulation system in construction industry

SECTION 3. EMPLOYMENT RELATIONSHIPS

Amendments to the Labour Code regarding the regulation of part-time work..... 49
The Russian Labour Code has been amended in terms of the regulation of part-time work. The rules on how work on weekends and public holidays should be paid for have been set out in more detail

SECTION 4. HEALTHCARE AND LAW

Telemedicine technologies have been legalised for usage in healthcare..... 52
The year 2018 saw the new regulation in this area coming into force. Yet, a number of specifically noted provisions regarding prescriptions for separate categories of strong medicines will take effect in the future

The institution of interchangeable medicines: prospects for development 57
Changes in the regulation of interchangeable medicines and the legal position developed by the Supreme Commercial Court will have a considerable impact on all aspects of the circulation of medicines, particularly on how state orders are placed

New good pharmacy practice for pharmaceuticals intended for medical use 64
A number of requirements have been established to introduce an efficient procedure for managing retailers of pharmaceuticals. This will be conducive to the supply of high quality pharmaceutical products to public

Providing advice on issues regarding the procedures relating to the state registration of medical devices..... 67
A method has been determined for providing advice on issues regarding the procedures relating to the state registration of medical devices

SECTION 5. ANTITRUST REGULATION, PROTECTING COMPETITION

Cases on cartels: role of economic evidence 70
With the analysis of the state of competition being made compulsory for investigating cases on cartels, greater significance is being attributed to economic indicators of the commodity market on which the anti-competitive agreement is concluded

Close connection: how dominant entities influence adjacent markets 76

In certain situations actions of a company that holds a dominant position on a particular commodity market have an impact on another commodity market. Such markets are called adjacent markets. The problem of their interaction is particularly relevant for the IT industry where one product directly depends on another: e.g. a program depends on software for which it is developed. The antimonopoly service has pronounced its position on the matter

| | |
|--|----|
| Non-discriminatory access of communications providers to residential buildings: judicial approaches in 2017 | 79 |
| <i>Analysis of commercial courts' practice allows for a firm conclusion to be made that the problem of non-discriminatory access of communications providers to blocks of flats is far from being resolved, and legislature drafters need to get involved</i> | |
| The Constitutional Court on parallel import. A result that no one expected..... | 87 |
| <i>The issue of parallel import becomes a matter for public discussion every few years. This time it was brought about by Resolution No. 8-P of the Russian Constitutional Court dated 13 February 2018 on the case involving a check of provisions of the Civil Code in terms of conformity to the Constitution in connection with a complaint by OOO PAG. This has led to unexpected results</i> | |
| Tariff policy: changing approaches..... | 93 |
| <i>Tariff regulation in Russia will be changing. Measures to optimise it are set out in Russian President's Decree No. 618 of 2017 to approve the National Competition Development Plan for 2017–2019. The antimonopoly authority is also drafting a raft of legislative amendments</i> | |
| Guidelines on losses | 96 |
| <i>The Federal Antimonopoly Service's approaches set out in the clarifications will possibly require adjustments by virtue of specific aspects of them. Among other things, changes will be required in terms of an indirect cause and effect connection being accounted for along with a direct connection, when evidence is provided and losses are assessed</i> | |
| SECTION 6. ENVIRONMENT AND LAW | |
| The reform of environmental legislation: new risks or new opportunities? | 98 |
| <i>Over the year 2017, which was the year of the environment in Russia, the issue of environmental legislation was in the spotlight: new rules were</i> | |

introduced imposing additional obligations on users of natural resources, and drafts of new regulatory acts were drawn up

Refuse or use? Legal aspects of reusing waste in the production process 101
The existing ways of legitimately reusing waste in production and the extent to which the issues have been statutorily regulated are assessed

State care for the environment: simulating or stimulating? 113
The incentivising purpose of environmental payments is lost due to complications in applying the deductions and extensive practice of their abuse. These payments are turning into a fiscal burden

New rules for collecting charges for an adverse impact on environment 119
In March 2017, new Rules came into effect for calculating and collecting charges for an adverse impact on environment. These Rules replace the previous version of the Rules that was in effect since 1992

SECTION 7. ADMINISTRATIVE LAW RELATIONSHIPS, LICENSING, STATE CONTROL, LIABILITY

The voluntary nature of state standards (GOST) requirements: recent case law 124
Technical regulation is restricted to the safety of products and production processes, the unified nature of labelling and environment protection. The consumer advantages (quality) of products is beyond compulsory control

The requirements for the accuracy of a legal entity’s address (location) have become more stringent 131
Tax authorities have adopted new practice in terms of overseeing compliance with the Law on the State Registration of Legal Entities

