

## Legislative Tracking

### Be in the know

[Утвержден порядок предоставления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект, направленный на поддержку инвесторов, реализующих инвестиционные проекты на территории ОЭЗ в Калининградской области](#)

[Разработан законопроект, направленный на введение обязанности юридических лиц по разработке мер по предупреждению коррупции](#)

[Разработан проект указания о порядке раскрытия Банком России информации, содержащейся в отчетности кредитных организаций \(банковских групп\)](#)

[Правительством РФ утверждена методология внедрения риск-ориентированного подхода в деятельность контрольно-надзорных органов](#)

[ФНС России разъяснила возможность применения налоговых льгот по налогу на прибыль резидентами Свободного порта Владивосток, использующими специальные налоговые режимы](#)

[ФТС России разъяснила порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин и налогов при оплате денежных средств таможенным представителем](#)

[Росприроднадзор разъяснил порядок представления импортерами отчетности и уплаты экологического сбора](#)

[ФНС России подвела итоги кампании по предоставлению уведомлений о контролируемых сделках за 2016 год](#)

### Мероприятия Делойта

#### Вебинар «Кипр меняет правила трансфертного ценообразования для финансовых сделок»

19 июля 2017 года специалисты компании «Делойт», СНГ провели вебинар «Кипр меняет правила трансфертного ценообразования для финансовых сделок», посвященный введению на Кипре правил трансфертного ценообразования в соответствии с Циркуляром Министерства финансов Республики Кипр от 30 июня 2017 года «Об особенностях налогообложения сделок по внутригрупповому финансированию».

Если вас заинтересовала тема вебинара, мы можем предоставить вам его запись.

Для получения записи вебинара направляйте, пожалуйста, соответствующий запрос на электронный адрес [legislative@deloitte.ru](mailto:legislative@deloitte.ru).

### Законодательные инициативы

#### Утвержден порядок предоставления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах

В частности, устанавливаются сроки предоставления юридическими лицами документально подтвержденной информации о своих бенефициарных владельцах или о мерах, принятых в целях установления сведений о своих бенефициарных владельцах, по запросам ФНС России и Росфинмониторинга.

При получении запроса юридическое лицо обязано предоставить сведения о бенефициарных владельцах в течение пяти рабочих дней со дня получения запроса. При этом сведения о бенефициарных владельцах предоставляются по состоянию на дату, указанную в запросе. В случае обнаружения юридическим лицом неполноты, неточностей или ошибок в ранее предоставленных сведениях о бенефициарных владельцах юридическое лицо не позднее трех рабочих дней со дня их обнаружения повторно направляет уточненные сведения.

Напомним, что Федеральным законом от 23 июня 2016 года № [215-ФЗ](#) введена обязанность для юридических лиц получать, хранить и обновлять информацию о бенефициарных владельцах фиксировать, а также хранить в течение пяти лет с момента получения.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

#### В Госдуму РФ внесен законопроект, направленный на поддержку инвесторов, реализующих инвестиционные проекты на территории ОЭЗ в Калининградской области

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- установить, что льготный период будет исчисляться начиная с периода, в котором была получена первая

прибыль от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта (в соответствии с действующим законодательством льготный период начинает применяться с 1 января года, следующего за годом включения лица в реестр участников ОЭЗ в Калининградской области);

- при отсутствии у организации прибыли в течение трех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором организация была включена в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области, льготный период будет применяться, начиная с четвертого налогового периода, считая с периода, в котором резидент был включен в единый реестр резидентов;
- новые правила будут применяться для организаций, включенных в реестр после вступления закона в силу;
- уточняются особенности предоставления налоговых льгот по земельному налогу для резидентов ОЭЗ. В частности, льгота не будет применяться отношении земельных участков, образованных в результате разделения существующего земельного участка, в отношении которого применялась налоговая льгота, или полученных путем объединения с земельным участком, в отношении которого применялась налоговая льгота;
- предусмотреть возможность применения пониженных тарифов страховых взносов для резидентов ОЭЗ в Калининградской области на период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно;
- определить условия применения пониженных тарифов страховых взносов:
  - пониженные тарифы применяются резидентами, включенными в реестр в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно;
  - пониженные тарифы применяются в течение семи лет, считая с периода, в котором резидент был включен в единый реестр резидентов;
  - предельный срок применения пониженных тарифов — 31 декабря 2025 года;
  - пониженные тарифы применяются исключительно в отношении базы для исчисления страховых взносов, определенной в отношении физических лиц, занятых на новых рабочих местах.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **Разработан законопроект, направленный на введение обязанности юридических лиц по разработке мер по предупреждению коррупции**

В частности, предлагается возложить на организации обязанность разрабатывать и применять меры по предупреждению коррупции в соответствии с антикоррупционными стандартами.

