

Legislative Tracking

Be in the know

[Минфин России напомнил о том, как определить долю участия одной организации в другой для целей применения законодательства о КИК в случае кольцевого/смешанного участия](#)

[Опубликован доработанный законопроект о легализации дистанционной продажи алкогольной продукции](#)

[ФНС России планирует обновить формы документов, применяемых налоговыми органами в работе с налогоплательщиками](#)

[ФНС России утверждены рекомендуемые форматы представления бухгалтерской \(финансовой\) отчетности НФО в электронной форме](#)

[Банк России утвердил методические рекомендации для кредитных организаций по управлению риском легализации \(отмывания\) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма](#)

[ПАО «Ростелеком» разработал комплекс единой биометрической идентификации](#)

[Инициатива по созданию системы защиты инвестиций в ICO](#)

[Росреестр могут привлечь к выполнению задач Росфинмониторинга по противодействию отмыванию денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма](#)

Смотрите новый выпуск нашей налоговой рубрики ProНалоги!



В этом выпуске Антон Зыков, партнер «Делойт», СНГ, руководитель группы по разрешению налоговых споров, и Анастасия Спиридонова, старший менеджер Группы корпоративного налогообложения, рассуждают о практике применения ст. 54.1, которая появилась в Налоговом кодексе РФ в августе 2017 года.

Настоящая статья устанавливает критерии по оценке правомерности принятия расходов для целей налога на прибыль и вычета НДС. Наши эксперты расскажут о том, как эти критерии трактуют налоговые органы, и поделятся советами по их грамотному применению на практике.

Классификатор CRS

«Делойт», СНГ объявляет о запуске Классификатора CRS!

Наши эксперты разработали специальный инструмент, который автоматически определяет статус юридического лица или структуры без образования юридического лица для целей Стандарта ОЭСР об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (CRS).

Теперь пользователям не нужно обладать специальными техническими знаниями или привлекать внешних консультантов.

Процедура классификации занимает не более 30 минут. Итоговый отчет содержит данные, необходимые для заполнения формы самосертификации, автоматически присвоенный статус и краткое обоснование.

Решение доступно на русском и английском языках и актуализируется при изменении законодательства!

[Подробнее о функционале Классификатора](#)

[Запросить доступ к Классификатору](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России напомнил о том, как определить долю участия одной организации в другой для целей применения законодательства о КИК в случае кольцевого/смешанного участия

Ведомство напомнило, что доля участия одной организации в другой определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия.

В то же время одновременное суммирование долей прямого и косвенного участия в случае, когда последовательность косвенного участия уже включает прямое участие, может привести к искажению суммарной доли участия.

Ведомство не представило в письме четких инструкций по определению доли участия в указанной ситуации и сделало отсылку к ранее выпущенному письму от 16 августа 2013 года № [03-01-18/33535](#).

Также ведомство отметило, что при наличии косвенного участия в уведомлении об участии в иностранной организации требуется раскрытие порядка такого участия налогоплательщика с указанием информации в отношении каждой организации, через которую осуществляется косвенное участие.

[Консультант Плюс](#)

Законодательные инициативы

Опубликован доработанный законопроект о легализации дистанционной продажи алкогольной продукции

В доработанной версии уточнены сроки легализации дистанционной продажи алкогольной продукции.

В 2019 году будет разрешена дистанционная розничная продажа только вина/игристого вина с ЗГУ и ЗНМП, а также пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи.

С **1 января 2020 года** будет разрешена дистанционная продажа всех видов алкогольной продукции, однако ритейлеры, имеющие только лицензию на розничную продажу алкогольной продукции, не смогут получить лицензию на дистанционную продажу до **1 января 2022 года**.

Также в период до **1 января 2022 года** в реестр лиц, осуществляющих дистанционную розничную продажу пива, пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи, будут включаться только организации, основное производственное технологическое оборудование которых отражено в специальном государственном реестре.

