

Legislative Tracking

Be in the know

[ФНС России обобщила судебную практику за III квартал 2018 года по вопросам налогообложения](#)

[Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов](#)

[Правительство РФ одобрило подписание Протокола о внесении изменений в Конвенцию о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных](#)

[Обновлены формы и форматы направления налоговым органом запросов в банки об остатках и движении средств по счетам налогоплательщиков](#)

[ФНС России разъяснила отдельные положения Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств»](#)

[Минфин России разъяснил порядок применения ставки НДС в размере 20% при реализации после 1 января 2019 года товаров, приобретенных до указанной даты](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС организацией, в отношении которой прекращено производство по делу о несостоятельности \(банкротстве\)](#)

[Минфин России разъяснил порядок обложения НДС услуг по проведению периодической \(плановой\) аттестации недвижимого имущества](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС в отношении оказываемых российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке грузов от припортовой железнодорожной станции до станции назначения, расположенной на территории РФ](#)

[Правительство РФ обсуждает замену бумажных паспортов на электронные](#)

[Региональные операторы связи предлагают отказаться от отмены тарификации входящих звонков в национальном роуминге](#)

[Продолжается обсуждение реформы государственной поддержки автомобильной промышленности](#)

[В России ужесточат правила сертификации сельскохозяйственной техники](#)

Мероприятия Делойта

Бизнес-форум Synergy Management Camp

12-13 октября 2018 года

12–13 октября в Баку состоится бизнес-форум Synergy Management Camp.

В числе докладчиков мероприятия — управляющий партнер Департамента консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт», СНГ Светлана Мейер.

На одной площадке соберутся собственники и топ-менеджеры частных компаний, а также руководители ведущих мировых консалтинговых фирм. Тема форума — системный подход к развитию бизнеса.

Мы дарим нашим партнерам и клиентам скидку 20% на все категории билетов! Для получения скидки используйте промокод deloitte при регистрации на [сайте мероприятия](#).

Видеоприглашение на форум от Светланы Мейер: <https://www.youtube.com/watch?v=CcGMFZsE1vA>

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](#).

Судебная практика

ФНС России обобщила судебную практику за III квартал 2018 года по вопросам налогообложения

В частности, в обзор включены следующие судебные акты по вопросам налогообложения:

- Определение КС РФ от 17 июля 2018 года № [1717-О](#), в котором КС РФ указал, что положения ст. 54.1. НК РФ применяются к камеральным налоговым проверкам налоговых деклараций, представленных в налоговый орган после дня вступления в силу положений данной нормы, а также к выездным налоговым проверкам и проверкам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, решения о назначении которых вынесены налоговыми органами после дня вступления в силу положений данной нормы;
- Определение ВС РФ от 7 сентября 2018 года № [309-КГ18-6366](#) по делу № А50-16961/2017, в котором суд указал, что в отношении дохода в виде дивидендов, процентов, роялти и аналогичных выплат, не связанного с ведением иностранной организацией деятельности в РФ (совершением операций по продаже товаров (работ, услуг), имущественных прав), налоговая юрисдикция РФ по общему правилу распространяется на все доходы, экономическим источником возникновения которых является территория государства.

При этом если выплачиваемый иностранной организации доход прямо не упомянут в п. 1 ст. 309 НК РФ как подлежащий налогообложению, то при возникновении спора о наличии у российской организации обязанностей налогового агента, на налоговом органе лежит бремя доказывания следующих условий: возможность отнесения произведенных выплат к категории пассивного дохода и связь дохода с территорией РФ.

Поскольку судами было установлено, что денежные средства были получены иностранной

компанией безвозмездно, так как предусмотренные договорами услуги фактически не были оказаны данным лицом и из дела не следует намерение их оказать, указанные денежные средства, при отсутствии иных доказательств, объясняющих природу платежа, по факту представляли собой часть имущества (капитала) общества, связанного по источнику своего образования с территорией РФ, распределенного в пользу иностранной компании с ведома российской организации и на безвозвратной основе, то есть имела место выплата пассивного дохода;

- Определение ВС РФ от 14 сентября 2018 года № [310-КГ18-13643](#) по делу № А62-6588/2017, в котором суд признал, что предоставление документов об исполнении обязанности по уплате налога с дивидендов в полном объеме в иностранном государстве не освобождает налогового агента от обязанности удержания и перечисления налога в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 309 НК РФ;
- Определение ВС РФ от 12 июля 2018 года № [301-КГ18-8935](#) по делу № А11-6203/2016, в котором суд признал, что соглашение о приобретении доли в российской организации, задолженность по которому была новирована в заем, является фиктивным, а реальной целью сделок было безналоговое распределение прибыли (более подробно о судебной практике по вопросам применения концепции фактического получателя дохода см. в выпуске LT in Focus от [6 июня 2018 года](#));
- Определение ВС РФ от 3 августа 2018 года № [305-КГ18-4557](#) по делу № А40-93786/2017, в котором суд отметил, что по общему правилу указание в решении налогового органа на предложение налогоплательщику уплатить недоимку по налогу без учета имеющейся на момент вынесения этого решения по лицевому счету налогоплательщика переплаты по этому или иным налогам не является

нарушением прав налогоплательщика и не может служить основанием для признания решения налогового органа недействительным.

