

## Legislative Tracking

### Be in the know

[ФНС России разъяснила положения Федерального закона № 266-ФЗ о субсидиарной ответственности при банкротстве организаций](#)

[Минфин России разъяснил порядок учета участниками СПИК убытков для целей исчисления налога на прибыль и применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества](#)

[Утверждена новая методика расчета совокупной добавленной стоимости, получаемой на территории индустриального парка, промышленного технопарка или технопарка в сфере высоких технологий](#)

[Разработан законопроект о дифференцированном регулировании деятельности торговых сетей в зависимости от размера выручки](#)

[Крупные мировые банки планируют создать свою криптовалюту](#)

[Банк России разработал новый стандарт по кибербезопасности для кредитных организаций](#)

[Инициатива Банка России по осуществлению контрольных закупок в банках с двойной бухгалтерией](#)

## Разъяснения государственных органов

**ФНС России разъяснила положения Федерального закона № 266-ФЗ о субсидиарной ответственности при банкротстве организаций**

29 июля 2017 года Президентом РФ подписан Федеральный закон № [266-ФЗ](#), направленный на совершенствование института субсидиарной ответственности при банкротстве организаций.

В своем письме ФНС России разъяснила порядок применения новых норм.

Ведомство отметило, что привлечение к субсидиарной ответственности (СО) в делах о банкротстве только номинального руководителя не является стратегической целью, поскольку не ведет к достижению основной цели — поступлениям в бюджет, поэтому номинального руководителя необходимо указывать в качестве субсидиарного соответчика наряду с контролирующим должника лицом (КДЛ).

Кроме того, впервые предусмотрена возможность для арбитражного суда (по аналогии со «сделкой со следствием» в уголовном процессе) уменьшить размер или полностью освободить от СО, если благодаря предоставленным лицом (например, номинальным руководителем) сведениям установлено фактически контролировавшее должника лицо или обнаружено скрывавшееся последним имущество должника или КДЛ.

Вопросу идентификации КДЛ в письме уделено особое внимание. Так, отмечается, что основные признаки КДЛ не изменились: это то лицо, которое имело возможность давать обязательные для исполнения должником указания или возможность иным образом определять действия должника, в том числе по совершению сделок и определению их условий. В то же время приведены основные отличия предложенной редакции от предыдущей:

- следует учитывать контроль, имевший место в трехлетний период, предшествующий тому критическому моменту, в котором должник из-за снижения стоимости чистых активов стал неспособен в полном объеме удовлетворить требования кредиторов;
- новая редакция содержит ряд прямых признаков того, что лицо является контролирующим, например, указывается, что в силу должностного положения КДЛ могут быть признаны главным бухгалтер, финансовый директор и должностные лица лиц, осуществляющих корпоративный контроль над должником (например, руководитель «материнской» компании);
- необходимо учитывать, что к СО, помимо КДЛ, могут быть привлечены лица, которые непосредственно отвечают за ведение бухгалтерского учета и хранение документов, т. е. бухгалтеры, юрисконсульты или иные лица в части своей компетенции;

- предусматривается возможность признания лица КДЛ по иным основаниям, в качестве примера ведомство приводит любые неформальные личные отношения, в том числе установленные в ходе оперативно-розыскных мероприятий, например, совместное проживание (в том числе состояние в т. н. гражданском браке), длительная совместная служебная деятельность (в том числе военная служба, гражданская служба), совместное обучение (одноклассники, однокурсники);
- добавлены две новые опровержимые презумпции доказывания основания привлечения к СО: за утрату или недостоверность корпоративной документации, а также за недостоверность сведений в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Отдельно отмечается презумпция выгоды: «пока не доказано иное, лицо считается КДЛ, если оно извлекало выгоду из незаконного или недобросовестного поведения директора».

В качестве примера недобросовестного поведения ФНС России приводит создание бизнес-модели с разделением на рисковые (т. н. «центры убытков») и безрисковые (т. н. «центры прибылей») части, позволяющие в случае возникновения проблем с оплатой в короткие сроки изменить рисковую часть (обанкротив предыдущую) и продолжить ведение деятельности, не утрачивая активы. Такая бизнес-модель, по мнению ведомства, свидетельствует о том, что контроль и над рискованной, и над безрискованной частями бизнеса осуществлялся из одного центра.

Выгодой также может считаться получение сверх того, что можно было бы получить при стандартном товарообороте. Например, КДЛ может быть признано то лицо (группа связанных с ним лиц), которому (которым) без равноценного встречного предоставления прямо или косвенно (через третьих лиц) перечислялся доход (выручка) от деятельности должника или его часть и/или было отчуждено имущество должника.

