

Legislative Tracking

Be in the know

[Арбитражный суд Пермского края: отсутствие формальной взаимозависимости — не повод не считать задолженность контролируемой](#)

[Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в РФ](#)

[Правительство РФ и Банк России вводят пакет мер экономической поддержки на фоне влияния COVID-2019](#)

[Минэкономразвития России планирует провести реформу института банкротства юридических лиц](#)

[В Госдуму РФ внесен еще один законопроект о регулировании ценообразования в аптечных сетях](#)

[С 18 марта 2020 года ограничен въезд в Россию для иностранных граждан и лиц без гражданства](#)

[В Москве усилены меры по борьбе с коронавирусом](#)

[Минфин России: формирование резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности по лицензионным договорам](#)

[Предустановка российского ПО на потребительскую электронику начнется с 1 июля 2020 года](#)

[Разработан проект стратегии развития отрасли информационных технологий в России до 2036 года](#)

[Бизнес просит поддержать рестораторов и отельеров](#)

[Предлагается снизить комиссии банков](#)

[Предлагается ввести квоты на перевозку угля](#)

[Росреестр объявил о запуске обновленного онлайн-сервиса «Публичная кадастровая карта»](#)

Судебная практика

Арбитражный суд Пермского края: отсутствие формальной взаимозависимости — не повод не считать задолженность контролируемой

У российской компании были долговые обязательства по займам перед несколькими лицами, взаимозависимыми с кипрским участником.

Также было долговое обязательство перед формально независимой компанией.

Налоговая инспекция признала **всю** задолженность контролируемой и оспорила вычет начисленных по ней процентов (более 3 млрд руб.).

Почему же задолженность перед независимым лицом была признана контролируемой?

- Данная компания приобрела право требования по займу, изначально полученному налогоплательщиком от российского лица под обеспечение имущества, принадлежащего группе.
- Компания была создана незадолго до приобретения права требования.
- Деятельность компании финансировалась за счет заемных средств, привлеченных от учредителя налогоплательщика.
- Полученные компанией проценты в дальнейшем перечислялись учредителю налогоплательщика.
- Функции контролирующего органа компании выполняли должностные лица, которые также являлись сотрудниками налогоплательщика.

Суд первой инстанции поддержал проверяющих.

Среди других интересных фактов — налогоплательщик пытался заявить о необходимости определения величины контролируемой задолженности по каждому заимодавцу.

Суд пришел к следующим выводам:

- если имеется несколько займов перед разными лицами, в итоге контролируемых одним иностранным участником, то величина контролируемой задолженности определяется совокупно;
- если у налогоплательщика несколько иностранных участников, то коэффициент капитализации определяется по каждому иностранному участнику.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Законодательные инициативы

Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов

Госдума РФ рассмотрела следующие законопроекты:

- во втором чтении принят законопроект № [871811-7](#) о **смягчении уголовной ответственности за нарушение валютного законодательства** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [31 декабря 2019 года](#));
- во втором чтении принят законопроект № [871829-7](#) о **смягчении административной ответственности за нарушение валютного законодательства** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [31 декабря 2019 года](#));
- в первом чтении принят законопроект № [913136-7](#) об установлении **предельно допустимых розничных цен на лекарственные препараты, не входящие в перечень ЖНВЛП**, а также на медицинские изделия (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [4 марта 2020 года](#));
- в первом чтении принят законопроект № [891666-7](#) о **введении системы прослеживаемости драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [30 января 2020 года](#));
- в первом чтении принят законопроект № [896438-7](#), в соответствии с которым в Москве планируется провести **эксперимент по внедрению технологий искусственного интеллекта** (более подробно о содержании законопроекта см. в выпуске ЛТ от [7 февраля 2020 года](#)).

