

Legislative Tracking

Be in the know

[Суд защитил права инвесторов краудфандинговой площадки](#)

[Минфин России разъяснил условия отнесения клиринговых организаций к организациям финансового рынка для целей налогообложения и автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС при оказании российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ с территории Республики Беларусь](#)

[Минфин России разъяснил порядок обложения НДС услуг по подаче-уборке вагонов, а также маневровых работ, приобретаемых организациями, осуществляющими реализацию товаров на экспорт](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о новых объектах гражданских прав — цифровых активах](#)

[Разработан законопроект о создании на территории РФ экотехнопарков](#)

[Банк России планирует контролировать порядок размещения и обновления сведений, необходимых для регистрации клиента — физического лица в ЕСИА](#)

[Минздрав России утвердил график реализации дорожной карты «Развитие конкуренции в здравоохранении»](#)

[Банком России утвержден новый порядок формирования кредитными организациями резервов на возможные потери](#)

[ФНС России опубликованы рекомендации по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов](#)

[ФАС России предлагает оценивать устойчивость банков по уровню кредитного рейтинга](#)

Мероприятия Делойта

Налоговые и юридические нововведения для высокотехнологических компаний

Круглый стол, 4 апреля 2018 года

События мира высоких технологий, телекоммуникаций, развлечений и СМИ развиваются стремительно, не менее стремительно развивается и законодательство, регулирующее взаимоотношения участников отрасли и государственных органов. Чтоб вам было проще ориентироваться в потоке изменений, специалисты компании «Делойт», СНГ приглашают вас принять участие в круглом столе, где расскажут о наиболее значимых изменениях в отрасли и том, каким образом специалистам финансовых служб следует подготовиться к новым вызовам.

В частности, в ходе круглого стола мы планируем осветить следующие темы:

- Налоговая реформа в США – чего ожидать компаниям, стремящимся попасть в Кремниевую Долину;
- Новые правила обращения с персональными данными европейских граждан (General Data Protection Rules);
- Опционные программы как способ долгосрочной мотивации работников: налогово-юридический аспект;
- Правила обложения НДС услуг, оказываемых в электронной форме;
- Ключевые изменения в бухгалтерском и налоговом учете для компаний сектора высоких технологий;
- Роботизация процессов в бухгалтерском и налоговом учете: перспективы, возможности и подводные камни при реализации подобных проектов;
- BEPS: Правила трансфертного ценообразования для сделок с нематериальными активами;
- Последние тенденции в судебной практике по налоговым спорам компаний сектора высоких технологий.

Круглый стол будет проходить на русском языке.

Участие в нем является бесплатным.

Дата проведения: 4 апреля 2018 года.

Время: 10:00 – 13:30 (начало регистрации в 9:30).

Место: г. Москва, ул. Лесная, д. 5, стр. Б, бизнес-центр «Белая площадь», офис компании «Делойт», СНГ, 2-й этаж, конференц-зал «Рим» и «Париж»

 Регистрация

Судебная практика

Суд защитил права инвесторов краудфандинговой площадки

22 марта 2018 года Арбитражный суд города Москвы принял решение о взыскании долга с заемщика краудфандинговой платформы (дело № [А40-168164/2017](#)).

В марте 2016 года ООО «Феррланд» взяла через площадку «Поток» займы на общую сумму 1 млн руб. В кредитовании компании приняли участие 426 инвесторов, средний чек вложения составил около 3,3 тыс. руб.

Перечислив несколько платежей в пользу инвесторов, заемщик прекратил исполнять свои обязательства.

В августе 2016 года права требования по договорам

займа инвесторов с ООО «Феррланд» были переданы в рамках цессии юридическому агентству ООО «Экшн Коллекшн».

Агентство обратилось в арбитражный суд с просьбой взыскать основной долг, проценты и пени в общей сумме более 1,4 млн руб.

Суд принял решение в пользу истца, взыскав средства с должника краудфандинговой платформы и фактически признав законной цессионную передачу прав требований в электронном виде.

В настоящее время текст судебного решения официально не опубликован.

[Коммерсант](#)

Разъяснения государственных органов

Минфин России разъяснил условия отнесения клиринговых организаций к организациям финансового рынка для целей налогообложения и автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами

Ведомство сообщило, что клиринговые организации прямо не указаны в НК РФ как организации финансового рынка.

При этом из положений п. 2 ст. 142.1 НК РФ следует, что к организациям финансового рынка могут быть также отнесены любые иные лица, которые в рамках своей деятельности принимают от клиентов денежные средства или иные финансовые активы для хранения, управления, инвестирования и/или осуществления сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

Таким образом, как разъяснил Минфин России, клиринговые организации могут быть отнесены к организациям финансового рынка только в отношении тех сделок, которые предполагают привлечение от клиента денежных средств или иных финансовых активов для хранения, управления, инвестирования и/или осуществления сделок в интересах клиента либо прямо или косвенно за счет клиента.