ФНС России отмечает, что выявление КДЛ в делах о банкротстве должно предусматриваться во всех случаях; при этом в отсутствие возможности самостоятельного получения доказательства статуса КДЛ необходимо заявлять ходатайства об их истребовании у органов исполнительной власти, кредитных организаций, юридических и физических лиц, компетентных органов иностранных государств.

Кроме того, целесообразно ходатайствовать о признании явки субсидиарного ответчика обязательной, а в случае неявки — ходатайствовать о принудительном приводе.

Разъяснения ФНС России свидетельствуют о том, что

в ближайшее время практика привлечения реальных бенефициарных лиц к субсидиарной ответственности по долгам обанкроченных компаний будет расширяться.

[Консультант Плюс](#)

### **Минфин России разъяснил порядок учета участниками СПИК убытков для целей исчисления налога на прибыль и применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества**

Ведомство сообщило, что норма о неприменении отдельных положений актов законодательства о налогах и сборах, установленная п. 4.1 ст. 5 НК РФ, действует для каждого СПИКа в отношении актов, принятых после его заключения и ухудшающих положение соответствующего налогоплательщика — участника СПИКа по сравнению с состоянием на дату вступления в силу такого контракта с этим налогоплательщиком.

Напомним, что Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № [401-ФЗ](#) было введено ограничение переноса убытков прошлых периодов до 50%, а также предусмотрена передача на региональный уровень полномочий по установлению налоговой льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества.

Следовательно, изменения по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, предусмотренные Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ, не применяются в отношении организаций, заключивших СПИКи до даты официального опубликования указанного закона, если эти изменения ухудшают их положение в части правоотношений, непосредственно связанных с выполнением СПИКов, по сравнению с ситуацией в части правоотношений, регулируемых соответствующими нормами законодательства о налогах и сборах по состоянию на дату вступления в силу соответствующего СПИКа.

При этом если СПИКи заключаются после официального опубликования Федерального закона от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ, либо если закон субъекта РФ, принятый на основании ст. 381.1 НК РФ, не ухудшает положения налогоплательщика — участника СПИКа по сравнению с состоянием на дату вступления в силу такого контракта с этим налогоплательщиком, то соответствующие изменения, предусмотренные как Федеральным законом от 30 ноября 2016 года № 401-ФЗ, так и законами субъектов РФ, не могут рассматриваться как ухудшающие положение налогоплательщиков.

[Консультант Плюс](#)

## **Законодательные инициативы**

### **Утверждена новая методика расчета совокупной добавленной стоимости, получаемой на территории индустриального парка, промышленного технопарка или технопарка в сфере высоких технологий**

В частности, совокупная добавленная стоимость определяется как сумма значений показателей добавленной стоимости, сформированной

резидентами индустриального парка, промышленного технопарка или технопарка в сфере высоких технологий.

Добавленная стоимость определяется на основании данных, предоставленных в декларации по НДС.

[Гарант: Прайм](#)

## Обзор СМИ

### Разработан законопроект о дифференцированном регулировании деятельности торговых сетей в зависимости от размера выручки

В законопроекте предлагается разделить розничные компании на малые сети с максимальной годовой выручкой 4 млрд руб., средние сети с выручкой не более 40 млрд руб. и крупные сети, чья выручка превышает 40 млрд руб.

В частности, предлагается не применять к малым сетям ст.ст. 9, 13 и 14 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации», а к средним — ст.ст. 13 и 14.

Напомним, что ст. 9 данного закона запрещает сетям взимать плату за право осуществления поставок продовольственных товаров и изменение ассортимента, а также вводит ограничение на выплату вознаграждения за объем поставки. В ст. 13 содержится запрет на создание дискриминационных условий и препятствий для доступа на рынок, а также на навязывание условий договора контрагенту. Ст. 14 ограничивает предельно допустимую долю торговой сети в регионе.

Согласно законопроекту крупные сети остаются без преференций.

На данный момент текст законопроекта официально не опубликован.

[Коммерсант](#)

### Крупные мировые банки планируют создать свою криптовалюту

Шесть крупнейших банков, в том числе британские Barclays и HSBC, швейцарский Credit Suisse, Canadian Imperial Bank of Commerce, японский MUFG и американский State Street, планируют создать криптовалюту под названием utility settlement coin (USC, «практичные деньги для расчетов»).

Разработка началась в 2016 году под руководством швейцарского банка UBS и Clearmatics Technologies. Позже в создании приняли участие BNY Mellon (Нью-Йорк), Deutsche Bank и испанский банк Santander.

