

Legislative Tracking

Be in the know

[Президент РФ подписал отдельные федеральные законы](#)

[В Госдуму РФ внесен пакет законопроектов о смягчении ответственности за совершение валютных правонарушений](#)

[Внесены изменения в правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект об электронном документообороте между участниками системы tax free](#)

Исследования Делойта

Электронный документооборот

В эру развития цифровых технологий электронный документооборот становится неотъемлемой частью жизни любой организации и с каждым годом охватывает всё новые процессы.

«Делойт» ставит перед собой задачу всегда держать руку на пульсе, чтобы предоставлять своим клиентам самые актуальные услуги, в том числе по внедрению и развитию юридически значимого электронного документооборота (ЮЗ ЭДО).

Ежегодное проведение исследования в области ЮЗ ЭДО (исследование проводится уже третий год подряд) позволяет видеть стратегическую картину развития данного направления и способствует решению этой ключевой задачи.

В связи с этим, Deloitte приглашает к диалогу. Будем признательны, если вы заполните [анкету](#). Это займет всего несколько минут вашего времени.

Предложенные вопросы условно сгруппированы по разделам: стратегическое управление, операционное управление, функциональное управление и управление рисками.

Результаты опроса будут представлены всем его участникам на круглом столе, который будет организован «Делойт» в марте 2020 года (дату и время проведения мы сообщим Вам дополнительно).



[Перейти к опросу](#)

Пусть Вас услышит весь мир

Примите участие в 10-м юбилейном Исследовании Global Human Capital Trends – 2020!

Развитие социально ответственного бизнеса, ориентированного на каждого конкретного сотрудника с его / ее потребностями, интересами, мотиваторами, сегодня возглавляет списки стратегических приоритетов многих компаний мира.

Темпы развития технологий вкупе с изменениями в структуре трудовых ресурсов больше не оставляют бизнесу время на «раскачку». Действовать нужно здесь и сейчас.

- Каким будет персонал Вашей компании в 2020 году? А в 2030?
- Будет ли Ваша компания иметь беспрепятственный доступ к необходимым ресурсам, навыкам и компетенциям в долгосрочной перспективе?
- Станут ли технологии искусственного интеллекта одним из ключевых конкурентных преимуществ Вашей компании?

- Как отразятся внешние политические и экономические тенденции на персонале Вашей компании?
- Почему стандартный подход к вознаграждению сотрудников окончательно перестанет работать и что с этим делать?

руководителями и профессионалами в области HR из 119+ стран мира.

Результаты опроса будут представлены вместе с приглашением на вебинар по обсуждению его результатов.



Приглашаем Вас принять участие в нашем юбилейном исследовании вместе с 10,000+ бизнес-

Законодательные инициативы

Президент РФ подписал отдельные федеральные законы

Президент РФ подписал следующие федеральные законы:

- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [454-ФЗ](#), направленный на **защиту клиентов брокера** при совершении операций на рынке ценных бумаг;
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [457-ФЗ](#), в соответствии с которым с 1 января 2020 года утрачивает силу ограниченный перечень разрешенных случаев **зачисления денежных средств нерезидентов на счета резидентов — физических лиц**. Данный закон принят для исключения внутреннего противоречия в отношении разрешенных валютных операций в Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле» в редакции Федерального закона № 265-ФЗ. Таким образом, на счета валютных резидентов в банках, расположенных на территории государств-членов ЕАЭС и государств, обменивающихся финансовой информацией с Россией, зачисление средств от нерезидентов возможно без ограничений;
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [469-ФЗ](#), направленный на совершенствование механизмов **предупреждения банкротства кредитных и страховых организаций**;
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [481-ФЗ](#), направленный на **пресечение незаконных поставок этилового спирта, фармацевтической субстанции спирта этилового (этанол) и спиртосодержащих лекарственных средств**;
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [453-ФЗ](#), в соответствии с которым с 1 января 2020 года сокращается **круг объектов государственной экологической экспертизы** федерального уровня;
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [501-ФЗ](#) об **ужесточении административной ответственности** в сфере производства, использования и **обращения драгоценных металлов и драгоценных камней** (более подробно см. в выпуске LT от [10 декабря 2019 года](#));
- Федеральный закон от 27 декабря 2019 года № [496-ФЗ](#) о **единстве измерений** при электронной регистрации услуг (цифровых стандартах для метрологических работ и услуг).