[Консультант Плюс](#)

Минфин России разъяснил порядок исчисления НДС при оказании российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ с территории Республики Беларусь

Ведомство сообщило, что услуги по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ с территории Республики Беларусь, оказываемые российским перевозчиком на железнодорожном транспорте, не указаны в пп. 9.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, а также не предусмотрены в иных подпунктах п. 1 ст. 164 НК РФ.

Следовательно, данные услуги подлежат обложению НДС по ставке 18%.

[Гарант: Прайм](#)

Минфин России разъяснил порядок обложения НДС услуг по подаче-уборке вагонов, а также маневровых работ, приобретаемых организациями, осуществляющими реализацию товаров на экспорт

Ведомство сообщило, что применение ставки НДС в размере 0% в отношении услуг по подаче-уборке вагонов, а также маневровых работ, в том числе приобретаемых организациями, осуществляющими реализацию товаров на экспорт, нормами п. 1 ст. 164 НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, данные работы (услуги) подлежат обложению НДС по ставке 18%.

[Гарант: Прайм](#)

Законодательные инициативы

В Госдуму РФ внесен законопроект о новых объектах гражданских прав — цифровых активах

В частности, предлагается внести следующие изменения в ГК РФ:

- закрепить новые виды объектов гражданских прав

— цифровые права, цифровые деньги;

- предусмотреть, что права на объекты гражданских прав, за исключением нематериальных благ, могут быть удостоверены совокупностью электронных данных (цифровым кодом или обозначением), существующей в информационной системе, при условии, что информационные технологии и

технические средства этой информационной системы обеспечивают возможность в любой момент ознакомиться с описанием соответствующего объекта гражданских прав;

- предусмотреть, что цифровые деньги необязательны к приему при осуществлении всех видов платежей, для зачисления на счета, во вклады и для перевода на всей территории РФ, однако в случаях и на условиях, установленных законом, могут быть использованы физическими и юридическими лицами в качестве платежного средства;
- утвердить порядок осуществления владения и распоряжения цифровыми правами;
- уточнить, что письменная форма сделки считается соблюденной также в случаях выражения лицом своей воли с помощью электронных или иных аналогичных технических средств, если иное не предусмотрено федеральным законом или соглашением сторон;
- предусмотреть порядок заключения договора об оказании услуг по предоставлению информации (сделки с big data) и расширить определение базы данных;
- определить порядок заключения и исполнения смарт-контрактов.

В случае принятия закон вступит в силу 1 мая 2018 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Разработан законопроект о создании на территории РФ экотехнопарков

Под экотехнопарками предлагается понимать совокупность функционально зависимых объектов промышленной инфраструктуры и оборудования, которые предназначены для производства промышленной продукции с применением отходов производства и потребления в процессе обработки, утилизации и обезвреживания таких отходов.

Для организаций, использующих объекты промышленной инфраструктуры и оборудования, находящиеся в составе экотехнопарка, будут предоставлены специальные меры государственной поддержки.

Предполагается, что требования к экотехнопаркам будут установлены Правительством РФ.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Банк России планирует контролировать порядок размещения и обновления сведений, необходимых для регистрации клиента — физического лица в ЕСИА

В частности, деятельность Банка России по надзору за соблюдением банками порядка размещения и обновления сведений, необходимых для регистрации клиента — физического лица в ЕСИА, сведений, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ, и биометрических персональных данных будет включать в себя

организацию и проведение плановых и внеплановых инспекционных проверок, а также применение действий и мер воздействия в случае выявления нарушений банком требований к размещению и обновлению указанных сведений.

Предполагается, что проект вступит в силу 30 июня 2018 года.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

Минздрав России утвердил график реализации дорожной карты «Развитие конкуренции в здравоохранении»

В частности, предусматривается проведение следующих мероприятий:

- составление списка референтных лекарственных препаратов;
- совершенствование механизма регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП;
- легализация дистанционной торговли лекарственными препаратами;
- введение требования к аптекам о первом предложении покупателям наиболее доступного взаимозаменяемого лекарственного препарата;
- введение запрета на регистрацию БАДов, в составе которых имеются лекарственные средства;
- подготовка реестра типовых инструкций по применению взаимозаменяемых лекарственных препаратов, установка эквивалентности лекарственных форм препаратов.

[Гарант](#)

Банком России утвержден новый порядок формирования кредитными организациями резервов на возможные потери

Кредитная организация должна формировать резерв на возможные потери:

- по балансовым активам;
- по условным обязательствам кредитного характера, отраженным на внебалансовых счетах;
- по требованиям о получении процентных доходов по кредитным требованиям;
- по прочим потерям и обязательствам некредитного характера.