Официальный сайт Госдумы РФ

В Госдуму РФ внесен законопроект об экспериментальных правовых режимах в сфере цифровых инноваций в РФ

Экспериментальный правовой режим может устанавливаться для тестирования следующих цифровых инноваций:

- цифровых медицинских технологий;
- беспилотных транспортных средств;
- электронного обучения и дистанционных образовательных технологий;
- новых технологий на финансовом рынке;
- новых технологий при дистанционной продаже товаров, работ или услуг;
- новых технологий в сфере строительства;
- новых технологий в сфере предоставления государственных и муниципальных услуг;
- новых технологий в сфере промышленности.

Специальное регулирование в экспериментальном правовом режиме будет заключаться в неприменении отдельных нормативных правовых актов или их отдельных положений (в том числе в области лицензирования, сертификации и т. п.).

Специальное регулирование не будет распространяться на гражданско-правовые отношения в части выплаты возмещения в случае причинения вреда.

При этом экспериментальный правовой режим может предусматривать требование о страховании гражданской ответственности.

Решение о введении экспериментального правового режима будет приниматься Правительством РФ (в части новых технологий на финансовом рынке — Банком России).

Инициаторами введения экспериментального правового режима могут стать сами претенденты, а также регулирующие органы.

Срок действия экспериментального режима не может превышать трех лет (за исключением отдельных случаев).

Включение в программу экспериментального правового режима будет осуществляться в заявительном порядке.

Реестр экспериментальных режимов, а также сведения о статусе рассмотрения поступивших инициативных предложений будут размещаться в сети Интернет.

По итогам мониторинга экспериментального правового режима может быть принято решение о внесении изменений в общее правовое регулирование.

В настоящее время Минэкономразвития России [собирает](#) предложения о технологиях, которые могут быть протестированы в регуляторных песочницах, а также о требованиях законодательства, которые создают барьеры для развития этих технологий.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Правительство РФ и Банк России вводят пакет мер экономической поддержки на фоне влияния COVID-2019

Меры поддержки **авиа- и туристических компаний**:

- отсрочка взыскания налогов (меру могут распространить на другие отрасли);
- туристические компании до конца года освобождены от уплаты взносов в резервный фонд ассоциации «Турпомощь» и взносов в фонды персональной ответственности;
- банки будут работать с заемщиками в сфере транспорта и туризма без ухудшения оценок их финансового положения;
- Правительство РФ будет предоставлять государственные гарантии для реструктуризации и пролонгации кредитов.

Меры поддержки **малого и среднего бизнеса (МСП)**:

- программы льготного кредитования и гарантийной поддержки будут расширены;
- может быть введена отсрочка на три месяца по аренде государственного и муниципального имущества;
- Банк России готов распространить на МСП меры по неухудшению оценки их финансового положения;
- Банк России готов повысить финансовую привлекательность своей программы рефинансирования кредитов МСП.

Меры поддержки **торговли**:

- предоставление краткосрочных льготных кредитов;
- обнуление импортных пошлин и расширение практики использования таможенной зеленой коридора для отдельных видов социально значимых товаров.

Меры поддержки **других отраслей**:

- Банк России смягчил требования к банкам для кредитования отрасли производства лекарств и медицинского оборудования;
- будет оказана помощь поставщикам по госконтрактам, в частности, не будут применяться штрафы за нарушение условий;
- будут разработаны подходы к неприменению штрафных санкций при несоблюдении мер валютного контроля для несырьевого экспорта;
- будет утвержден обновленный список системно значимых компаний.

Меры поддержки **населения и регионов**:

- будет принято решение о выплатах по больничным для людей на карантине;
- по мере необходимости регионам окажут финансовую поддержку.