Между тем, в рассматриваемом случае на момент окончания выездной налоговой проверки инспекции было достоверно известно, что произведенная обществом уплата налога в 2015 году связана с исключением ранее принятого налогового вычета по счету-фактуре от 12 апреля 2013 года, то есть выявленное в ходе налоговой проверки нарушение самостоятельно исправлено налогоплательщиком.

Кроме того, суд, ссылаясь на Постановление КС РФ от 3 июня 2014 года № [17-П](#), указал, что сам по себе факт ошибочного предъявления НДС при совершении операций, освобожденных от налогообложения, не влечет наступления для налогоплательщика - покупателя (заказчика) такого последствия, как отказ в вычете предъявленного налога, поскольку п. 5 ст. 173 НК РФ определены иные последствия действий продавца (исполнителя);

- Определение ВС РФ от 18 сентября 2018 года № [304-КГ18-5513](#) по делу № А81-813/2017, в котором суд признал, что несвоевременное предоставление документов, подтверждающих налоговую льготу, не может являться основанием для ее лишения (более подробно см. в выпуске ЛТ от [24 сентября 2018 года](#));
- Определение ВС РФ от 3 августа 2018 года № [309-КГ18-5076](#) по делу № А60-7484/2017, в котором суд признал невозможность применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности, к объектам нежилой недвижимости (более подробно см. в выпуске «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки» за [август 2018 года](#));
- Определение ВС РФ от 27 сентября 2018 года № [305-КГ18-7133](#) по делу № А40-32793/2017, в котором суд, рассматривая дело о «недобросовестном поставщике» указал, что необходимо принимать во внимание материалы налоговой проверки, проведенной в отношении покупателя товара, так как они могут содержать выводы о подконтрольности проблемного контрагента покупателю, а не продавцу, которому предъявлены налоговые претензии.

Суд указал, что налоговые органы, составляющие единую централизованную систему, не могут

давать противоположных оценок одной и той же деятельности в итоговых решениях по материалам различных налоговых проверок;

- Определение ВС РФ от 20 сентября 2018 год № [305-КГ18-9064](#) по делу № А40-154449/2017, в котором суд отметил, что само по себе наличие в государственном кадастровом учете сведений об объекте недвижимости и его принадлежности налогоплательщику не может служить основанием для взимания налога при отсутствии облагаемого имущества в действительности, поскольку право на вещь не может существовать в отсутствие самой вещи (более подробно см. в выпуске ЛТ от [1 октября 2018 года](#)).

Также ФНС России пришла к следующим выводам по результатам обобщения судебной практики по вопросам применения норм процессуального права:

- обращение заинтересованных лиц к Председателю ВС РФ, его заместителю с просьбой не согласиться с определением судьи ВС РФ об отказе в передаче кассационных жалобы, представления для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии ВС РФ и вынести определение о его отмене **возможно только в пределах установленного законом двухмесячного срока** на кассационное обжалование.

При этом время рассмотрения кассационных жалобы, представления в кассационной инстанции Верховного Суда Российской Федерации при исчислении этого срока не учитывается (Постановление КС РФ от 12 июля 2018 года № [31-П](#));

- законодательством не предусмотрено иного вида судопроизводства для оспаривания гражданином решений, действий (бездействия) налогового органа и соответствующих должностных лиц, кроме как в порядке, установленном Кодексом административного судопроизводства РФ (далее - КАС РФ) (даже в случае заявления требований о компенсации морального вреда).

При этом нижестоящие суды отказывались рассматривать дело по правилам, установленным КАС РФ, ссылаясь на необходимость рассмотрения дела по правилам гражданского искового производства, то есть ГПК РФ (Определение ВС РФ от 8 августа 2018 по делу № [5-КГ18-140](#)).

