

## Legislative Tracking

### Be in the know

[ВС РФ обобщил судебную практику по спорам, связанным с налогообложением иностранных инвесторов](#)

[Совет Федерации одобрил отдельные законопроекты](#)

[Минфин России разъяснил вопрос признания комиссии брокера, депозитария и вознаграждения управляющей компании активным доходом для целей КИК](#)

[ФСС РФ разъяснил порядок использования электронного листка нетрудоспособности](#)

[ВНИИ по переработке нефти работает над созданием системы бенчмаркинга для НПЗ](#)

[Кредитные организации рассматривают возможность введения системы распознавания клиентов по фотографиям, сделанным с помощью смартфонов](#)

### 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).

### Судебная практика

#### ВС РФ обобщил судебную практику по спорам, связанным с налогообложением иностранных инвесторов

12 июля 2017 года ВС РФ опубликовал обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов.

Значительную часть обзора составляют выводы по спорам, связанным с налогообложением иностранных инвесторов, среди которых можно отметить следующие:

- прекращение участия иностранного акционера в российской организации к моменту выплаты причитавшихся ему дивидендов не препятствует применению к этому доходу пониженной ставки налога, предусмотренной СОИДН;
- право на применение пониженной ставки налога при выплате дивидендов, предусмотренное международным договором, не утрачивается в случае присоединения иностранного акционера, вложившего необходимую сумму в капитал российской организации, к другой иностранной компании;
- вклад в имущество может учитываться при определении суммы прямого вложения, предусмотренного СОИДН в качестве условия для применения пониженной ставки налога на дивиденды;
- налоговые льготы, предусмотренные международными договорами РФ, не предоставляются в отношении трансграничных операций, главной целью совершения которых являлось получение налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять экономическую деятельность;

- обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджет возлагаются на российскую организацию вне зависимости от формы, в которой облагаемый налогом доход был получен иностранным контрагентом (в том числе в форме взаимозачета);
- нарушение срока предоставления документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранного лица на территории другого государства, не препятствует применению освобождения или пониженной ставки по СОИДН;
- отсутствие апостиля на сертификате резидентства не является безусловным основанием для отказа в применении норм СОИДН в том случае, если в отношениях с иностранным государством сложилась многолетняя практика обоюдного принятия неапостилированных сертификатов и достоверность документа может быть подтверждена налоговыми органами в рамках взаимного обмена информацией;
- изменениям законодательства, устанавливающего правовой режим осуществления иностранных инвестиций в части использования налоговых льгот, не может быть придана обратная сила, если такие изменения ухудшают положение иностранного инвестора в данных случаях;

правоотношениях, связанных с реализацией инвестиционного проекта;

- тарифные преференции, предоставленные российской организации при ввозе имущества в качестве вклада в уставный капитал ее иностранным участником, не подлежат пересмотру (прекращению) при введении нового правового режима их использования;
- льгота по уплате таможенной пошлины при ввозе на таможенную территорию товара, являющегося вкладом в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями, предоставляется вне зависимости от момента перехода права собственности на товар от иностранного участника к российской организации.

Выводы ВС РФ, приведенные в обзоре, в целом позитивны и направлены на защиту интересов иностранных инвесторов.

Надеемся, что указанные выводы будут учитываться нижестоящими судами при вынесении решений по аналогичным спорам, а также налоговыми органами при проведении проверок.

[Официальный сайт ВС РФ](#)

## Законодательные инициативы

### Совет Федерации одобрил отдельные законопроекты

Советом Федерации были одобрены следующие законопроекты:

- законопроект № [206576-7](#) об индексации акцизов и недопущении ретроспективного взыскания акцизов в отношении импортных защищенных вин, а также о внесении отдельных изменений в порядок расчета НДС (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [23 июня 2017 года](#));
- законопроект № [66697-7](#), предусматривающий распространение ЕГАИС на производителей спиртосодержащих лекарственных средств и медицинских изделий (более подробно о содержании законопроекта см. выпуски ЛТ от [10 января 2017 года](#) и [19 июля 2017 года](#));
- законопроект № [184222-7](#), направленный на регулирование работы мессенджеров (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [24 мая 2017 года](#));
- законопроект № [169585-7](#) о проведении эксперимента по введению курортного сбора, взимаемого с отдыхающих (более подробно о содержании законопроекта см. выпуски ЛТ от [10 мая 2017 года](#) и от [13 июля 2017 года](#));
- законопроект № [114141-7](#), в соответствии с которым Правительству РФ предоставляется право вводить запрет на оборот на территории РФ

отдельных категорий товаров (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [3 марта 2017 года](#));

- законопроект № [129791-7](#) о запрете ликвидации юридических лиц во время проведения выездной таможенной проверки (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [22 марта 2017 года](#));
- законопроект № [195446-7](#) о запрете функционирования информационных ресурсов, позволяющих обходить блокировку сайтов в Интернете, доступ к которым ограничен на территории РФ (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [9 июня 2017 года](#));
- законопроект № [558976-5](#), ограничивающий права акционеров на доступ к информации АО (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [13 июля 2017 года](#));
- законопроект № [67484-7](#), в соответствии с которым предлагается наделить муниципальные органы правом оспаривать уменьшение кадастровой стоимости земельных участков (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск ЛТ от [9 января 2017 года](#));
- законопроект № [120495-7](#), уточняющий порядок внесения изменений в ТК РФ.

[Официальный сайт Совета Федерации](#)

## Разъяснения государственных органов

### ФНС России объяснила, как доказать должную осмотрительность при выборе контрагента

Налогоплательщик обратился в ФНС России с запросом об исчерпывающем перечне документов, подтверждающих должную осмотрительность при выборе контрагентов и гарантирующих отсутствие претензий со стороны налоговых органов по вопросам добросовестности поставщиков.

Ведомство привело базовый перечень, уточнив, что предпринимательская деятельность осуществляется хозяйствующими субъектами самостоятельно и на свой риск, а налоговые органы не несут ответственности за выбор налогоплательщиком контрагентов.

Налоговая служба рекомендовала рассмотреть среди прочего следующие вопросы:

- документальное подтверждение полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), а также наличие копий документа, удостоверяющего его личность;
- информацию о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и/или торговых площадей;
- информацию о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;
- наличие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора.

Ведомство также указало, что на сайте ФНС России размещены сведения об адресах «массовой» регистрации и наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

Для самостоятельной оценки рисков ФНС России рекомендовала использовать общедоступные критерии оценки рисков, отраженных в [Приказе](#) ФНС России от 30 мая 2007 года № [ММ-3-06/333@](#), а также информацию о ведении деятельности с высоким уровнем риска, доступную на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

[Консультант Плюс](#)

### Минфин России разъяснил вопрос признания комиссии брокера, депозитария и вознаграждения управляющей компании активным доходом для целей КИК

Ведомство указало, что к доходам от пассивной деятельности, в частности, относятся доходы от

оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных и маркетинговых услуг, а также услуг по обработке информации и проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (пп. 10 п. 4 ст. 309.1 НК РФ).

В данном перечне не указаны доходы в виде комиссии брокера, депозитария и вознаграждения управляющей компании, полученные за оказание услуг по доверительному управлению средствами инвестиционных фондов или иных схем коллективного инвестирования.

Таким образом, указанные виды доходов признаются активными доходами, если они не являются доходами, аналогичными доходам, перечисленным в пп.пп. 1–11 п. 4 ст. 309.1 НК РФ.

[Консультант Плюс](#)

### ФСС РФ разъяснил порядок использования электронного листка нетрудоспособности

Напомним, что с 1 июля 2017 года с письменного согласия пациента листок нетрудоспособности может быть сформирован в форме электронного документа (более подробно о содержании Федерального закона от 1 мая 2017 года № [86-ФЗ](#), в соответствии с которым предусматривается возможность применения листка нетрудоспособности в электронной форме см. выпуск LT in Focus от [25 апреля 2017 года](#)).