[Официальный сайт Банка России](#)

Минэкономразвития России планирует провести реформу института банкротства юридических лиц

Соответствующий [законопроект](#) опубликован на федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

В частности, предлагается:

- ввести так называемый «англо-голландский аукцион», т. е. переход к схеме торгов, когда в рамках одной торговой сессии стоимость реализуемого актива вначале ведется на повышение, а если нет желающих его купить — на понижение, при этом цена может снова повышаться при наличии предложений;
- проводить торги на электронных площадках, функционирующих в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок;
- все объявления о продаже имущества банкротов будут публиковаться в удобном формате на специальном сайте за 30 дней до старта торгов;
- отказаться от таких процедур, как «наблюдение», «финансовое оздоровление» и «внешнее управление» в пользу одной реабилитационной и одной ликвидационной процедуры;
- обязать собрание кредиторов принять решение о прекращении хозяйственной деятельности через девять месяцев после открытия конкурсного производства;
- предусмотреть балльную оценку и случайный выбор СРО и арбитражных управляющих, для чего будет создан специальный автоматизированный регистр арбитражных управляющих;
- повысить требования к компенсационному фонду

СРО в зависимости от категорий должников (для малых — 50 млн рублей, для средних — 100 млн рублей, для крупных — 200 млн рублей).

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

В Госдуму РФ внесен еще один законопроект о регулировании ценообразования в аптечных сетях

Законопроектом предусмотрены следующие положения:

- вводится определение услуг по продвижению лекарственных препаратов (рекламирование, специальная выкладка, исследование потребительского спроса и проч.);
- ограничивается сумма вознаграждения за оказание услуг по продвижению лекарственных препаратов — не более 5% от цены приобретенных лекарственных препаратов;
- вводится запрет на взимание вознаграждения за оказание услуг в отношении ЖНВЛП;
- также запрещается понуждение к заключению договора на оказание услуг по продвижению лекарственных препаратов.

Напомним, что на рассмотрении Госдумы РФ уже находится законопроект схожего содержания № [912246-7](#) (подробнее об этом см. в выпуске ЛТ от [3 марта 2020 года](#)).

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

С 18 марта 2020 года ограничен въезд в Россию для иностранных граждан и лиц без гражданства

Мера принята в целях обеспечения безопасности и защиты населения от новой коронавирусной инфекции.

Ограничение будет действовать до 1 мая 2020 года.

Также с 18 марта будут приняты следующие меры:

- МВД России приостанавливает прием, оформление и выдачу документов на въезд в РФ иностранцев для трудоустройства и выдачу разрешений на использование труда иностранцев и разрешений на работу указанным лицам;
- МИД России приостанавливает прием, оформление и выдачу визовых документов (за исключением виз отдельной категории иностранных граждан).

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

В Москве усилены меры по борьбе с коронавирусом

Данные меры установлены указом Мэра Москвы от 16 марта 2020 года № [21-УМ](#).

Среди них важнейшими являются следующие:

- работодатели обязаны не допускать на работу сотрудников с признаками респираторных заболеваний;
- лица, проживающие совместно с находящимися на карантине из-за коронавируса гражданами, тоже должны соблюдать карантин;

- вводится полный запрет на проведение на территории Москвы спортивных, зрелищных, публичных и иных массовых мероприятий;
- в срок до 10 апреля 2020 года приостанавливаются все досуговые мероприятия с участием граждан с числом участников более 50

человек одновременно;

- с 21 марта по 12 апреля 2020 года закрываются общеобразовательные школы.

[Гарант](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России: формирование резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности по лицензионным договорам

Ведомство напомнило, что резерв по сомнительным долгам формируется только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей в связи с реализацией им товаров,

выполнением работ или оказанием услуг.

По мнению ведомства, по лицензионному договору передаются имущественные права, ввиду чего формирование резерва в отношении задолженности по такому договору недопустимо.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

Предустановка российского ПО на потребительскую электронику начнется с 1 июля 2020 года

Заместитель руководителя ФАС России Анатолий Голомолзин сообщил, что предустановка российского ПО на потребительскую электронику начнется, как и планировалось, 1 июля 2020 года — отсрочки не будет.

Если раньше речь шла о том, что со второго полугодия российское ПО будет обязательным только для смартфонов, то теперь ФАС задумалась о расширении номенклатуры устройств.

Тем не менее, вопрос о поэтапном введении требований окончательно еще не решен.

