

Legislative Tracking

Be in the know

[Определены юрисдикции — партнеры России, с которыми будет осуществляться автоматический обмен информацией в рамках CRS](#)

[Опубликован доработанный текст проекта Постановления Правительства РФ, связанного с внедрением в России требований CRS](#)

[Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов](#)

[Госдумой РФ в третьем чтении принят законопроект о совершенствовании системы маркировки товаров](#)

[В Госдуму внесен законопроект, направленный на совершенствование порядка исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов](#)

[Президент РФ подписал указ об утверждении Национального плана развития конкуренции](#)

[ФНС России начала разработку формы запроса налогового органа о представлении юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев](#)

[Принят закон г. Москвы о продлении переходного периода для приобретения статуса управляющих компаний, якорных резидентов или резидентов технологических или индустриальных парков](#)

[Принят закон о продлении моратория на формирование накопительной пенсии до конца 2020 года](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС при оформлении первичных документов и счетов-фактур с использованием факсимильной подписи](#)

[Росалкогольрегулирование напомнило, что с 1 января 2018 года организации, осуществляющие производство фармацевтической субстанции спирта этилового или спиртосодержащих лекарственных препаратов, обязаны фиксировать информацию в ЕГАИС](#)

[Минпромторг России одобрил заключение трех новых специальных инвестиционных контрактов](#)

[Банк России пересмотрел свою позицию по доступу аудиторов к документам финансовых компаний, относящимся к вопросу соблюдения «антиотмывочного» законодательства](#)

[Банк России разработал тестовые критерии для регулирования процедуры краудфандинга](#)

Законодательные инициативы

Определены юрисдикции — партнеры России, с которыми будет осуществляться автоматический обмен информацией в рамках CRS

На официальном сайте ОЭСР опубликован [обновленный список юрисдикций](#), между которыми будет происходить автоматический обмен информацией о финансовых счетах в рамках CRS (CRS — Common Reporting Standard).

В обновленной версии списка указаны юрисдикции-партнеры, с которыми Россия будет обмениваться информацией в рамках CRS. В частности, российские налоговые органы смогут получить информацию из таких юрисдикций, как Кипр, Люксембург, Швейцария и др. В отношении ряда юрисдикций также указаны сроки первого обмена.

Как сообщает ОЭСР, по состоянию на 21 декабря 2017 года заключено более 2600 двусторонних соглашений, предусматривающих автоматический обмен информацией в рамках CRS, между 78 юрисдикциями. Указанный список будет пополняться по мере дальнейшего номинирования странами-участниками партнеров по обмену. Следующий этап активации двусторонних отношений по обмену информации запланирован на март 2018 года.

Также на сайте ОЭСР [обновлена секция](#) часто задаваемых вопросов, связанных с применением CRS (CRS-related Frequently Asked Questions).

Официальный сайт ОЭСР

Опубликован доработанный текст проекта Постановления Правительства РФ, связанного с внедрением в России требований CRS

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов [опубликован](#) доработанный по итогам публичного обсуждения текст проекта Постановления Правительства РФ «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией в налоговых целях» (далее — проект Постановления), подготовленный в целях реализации международных обязательств России и требований Федерального закона от 27 ноября 2017 года № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний» (более подробная информация в отношении предыдущей редакции проекта Постановления содержится в выпуске LT in Focus от [16 октября 2017 года](#)).

Среди основных изменений в тексте проекта Постановления стоит отметить следующие:

- в случае принятия Постановление вступает в силу с момента официального опубликования (ранее дата вступления в силу была определена как 1 января 2018 года);