Для реализации нововведений требуется, чтобы и медицинская организация, и работодатель застрахованного лица (нетрудоспособного) являлись участниками системы информационного взаимодействия, а застрахованное лицо в письменном виде изъявило согласие на формирование электронного листка нетрудоспособности.

Сведения, содержащиеся в электронном «больничном», подписываются квалифицированными электронными подписями медицинского работника и медицинской организации.

Получить информацию о сформированных электронных листках нетрудоспособности работник и работодатель могут в личных кабинетах, размещенных на сайте ФСС РФ, доступ к которым обеспечивается при наличии логина и пароля к Единому portalу государственных и муниципальных услуг.

[Гарант](#)

## Обзор СМИ

### ВНИИ по переработке нефти работает над созданием системы бенчмаркинга для НПЗ

ВНИИ планирует собирать данные всех российских НПЗ средней и большой мощности (выше 1 млн т).

После проведения анализа полученных данных исследователи определят ряд эталонных нефтезаводов, а для НПЗ, испытывающих те или иные проблемы, будет сформирована дорожная карта по снижению себестоимости.

Оценивать НПЗ для создания бенчмарков планируется по нескольким категориям — в их число войдут производительность, условия эксплуатации, местонахождение, выход светлых нефтепродуктов (бензина и дизеля) и глубина переработки.

Перед запуском система пройдет обязательную процедуру согласования с Минэнерго России.

[Известия](#)

### **Кредитные организации рассматривают возможность введения системы распознавания клиентов по фотографиям, сделанным с помощью смартфонов**

По словам представителей банков, нововведение позволит проводить удаленную проверку граждан, совершающих любые виды действий — от подачи заявления на получение кредита до проведения операций с текущими счетами.

Удаленная идентификация граждан по фотографиям позволит сократить время на удаленную проверку клиентов — верификация в этом случае займет 0,5 секунды.

Внедрение технологии станет возможным после запуска Национальной биометрической платформы, тестирование которой начнется в конце июля 2017 года.

[Известия](#)

## Публикации Делойта

### Законопроект по выполнению требований CRS и СвС внесен в Госдуму РФ

20 июля 2017 года в Госдуму РФ был внесен [законопроект](#) «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)», определяющий порядок выполнения российскими финансовыми институтами требований CRS и регулирующий механизм его применения в России, а также требований по подготовке и представлению межстрановой отчетности и уведомления об участии в международной группе компаний.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [25 июля 2017 года](#).

### Ежемесячная подборка новостей: налоговые льготы и иные формы государственной поддержки. Июнь 2017 года

Предлагаем вашему вниманию обзор изменений за [июнь 2017 года](#), подготовленный группой «Делойта» по работе с налоговыми льготами и прочими формами государственной поддержки. Обзор отражает принятые и готовящиеся к принятию изменения в российском законодательстве на федеральном и региональном уровнях в части налоговых льгот, субсидий и иных форм поддержки бизнеса, а также интересные события в данной сфере.

### ПАО «Уралкалий» выиграл в первой инстанции спор о начислении налогов по ТЦО-проверке

В 2012 году ПАО «Уралкалий» (далее — Компания) осуществляло контролируемые сделки по экспорту калийных удобрений в адрес взаимозависимого швейцарского трейдера (далее — Трейдер). Компания подготовила документацию по трансфертному ценообразованию (далее — ТЦО) в отношении указанных сделок, в которой обосновала использование цен в экспортных сделках на основании метода сопоставимой рентабельности (далее — СР). Тестируемой стороной был выбран Трейдер. ФНС России в рамках проверки по ТЦО применила к проверяемым сделкам метод сопоставимых рыночных цен (далее — СРЦ), используя в качестве источника информации о котировках, предоставленную информационным агентством «Аргус Медиа», и, установив необоснованное занижение цены, пересчитала сумму выручки Компании и начислила дополнительные обязательства по налогу на прибыль в размере 980 млн руб., а также пени.

Подробнее читайте в выпуске [Legislative Tracking in Focus](#) от [19 июля 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)



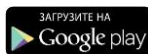
**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)



**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.