[Официальный сайт ФНС России](#)

Законодательные инициативы

Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов

Госдума РФ рассмотрела следующие законопроекты:

- во втором чтении принят законопроект № [475538-З](#) о введении налоговых льгот для организаций, осуществляющих деятельность на территории **научно-технологических центров** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [29 мая 2018 года](#));
- в первом чтении принят законопроект № [490061-7](#) о контроле за отдельными операциями с **платежными картами иностранных банков** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [19 июня 2018 года](#));

- в первом чтении принят законопроект № [496293-З](#), направленный на совершенствование порядка определения **видов разрешенного использования земельных участков** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [9 июля 2018 года](#));
- в первом чтении принят законопроект № [472349-З](#), направленный на **повышение инвестиционной привлекательности ПИФов и совершенствование управления ими** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [24 мая 2018 года](#)).

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Правительство РФ одобрило подписание Протокола о внесении изменений в Конвенцию о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных

[Протокол](#) направлен на совершенствование содержащихся в Конвенции о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных механизмов в целях повышения эффективности ее применения.

В частности, его положения должны способствовать трансграничной передаче данных, в то же время обеспечивая эффективную защиту при их использовании.

В число новых требований, вводимых Протоколом, входит обязательство по информированию об утечках персональных данных. Протоколом предусматривается повышение прозрачности процессов обработки персональных данных, так субъектам персональных данных предоставляется право запрашивать информацию об обработке данных.

Положения документа требуют соблюдения принципа «проектируемой конфиденциальности» (data protection by design), то есть интеграции мер защиты персональных данных на этапе проектирования систем их обработки.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

Разъяснения государственных органов

ФНС России разъяснила отдельные положения Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств»

В письмах от 2 августа 2018 года № [ОА-4-17/15029](#), 30 июля 2018 года № [ОА-4-17/14657@](#), 27 июля 2018 года № [ОА-3-17/5110@](#) ведомство разъяснило следующие вопросы:

- под договором, предусматривающим оказание финансовой услуги, понимаются: договор банковского счета (вклада), договор добровольного страхования жизни, договор о брокерском обслуживании, договор доверительного управления имуществом, договор депозитарного обслуживания, пенсионный договор, договор с центральным контрагентом об оказании финансовых услуг, договор инвестиционного товарищества или иной договор, в рамках которого организация финансового рынка принимает от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и/или осуществления иных сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента;
- для того чтобы установить, относится ли конкретный договор к договорам, предусматривающим оказание финансовых услуг, необходимо исходить из существа возникающих правоотношений;
- для договора доверительного управления ПИФом,

Обновлены формы и форматы направления налоговым органом запросов в банки об остатках и движении средств по счетам налогоплательщиков

Новый порядок направления запросов в банки об остатках и движении средств по счетам налогоплательщиков вступит в силу в апреле 2019 года и отменит действующий порядок.

Новый документ содержит ряд важных изменений, которые затронут всех налогоплательщиков.

В соответствии с действующим законодательством налоговые органы вправе запросить банк об открытых счетах, остатках по ним и движении средств без разбивки на вклад и расчетный счет.

Новый порядок позволяет сделать запрос отдельно по вкладам и отдельно по счетам.

Кроме того, в запросе налоговые органы будут обязаны указывать, кто именно их интересует — гражданин, ИП или компания, а также в связи с чем проводится проверка.

[Консультант Плюс](#)

присоединение к которому осуществляется путем приобретения инвестиционных паев ПИФа, обязанность по выполнению действий по запросу у своих клиентов информации о них самих, о выгодоприобретателях и/или лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении клиента по такому ранее заключенному договору возникает у управляющей компании паевого инвестиционного фонда в момент погашения инвестиционного пая.

При этом если такой договор был заключен до даты вступления в силу Постановления Правительства РФ от 16 июня 2018 года № [693](#), но в отчетном периоде погашение инвестиционного пая по такому договору не производилось, то организация финансового рынка — управляющая компания направляет ФНС России информацию об отсутствии клиентов — налоговых резидентов иностранных государств.

Гарант: Прайм

Минфин России разъяснил порядок применения ставки НДС в размере 20% при реализации после 1 января 2019 года товаров, приобретенных до указанной даты

Ведомство сообщило, что в связи с повышением с 1 января 2019 года ставки НДС на два процентных пункта при реализации после 1 января 2019 года товаров, в том числе приобретенных до 1 января 2019 года, применяется ставка НДС в размере 20%.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС организацией, в отношении которой прекращено производство по делу о несостоятельности (банкротстве)

Ведомство напомнило, что в соответствии с пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации имущества и/или имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом обложения НДС.

По мнению ведомства, после вступления в законную силу определения арбитражного суда об утверждении мирового соглашения, в котором указывается, что решение о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства не подлежит исполнению, у организации, в отношении которой принято указанное определение арбитражного суда, отсутствуют основания для освобождения от обложения НДС.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок обложения НДС услуг по проведению периодической (плановой) аттестации недвижимого имущества

Ведомство сообщило, что услуги по проведению периодической (плановой) аттестации недвижимого имущества не относятся к услугам, непосредственно связанным с недвижимым имуществом, место реализации таких услуг определяется по месту

нахождения исполнителя услуг.

