

## Legislative Tracking

### Be in the know

[ФНС России обобщила судебную практику по вопросам налогообложения за I квартал 2017 года](#)

[Минфин России начал разработку законопроекта о введении обязанности репатриации денежных средств в отношении внешнеторговых контрактов, по условиям которых перемещение товаров через границу РФ не предусмотрено](#)

[Президентом РФ утверждена стратегия экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 года](#)

[Опубликован проект доклада ФАС России о состоянии конкуренции в РФ за 2016 год](#)

[ФНС России уточнила, что сделки по предоставлению беспроцентных займов не признаются контролируруемыми в 2017 году независимо от даты заключения договора](#)

[Разработан законопроект о введении запрета на использование на территории РФ программы для обхода блокировки сайтов с запрещенным контентом](#)

[Инициатива по внедрению механизма идентификации владельцев интернет-магазинов](#)

[Инициатива по внедрению ФНС России чат-бота](#)

[Разработана электронная трудовая книжка на основе технологии блокчейн](#)

### Налоговые споры

**ФНС России обобщила судебную практику по вопросам налогообложения за I квартал 2017 года**

Опубликован обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в I квартале 2017 года по вопросам налогообложения.

В частности, в обзор включены судебные решения по следующим вопросам:

- взыскание задолженности по НДФЛ, образовавшейся вследствие неправомерно предоставленного имущественного вычета, в качестве неосновательного обогащения — КС РФ признал правомерным взыскание с физических лиц в судебном порядке задолженности по НДФЛ на основании ГК РФ в качестве неосновательного обогащения в течение трех лет с момента вынесения решения о предоставлении вычета (Постановление КС РФ от 24 марта 2017 года № [9-П](#), более подробно см. выпуск ЛТ от [12 апреля 2017 года](#));
- взыскание с фактического руководителя организации, признанного виновным в уклонении от уплаты налогов (ч. 2 ст. 199 УК РФ), в судебном порядке ущерба, причиненного бюджету вследствие совершения преступления, — КС РФ установил, что, как установлено в ходе расследования уголовного дела, собственник фактически контролировал деятельность организации, несмотря на то что не являлся его директором, и поддержал позицию налоговых органов (Определение КС РФ от 28 февраля 2017 года № [396-О](#), более подробно см. выпуск ЛТ от [30 марта 2017 года](#));
- взыскание налоговой задолженности с взаимозависимых лиц — налоговая задолженность налогоплательщика может быть взыскана с формально независимого лица — банка, к которому перешло право собственности на актив налогоплательщика (дело № [А51-4996/2015](#), более подробно см. выпуск ЛТ от [10 февраля 2017 года](#));
- обложение НДС передачи имущества в качестве отступного по договору займа — суд указал, что передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС (дело № [А50-20135/2015](#));
- соотношение результатов камеральной и выездной проверки — суд признал, что результаты камеральной налоговой проверки могут быть опровергнуты выездной проверкой (дело № [А40-89628/2015](#));
- получение необоснованной налоговой выгоды — суд пришел к выводу о предоставлении налоговым органом достаточных доказательств, подтверждающих обусловленность заключения спорного договора комиссией созданием искусственного документооборота в целях

прикрытия реальной сделки купли-продажи, совершенной между налогоплательщиком и поставщиком, и занижения обществом доходов от реализации продукции конечным покупателям (дело № [A21-5397/2015](#));

- учет компенсационных выплат при увольнении — компенсационные выплаты работникам при увольнении могут учитываться для целей

исчисления налога на прибыль организаций при условии их экономической обоснованности (дело № [A40-7941/2015](#), более подробно см. выпуск LT in Focus от [1 ноября 2016 года](#));

- иные вопросы.  
[Консультант Плюс](#)

## Законодательные инициативы

### Минфин России начал разработку законопроекта о введении обязанности репатриации денежных средств в отношении внешнеторговых контрактов, по условиям которых перемещение товаров через границу РФ не предусмотрено

Соответствующее уведомление опубликовано на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

В частности, предлагается распространить обязанность репатриации денежных средств на внешнеторговые контракты, по условиям которых товары передаются вне территории РФ и не подлежат ввозу на территорию РФ, а также ввести административную ответственность для резидентов за неисполнение обязанности по репатриации денежных средств в указанных случаях.