Personal data: greater sanctions will be imposed for violations 133
Starting from July 2017 fines for violating legislation in the area of personal data have been considerably increased

Employees’ liability for breaching foreign currency legislation 135
It has been a year since corporate officers started to be held liable under administrative law for violating foreign currency regulation

| | |
|---|-----|
| Sanctions for agreements and concerted actions restricting competition. A rational approach..... | 137 |
| <i>The amounts of sanctions for entering into agreements and performing concerted actions aimed at restricting competition that are stipulated by the Russian Code of Administrative Offences have been specified in greater detail. An approach has been codified that takes account of how dangerous various types of offences are for the public</i> | |
| Bankruptcy-based disqualification: the practice of applying article 14.13(8) of the Russian Code of Administrative Offences | 144 |
| <i>Tax authorities may demand through the court a disqualification of persons that have not performed a court judgement ruling that subsidiary liability be imposed under obligations of bankrupt companies. Yet, as a single option this sanction does not always conform to the constitutional principle of fair and commensurate punishment.</i> | |
| Liberalisation of foreign currency legislation for individuals living abroad..... | 150 |
| <i>Starting from 1 January 2018 important amendments to foreign currency legislation have been in force in terms of the rules for determining residency of individuals and rules relating to accounts of individuals (residents) in foreign banks</i> | |
| SECTION 8. CUSTOMS REGULATION AND CONTROL | |
| The procedure of obtaining a refund for customs duties paid in excess has been changed | 157 |
| <i>Amendments have been made to the Procedure of Amending and/or Completing Data of a Declaration for Goods</i> | |
| It has become feasible to apply the customs procedure for processing in the customs territory | 160 |
| <i>It has become possible to apply a zero rate of VAT when exporting conversion products under a supply (sale and purchase) contract within the re-export customs procedure</i> | |
| Compliance with the WTO principles when charging excise duties with respect to foreign wine-making products imported into Russia | 163 |
| <i>The Finance Ministry's changed position on reduced rates of excise duty being applied with respect to imported wine and sparkling wine with a protected geographical indication and protected indication of origin</i> | |

has created discriminatory conditions and violated the rule that any ambiguities of legislation must be interpreted in favour of the payer. Such a situation is the result of the difference between how certain concepts are defined in domestic legislation and international treaties

Problems of proving the customs value of goods in court 170
When courts examine customs issues they actively apply legal positions that have been reflected in Resolution No. 18 of the Plenum of the Russian Supreme Court. Most such disputes are connected with methods for determining the customs value of goods imported into the territory of the Customs Union

SECTION 9. TAX ADMINISTRATION, LIABILITY

Article 54.1 of the Tax Code: codification of judicial doctrines or new rules? 180
The interpretation of the new article that the authors have proposed must overcome the crisis of the judicial doctrine of an unjustified tax benefit and give the taxpayers additional guarantees of the protection of rights

The correlation between the assessment of business purpose and whether a taxpayer is acting reasonably 185
Instead of the business purpose tax inspectorates often assess the ways in which it is attained

Providing limited access information to the tax authority 191
Through the example of communications operators, the issue is examined of whether a tax inspectorate may request any data that is classified as limited access information

Resisting tax control and its consequences 198
There are risks that justified objections and lawful behaviour of the taxpayer will be recognised as resistance

On the abuse of a right and intention in tax relations 207
The doctrine of the abuse of a right being equally extended, among other things, to the tax authority will allow taxpayers to use the ‘totality of non-incident circumstances’ argument in tax disputes

On tax authorities using inaccurate information 214
The methods and techniques that tax authorities most widely use in practice for obtaining false information which serves them as the basis for handing down decisions to hold taxpayers liable

| | |
|---|-----|
| Specific procedural aspects of scheduling expert examinations in relation to tax cases..... | 218 |
| <i>If taxpayers know the ins and outs of how expert examinations are performed within tax control activities, taxpayers are better equipped to make sure that their rights are observed</i> | |
| Taking into account mitigating circumstances in the process of effective interaction between tax authorities and taxpayers..... | 223 |
| <i>The approach suggested by tax authorities with regard to applying mitigating circumstances is at variance with the requirements of legislation and does not facilitate open relationships</i> | |
| Recommendations of the Federal Tax Service and the Investigative Committee on proving intent: proposals for reform | 229 |
| <i>The recommendations sent to lower-level bodies about identifying and proving the intention not to pay taxes give rise to many questions and must be improved</i> | |
| Criminal liability for evasion of social insurance contributions..... | 238 |
| <i>In the middle of 2017 criminal liability has been imposed for evasion of social insurance contributions to state extra-budgetary funds</i> | |
| SECTION 10. SPECIFIC TAXATION ISSUES | |
| An institution of an investment tax deduction for profit tax has been introduced to the Tax Code of the Russian Federation | 242 |
| <i>At the end of 2017, Federal Law No. 335-FZ introduced amendments to chapter 25 of the Tax Code by adding new article 286.1. Its purpose is to stimulate investment activities</i> | |
| Changes in the provision of benefits with respect to movable property starting from 2018..... | 247 |
| <i>Starting from 2018, the federal property tax benefit has been abolished in relation to movable property that has been booked as fixed assets after 1 January 2013. The powers to grant this benefit has been transferred to constituent entities of the Russian Federation</i> | |
| Foreign specialists' taxes in Russia: what income tax rate should be applied? | 251 |
| <i>With respect to taxing income that foreign highly-qualified specialists receive from Russian employers and that is different from remuneration for work, the amount of the tax rate is determined in connection with activities under an employment contract, rather than the nature of the income</i> | |

