

Legislative Tracking

Be in the know

[Минфин России разъяснил отдельные вопросы соблюдения требований CRS](#)

[Минэкономразвития России высказалось относительно определения классов энергетической эффективности как для жилых, так и для общественных \(нежилых\) зданий](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения положений СОИДН с Германией о неограниченном вычете рекламных расходов](#)

[Минфин России разъяснил порядок учета у контролирующего лица прибыли КИК в связи с невозможностью ее распределения между участниками](#)

[Минфин России еще раз подтвердил отсутствие необходимости апостилировать сертификаты резидентства](#)

[Минфин России начал разработку законопроекта, направленного на реализацию положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов](#)

[Банк России уточнил порядок расчета капитала кредитными организациями](#)

[Банк России планирует снизить требования к небольшим страховым организациям](#)

[ФТС России планирует упростить таможенные процедуры в Свободном порту Владивосток и на территориях опережающего социально-экономического развития](#)

[Одобен паспорт национальной программы «Цифровая экономика»](#)

Академия Делойта

Внеэкономическая деятельность (ВЭД) 2018: ключевые изменения для бизнеса

Тренинг, 31 октября 2018 года

Приглашаем вас принять участие в практическом тренинге об изменениях в таможенном регулировании, включая валютный контроль, трансфертное ценообразование, налоговый и бухгалтерский учет в сфере внешнеэкономической деятельности.

Тренинг предназначен для сотрудников отделов логистики и таможенного оформления, бухгалтеров и сотрудников финансовых отделов.

Основные темы тренинга:

- с 1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: изменился порядок таможенного декларирования товаров, уплата таможенных платежей и контроль таможенной стоимости;
- практика урегулирования споров с таможенными органами, в связи с изменениями в таможенном законодательстве;
- корректировки по ТЦО: риски и возможности повышения налоговой эффективности;
- практика прослеживаемости товаров, подлежащих маркировке в ЕАЭС: налоговые и таможенные риски, и возможности для оптимизации затрат;
- изменения в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле с 1 марта 2018 года.

Дата проведения: 31 октября 2018 года.

Время проведения: 9.30 – 17.30

Адрес проведения: Москва, ул. Лесная, д. 5, строение Б (офис компании «Делойт», СНГ)

Более подробно узнать о программе тренинга и условиях участия вы можете на нашем официальном [сайте](#).

Налоговые проверки

Тренинг, 7 ноября 2018 года

Приглашаем вас принять участие в тренинге «Налоговые проверки», являющемся ключевым для специалистов в области учета, налогообложения и юридического сопровождения.

Большинство (98,7%) всех выездных налоговых проверок заканчиваются доначислением налогов, пени или штрафов. Однако в 1,3% случаев проверки не выявляют нарушений.

В 2018 году клиент «Делойта» прошел проверку в ИФНС России №3 по г. Москве без доначислений. Группа разрешения налоговых споров расскажет, как им удалось попасть в 1,3% неуязвимых налогоплательщиков.

В программе семинара:

- стратегия и тактика налогоплательщика в ходе налоговой проверки;
- подготовка грамотных ответов на требования налоговых органов;
- поведение на допросе и выемке;
- роль специалистов и экспертов;
- межгосударственные запросы, жалобы в прокуратуру и центральный аппарат ФНС, и много другое.

Дата проведения: 7 ноября 2018 года.

Время проведения: 9.30 – 17.30

Адрес проведения: Москва, ул. Лесная, д. 5, строение Б (офис компании «Делойт», СНГ)

Более подробно узнать о программе тренинга и условиях участия вы можете на нашем официальном [сайте](#).

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил отдельные вопросы соблюдения требований CRS

Опубликовано письмо Минфина России от 28 августа 2018 года, разъясняющие отдельные вопросы соблюдения требований Стандарта ОЭСР об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (далее — «CRS») российскими организациями финансового рынка. В данном письме Минфин России сообщает, что при определении договора в качестве договора, предусматривающего оказание финансовых услуг, а также состава и объема информации, предоставляемой в отношении банковского счета (вклада) в рамках CRS, организациям финансового рынка следует полагаться на положения Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (далее — «Постановление № 693»).

Следует отметить, что при разъяснении вопроса о признании клиента осуществляющим активную деятельность по критерию вновь созданной организации Минфин России ссылается не только на положения Постановления № 693, но и на общие нормы CRS. Таким образом, допускается позиция, согласно которой в случае возникновения вопросов, надлежащим образом не урегулированных в рамках российского законодательства, организации финансового рынка вправе руководствоваться положениями CRS, разработанными ОЭСР.

