

Legislative Tracking

Be in the know

[ВС РФ признал правомерным взыскание налоговой задолженности налогоплательщика с формально независимого лица — банка, к которому перешло право собственности на актив налогоплательщика](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о введении запрета на стимулирование продажи алкогольной продукции](#)

[ФНС России разработана рекомендуемая форма отчета о транспортных средствах, в отношении которых уплачивается дорожный сбор](#)

[Банк России завершил работу над концепцией совершенствования системы защиты инвесторов на финансовом рынке](#)

[ИТ-компании выступили с инициативой о смягчении норм валютного контроля](#)

[Минэкономразвития России выступило с инициативой о присоединении России к соглашению о государственных закупках ВТО](#)

[Росреестр запустил сервис по подаче документов на регистрацию прав на недвижимость через Интернет](#)

Судебная практика

ВС РФ признал правомерным взыскание налоговой задолженности налогоплательщика с формально независимого лица — банка, к которому перешло право собственности на актив налогоплательщика

Опубликовано Определение ВС РФ от 26 января 2017 года № 303-КГ16-19317 по делу № А51-4996/2015, в рамках которого был рассмотрен спор по вопросу взыскания налоговой задолженности юридического лица с банка, к которому посредством проведения ряда операций перешло право собственности на здание, принадлежавшее налогоплательщику.

Налоговые органы установили обстоятельства, свидетельствующие о том, что действия банка носили намеренный характер и были направлены на выведение актива налогоплательщика из состава имущества, за счет которого могли быть погашены доначисленные налоговые обязательства.

Также налоговый орган установил, что деятельность самого налогоплательщика была переведена на новое юридическое лицо, которое имеет признаки взаимозависимости с банком.

Суд первой инстанции принял решение в пользу банка, сославшись на отсутствие безусловных доказательств его зависимости с налогоплательщиком.

Суды апелляционной и кассационной инстанций приняли решение в пользу налогового органа. ВС РФ также поддержал данные выводы и отказал в передаче дела на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

В частности, суды отметили, что используемое в п. 2 ст. 45 НК РФ понятие «иной зависимости» между налогоплательщиком и лицом, к которому было предъявлено требование о взыскании налоговой задолженности, имеет самостоятельное значение и должно толковаться с учетом цели данной нормы — противодействия избежанию налогообложения в тех исключительных случаях, когда действия налогоплательщика и других лиц носят согласованный (зависимый друг от друга) характер и приводят к невозможности исполнения обязанности по уплате налогов их плательщиком, в том числе при отсутствии взаимозависимости, предусмотренной ст. 105.1 НК РФ.

Указанное дело свидетельствует о том, что налоговые органы активно расширяют практику взыскания задолженности с лиц, на которых была переведена хозяйственная деятельность налогоплательщика, и взыскивают налоговую задолженность в том числе с компаний, получивших имущество налогоплательщика, даже при отсутствии формальных признаков зависимости.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Законодательные инициативы

В Госдуму РФ внесен законопроект о введении запрета на стимулирование продажи алкогольной продукции

Сообщается о внесении на рассмотрение Госдумы РФ законопроекта № 98787-7, которым предлагается ввести запрет на проведение рекламных и маркетинговых кампаний производителей и торговых сетей, направленных на повышение спроса покупателей на алкогольную продукцию.

В частности, планируется установить запрет на стимулирование продажи алкогольной продукции, включая бесплатное распространение алкогольной продукции среди населения, в том числе в виде подарков, а также применение скидок со стоимости алкогольной продукции любыми способами, в том числе посредством издания купонов и талонов.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

ФНС России разработана рекомендуемая форма отчета о транспортных средствах, в отношении которых уплачивается дорожный сбор

В письме ФНС России от 9 января 2017 года № БС-4-21/65@ приведена рекомендуемая форма отчета «Сведения о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 т, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения».

Форма может быть использована для подтверждения предоставления налоговой льготы и вычета по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 т.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

ИТ-компании выступили с инициативой о смягчении норм валютного контроля

Ассоциация разработчиков программных продуктов «Отечественный софт» выступила с инициативой о внесении изменений в нормы валютного контроля.

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- увеличить пороговую сумму открытия паспорта сделки с 50 до 100 тыс. долл. США;
- увеличить сроки подачи подтверждающих документов с 15 до 60 дней;
- увеличить сроки возможной просрочки по оплате до 90 дней;
- отменить требования о предоставлении справок валютного контроля, договора с клиентом и документов, которые подтверждают факт оказания услуг.

Напомним также, что Банком России уже разработан проект указания, предусматривающего повышение минимального значения суммы обязательств по

Банк России завершил работу над концепцией совершенствования системы защиты инвесторов на финансовом рынке

Сообщается о том, что Банк России завершил работу над концепцией совершенствования системы защиты инвесторов на финансовом рынке.

В [итоговой версии](#) концепции сохранилось разделение инвесторов на три типа (неквалифицированные, квалифицированные, профессиональные) с установлением дифференцированного порядка предложения им финансовых инструментов и услуг.

В то же время неквалифицированные инвесторы также делятся на две категории в зависимости от суммы денежных средств на брокерском счете.