В Госдуму РФ внесен пакет законопроектов о смягчении ответственности за совершение валютных правонарушений

Президентом РФ было внесено два законопроекта о смягчении административной и уголовной ответственности за совершение валютных правонарушений.

Законопроектом № [871829-7](#) вводится возможность назначения административного наказания в виде предупреждения за неисполнение обязанности по репатриации в соответствии с ч.ч. 4, 4.1, 5 ст. 15.25 КоАП.

Вместе с тем законопроектом не вводятся критерии для определения того, какой вид наказания (предупреждение или административный штраф) должен применяться в каждом конкретном случае.

Также ст. 15.25 КоАП предлагается дополнить новой ч. 5.2, в соответствии с которой устанавливается административная ответственность за нерепатриацию в размере 75–100% от суммы незачисленных денежных средств при условии, что такая сумма денежных средств превышает 100 млн руб. и действия (бездействие) валютного резидента не содержат уголовно наказуемого деяния.

Дополнительно уточняется, что ответственность за повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.ч. 4, 4.1, 5 ст. 15.25 КоАП, наступает только в том случае, если лицо, совершившее такое правонарушение, ранее было подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа.

Учитывая установление законопроектом административной ответственности в размере 75–100% от суммы невозвращенных денежных средств только при определенных условиях, мы предполагаем, что данный законопроект является дополнением к законопроекту № [518084-7](#), в соответствии с которым административную ответственность за нерепатриацию (ч.ч. 4, 5 ст. 15.25 КоАП) предлагается снизить до 5–30% от суммы невозвращенных денежных средств.

В соответствии с законопроектом № [871811-7](#) предлагается внести следующие изменения в УК РФ:

- уточнить, что нарушение требований валютного законодательства РФ о зачислении или о возврате денежных средств, совершенное в крупном размере, будет признаваться уголовно наказуемым деянием только в том случае, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное деяние, предусмотренное ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП;

Официальный интернет-портал правовой информации

- установить равную повышенную ответственность за нерепатриацию средств, совершенную как группой лиц по предварительному сговору, так и организованной группой;
- увеличить суммы нерепатрированных денежных средств для квалификации деяния совершенным в крупном и в особо крупном размере. Так, порог крупного размера увеличивается с 9 до 100 млн руб., особо крупного — с 45 до 150 млн руб.

Также законопроектом вносятся изменения в примечания к ст.ст. 198–199.1, 199.3, 199.4 УК РФ в части определения крупного и особо крупного размера неуплаченных (неисчисленных, неудержанных, неперечисленных) налогов или иных обязательных платежей.

Так, предлагается отказаться от исчисления недоимки в пределах трех финансовых лет и исчислений в относительных величинах, оставив только минимальные пороговые значения указанных платежей в виде твердых денежных сумм (сами минимальные пороговые значения остаются прежними).

Кроме того, предлагается в примечании к ст. 210 УК РФ («Организация преступного сообщества») указать, что учредители, руководители и работники юридического лица, руководители и сотрудники его структурного подразделения не подлежат уголовной ответственности по этой статье только в силу организационно-штатной структуры, за исключением случая, когда юридическое лицо, его структурное подразделение были заведомо созданы для совершения одного или нескольких тяжких или особо тяжких преступлений.

Данное примечание вводится для исключения возможности привлечения лиц к уголовной ответственности по исключительно формальным основаниям.

Официальный сайт Госдумы РФ

Внесены изменения в правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду

Вычет будет предоставляться участникам В частности, внесены следующие изменения:

- уточняется, что затратами на проведение

мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду признаются документально подтвержденные расходы лиц, обязанных вносить плату, в отчетном периоде на финансирование мероприятий, предусмотренных п. 4 ст. 17 Федерального закона «Об охране окружающей среды» и включенных в план мероприятий по охране окружающей среды или программу повышения экологической эффективности;

- устанавливается, что расходы на проведение мероприятий по обеспечению полезного использования попутного нефтяного газа учитываются лицами, обязанными вносить плату, при расчете показателя покрытия затрат на реализацию проектов по полезному использованию попутного нефтяного газа;
- определяется перечень документов, которыми подтверждаются расходы на проведение мероприятий по обеспечению полезного использования попутного нефтяного газа.