[Консультант Плюс](#)

Минэкономразвития России высказалось относительно определения классов энергетической эффективности как для жилых, так и для общественных (нежилых) зданий

Ведомство сообщило, что для зданий, разработка проектной документации для которых была начата до 1 июля 2015 года, применяются требования энергетической эффективности, установленные «СНиП 23-02-2003. Тепловая защита зданий».

В частности, классы энергетической эффективности зданий устанавливаются нормами п. 4.5 разд. 4 СНиП 23-02-2003 для следующих типов зданий:

- жилые многоквартирные, гостиницы, общежития;
- общественные;
- поликлиники и лечебные учреждения, дома-интернаты;

- дошкольные учреждения, хосписы;
- сервисного обслуживания, культурно-досуговой деятельности, технопарки, склады;
- административного назначения (офисы).

При этом установленный класс энергетической эффективности зданий подтверждается энергетическим паспортом, составленным в соответствии с приложением Д СНиП 23-02-2003.

Таким образом, принимая во внимание положения указанных нормативно-правовых актов, ведомство подытожило, что **законодательством РФ предусмотрено определение классов энергетической эффективности как для жилых, так и для общественных (нежилых) зданий.**

Ранее Минстрой России опубликовал аналогичные разъяснения (более подробно см. в выпуске LT от [14 сентября 2018 года](#)).

Напомним, что на данный момент практически вся судебная практика (включая ВС РФ) подтверждает отсутствие права на применение «энергоэффективной» льготы по налогу на имущество к зданиям, не являющимся многоквартирными домами, ввиду отсутствия для них установленного законодательством РФ порядка определения классов энергетической эффективности.

Позволит ли позиция ведомств изменить негативную для налогоплательщиков тенденцию, мы увидим в ближайшем будущем.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок применения положений СОИДН с Германией о неограниченном вычете рекламных расходов

Ведомство сообщило, что согласно СОИДН с Германией расходы на рекламу, в том числе подлежащие в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ по национальному законодательству нормированию, подлежат учету в целях налогообложения прибыли организаций в полном объеме при соблюдении следующих условий:

- расходы соответствуют требованиям п. 3 Протокола, касающегося участия в капитале российской организации немецкого резидента;
- вычет расходов на рекламу не превышает сумм, которые согласовывались бы независимыми предприятиями при сопоставимых условиях.

Ведомство отметило, что СОИДН между РФ и Германией не содержит требований относительно конкретной доли участия резидента Германии в капитале российской организации для учета затрат на рекламу без ограничений, установленных НК РФ.

В то же время в рамках ст. 25 СОИДН компетентными органами государств было достигнуто обоюдное понимание того, что нормы п. 3 Протокола к СОИДН применению не подлежат в случае, если **отсутствует реальное экономическое основание для такого участия и когда такое участие в капитале осуществляется исключительно для получения преимуществ**, предусмотренных в п. 3 Протокола.

На практике это означает, что компании, которые пользуются преимуществами неограниченного вычета расходов на рекламу ввиду участия в их уставном капитале немецких акционеров, должны будут подтвердить, что такое участие не является формальным и имеет иные бизнес-причины помимо права на использование налоговых преференций.

Ранее ведомство придерживалось аналогичной позиции (см. письма Минфина России от 5 марта 2014 года № [03-08-РЗ/9491](#) и от 13 января 2014 года № [03-08-13/375](#)).

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок учета у контролирующего лица прибыли КИК в связи с невозможностью ее распределения между участниками

Ведомство напомнило, что в соответствии с п. 8 ст. 25.15 НК РФ в случае если по итогам периода, за который в соответствии с личным законом КИК составляется финансовая отчетность за финансовый год, у иностранной организации отсутствует возможность распределения прибыли между участниками по причине установленной личным законом такой организации обязанности направления этой прибыли на увеличение уставного капитала и/или формирование обязательных резервов, если обязанность по формированию таких резервов предусмотрена законодательством

иностранного государства, такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика — контролирующего лица.

Ведомство отметило, что иных положений о возможности не учитывать прибыль КИК в связи с невозможностью ее распределения между участниками (пайщиками, доверителями или иными лицами) по причине, установленной личным законом такой организации, налоговым законодательством не предусмотрено.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России еще раз подтвердил отсутствие необходимости апостилировать сертификаты резидентства

Ведомство напомнило, ссылаясь на письма Минфина России от 5 октября 2004 года № [03-08-07](#), от 1 июля 2009 года № [03-08-13](#), что наличие оригинала документа, подтверждающего статус налогового резидента иностранной организации, выданного компетентным органом соответствующего государства, является достаточным подтверждением того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в иностранном государстве, с которым РФ имеет международный договор по вопросам налогообложения, даже в том случае, когда такой договор не содержит положений, регулирующих вопросы апостилирования и легализации документов, подтверждающих статус налогового резидентства.