[Ведомости](#)

Разработан проект стратегии развития отрасли информационных технологий в России до 2036 года

Высшая школа экономики по заказу Минкомсвязи России разработала стратегию развития отрасли информационных технологий до 2036 года.

Стратегия предполагает, что доля IT-отрасли в ВВП вырастет с 0,9% до 4%, при этом на рынке появятся десять компаний с капитализацией от 1 млрд долл. США.

В ближайшее время планируется доработать проект стратегии, предусмотрев продление льготного налогового режима для IT-компаний, введение различных мер поддержки и развития российского ПО и цифровых платформ на его основе, а также комплексную поддержку российского ПО для продвижения на экспорт.

[Коммерсант](#)

Бизнес просит поддержать рестораторов и отельеров

Бизнес-сообщество направило председателю правительства РФ Михаилу Мишустину письмо о необходимости предоставления мер государственной поддержки ресторанному и гостиничному бизнесу в связи с коронавирусной инфекцией.

Ситуация в ресторанном и гостиничном бизнесе становится критической: падение оборота в

ресторанном бизнесе составило от 30 до 90%, падение загрузки гостиниц — более 50%.

Бизнес просит поддержать отрасль за счет введения следующих мер:

- освободить предприятия общественного питания и гостиницы от уплаты всех налогов на срок до 120 дней с даты отмены ограничений, установленных органами власти в связи с распространением коронавирусной инфекции;
- ввести мораторий на взимание арендной платы и оплаты коммунальных услуг;
- займы предлагается рефинансировать с помощью государственных гарантий, обеспечив рестораторам и отелям кредитные каникулы до конца 2020 года;
- ввести мораторий на проверки предприятий общественного питания и гостиниц на три года.

Все это поможет сохранить предприятия и рабочие места и позволит по окончании пандемии в кратчайшие сроки выйти из кризисной ситуации.

[Ведомости](#)

Предлагается снизить комиссии банков

Московское отделение «Деловой России» из-за распространения коронавируса предлагает ограничить комиссию по эквайрингу, установив ее для торговых сетей на уровне 1,3%, для аптек — 1%.

Банкиры с таким подходом не согласны и рекомендуют ретейлу переходить на оплату в системе быстрых платежей.

[Коммерсант](#)

Предлагается ввести квоты на перевозку угля

Минтранс России и Минэнерго России разработали проект методики по распределению доступа к перевозке грузов железнодорожным транспортом в условиях ограниченных пропускных способностей инфраструктуры.

Предлагается отдать приоритет в перевозке в восточном направлении социально значимым грузам, снаряжению для тушения пожаров, воинским и специальным грузам, а также грузам для государственных нужд.

Далее по приоритету будут перевозиться грузы, требующие высокой скорости и надежности доставки, в том числе контейнерные поезда, несырьевые грузы, нефть, сжиженный газ, газовый конденсат, зерно и продовольственные товары и только затем — уголь на экспорт.

Минэнерго России в приложении к проекту предлагает ввести квоты на вывоз угля в восточном направлении, исходя из принципа равномерности и пропорциональности отгрузкам в западном направлении, где спрос и цены на уголь ниже, чем на востоке.

[РБКdaily](#)

Росреестр объявил о запуске обновленного онлайн-сервиса «Публичная кадастровая карта»

С помощью [интерактивной кадастровой карты](#) России можно получать общедоступные сведения Единого

государственного реестра недвижимости (ЕГРН).

В меню появились новые элементы, расширяющие возможности работы с картой.

Например, теперь можно получить общедоступные сведения о территориях объектов культурного наследия, ТОСЭР, зонах территориального развития, игорных зонах, лесничествах и лесопарках, охотничьих угодьях, водных объектах, особо охраняемых природных территориях.

Стал доступен поиск и просмотр информации о результатах государственного мониторинга земель.

Пользователи сервиса «Публичная кадастровая карта» могут узнавать кадастровую стоимость, кадастровые номера объектов недвижимости, получать сведения о форме собственности, виде разрешенного использования, назначении и площади объектов недвижимости.