SECTION 11. INTERNATIONAL TAXATION

Loans or investments? A new attempt to circumvent thin capitalisation rules 254

The fact that tax authorities classify interests under loans from related companies as investment activities for tax purposes is nothing more than an attempt to circumvent the rules of article 269 of the Tax Code

Beneficial owners of income – approaches to the definition 263

What circumstances can serve as the confirmation of the beneficial ownership of the income when a Russian company makes payments to a foreign company?

Signs of a beneficial owner of income: position of tax authorities 271

The concept of the beneficial owner of income in Russia is developing primarily based on judicial practice and clarifications of controlling authorities. A special approach is being formed to defining a beneficial owner of income, which is different from the approach applied in international practice

Russian rules for controlled foreign corporations have been made more specific 279

At the end of December 2017, Federal Law No. 436-FZ introduced amendments to the Tax Code, thereby codifying, to a considerable degree, the Finance Ministry’s approaches to applying the rules for controlled foreign corporations

“Offshore amnesty” resumed and tax-free liquidation period extended: is it worth using? 286

At the beginning of 2018, laws have been adopted that resume the ‘offshore amnesty’ and extend the tax-free liquidation period for foreign companies and unincorporated structures

SECTION 12. PERSONAL AND PROPERTY LIABILITY OF INDIVIDUALS UNDER A COMPANY’S OBLIGATIONS

New rules for imposing secondary liability 291

Extensive amendments to Federal Law “On insolvency (bankruptcy)”, most of which relate to the rules for imposing secondary liability on persons controlling the debtor, have, on the one hand, resulted in significantly greater guarantees being available for creditors, but, on the other hand, considerably increased the risks of liability being imposed on controlling persons

| | |
|--|-----|
| Constitutional aspects of citizens' liability for companies' tax arrears | 305 |
| <i>In Resolution No. 39-P the Constitutional Court assessed the case law with respect to imposing civil law liability on a taxpayer's officers in the form of the compensation of damage caused by a tax crime</i> | |

SECTION 13. SPECIFIC PROCEDURAL ASPECTS OF COURT DISPUTES

| | |
|--|-----|
| Do courts encourage bribes? | 310 |
| <i>What to do if unlawful, unjustified or pointless claims are made: bribe the court and almost certainly have the issue resolved quickly or pay lawyers and, with a certain degree of likelihood, eventually have a favourable judgement handed down?</i> | |

| | |
|---|-----|
| Difficulties of jurisdiction | 313 |
| <i>When companies face bad faith behaviour of competitors, they are choosing to go directly to courts increasingly more often than before. What are the legal grounds for this and who has jurisdiction over such cases? We will analyse how these matters are settled in the area of intellectual property</i> | |

| | |
|---|-----|
| An agreement with a foreign contracting party: what jurisdiction and what court to choose?..... | 320 |
| <i>When entering into an agreement with a contracting party, one should be careful about the choice of applicable law and forum. The multitude of options gives rise to questions</i> | |

| | |
|--|-----|
| Potential issues of having Chinese courts' decisions enforced: Russia-China | 329 |
| <i>In certain situations the specifics of Russian and Chinese legislation make it impossible to have a court judgement enforced and to win a dispute</i> | |

| | |
|--|-----|
| The rules of the International Association of Lawyers for obtaining evidence: what should Russian companies pay attention to? | 334 |
| <i>To unify the issues connected with presenting evidence, the International Association of Lawyers has developed the relevant Rules</i> | |

Part 2
JUDICIAL DECISIONS OF 2017:
LAWYERS COMMENT

SECTION 14. CONTRACTUAL DISPUTES

Parties may set a special procedure for exercising their right to withdraw from a contract 340
Resolution of the Commercial Court for the Moscow Circuit dated 14 February 2017 in case No. A40-61363/16