В частности, ведомство отмечает, что действующая редакция п. 2 ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № [173-ФЗ](#) «О валютном регулировании и валютном контроле» не охватывает весь спектр торговых отношений между резидентами и нерезидентами, поскольку предусматривает перемещение товара исключительно через границу РФ. При этом отсутствует возможность осуществления контроля органами и агентами валютного контроля за валютными операциями резидентов по внешнеторговым договорам, в соответствии с которыми перемещение товаров через границу РФ не предусмотрено.

В настоящее время текст законопроекта официально не опубликован.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

### Президентом РФ утверждена стратегия экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 года

В частности, определяются основные механизмы реализации государственной политики в сфере обеспечения экологической безопасности, среди которых:

- принятие мер государственного регулирования выбросов парниковых газов;
- формирование системы технического регулирования, содержащей требования экологической и промышленной безопасности;
- нормирование и разрешительная деятельность в области охраны окружающей среды;
- внедрение комплексных экологических

разрешений в отношении экологически опасных производств, использующих наилучшие доступные технологии;

- создание системы экологического аудита;
- стимулирование внедрения наилучших доступных технологий, создание удовлетворяющих современным экологическим требованиям и стандартам объектов, используемых для размещения, утилизации, переработки и обезвреживания отходов производства и потребления, а также увеличение объема повторного применения отходов производства и потребления за счет субсидирования и предоставления налоговых и тарифных льгот, а также других форм поддержки;
- создание и развитие государственных информационных систем, обеспечивающих информацией о состоянии окружающей среды и об источниках негативного воздействия на нее, включая единую государственную информационную систему учета отходов от использования товаров;
- другие.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

### Опубликован проект доклада ФАС России о состоянии конкуренции в РФ за 2016 год

В проекте доклада подведены основные итоги проводимой конкурентной политики в 2016 году, проанализированы наиболее значимые изменения законодательства, представлены результаты исследований состояния конкуренции в некоторых секторах экономики, а также рассмотрены основные проблемы их функционирования.

В проект доклада включены предложения по совершенствованию действующего законодательства, подготовленные федеральными органами исполнительной власти и рядом общественных организаций предпринимателей.

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- закрепить право на обжалование результатов анализа конкуренции на товарных рынках (аналитического отчета) в административном и в судебном порядке;
- развивать антимонопольный комплаенс как стимулирующую меру и исключительно на добровольной основе;

- уменьшить размер штрафов за антиконкурентные не картельные соглашения;
- разработать четкие стандарты правоприменительной практики ФАС России по ведению борьбы с картелями;
- оценить влияние разницы в налоговых условиях для различных хозяйствующих субъектов на конкуренцию между ними и, в частности, поддержать введение института НДС-регистрации зарубежных интернет-магазинов на территории России;
- повысить порог доминирования розничных сетей с 25% до 35% (от общего объема розничных продаж продуктов в пределах муниципального образования за предыдущий финансовый год) и базу его определения, а также использовать дифференцированный подход в зависимости от формата магазина;
- изменить подход к определению доли продовольственных ритейлеров на рынке; в частности, предлагается рассчитывать долю компаний, развивающих гипермаркеты, исходя из объема проданного продовольствия в границах субъекта (в настоящее время долю определяют относительно товарооборота одного муниципального образования, предельно допустимая доля составляет 25%).

[Официальный сайт ФАС России](#)

## Разъяснения государственных органов

### ФНС России уточнила, что сделки по предоставлению беспроцентных займов не признаются контролируруемыми в 2017 году независимо от даты заключения договора

Ведомство разъяснило, что сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и

выгодоприобретателей по которым является РФ, не признаются контролируруемыми в налоговом периоде 2017 года вне зависимости от даты заключения договора (дополнительного соглашения к нему), в рамках которого указанные сделки будут осуществляться.

[Гарант: Прайм](#)

## Обзор СМИ

### Разработан законопроект о введении запрета на использование на территории РФ программы для обхода блокировки сайтов с запрещенным контентом

Сообщается о разработке Роскомнадзором законопроекта, запрещающего использование на территории России информационных систем и программ, позволяющих пользователям обходить блокировку сайтов с запрещенным контентом.

В частности, предлагается внести следующие изменения

- обязать анонимайзеры и VPN-сервисы блокировать сайты из реестра запрещенных ресурсов;
- ввести запрет на использование в России сетей, информационных систем и программ для получения доступа к запрещенным сайтам;
- обязать поисковые системы прекращать выдачу ссылок на сайты, заблокированные в России за распространение незаконной информации; при этом в случае невыполнения данной обязанности планируется предусмотреть введение штрафа в размере до 700 тыс. руб.