Изменения будут применяться с 1 июля 2020 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект об электронном документообороте между участниками системы tax free

Согласно законопроекту, магазины смогут оформлять электронные чеки для компенсации НДС гражданам иностранных государств.

Также законопроектом предусмотрена организация документооборота в электронной форме между компаниями, реализующими товары иностранным гражданам, налогоплательщиками, оказывающими услуги по компенсации суммы налога таким гражданам, а также ФТС России и ФНС России.

Дополнительно законопроектом уточняются условия документального подтверждения для вычета сумм НДС, исчисленных магазинами по товарам, реализованным гражданам иностранных государств.

В случае принятия закон вступит в силу 1 апреля 2020 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

HR LABORatory: новости трудового законодательства. Декабрь 2019 года

Перед вами [декабрьский выпуск](#) нашего информационного журнала **HR LABORatory**, в котором мы расскажем об изменениях в области трудового законодательства и расчета заработной платы, в частности о новом эксперименте Минтруда России по кадровому электронному документообороту, об отмене ежемесячных компенсационных выплат на детей до трех лет.

Также читайте о новых требованиях к проведению проверок в целях соблюдения законодательства о специальной оценке условий труда, о позиции КС РФ относительно включения доплаты за совмещение должностей в МРОТ и о многом другом.

Обязательное раскрытие в Европейском союзе информации о трансграничных сделках, содержащих признаки агрессивного налогового планирования (DAC6)

С 1 июля 2020 года в странах ЕС начнут применяться требования Директивы Совета (ЕС) 2018/822 (DAC6), которые призваны повысить прозрачность налогообложения в ЕС, противодействовать агрессивным стратегиям налогового планирования и предоставить налоговым органам ЕС дополнительные инструменты, позволяющие оперативно реагировать на налоговые злоупотребления и устранять имеющиеся пробелы в налоговом законодательстве.

DAC6 налагает на посредников ЕС, а в случае отсутствия посредников — на налогоплательщиков ЕС обязанность по раскрытию налоговым органам ЕС трансграничных сделок, отвечающих определенным признакам. Все налоговые органы ЕС будут иметь доступ к информации, раскрытой в соответствии с DAC6, в рамках автоматического обмена.

Требования DAC6 будут в том числе затрагивать российские группы компаний, которые имеют присутствие в ЕС. Важно отметить, что новые правила сформулированы очень широко и, как следствие, могут применяться к большому кругу лиц.

Поскольку до конца года все страны ЕС должны опубликовать локальные законы, внедряющие положения DAC6 в свои национальные законодательства, сейчас самое время начать анализировать влияние положений DAC6 и готовиться к соблюдению новых требований.

Более подробно читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [26 декабря 2019 года](#).

Выпуск Legislative tracking in Focus также доступен на [английском языке](#).

Изменение Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи»

23 декабря 2019 года Советом Федерации одобрен [законопроект](#) об уточнении порядка применения электронной подписи.

Изменения, внесенные в Федеральный закон от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее — 63-ФЗ), в основном касаются порядка выдачи и применения усиленной квалифицированной подписи.

При этом порядок применения простой и неквалифицированной электронных подписей остается без изменений.

Кроме того, в новой редакции 63-ФЗ появилось определение машиночитаемой доверенности и предусмотрены правила подписания документов с ее применением, а также возможность использовать КЭП юридического лица без указания данных физического лица.

Также новая редакция уточняет правила признания электронной подписи, созданной в соответствии с нормами иностранного права.

Более подробно читайте в нашем новом выпуске Legislative Tracking in Focus от [26 декабря 2019 года](#).

Иностранная контрагент оказался кондуктивной компанией: можно ли взыскать с него доначисленный налог?

Налоговая инспекция доначислила российской компании (ПАО «Меткомбанк») налог на доходы у источника в отношении процентов, выплаченных кипрской компании.

Основание по текущим меркам довольно стандартное — отсутствие у кипрского займодавца фактического права на доход.

Компания не стала спорить с проверяющими, решив взыскать дополнительно уплаченный налог и пени с самого кипрского общества (дело № [A60-39931/2019](#)).

Более подробно см. в нашем новом выпуске Legislative Tracking in Focus от [23 декабря 2019 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

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 286 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.