Более подробно о законопроекте см. в выпусках ЛТ от [1 августа 2017 года](#), [21 сентября 2017 года](#) и [17 ноября 2017 года](#).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

ФНС России планирует обновить формы документов, применяемых налоговыми органами в работе с налогоплательщиками

Предлагается утвердить 60 форм документов, включая формы принимаемых налоговыми органами решений, в том числе о проведении мероприятий налогового контроля, о привлечении к ответственности, о возмещении сумм налога или акциза, уведомлений, а также формы требований и др.

Помимо обновления действующих форм документов, проектом приказа предусмотрено утверждение новых форм, например, требования о предоставлении странового отчета, заявления об освобождении поручителя (банка) от обязательств по договору поручительства (банковской гарантии), уведомления о непредставлении расчета по страховым взносам.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

ФНС России утверждены рекомендуемые форматы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО в электронной форме

Форматы применяются к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, представляемой в электронной форме за отчетный период 2017 года.

[Консультант Плюс](#)

Банк России утвердил методические рекомендации для кредитных организаций по управлению риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма

В частности:

- сомнительными считаются операции, целями которых могут являться: уклонение от уплаты налогов, таможенных платежей, вывод денежных средств из РФ, отмывание доходов, полученных преступным путем, и другие противозаконные цели;
- в результате анализа операций по банковским счетам клиентов может быть выявлено, что преобладающая часть денежных средств зачисляется на банковские счета клиентов с выделением НДС, а списывается в пользу контрагентов без НДС, что может свидетельствовать о реализации схем, направленных на уход налогоплательщика от уплаты НДС в бюджетную систему;
- при выявлении в операциях клиентов признаков отсутствия платежей по НДС в бюджетную систему либо признаков занижения сумм этих платежей кредитным организациям рекомендуется проводить анализ взаимосвязей таких клиентов с другими своими клиентами, в адрес которых производятся перечисления;
- возобновлять обслуживание клиента с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету следует при условии предоставления клиентом документов, на основании которых кредитная организация сможет сделать вывод об отсутствии у нее подозрений в проведении сомнительных операций.

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

ПАО «Ростелеком» разработал комплекс единой биометрической идентификации

Система единой биометрической идентификации готова к интеграции с информационными системами банков, участвующих в пилотном проекте.

В дальнейшем система выйдет за рамки банковских услуг и охватит государственные услуги, здравоохранение, образование, розничную торговлю и другие сферы.

Персональные данные будут храниться в защищенном контуре, а сама система будет проходить аттестацию и сертификацию в соответствии с требованиями ФСБ России.

Цифровая платформа размещена в облачной защищенной инфраструктуре ПАО «Ростелеком», к которой банки получат доступ через специальные каналы связи Системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ).

Планируется, что единая биометрическая система заработает в России с 1 июля 2018 года.

За доступ к персональным сведениям физического лица в единой идентификационной базе банки будут платить 200 руб., при этом половину данной суммы будет получать банк, который участвовал в снятии первичной биометрии, а еще 100 руб. получат иные участники системы (оператор самой системы, портал госуслуг и поставщики технологических решений).

Более 20 банков уже приступили к тестированию системы, получив возможность в тестовом режиме собирать данные и проводить удаленную идентификацию.

[РБКdaily](#)

Инициатива по созданию системы защиты инвестиций в ICO

Первая система гарантий инвестиций в криптовалюты появится в России уже в 2018 году.

Дочерний банк государственной корпорации ВЭБ — «Глобэкс» — совместно с Российской ассоциацией криптовалют и блокчейна (РАКИБ), а также интернет-площадкой CrowdHub создают систему защиты инвестиций в ICO — размещения токенов российскими компаниями.

Новый проект позволит инвесторам контролировать расходование средств: выплаты будут производиться поэтапно в соответствии с утвержденными планами развития стартапов.

В частности, планируется создать ICO-хаб, основным элементом которого станет система гарантирования вложений в криптовалютные стартапы. Она будет работать на базе платформы CrowdHub.

[Известия](#)

Росреестр могут привлечь к выполнению задач Росфинмониторинга по противодействию отмыванию денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

В частности, Росреестр сможет приостанавливать регистрацию сделок, привлекающих внимание Росфинмониторинга.

Росфинмониторинг будет информировать Росреестр о пополнении перечня лиц и организаций, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности/ терроризму или решения о замораживании счетов и имущества.