Также ведомство отметило, что положения п. 1 ст. 312 НК РФ не устанавливают требования о нотариальном заверении перевода сертификата, подтверждающего постоянное местонахождение в иностранном государстве, с которым РФ имеет международный договор по вопросам налогообложения.

[Консультант Плюс](#)

Законодательные инициативы

Минфин России начал разработку законопроекта, направленного на реализацию положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Соответствующее уведомление о разработке законопроекта опубликовано на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Более подробно об основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов см. в выпуске LT in Focus от [10 июля 2018 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Банк России уточнил порядок расчета капитала

кредитными организациями

В частности, уточнены требования к надежности источников капитала кредитных организаций.

Кредитная организация должна получать от Банка России подтверждение надлежащего качества вклада в имущество кредитной организации, безвозмездного финансирования и субординированных инструментов для их включения в расчет капитала.

При этом учет в капитале вклада в имущество кредитной организации, безвозмездного финансирования в форме недвижимости, а также прироста стоимости основных средств будет возможен только после государственной регистрации перехода прав на это имущество к кредитной организации. Ряд источников (в том числе доходов по договорам с отсрочкой платежа) можно будет включать в капитал только в части, оплаченной контрагентом.

Предусмотрен запрет на учет в капитале банков средств, привлеченных от размещения субординированных облигаций в пользу физических лиц, не являющихся квалифицированными инвесторами.

Также расширен перечень оснований для отказа в согласовании досрочного расторжения договоров субординированных инструментов. Кроме того, уточнено событие, с которым связана конвертация привилегированных акций, а также списание/конвертация субординированных инструментов на обыкновенные акции банков с базовой лицензией и небанковских кредитных организаций.

[Официальный сайт Банка России](#)

Банк России планирует снизить требования к небольшим страховым организациям

По результатам общественного обсуждения Концепции пропорционального регулирования и

риск-ориентированного надзора за участниками страхового рынка Банк России планирует снизить периодичность представления отдельных форм отчетности для небольших страховых организаций, которые не занимаются обязательными и социально значимыми видами страхования.

По итогам обсуждения концепции с представителями страхового сообщества было признано целесообразным дифференцировать требования к корпоративному управлению, в том числе к системам внутреннего контроля и управления рисками, в зависимости от категории компании.

В результате обсуждения концепции Банк России подготовил дорожную карту, сроки реализации которой скоординированы с внедрением Solvency II.

Изменения могут вступить в силу к 2022 году.

[Официальный сайт Банка России](#)

Обзор СМИ

ФТС России планирует упростить таможенные процедуры в Свободном порту Владивосток и на территориях опережающего социально-экономического развития

В ходе Восточного экономического форума — 2018 руководитель ФТС России Владимир Булавин выступил на сессии «Свободный порт Владивосток: особенности таможенного администрирования» с докладом об упрощении таможенных процедур в Свободном порту Владивосток (далее — СПВ) и на территориях опережающего социально-экономического развития (далее — ТОСЭР).

В частности, планируется расширить практику применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны (далее — СТЗ). Подготовлен соответствующий законопроект, предусматривающий возможность упрощения оборудования и обустройства участков резидентов ТОСЭР и СПВ. Упрощение будет применяться в тех случаях, когда резидент помещает под таможенную процедуру СТЗ исключительно оборудование/предоставил обеспечение исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов/применяет автоматизированную систему учета товаров.

Данные изменения позволяют снизить требования к оборудованию и обустройству участков резидентов для создания зон таможенного контроля без снижения эффективности контроля.

В настоящий момент законопроект направлен Минфином России на рассмотрение в Минэкономразвития России и Минвостокразвития России.

Законопроект планируется принять в начале 2019 года.

[Официальный сайт ФТС России](#)

Одобен паспорт национальной программы «Цифровая экономика»

Президиум Совета при президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам одобрил паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

В национальную программу войдут шесть федеральных проектов — «Нормативное регулирование цифровой среды», «Информационная инфраструктура», «Кадры для цифровой экономики», «Информационная безопасность», «Цифровые технологии», «Цифровое государственное управление».