- установлен срок для разработки ФНС России форматов для обмена информацией и их размещения на официальном сайте ФНС России — до 1 апреля 2018 года;
- уточнены перечень и содержание понятий, используемых в проекте Постановления; в частности, дано определение отчетного периода, которым является календарный год, начиная с года, в котором вступили в силу изменения в НК РФ, касающиеся CRS (т. е. 2017 год);
- уточнен перечень лиц и заключенных с ними договоров, в отношении которых не требуется представление информации;
- введен статус спящего договора, установлены его критерии, а также условия, при которых указанный статус может быть изменен;
- на организации финансового рынка (ОФР) возложена обязанность по хранению в течение пяти лет (начиная с 31 мая года, следующего за соответствующим отчетным периодом) информации о действиях, предпринятых для установления связи клиента с иностранной юрисдикцией, и документов, на основании которых ОФР присвоила клиенту статус налогового резидента иностранной юрисдикции;
- установлено, что ОФР самостоятельно определяют порядок запроса информации у клиентских менеджеров;
- уточнено, что при расчете величины остатка средств на счете или суммы договора по существующему договору принимается во внимание общая величина остатков средств на счетах или сумм договоров по всем существующим договорам не только с ОФР, но и (или):
 - с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется указанной ОФР либо сама контролирует такую ОФР;
 - с организацией (или структурой без образования юридического лица), которая прямо или косвенно контролируется другой организацией (или структурой без образования юридического лица), одновременно прямо или косвенно контролирующей указанную ОФР;
- уточнены признаки клиентов, осуществляющих активную деятельность, а также признаки связи с иностранными юрисдикциями для целей определения налогового резидентства клиентов, его выгодоприобретателей или лиц, прямо или косвенно его контролирующих.

В проект Постановления также внесен ряд правок, направленных в том числе на обеспечение единообразия терминов, используемых в законодательстве.

Наиболее важные изменения касаются сроков представления организациями финансового рынка (ОФР) информации в ФНС России. Так, в проекте Постановления указано, что в срок до 31 июля 2018 года предоставляется информация в отношении:

- существующих договоров с физическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым составляет более 1 млн долларов США (или эквивалент этой суммы в

другой валюте);

- существующих договоров с юридическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым составляет более 250 тыс. долларов США (или эквивалент этой суммы в другой валюте).

Соответственно, сроки идентификации данных договоров также скорректированы. Кроме того, сокращены сроки в отношении существующих договоров с физическими лицами, величина остатка средств на счете или суммы договора по которым составляет 1 млн долларов США или менее - в течение одного года следующего за отчетным периодом (вместо указанного в предыдущей редакции срока в течение двух лет).

Федеральный портал проектов нормативных правовых актов

Рассмотрение Госдумой РФ отдельных законопроектов

Госдума РФ рассмотрела следующие законопроекты:

- в третьем чтении принят законопроект № [195567-7](#), предусматривающий отмену ограничения на производство пива в ПЭТ-таре объемом более 1,5 л, предназначенного для экспортных поставок (более подробно о содержании законопроекта см. в выпусках ЛТ от [9 июня 2017 года](#) и от [21 декабря 2017 года](#));
- в третьем чтении принят законопроект № [62442-7](#) о введении лицензирования энергосбытовой деятельности (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске ЛТ от [26 декабря 2016 года](#)).

Официальный сайт Госдумы РФ

Госдумой РФ в третьем чтении принят законопроект о совершенствовании системы маркировки товаров

В частности, в текст законопроекта внесены следующие изменения:

- закреплены полномочия Правительства РФ по утверждению перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, перечня групп хозяйствующих субъектов, осуществляющих маркировку отдельных товаров средствами идентификации, правил маркировки отдельных товаров средствами идентификации, а также порядка информационного обеспечения маркировки таких товаров;
- предусмотрено право Правительства РФ устанавливать обязательный дополнительный реквизит кассового чека или бланка строгой отчетности — «код товара», позволяющий идентифицировать товар или код товарной номенклатуры;
- введен запрет на продажу, обмен или иное введение в оборот товара, в результате которого нарушаются требования о его обязательной маркировке средствами идентификации.

Планируется, что законопроект вступит в силу 1 января 2019 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

В Госдуму внесен законопроект, направленный на совершенствование порядка исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- предусмотреть возможность уплаты налогов, сборов и страховых взносов через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг;
- предусмотреть возможность уточнения платежей в случае ошибочного указания в платежных документах счетов Федерального казначейства;
- предоставить налоговым органам полномочия по самостоятельному уточнению платежей при обнаружении ошибок в платежных документах, допущенных налогоплательщиками;
- ввести институт «специальных авансовых взносов» — денежных средств, добровольно перечисляемых физическими лицами в счет предстоящих платежей по налогам;
- установить трехлетний срок, в течение которого налоговые органы могут самостоятельно производить зачет сумм излишне уплаченных платежей в счет погашения налоговой задолженности;
- распространить обеспечительную меру в виде приостановления операций по счету в случае непредставления расчета по страховым взносам.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Президент РФ подписал указ об утверждении Национального плана развития конкуренции

В частности, предусматривается проведение следующих мероприятий:

- повышение уровня удовлетворенности потребителей за счет расширения ассортимента товаров/работ/услуг, повышения их качества и снижения цен;
- повышение экономической эффективности и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов, в том числе за счет обеспечения равноправного доступа к товарам и услугам субъектов естественных монополий и государственным услугам, необходимым для ведения предпринимательской деятельности, стимулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов, повышения доли наукоемких товаров и услуг в структуре производства, развития рынков высокотехнологичной продукции;
- направленность государственных инвестиций на развитие конкуренции;

- обеспечение условий для привлечения инвестиций хозяйствующих субъектов в развитие товарных рынков;
- государственное регулирование цен (тарифов), основанное на самокупаемости организаций;
- стимулирование деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе занимающих доминирующее положение на товарных рынках, внедряющих систему внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства;
- стимулирование со стороны государства добросовестной практики осуществления хозяйственной деятельности;
- совершенствование антимонопольного регулирования в условиях развития цифровой экономики и ее глобализации в целях эффективного пресечения нарушений антимонопольного законодательства, носящих трансграничный характер, и повышения конкурентоспособности российских компаний на мировых рынках.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

ФНС России начала разработку формы запроса налогового органа о представлении юридическим лицом информации о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев

Планируется, что документ вступит в силу в феврале 2018 года.

Напомним, что Постановлением Правительства РФ от 31 июля 2017 года № [913](#) утверждены правила представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев (более подробно см. выпуск LT от [10 августа 2017 года](#)).

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Принят закон г. Москвы о продлении переходного периода для приобретения статуса управляющих компаний, якорных резидентов или резидентов технологических или индустриальных парков

Законом продлевается до 31 декабря 2018 года возможность обращения управляющих организаций и резидентов технологических парков, технополисов и индустриальных парков, которым такой статус присвоен в соответствии с Законом города Москвы от 6 июня 2012 года № 22, за присвоением им статуса управляющих компаний, якорных резидентов или резидентов технологических или индустриальных парков.

[Официальный сайт Правительства г. Москвы](#)

Принят закон о продлении моратория на формирование накопительной пенсии до конца 2020 года

В этот период предусматривается направление сумм страховых взносов в полном объеме на

финансирование страховых пенсий, без формирования пенсионных накоплений.

[Консультант Плюс](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС при оформлении первичных документов и счетов-фактур с использованием факсимильной подписи

Ведомство сообщило, что счета-фактуры, составленные с использованием факсимильной подписи, признаются составленными с нарушением установленного порядка и не могут являться основанием для принятия предъявленных продавцом покупателю сумм НДС к вычету.

[Консультант Плюс](#)

Росалкогольрегулирование напомнило, что с 1 января 2018 года организации, осуществляющие производство фармацевтической субстанции спирта этилового или спиртосодержащих лекарственных препаратов, обязаны фиксировать информацию в ЕГАИС

В частности, организации, осуществляющие производство фармацевтической субстанции спирта

этилового (этанола), обязаны:

- осуществлять учет и декларирование объема производства, поставки и/или использования для собственных нужд фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола);
- оснастить основное технологическое оборудование автоматическими средствами измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции (измеряется объем безводного спирта в фармацевтической субстанции и объем фармацевтической субстанции);
- установить ЕГАИС и фиксировать в ней информацию об объеме производства, поставки и/или использования для собственных нужд фармацевтической субстанции спирта этилового (этанола).

[Консультант Плюс](#)

Обзор СМИ

Минпромторг России одобрил заключение трех новых специальных инвестиционных контрактов

20 декабря 2017 года состоялось очередное заседание Межведомственной комиссии по оценке возможности заключения специальных инвестиционных контрактов (СПИК).

По итогам заседания было принято решение поддержать реализацию трех инвестиционных проектов в рамках СПИК — два проекта в фармацевтической отрасли и один в секторе энергетического машиностроения:

- проект компании ООО «Вестас Мэньюфэкчуринг Рус» с высоким экспортным потенциалом по созданию и освоению производства лопастей роторной системы ветроэнергетической установки, не имеющих аналогов в РФ;
- проект компании ЗАО «Биокад» по организации промышленного производства биологических субстанций и готовых лекарственных форм полного цикла — с 2020 года предполагается выпуск российских препаратов в таких социально значимых сегментах, как онкология, гематология, неврология, аутоиммунные заболевания;
- проект компании ООО «НоваМедика» по созданию фармацевтического завода по производству стерильных лекарственных препаратов, в том числе не имеющих локальных аналогов; в качестве стратегического партнера для реализации проекта привлечена американская

фармацевтическая компания Pfizer.

