

LEGAL Alert

Качкин и Партнеры – лучшая региональная юридическая компания России (согласно рейтингу "Право.RU-300")

Новое в регулировании:

Юридические лица и предприниматели должны сообщать о своих электронных кошельках

Юридические лица и предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии корпоративного электронного кошелька. Эти сведения предоставляются так же, как и информация об открытии или закрытии счетов в банке.

В соответствии с Федеральным законом "О национальной платежной системе" и новым подпунктом 1.1 п. 2 статьи 23 Налогового кодекса РФ у организаций и предпринимателей появилась новая обязанность. Они должны сообщать налоговому органу об открытии или закрытии корпоративного электронного кошелька. Речь идет об использовании, в частности, таких платежных систем как Яндекс.Деньги, WebMoney, RBK Money, PayPal. Эти сведения предоставляются помимо информации об открытии или закрытии счетов в банке. Предоставить такую информацию налоговому органу необходимо в течение 7 дней со дня наступления соответствующего события.

Несмотря на то, что отдельной статьи, устанавливающей ответственность за нарушение данной обязанности, в Налоговый кодекс РФ не введено, за несоблюдение срока, предусмотренного для сообщения об открытии или о закрытии счетов, налоговые органы будут взимать штраф в размере 5000 руб. (подп. 1 п. 2 ст. 23, ст. 78 НК РФ, Информация ФНС РФ от 13.07.2011).

Таким образом, за нарушение установленного НК РФ семидневного срока передачи в инспекцию сведений об открытии или закрытии счетов, налогоплательщика могут привлечь к ответственности по ст. 126 или 129.1 НК РФ.

Федеральный Закон "О национальной платежной системе" в основной своей части, включая данную обязанность, вступает в силу с 29 сентября 2011 г. Принятие закона обусловлено необходимостью создания правового поля для регулирования динамично развивающихся в сфере платежных услуг отношений, а также повсеместным активным использованием электронных средств платежа.

Настоящее Информационное сообщение (Legal Alert) содержит сведения о принятых изменениях в законодательстве РФ, имеющих отношение к Вашей компании, предоставляющих права или закрепляющих определенные обязанности, а также влияющих на осуществление деятельности компании.

Если у вас возникли вопросы в отношении этого сообщения, пожалуйста свяжитесь:

Кирилл Саськов,
Партнер, руководитель корпоративной и арбитражной практики

тел.: +7(812) 335-04-38
моб. тел.: +7(921) 748-03-56
✉ kirill.saskov@kachkin.ru

Екатерина Смирнова
юрист корпоративной и арбитражной практики
тел.: +7(812) 335-04-38
✉ ekaterina.smirnova@kachkin.ru

Осуществление денежных платежей с помощью электронных денег рассматривается законодателем как средство для совершения операций с незначительными денежными суммами по оплате товаров, работ и услуг. С этим связаны введенные законодателем ограничения по суммам расчетов с использованием данных платежных механизмов: так, в частности, для физических лиц предельная сумма остатка электронных денег на счете не должна превышать 15 тысяч, а для юридических 100 тысяч рублей.

Новый закон содержит запрет на перевод электронных денежных средств между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Законодательное требование состоит в том, чтобы хотя бы одной из сторон перевода было физическое лицо, не имеющее статуса индивидуального предпринимателя.

Представляется важным обратить внимание и на то, что согласно новому закону на электронные денежные средства допускается обращение взыскания по обязательствам в соответствии с законодательством об исполнительном производстве.

Настоящее Информационное сообщение не является юридическим заключением, учитывающим особенности Вашей компании, а также охватывающим все возможные условия ведения предпринимательской деятельности, и не может заменять собой необходимость получения юридической консультации или заключения в конкретных практических ситуациях.

191014
Россия, Санкт-Петербург
Литейный пр., д. 41
тел.: +7 (812) 335 04 38
факс: +7(812) 335 04 39
e-mail: info@kachkin.ru
www.kachkin.ru