Банк России определил требования к каждой категории инвесторов, а также рекомендуемые финансовые инструменты и услуги, соответствующие их инвестиционному профилю.

Также установлен порядок определения инвестиционного профиля и уровень ответственности финансового советника за предоставление клиенту неподходящих ему (по инвестиционному профилю) финансовых инструментов.

Более подробно об инициативе Банка России о введении классификации частных неквалифицированных инвесторов см. выпуск LT от [19 сентября 2016 года](#).

[Официальный сайт Банка России](#)

внешнеторговым контрактам, на которую распространяется требование об оформлении паспорта сделки, с 50 до 75 тыс. долл. США. (более подробно см. выпуск LT от [7 февраля 2017 года](#)).

[Коммерсант](#)

Минэкономразвития России выступило с инициативой о присоединении России к соглашению о государственных закупках ВТО

Минэкономразвития России выступило с инициативой о присоединении России к соглашению о государственных закупках Всемирной торговой организации (ВТО).

В соответствии с соглашением государственные структуры не смогут устанавливать в качестве требований к товарам страну их происхождения, а сами тендеры станут доступны для иностранных поставщиков.

[Известия](#)

Росреестр запустил сервис по подаче документов на регистрацию прав на недвижимость через Интернет

Сообщается о том, что Росреестр начал принимать в электронном виде документы для осуществления государственной регистрации прав на недвижимость.

С помощью сервиса можно подать заявление и необходимые документы для регистрации перехода или прекращения права на объект недвижимости, ограничения и обременения прав для объектов, сведения о которых содержатся в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН).

Сведения из ЕГРН об объекте недвижимости можно получить в электронном виде с помощью специального сервиса, представленного на сайте

Росреестра.

Также сообщается о том, что на официальном сайте Росреестра доработаны и запущены сервисы «Личный кабинет правообладателя» и «Личный кабинет кадастрового инженера», а также сервис «Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online», которые предоставляют актуальную информацию из ЕГРН об объекте недвижимости.

В «Личном кабинете правообладателя» имеется сервис «Офисы и приемные. Предварительная запись на прием», с помощью которого заявитель может заранее спланировать визит для получения услуг Росреестра.

[Официальный сайт Росреестра](#)

Публикации Делойта

Развитие законодательства и правоприменительной практики по вопросам исчисления и уплаты экологического сбора

В 2017 году компании впервые заплатят за утилизацию в отношении произведенной ими или импортированной в 2016 году продукции и упаковки. При этом для большинства компаний многие вопросы, касающиеся методологии расчета экологического сбора и корректного оформления требуемой отчетности, вызывают значительные затруднения.

Данный выпуск посвящен планируемым изменениям и разъяснениям по наиболее дискуссионным вопросам.

Подробнее читайте в выпуске LT in Focus от [9 февраля 2017 года](#).

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, декабрь 2016-январь 2017

Очередной [выпуск](#) Конструктора новостей особенно интересен для наших читателей из сектора недвижимости, поскольку российская налоговая практика за рассматриваемый период изобилует важными законодательными инициативами, разъяснениями уполномоченных органов и судебными разбирательствами.

В частности, из нового выпуска вы узнаете о:

- утверждении требований к порядку размещения на официальном сайте застройщика информации об объекте долевого строительства;
- разъяснении Минфином России порядка принятия НДС к вычету при осуществлении капитального строительства;

- подтверждении Минфином России отсутствия механизма взимания налога с доходов от реализации одной иностранной организацией в пользу другой иностранной организации акций/долей компании, более 50% активов которой прямо или косвенно состоит из находящейся в РФ недвижимости;
- разъяснении Минфином России порядка учета стоимости ликвидируемого объекта незавершенного строительства в целях исчисления налога на прибыль организаций;
- опубликовании обзора судебной практики по делам, связанным с оспариванием отказа в осуществлении кадастрового учета, подготовленного Верховным Судом РФ;
- попытке налоговых органов переqualificировать инвестиционный договор в договор простого товарищества.

Первое решение суда в споре о применении новых правил трансфертного ценообразования

Опубликовано [Решение](#) Арбитражного суда города Москвы по делу № А40-123426/16-140-1066 от 27 января 2017 года по спору между ФНС России и ЗАО «Нефтяная компания Дулисыма», связанному с применением новых правил трансфертного ценообразования.

Подробнее читайте в выпуске LT in Focus от [7 февраля 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



Григорий Павлоцкий
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компании «Делойт», СНГ
gpavlotsky@deloitte.ru



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



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



Артем Васютин
Партнер
Туризм и гостиничный бизнес
avasyutin@deloitte.ru



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



Андрей Панин
Партнер
Нефть и газ, энергетика и
добывающая промышленность
apanin@deloitte.ru



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



Василий Марков
Директор
Высокие технологии,
телекоммуникации, развлечения и
СМИ
vmarkov@deloitte.ru



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная промышленность
tkofanova@deloitte.ru



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



Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@deloitte.ru



Оксана Жупина
Директор
Напитки, продукты питания и
сельское хозяйство
ozhupina@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.