Срок реализации программы — с 1 октября 2018 года по 31 декабря 2024 года.

[Digital Russia](#)

Публикации Делойта

ПАО «Тольяттиазот» – новое ТЦО дело

ФНС России провела проверку полноты уплаты налогов в связи с осуществлением сделок с взаимозависимыми лицами за 2012 год, по итогам которой были начислены дополнительные обязательства по налогу на прибыль в сумме около 42 млн руб.

Претензии были предъявлены в отношении цен, по которым осуществлялась поставка аммиака в адрес иностранной взаимозависимой компании.

Налогоплательщик настаивал на отсутствии факта взаимозависимости с иностранным трейдером, однако ФНС России собрала впечатляющий объем доказательств, включающий в том числе данные от следственных органов, а также внешних консультантов, подтверждающий взаимозависимость сторон через сложную схему номинального владения, доверительного управления и депозитарного хранения акций.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [19 сентября 2018 года](#).

Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки. Выпуск 12

Представляем вашему вниманию очередной [новостной выпуск](#) «Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки».

В новом выпуске:

- резиденты ТОСЭР и свободного порта Владивосток смогут применять льготные тарифы страховых взносов только в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах;
- разработан законопроект, направленный на совершенствование правового регулирования СПИКов;
- Минфин России подготовил новые инициативы по защите и поощрению капиталовложений;
- Удмуртская Республика ввела инвестиционный вычет по налогу на прибыль;
- Иркутская область ввела отдельное регулирование порядка налогообложения участников РИП и СПИК;
- получила развитие судебная практика по вопросу применения «энергоэффективной» льготы к зданиям, не являющимся многоквартирными домами.

Ожидается первый приговор американского суда за нарушение требований FATCA

11 сентября 2018 года в федеральном суде в Бруклине (Нью-Йорк, США) бывший управляющий и генеральный

директор офшорного банка с офисами в Будапеште (Венгрия) и на островах Сент-Винсент и Гренадины Адриан Барон заявил о признании вины в нарушении американского законодательства о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA). Барон был экстрадирован в США из Венгрии в июле 2018 года.

Следует отметить, что это первый ожидаемый приговор суда за нарушение законодательства FATCA. Статья обвинения предусматривает тюремное заключение в США на срок до пяти лет.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [12 сентября 2018 года](#).

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, август 2018 года

Предлагаем вашему вниманию [выпуск](#) «Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей», содержащий обзор последних новостей, наиболее важных законодательных инициатив, разъяснений регулирующих органов, а также решений судов для рынка недвижимости за август 2018 года.

В новом выпуске вы узнаете о:

- принятии законов об уточнении порядка контроля в отношении внутрироссийских сделок между взаимозависимыми лицами и освобождении движимого имущества от налогообложения, о повышении ставки НДС и др.;
- возможности появления в Москве новой системы контроля за деятельностью застройщиков;
- порядке переноса убытка КИК на будущие периоды в целях исчисления налога на прибыль организаций;
- термине «проценты» по заемным ценным бумагам для целей применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- порядке применения новых ставок НДС в отношении реализации по договорам, заключенным до 1 января 2019 года и предусматривающим перечисление авансовых платежей;
- об основаниях отнесения объектов к движимому или недвижимому имуществу;
- решении, в котором суд признал, что ретроспективное применение увеличенной кадастровой стоимости не противоречит положениям НК РФ;
- других интересных новостях.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к темам данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Департамент консультирования по налогообложению и праву



Светлана Мейер
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компании «Делойт», СНГ
smeyer@deloitte.ru



Геннадий Камышников
Управляющий партнер
по работе с государственными
органами
gkamyshnikov@deloitte.ru



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
Напитки, продукты питания
и сельское хозяйство
ozhupina@deloitte.ru



Юлия Орлова
Партнер
Металлургическая и
перерабатывающая промышленность
yorlova@deloitte.ru



Владимир Елизаров
Партнер
Высокие технологии,
телекоммуникации,
развлечения и СМИ
velizarov@deloitte.ru



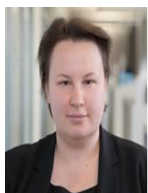
Артем Васютин
Партнер
Розничная, оптовая
торговля и дистрибуция
Туризм и гостиничный бизнес
avasyutin@deloitte.ru



Александр Синицын
Директор
Банковское дело
и ценные бумаги, страхование
asinitsyn@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная
промышленность
tkofanova@deloitte.ru

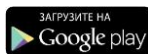


Александра Конова
Директор
Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность
akonova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.