В настоящее время, по информации газеты Financial Times, банки-разработчики обсуждают валюту с участниками рынка и работают над защитой новой валюты от хакерских атак.

Запуск USC запланирован на 2018 год.

[Ведомости](#)

### Банк России разработал новый стандарт по кибербезопасности для кредитных организаций

Банк России подготовил новый стандарт по кибербезопасности, который станет обязательным для кредитных организаций с 2019 года.

Банки должны уделять особое внимание безопасности собственных финансовых приложений — интернет- и мобильного банка, корпоративных приложений и внутренних порталов.

Документ обязывает кредитные организации регулярно проводить анализ приложений на наличие уязвимостей или, если они проходили сертификацию Федеральной службы по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК), использовать их сертифицированные версии.

Кредитные организации должны обеспечить шифрование и возможность дистанционного удаления данных.

Также, необходимо будет проводить проверку клиентов при входе в интернет- или мобильный банк со смартфона и компьютера (сотрудников финансовых учреждений будут проверять при осуществлении доступа к корпоративным приложениям и порталам).

Согласно стандарту банки должны управлять настройками, обновлениями и составом приложений на смартфонах и ПК клиентов и сотрудников, а также информацией, используемой для организации защищенного сетевого взаимодействия.

Планируется, что стандарты станут обязательными с 2019 года.

[Известия](#)

## Публикации Делойта

**В рамках планируемого внедрения отчетности о выбросах парниковых газов утверждены методические указания по количественному определению объема поглощения парниковых газов**

В рамках Плана мероприятий по обеспечению к 2020 году сокращения объема выбросов парниковых газов до уровня не более 75% от аналогичного объема за 1990 год утверждены Методические указания по количественному определению объема поглощения парниковых газов.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [10 августа 2017 года](#).

### **Новости автомобильной промышленности. Август 2017 года**

Представляем вашему вниманию [новости](#) автомобильной промышленности, собранные за март – июнь 2017 года.

В данном выпуске вы найдете информацию о важнейших изменениях федерального законодательства, разъяснения Минфина России и ФНС России, а также примеры из судебной практики с участием компаний данной отрасли.

**СК России и ФНС России разработали методические рекомендации по установлению факта умышленной неуплаты налогов**

ФНС России письмом от 13 июля 2017 года № [ЕД-4-2/13650@](#) направило в адрес нижестоящих налоговых органов методические рекомендации, подготовленные совместно с СК России, по установлению в ходе проведения налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих о наличии умысла в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленного на неуплату налогов.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [3 августа 2017 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



**Григорий Павлоцкий**  
Управляющий партнер,  
руководитель Департамента  
консультирования  
по налогообложению и праву  
компании «Делойт», СНГ  
[gpavlotsky@deloitte.ru](mailto:gpavlotsky@deloitte.ru)



**Геннадий Камышников**  
Управляющий партнер  
по работе с государственными  
органами  
[gkamyshnikov@deloitte.ru](mailto:gkamyshnikov@deloitte.ru)



**Олег Березин**  
Партнер  
Фармацевтика  
[oberezin@deloitte.ru](mailto:oberezin@deloitte.ru)



**Андрей Панин**  
Партнер  
Нефть и газ, энергетика  
и добывающая промышленность  
[apanin@deloitte.ru](mailto:apanin@deloitte.ru)



**Юлия Орлова**  
Партнер  
Металлургическая и  
перерабатывающая промышленность  
[yorlova@deloitte.ru](mailto:yorlova@deloitte.ru)



**Оксана Жупина**  
Партнер  
Напитки, продукты питания  
и сельское хозяйство  
[ozhupina@deloitte.ru](mailto:ozhupina@deloitte.ru)



**Артём Васютин**  
Партнер  
Розничная, оптовая  
торговля и дистрибуция  
Туризм и гостиничный бизнес  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



**Александр Синицын**  
Директор  
Банковское дело  
и ценные бумаги, страхование  
[asinitsyn@deloitte.ru](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)



**Татьяна Кофанова**  
Директор  
Автомобильная  
промышленность  
[tkofanova@deloitte.ru](mailto:tkofanova@deloitte.ru)



**Андрей Гончаров**  
Директор  
Группа по предоставлению  
юридических услуг  
[agoncharov@deloitte.ru](mailto:agoncharov@deloitte.ru)



**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)



**Василий Марков**  
Директор  
Высокие технологии,  
телекоммуникации,  
развлечения и СМИ  
[vmarkov@deloitte.ru](mailto:vmarkov@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](http://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.