[Официальный сайт Минпромторга России](#)

Банк России пересмотрел свою позицию по доступу аудиторов к документам финансовых компаний, относящимся к вопросу соблюдения «антиотмывочного» законодательства

Новым письмом Банк России обязал поднадзорные компании предоставлять аудиторам по запросу все документы, относящиеся к соблюдению законодательства о противодействии отмыванию денежных средств и финансированию терроризма (ПОД/ТФ).

Банк России разъяснил, что поднадзорные компании и банки обязаны по запросу аудиторов представлять ему документы, на основании которых может быть сделан вывод об исполнении аудируемым лицом требований законодательства в сфере ПОД/ТФ в части организации системы внутреннего контроля.

Речь идет о документах, подтверждающих соблюдение требований к обучению и подготовке сотрудников по ПОД/ТФ, документах о назначении ответственных за ПОД/ТФ, а также правилах внутреннего контроля в сфере ПОД/ТФ.

Свое предыдущее письмо от 17 ноября 2017 года № 12-1-5/4141, содержавшее противоположные рекомендации, Банк России отозвал.

[Коммерсант](#)

Банк России разработал тестовые критерии для регулирования процедуры краудфандинга

Критерии включают в себя требования к репутации владельцев/руководителей площадки и системам управления рисками, а также содержат указания на необходимость обеспечения бесперебойной работы, надежного хранения данных и защиты персональной информации, рекомендации по соблюдению принципа «знай своего клиента», а также обязательные условия оценки квалификации инвестора и введения лимитов инвестирования для неквалифицированных инвесторов.

В тестировании новых правил на добровольной основе примут участие около двадцати краудфандинговых компаний.

Закон о краудфандинге планируется принять к концу 2018 года.

[*Коммерсант*](#)

Публикации Делойта

Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки. Выпуск 8

Предлагаем вашему вниманию очередной [выпуск](#) «Налоговые льготы и иные формы государственной поддержки», содержащий обзор последних новостей, наиболее важных законодательных инициатив на федеральном и региональном уровнях в части налоговых льгот, субсидий и иных форм поддержки бизнеса, а также других интересных событий в данной сфере.

В преддверии нового года субъекты РФ приняли более 80 законов, пересматривающих региональные льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество.

В нашем обзоре мы провели краткий анализ наиболее значимых изменений, в том числе в части:

- налогообложения движимого имущества (так, в ноябре – начале декабря еще восемь субъектов РФ приняли решение о предоставлении льгот для движимого имущества);
- налогообложения объектов недвижимости исходя из кадастровой стоимости;
- предоставления льгот инвесторам;
- предоставления льгот участникам СПИК и РИП.

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, ноябрь 2017 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 ноябрь 2017 года.

В данном выпуске вы узнаете об опубликовании законов о CRS и CbC и об инвестиционном вычете по налогу на прибыль, утверждении перечня объектов, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в 2018 году в г. Москве, развитии судебной практики в области

применения к зданиям льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной для вновь вводимых объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности, а также о других интересных новостях.

Принят федеральный закон о введении системы tax free в России

Принят федеральный закон о введении системы tax free в России 27 ноября 2017 года Президент РФ подписал [федеральный закон](#) (далее — Закон), которым устанавливаются основные параметры работы системы tax free в России. Согласно его положениям граждане иностранных государств, не являющихся членами ЕАЭС, получают право на компенсацию суммы НДС, уплаченного ими при приобретении товаров в российских розничных магазинах при условии дальнейшего вывоза товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС.

Введение системы направлено прежде всего на увеличение товарооборота розничной торговли и развитие туристической отрасли. Стоит отметить, что возможность применения механизма tax free в России обсуждалась на протяжении довольно долгого

времени, однако на законодательном уровне данная инициатива не реализовывалась. В настоящий момент предполагается, что данный механизм начнет работать в 2018 году.

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [8 декабря 2017 года](#) вы сможете ознакомиться с основными положениями Закона, а также с мнением экспертов «Делойта», принимавших участие в разработке концепции системы tax free, о ее влиянии на сектор розничной торговли и российскую экономику в целом.

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.