В свою очередь, Росреестр должен будет внести в ЕГРН данные о запрете на регистрационные действия с указанным имуществом при купле-продаже, мене, аренде и других сделках.

[Коммерсант](#)

Публикации Делойта

Систематизация неналоговых платежей: включение в НК РФ или унификация в отдельном законе

В соответствии с Планом мероприятий по систематизации и формированию единого перечня неналоговых платежей Минэкономразвития России совместно с Минфином России разработал законопроект «О регулировании обязательных платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», который предусматривает унификацию всех неналоговых платежей.

Законодательная инициатива направлена на снижение нагрузки на субъекты предпринимательства и повышение прозрачности администрирования неналоговых платежей. Одновременно с этим в качестве альтернативы обсуждается включение неналоговых платежей в Налоговый кодекс РФ. Законопроект Минэкономразвития России проходит стадию публичных обсуждений и предусматривает ряд важных составляющих.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [19 февраля 2018 года](#).

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, декабрь 2017 года – январь 2018 года

Предлагаем вашему вниманию [выпуск](#) «Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей», содержащий обзор последних новостей, наиболее важных законодательных инициатив, разъяснений регулирующих органов, а также решений судов для рынка недвижимости за декабрь 2017 года – январь 2018 года.

В данном выпуске вы узнаете о разработке стратегии развития жилищной сферы на период до 2025 года, принятии Госдумой РФ в первом чтении законопроекта об изменении порядка регулирования деятельности застройщиков, осуществляющих жилищное строительство, разъяснении порядка применения льготы по налогу на имущество для объектов высокой энергетической эффективности, бывших в эксплуатации, а также о других интересных новостях.

Обновленная модельная конвенция ОЭСР и обновленные рекомендации ОЭСР по трансфертному ценообразованию

Напомним, что 18 декабря 2018 года была опубликована доработанная версия «Типовой модельной конвенции ОЭСР».

В обновленной версии отражена консолидация мер, связанных с работой над проектом BEPS ОЭСР/G20 в рамках Мероприятия 2 «Устранение различий в налогообложении гибридных инструментов», Мероприятия 6 «Меры, направленные против злоупотребления применением соглашений об избежании двойного налогообложения», Мероприятия 7 «Меры против искусственного избежания статуса постоянного представительства» и Мероприятия 14 «Усовершенствование взаимосогласительной процедуры».

Более подробно с содержанием основных поправок можно ознакомиться в выпуске [Global Transfer Pricing Alert от 11 января 2018 года](#).

Также напомним, что 10 июля 2017 года ОЭСР опубликовала обновленные в рамках проекта BEPS Рекомендации по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых администраций. Это обновление стало самым масштабным с момента опубликования первоначальной версии документа в 1979 году.

Существенные изменения коснулись практически всех разделов.

Более подробно с содержанием поправок можно ознакомиться в выпуске [Global Transfer Pricing Alert от 12 июля 2017 года](#).

6 сентября 2017 года в рамках Мероприятия 13 Плана BEPS ОЭСР выпустила [обновленное руководство](#) по составлению межстрановой отчетности международными группами компаний.

Руководство было дополнено несколькими важными разъяснениями по некогда спорным вопросам.

Более подробно см. выпуск [Global Transfer Pricing Alert от 14 сентября 2017 года](#) и выпуск [LT in Focus от 8 сентября 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



Светлана Мейер
Управляющий партнер,
руководитель Департамента
консультирования
по налогообложению и праву
компании «Делойт», СНГ
smeyer@deloitte.ru



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



Олег Березин
Партнер
Фармацевтика
oberezin@deloitte.ru



Оксана Жупина
Партнер
Напитки, продукты питания
и сельское хозяйство
ozhupina@deloitte.ru



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



Владимир Елизаров
Партнер
Высокие технологии,
телекоммуникации,
развлечения и СМИ
velizarov@deloitte.ru



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



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



Татьяна Кофанова
Директор
Автомобильная
промышленность
tkofanova@deloitte.ru



Александра Конова
Директор
Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность
akonova@deloitte.ru



Юлия Крылова
Директор
Недвижимость
ykrylova@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.