Полномочия по разработке антикоррупционных стандартов закрепляются за специально

создаваемым органом — Национальным советом по предупреждению коррупции. При этом оценку достаточности принимаемых организациями мер будут осуществлять экспертные центры — юридические лица, получившие аккредитацию Национального совета по предупреждению коррупции.

Также законопроектом предлагается установить перечень мер по предупреждению коррупции, которые в обязательном порядке должны будут применять подконтрольные государству организации, в частности:

- определить подразделения или должностных лиц, ответственных за работу по профилактике коррупционных правонарушений;
- разработать и утвердить локальными нормативными актами организации документы, закрепляющие правила и процедуры, направленные на предупреждение коррупции во всех сферах деятельности организации;
- проводить оценку коррупционных рисков не реже одного раза в два года в целях выявления сфер деятельности организации, наиболее подверженных таким рискам;
- организовать ежегодное декларирование конфликта интересов работниками, замещающими на основании трудового договора отдельные должности, включенные в перечень, установленные локальными нормативными актами организации.

В случае принятия закон вступит в силу 1 января 2019 года.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

### **Разработан проект указания о порядке раскрытия Банком России информации, содержащейся в отчетности кредитных организаций (банковских групп)**

В частности, предлагается установить перечень форм отчетности кредитных организаций (банковских групп) и объем содержащейся в ней информации, подлежащий раскрытию на официальном сайте Банка России.

Также определяются сроки размещения соответствующей информации, в том числе:

- годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации — не позднее 5 августа года, следующего за отчетным;
- годовой консолидированной финансовой отчетности, информации о рисках банковских групп, годовой финансовой отчетности кредитных организаций — не позднее 15 июня года, следующего за отчетным;
- промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций — не позднее пятого числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;

- промежуточной финансовой отчетности кредитных организаций — не позднее 15 числа первого месяца второго квартала, следующего за отчетным;
- промежуточной консолидированной финансовой отчетности, информации о рисках банковских групп — не позднее 15 числа третьего месяца квартала, следующего за отчетным периодом.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

### **Правительством РФ утверждена методология внедрения риск-ориентированного подхода в деятельность контрольно-надзорных органов**

В частности, устанавливаются общие требования к критериям отнесения объектов государственного контроля к категориям риска, критерии отнесения

объектов государственного контроля к категориям риска, учитывающие тяжесть и вероятность потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения юридическими лицами и ИП обязательных требований, а также порядок распределения подконтрольных субъектов по категориям риска и определения периодичности в их отношении контрольно-надзорных мероприятий.

Напомним, что для отдельных контрольно-надзорных органов уже внедрен и начал реализовываться риск-ориентированный подход.

[Консультант Плюс](#)

## **Разъяснения государственных органов**

### **ФНС России разъяснила возможность применения налоговых льгот по налогу на прибыль резидентами Свободного порта Владивосток, использующими специальные налоговые режимы**

Ведомство напомнило, что резидентом Свободного порта Владивосток является индивидуальный предприниматель или являющееся коммерческой организацией юридическое лицо, государственная регистрация которых осуществлена на территории Свободного порта Владивосток и которые заключили в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года № 212-ФЗ соглашение об осуществлении деятельности и включены в реестр резидентов Свободного порта Владивосток.

При этом запрета на применение резидентами Свободного порта Владивосток специальных налоговых режимов положения Федерального закона от 13 июля 2015 года № 212-ФЗ не содержат.

К организациям, получившим статус резидента Свободного порта Владивосток, но не отвечающим требованиям для применения льготы по налогу на прибыль, в частности, использующим УСН, специальные правила налогообложения, установленные для резидентов Свободного порта Владивосток, не применяются.