Следовательно, оказываемые российской организацией услуги по проведению периодической (плановой) аттестации контрольного пункта по ремонту автосцепного устройства, контрольных пунктов автотормозов и автоматных отделений, тележечных отделений, колесно-роликовых участков вагонного депо, расположенного на территории Республики Казахстан, облагаются НДС по ставке 18%.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС в отношении оказываемых российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке грузов от припортовой железнодорожной станции до станции назначения, расположенной на территории РФ

Ведомство сообщило, что ст. 164 НК РФ не предусмотрено применение ставки НДС 0% в отношении оказываемых российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке грузов от припортовой железнодорожной станции до станции назначения, расположенной на территории РФ.

Следовательно, данные услуги, оказываемые российским перевозчиком на железнодорожном транспорте, облагаются НДС по ставке 18%.

[Гарант: Прайм](#)

Обзор СМИ

Правительство РФ обсуждает замену бумажных паспортов на электронные

В 2021 году в России должен начаться постепенный перевод граждан на электронные паспорта.

Электронный паспорт поэтапно даст владельцу доступ ко всем государственным реестрам и государственным услугам.

Носителем электронного паспорта может стать пластиковая карта с чипом размером с банковскую.

Электронный паспорт будет давать доступ к цифровому профилю гражданина — его данным в разных государственных информационных системах; электронный паспорт позволит совершать юридически значимые действия, получать коммерческие и государственные услуги. Речь идет о создании новой системы идентификации, объединении в одном документе всех данных гражданина — паспорта, СНИЛСа, водительских прав.

Разработкой законопроекта об электронном паспорте будут заниматься Минэкономразвития России и АНО «Цифровая экономика».

Также планируется разработать способы технической реализации электронного паспорта.

Планируется, что электронный паспорт будет содержать слепок лица для распознавания, отпечатки пальцев, электронную подпись и код доступа к цифровому профилю.

[Ведомости](#)

Региональные операторы связи предлагают отказаться от отмены тарификации входящих звонков в национальном роуминге

Региональные операторы связи направили в Правительство РФ письмо о негативных последствиях отмены тарификации входящих звонков в национальном роуминге.

Операторы сообщили о будущих убытках от отмены платы за входящие звонки в роуминге.

Региональные операторы уверены, что не смогут компенсировать потери, поскольку по-прежнему вынуждены будут платить полную стоимость роуминга партнерам в регионах, где отсутствуют сети. Это может привести к уходу с рынка таких компаний или резкому росту их тарифов.

Напомним, что 10 июля 2018 года Госдумой РФ в первом чтении был принят законопроект № [211158-7](#) об отмене национального роуминга (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске LT от [28 июня 2017 года](#)).

[Коммерсант](#)

Продолжается обсуждение реформы государственной поддержки автомобильной промышленности

Сообщается о том, что обсуждения вокруг реформы государственной поддержки автомобильной промышленности не прекращаются и приводят к появлению все новых инициатив.

29 сентября 2018 года на первом заседании отраслевой рабочей группы, созданной по указанию вице-премьера Дмитрия Козака, обсуждалась дифференциация субсидий в зависимости от объема добавленной стоимости и экспорта, а также возвращение автоконцернам, локализовавшим производство в РФ, 85% пошлин на автокомпоненты, повышаемых по требованию ВТО.

Программы поддержки спроса в автомобильной промышленности будут сохранены.

Также планируется предусмотреть предоставление экспортных субсидий, доступ к которым автоконцерны получают вне зависимости от наличия специальных инвестиционных контрактов.

[Коммерсант](#)

В России ужесточат правила сертификации сельскохозяйственной техники

В частности, предлагается сертифицировать сельскохозяйственную технику по типу гражданских грузовых и легковых автомобилей.

Также предлагается увеличить штрафы за продажу фальсифицированных запчастей и ввести уголовную ответственность для экспертов, выдающих поддельные сертификаты на контрафактную технику.

План изменений уже подготовлен и одобрен Минпромторгом России.

[Российская газета](#)

Публикации Делойта

HR LABORatory: новости трудового законодательства. Сентябрь 2018 года

Предлагаем вашему вниманию [сентябрьский выпуск](#) ежемесячного электронного журнала «HR LABORatory», из которого вы узнаете о значимых новостях и тенденциях в области трудового права в России.

В свежем номере мы расскажем об изменениях в пенсионном законодательстве и нововведениях в области обработки персональных данных, а также о новых формах отчетности и о многом другом.

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](#).

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
Товары народного потребления
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.