An advance payment may be collected through a judgement even if such a right of the party is not directly stipulated by a contract; within the framework of contractual performance, the actual relationships of the parties prevail over contractual terms and conditions 344
Resolution of the International Commercial Arbitration Court at the Chamber of Commerce and Industry of Russia dated 14 February 2018 in case No. M-35/2017

The court may recognise a creditor’s claim as secured by a pledge of non-registered facility, if sufficient proof has been provided that it has the properties of a real estate item 347
Ruling of the Economic Panel of the Supreme Court dated 14 August 2017 in case No. A12-12549/2015

SECTION 15. IP DISPUTES

The market share, and extensive, long-term advertising are important factors in terms of trademarks being recognised as well-known in the Russian Federation 353
Resolution of the IP Court dated 16 April 2017 in case No. SIP-350/2017

SECTION 16. DISPUTES WITHIN BANKRUPTCY PROCEEDINGS

A court may reclassify a claim raised by a member of the debtor from a civil law claim to the corporate category and refuse to include such creditor’s claims in the register of creditor’s claims 358
Ruling of the Economic Panel of the Supreme Court dated 6 July 2017 in case No. A32-19056/2014

The pledge holder’s rights arising from the ban on the disposal of the property established in the interests of the creditor do not give an advantage in a case concerning a debtor’s bankruptcy 361
Ruling of the Economic Panel of the Supreme Court dated 27 February 2017 in case No. A11-9381/2015

| | |
|---|-----|
| Limitation on the amount of losses that may be collected from a court-appointed administrator and facts at issue in this category of disputes | 364 |
| <i>Ruling of the Economic Panel of the Supreme Court dated 26 October 2017 in case No. A40-154653/2015</i> | |

SECTION 17. ADMINISTRATIVE DISPUTES

| | |
|---|-----|
| The court did not recognise as waste the overburden used for the reinstatement of soil..... | 368 |
| <i>The Resolution of the Commercial Court for the East Siberian Circuit dated 15 August 2017 in case No. A74-12214/2016</i> | |

| | |
|---|-----|
| A connection has been established between an application store with other applications within a package and a number of other actions of Google were classified as abuse of a dominant position on the market | 371 |
| <i>Case No. A40-240628/2015</i> | |

| | |
|---|-----|
| Clarifications to the Commodity Classification for Foreign Trade cannot establish additional classification criteria that are not set out in the Commodity Classification | 375 |
| <i>Decision of the Commercial Court for the Smolensk Region dated 7 April 2017, resolutions of the Twentieth Commercial Court dated 28 June 2017 and Commercial Court for the Central Circuit dated 26 October 2017 in case No. A62-5766/2014</i> | |

| | |
|--|-----|
| Applying classification rules for determining a code for absorbing hygienic products under the Commodity Classification for Foreign Trade: courts did not uphold the position of customs authorities and the Eurasian Economic Commission..... | 382 |
| <i>Resolution of the Commercial Court for the Central Circuit dated 26 September 2017 in case No. A09-61/2017</i> | |

SECTION 18. TAX DISPUTES

| | |
|---|-----|
| A higher tax authority may not worsen the taxpayer's position when reconsidering a decision made by a lower tax authority | 386 |
| <i>Decision of the Moscow City Commercial Court dated 16 October 2017 in case No. A40-79866/17</i> | |

| | |
|--|-----|
| The lawfulness of accounting for expenses of past reporting (tax) periods in which the taxpayer suffered losses | 392 |
| <i>The Resolution of the Commercial Court for the North Western Circuit dated 21 December 2017 in case No. A56-6734/2017</i> | |

The Russian Supreme Court has formulated its position regarding the application of a reduced profit tax rate by residents of Special Economic Zones 395
Ruling of the Economic Panel of the Supreme Court dated 2 November 2017 in case No. A55-12793/2016

The Russian Supreme Court has confirmed the right to deduct VAT on work performed and services provided within facilities classified as architectural heritage 397
Rulings of the Judicial Board for Economic Disputes of the Russian Supreme Court dated 27 November 2017 in cases No. A56-35772/2016 and No. A56-42572/2016

SECTION 19. RECOVERING COURT COSTS

The rule for the full reimbursement of hospitality expenses if they are recovered from the treasury does not work even in most noteworthy cases 401
Ruling of the Judge of the Supreme Court dated 4 September 2017 in case No. A56-16047/2016

Appendix to sections 5 and 17

Rating of events in the area of antimonopoly regulation in 2017 405

Appendix to sections 9–11, 18

Rating of tax events in 2017 406