

Legislative Tracking



Если вы хотите получить консультацию по одному из этих вопросов, пожалуйста, обращайтесь в Департамент консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт», СНГ по телефонам +7 (495) 787 06 00 (Москва) или +7 (812) 703 71 06 (Санкт-Петербург). На нашем сайте <http://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/articles/legislative-tracking-2016.htm> вы можете воспользоваться системой поиска по ежедневным выпускам информационного бюллетеня. Обзоры изменений в законодательстве составляются специалистами «Делойта» исключительно в целях информирования читателей, и использование содержащихся в них сведений применительно к конкретным ситуациям должно определяться соответствующими обстоятельствами.

9 августа 2016 года

Официальный сайт Налоговой службы США

<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/a-16-27.pdf>

Контроль Министерства финансов США за выполнением требований FATCA IGA юрисдикциями-партнерами

Сообщается о том, что Налоговая служба США начиная с 1 января 2017 года начнет обновление списка стран, заключивших (или согласовавших по существу) с США межправительственные соглашения по FATCA (IGA). По результатам данного процесса входящие в список юрисдикции, которые не внедрили требования IGA, могут лишиться статуса имеющих соглашение «в силе» (in effect), если до 31 декабря 2016 года не сообщат Министерству финансов США о причинах, по которым не были приняты положения IGA, а также не предоставят пошаговый план (включая график внедрения) по применению соглашения.

На основе полученной информации, а также ранее предпринятых юрисдикциями мер в отношении внедрения IGA Министерство финансов США оценит намерение юрисдикций по выполнению требований соглашения. Если юрисдикция лишиться статуса имеющей IGA «в силе», финансовые институты такой юрисдикции должны будут заключить отдельные соглашения с Налоговой службой США (в обратном случае к ним может быть применен штрафной налог в размере 30% с определенных доходов от источника в США).

В число стран, которые могут подлежать указанной выше проверке, входят Казахстан, Украина и Армения.

9 августа 2016 года

Федеральный портал проектов нормативных правовых актов

<http://regulation.gov.ru/projects#npa=50628>

Возможное введение обязанности аудиторских организаций уведомлять о сделках или финансовых операций аудируемого лица, совершенных в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем

Сообщается о подготовке Росфинмониторингом России проекта Федерального закона «О внесении изменений в статьи 7.1 и 7.3

Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». В частности, предлагается ввести обязанность для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов уведомлять уполномоченный орган, если при оказании аудиторских услуг появились любые основания полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть совершены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

<http://regulation.gov.ru/projects#npa=52524>

Возможное введение социального предпринимательства

Сообщается о подготовке Минэкономразвития России проекта Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым предлагается ввести понятие «социальное предпринимательство». В частности, документом предусматривается следующий правовой статус социального предпринимательства:

- социальным предпринимательством будет считаться осуществление социально значимой деятельности, направленной на обеспечение занятости граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, и/или предоставление услуг исключительно гражданам пожилого возраста, несовершеннолетним гражданам, женщинам, имеющим детей в возрасте до семи лет, гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, либо производство товаров, предназначенных исключительно для указанных групп граждан;
- конкретные условия отнесения субъектов малого и среднего предпринимательства к субъектам социального предпринимательства, порядок подтверждения соответствия таким условиям, а также порядок внесения сведений о таких субъектах в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства определит Правительство РФ;
- предусматриваются меры государственной поддержки социального предпринимательства, включая создание организаций, образующих инфраструктуру поддержки таких субъектов, в том числе центров инноваций социальной сферы, путем предоставления во владение или пользование объектов государственного и муниципального имущества.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.