[Официальный сайт Росреестра](#)

Публикации «Делойта»

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей. Февраль 2020 года

Предлагаем вашему вниманию [очередной выпуск](#) «Конструктора новостей» для компаний сектора недвижимости, который посвящен актуальным событиям в сфере налогового и правового регулирования РФ.

В наших традиционных информационных блоках «Конструктора» вы сможете ознакомиться со следующими новостями:

Изменения в законодательстве и новые законопроекты

- Налогоплательщиков могут освободить от обязанности учитывать в доходах субсидии, использованные для создания объектов, переданных государству;
- Для целей налогообложения предлагается отнести безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги к имуществу;
- На официальном сайте ФНС России представлен сервис по разъяснению нового порядка налогообложения имущества организаций;
- В России запущен сервис для электронной регистрации сделок с недвижимостью;
- Иное.

Разъяснения регулирующих органов

- Банк России разъяснил отдельные вопросы, касающиеся финансирования долевого строительства с использованием счетов эскроу;
- Минфин России: порядок переноса убытков КИК на будущие периоды в целях исчисления налога на прибыль организаций;
- Минфин России: применение ставки налога на прибыль 0% при реализации доли в уставном капитале дочерней организации в случае изменения ее номинальной стоимости;
- Минфин России: вычет НДС, предъявленного налогоплательщику подрядными организациями в связи с выполнением строительно-монтажных работ;
- Иное.

Судебная практика

- Арбитражный суд г. Москвы: применение концепции фактического получателя дохода к дивидендам, сквозной подход и попытка искусственно создать присутствие в иностранной юрисдикции;
- Девятый арбитражный апелляционный суд: перекалфикация линейных объектов из движимого имущества в недвижимое;
- В феврале 2020 года было рассмотрено несколько дел о ретроспективном увеличении кадастровой стоимости объекта недвижимости: выводы судов противоречивы;
- ВС РФ: применение пониженной ставки земельного налога для участков под жилое строительство в том случае, когда строительство фактически не ведется;

- Налог на доходы у источника в отношении процентов, если впоследствии налогоплательщик изменил назначение платежа на погашение тела займа;
- Иное.

Антимонопольному комплаенсу быть!

Президент РФ подписал Федеральный закон от 1 марта 2020 года № [33-ФЗ](#), которым предусмотрены поправки к Федеральному закону от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее — «Закон о защите конкуренции»). Данными поправками закрепляется определение антимонопольного комплаенса.

Закон был принят с целью профилактики антимонопольных правонарушений и снижения антимонопольных рисков для хозяйствующих субъектов. Принятие данного закона, таким образом, является логичным продолжением практики ФАС по адвокатированию конкуренции. Закон вступит в силу 12 марта 2020 года.

Антимонопольный комплаенс является продолжением практики выдачи предупреждений до наложения административного штрафа.

Более подробно читайте в нашем новом выпуске [Legislative Tracking in Focus от 6 марта 2020 года](#).

Налоговый мониторинг. Новые горизонты цифровизации

Правительство РФ утвердило [концепцию](#) развития системы налогового мониторинга.

Среди основных изменений — существенное снижение порогов для добровольного участия компаний в налоговом мониторинге, а также упрощение его процедур.

Предлагаемые меры позволят увеличить количество участников налогового мониторинга до почти 8 тыс. в 2024 году.

Более подробно читайте в нашем новом выпуске [Legislative Tracking in Focus от 3 марта 2020 года](#).

Оспаривание нормативных актов – эффективный способ защиты прав

Возникновение как налоговых, так и иных споров зачастую является результатом несовершенства системы правового регулирования, когда участники правоотношений вынуждены руководствоваться нормативными правовыми актами, положения которых вызывают неоднозначное толкование или устарели ввиду изменения законодательства.

В таких случаях для решения конкретного спора может потребоваться посмотреть на проблему шире и «бороться не с симптомами болезни, а с ее причиной».

Более подробно читайте в нашем новом выпуске [Legislative Tracking in Focus от 2 марта 2020 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.