В случае добровольного прекращения применения УСН можно перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором предполагается переход.

[Гарант: Прайм](#)

### **ФТС России разъяснила порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин и налогов при оплате денежных средств таможенным представителем**

Ведомство напомнило, что в соответствии со ст. 79 ТК ТС и ст. 114 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании

в Российской Федерации» плательщиками таможенных пошлин и налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с ТК ТС, международными договорами государств — членом ТС и/или законодательством государств — членом ТС возложена обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов.

Следовательно, таможенный представитель может уплачивать таможенные пошлины и налоги, если содержание таможенной процедуры, определенной для декларирования товаров, предусматривает их уплату, и если условиями договора, заключенного между декларантом и таможенным представителем, предусмотрена уплата таможенных пошлин и налогов таможенным представителем.

Ведомство сообщило, что, исходя их совокупности норм права Евразийского экономического союза и законодательства РФ о таможенном деле, таможенный представитель не является плательщиком таможенных пошлин и налогов.

При этом в случае если уплата таможенных пошлин и налогов, подлежащих возврату, осуществлялась лицом, на которое не возложена обязанность по их уплате, плательщик к заявлению на возврат прилагает документ, подтверждающий согласие лица, уплатившего таможенные пошлины и налоги, на их возврат.

[Официальный сайт ФТС России](#)

### **Росприроднадзор разъяснил порядок представления импортерами отчетности и уплаты экологического сбора**

Ведомство напомнило, что согласно действующему законодательству импортеры товаров подают декларацию о количестве выпущенных товаров, отчетность о выполнении нормативов утилизации и расчет суммы экологического сбора в Федеральную службу по надзору в сфере природопользования. В том же порядке подаются указанные документы и лицом, являющимся одновременно и производителем, и импортером товаров

(производителем-импортером).

Также сообщается, что импортеры и производители уплачивают экологический сбор по реквизитам центрального аппарата Росприроднадзора.

При этом в случае уплаты экологического сбора по реквизитам территориального органа Росприроднадзора плательщикам необходимо подать заявление о возврате суммы излишне уплаченного экологического сбора и уплатить его по реквизитам центрального аппарата либо направить в территориальный орган заявление с информацией об ошибочно уплаченном платеже и просьбой отказаться от указанного платежа в пользу

Росприроднадзора.

Разъяснения ведомства явились ответом на требование региональных подразделений об уплате по месту регистрации филиалов.

[Консультант Плюс](#)

---

## Обзор СМИ

### **ФНС России подвела итоги кампании по предоставлению уведомлений о контролируемых сделках за 2016 год**

Ведомство сообщило о том, что 20 мая 2017 года налогоплательщики представили 15 087 уведомлений о контролируемых сделках, совершенных в 2016 году, что на 9% больше, чем в прошлом году.

В уведомлениях заявлены сведения в отношении более чем 115 млн контролируемых сделок, что на 17% выше по сравнению с количеством контролируемых сделок в 2015 году.

Общая сумма контролируемых сделок, совершенных в 2016 году, составляет свыше 333 трлн руб. Эта сумма распределена по следующим видам сделок (в процентном отношении):

- 1,6% — внешнеторговые сделки импорта товара;

- 2,4% — внешнеторговые сделки экспорта товара;
- 7,6% — внешнеторговые сделки экспорта работ, услуг, иных объектов гражданских прав;
- 8,2% — внешнеторговые сделки импорта работ, услуг, иных объектов гражданских прав;
- 20% — иные внешнеторговые сделки;
- 60% — внутрироссийские сделки.

[Официальный сайт ФНС России](#)

## 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](#).

**Комиссия США по ценным бумагам (SEC) и Валютное управление Сингапура (MAS) опубликовали разъяснения в отношении выпуска токенов в рамках ICO и операций по обмену токенов**

Согласно разъяснениям некоторые виды токенов могут быть приравнены к финансовым инструментам и, как следствие, к ним должно применяться законодательство о ценных бумагах. 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)



**Артем 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)

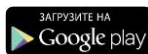


**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)



**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.