В настоящее время текст законопроекта официально не опубликован.

[Ведомости](#)

### Инициатива по внедрению механизма идентификации владельцев интернет-магазинов

Сообщается о том, что в рамках конференции «Онлайн-кассы. Новые возможности ритейла»

руководитель ФНС России Михаил Мишустин выступил с предложением привязать домены, с которых осуществляется интернет-торговля, к конкретным юридическим или физическим лицам.

В частности, предлагается разработать механизм идентификации площадок, с которых осуществляется интернет-торговля, и их закрепления за конкретными физическими или юридическими лицами с целью обеспечения прозрачности интернет-торговли, в том числе режима ее налогообложения.

В настоящее время Единый государственный реестр юридических лиц не содержит доменные имена, зарегистрированные на конкретное юридическое лицо.

[Ведомости](#)

### Инициатива по внедрению ФНС России чат-бота

Сообщается, что ФНС России планирует запустить чат-бот, который будет консультировать налогоплательщиков.

Предполагается, что чат-бот будет создан на базе действующего Единого контакт-центра, запущенного осенью 2015 года для оказания помощи налогоплательщикам.

Чат-бот будет консультировать налогоплательщиков по самому широкому спектру вопросов и давать необходимые разъяснения.

Планируется, что внедрение чат-бота будет осуществлено до конца 2017 года.

[Российская газета](#)

## **Разработана электронная трудовая книжка на основе технологии блокчейн**

Сообщается, что компания Superjob разработала электронную трудовую книжку (ЭТК) под защитой технологии блокчейн.

Трудовая книжка каждого работника станет элементом распределенной базы данных «Superjob ЭТК». Все значимые события в трудовой деятельности: прием на работу, увольнение, перевод обновляются в ЭТК автоматически. Обновление происходит за счет интеграции электронных трудовых книжек с основными современными системами кадрового учета предприятий 1С Кадры,

SAP и др., а также с информационными системами ФНС России и ПФР.

Технология подразумевает, что копия базы данных или ее части одновременно хранятся на множестве компьютеров работодателей и синхронизируются по формальным правилам.

Планируется, что в ближайшее время компания приступит к закрытому тестированию ЭТК.

[Экономика и жизнь](#)

## Публикации Делойта

### Возможности применения освобождения от обложения НДС в отношении дополнительного функционала онлайн-игр

23 января 2017 года ФНС России опубликовала [разъяснения](#) в отношении применения освобождения от обложения НДС в отношении услуг по передаче прав на использование неактивированных данных и команд в компьютерных онлайн-играх.

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [20 апреля 2017 года](#) эксперты «Делойта» делятся мнением относительно возможности применения правообладателями онлайн-игр данного освобождения при предоставлении пользователям прав на дополнительный функционал игры на основе лицензионных соглашений.

### Новый выпуск «IT Legal Drive» за март 2017 года

Предлагаем вашему вниманию [выпуск](#) «IT Legal Drive», содержащий обзор последних новостей и тенденций российского рынка IT и электронной коммерции за март 2017 года.

В данном выпуске вы узнаете о внесении в Госдуму РФ законопроекта о регулировании деятельности агрегаторов товаров (услуг), разработке новых правил организации и осуществления государственного контроля и надзора за соответствием обработки персональных данных требованиям законодательства РФ, разработке поправок в правила формирования и ведения единого реестра российских программ для ЭВМ и баз данных, подготовке стратегии развития электронной торговли в России.

### Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, март 2017 года

Предлагаем вашему вниманию новый [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 март 2017 года.

В данном выпуске вы узнаете об опубликовании публичной декларации целей и задач ФНС России на 2017 год, о внесении изменений в перечень объектов недвижимого имущества г. Москвы, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, разработке законопроекта, направленного на ограничение льготного для налогообложения имущества, полученного для увеличения чистых активов.

### ОЭСР обновила руководство в отношении межстрановой отчетности

6 апреля 2017 года в рамках Действия 13 Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы (Base Erosion and Profit Shifting — BEPS) ОЭСР выпустила [обновленное руководство](#) по заполнению межстрановой отчетности (CbC reporting) международными группами компаний (далее — «Руководство»).

Руководство было дополнено несколькими важными разъяснениями по некогда спорным вопросам, с которыми вы можете ознакомиться в выпуске Legislative Tracking in Focus от [7 апреля 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](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)



**Артем Васютин**  
Партнер  
Туризм и гостиничный бизнес  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



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



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



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



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



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



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



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



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