Кредитная организация должна отражать во внутренних документах политику оценки риска потерь, позволяющую классифицировать элементы расчетной базы резерва по категориям качества.

Политика оценки риска потерь должна содержать правила оценки качества активов, условных обязательств кредитного характера, портфеля однородных требований (условных обязательств кредитного характера) и формирования (регулируемого) резерва, соответствующие

установленным требованиям, а также иные положения, в том числе описание правил, используемых для определения реальности деятельности контрагента — юридического лица.

[Консультант Плюс](#)

для получения свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов.

[Консультант Плюс](#)

ФНС России опубликованы рекомендации по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов

Ведомством также рекомендована форма заявления

Обзор СМИ

ФАС России предлагает оценивать устойчивость банков по уровню кредитного рейтинга

ФАС России предлагает создать многоуровневую систему допуска банков к оказанию разных видов услуг в зависимости от рейтингов.

От уровня кредитного рейтинга будет зависеть возможность кредитной организации привлекать вклады и выдавать гарантии.

ФАС России полагает, что данный механизм усилит конкуренцию между банками, а реализация инициативы может полностью изменить правила игры на рынке вкладов, в первую очередь для состоятельных клиентов, чьи вложения превышают сумму страхового возмещения Агентства по

страхованию вкладов.

Инициатива ФАС России направлена на то, чтобы не допустить ситуацию too big to fail, когда государство вынуждено спасать отдельные крупные банки ради сохранения всей финансовой системы.

ФАС России планирует обсудить свои предложения на заседании рабочей группы с участием представителей Минфина России и Банка России, в том числе рассмотреть возможные уровни рейтингов, которые дадут право банкам оказывать клиентам те или иные услуги.

[Известия](#)

Публикации Делойта

Смотрите новый выпуск нашей налоговой рубрики **ProНалоги!**



1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС).

Анастасия Турбочкина, менеджер группы косвенного налогообложения и таможенного регулирования, в новом выпуске нашей постоянной рубрики #ProНалоги анализирует новые правила и регулирования, которые устанавливает ТК ЕАЭС.

ВС РФ признал возможность учета контролируемой задолженности в качестве «капитала» для целей СОИДН

Опубликовано [Определение](#) ВС РФ от 6 марта 2018 года по делу ОАО «СУЭК-Кузбасс», в котором рассматривался вопрос возможности признания суммы контролируемой задолженности перед иностранным взаимозависимым лицом «капиталом» для целей применения пониженной ставки налога на доходы у источника в отношении процентов, переключенных в дивиденды.

ВС РФ признал, что заемное финансирование, проценты по которому переключены в дивиденды в соответствии с российскими правилами недостаточной капитализации, **фактически приравнивается к инвестициям в уставный капитал российского заемщика**, что делает возможным применение пониженных ставок по СОИДН.

Вместе с тем ВС РФ отметил, что право на применение пониженной ставки налога зависит не только от достигнутого размера вложения в капитал, но и наличия у иностранного лица **статуса фактического получателя соответствующего дохода**.

Поскольку нижестоящими судами не был исследован вопрос о том, является ли иностранный заимодавец фактическим получателем процентного дохода, дело было направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [15 марта 2018 года](#).

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, февраль 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 февраль 2018 года.

В данном выпуске вы узнаете о впервые зарегистрированном в России долевым договоре с помощью системы блокчейн, разработке первой в России нейронной сети для оценки коммерческой недвижимости, об освобождении организаций от уплаты налога на движимое имущество в Москве в 2018 году, развитии судебной практики, касающейся предоставления льготы по налогу на имущество в отношении объектов, обладающих высоким классом энергетической эффективности, а также о других интересных новостях.

Изменения в таможенном регулировании — 2018

1 января 2018 года вступил в силу новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Основные изменения направлены на упрощение таможенных формальностей и создание благоприятных условий для ведения бизнеса в России. В то же время для полноценного и эффективного действия кодекса еще потребуются значительная нормотворческая работа, в частности, принятие решений Евразийской экономической комиссии и нового закона «О таможенном регулировании».

В сфере таможенного регулирования наблюдается тенденция к распространению информационных технологий. Существенные изменения ожидаются в отношении системы прослеживаемости, что позволит отслеживать движение товаров от производителя до потребителя. Данный механизм должен стать эффективным инструментом автоматизации, однако он создаст определенные трудности для бизнеса.

Динамичное развитие электронной торговли также не осталось без внимания, в частности, были приняты изменения в отношении механизма регулирования ввоза физическими лицами товаров, приобретенных в интернет-магазинах.

В то же время интерес таможенных органов сохраняется и к традиционно важным вопросам, в частности, таможенной стоимости (например, включению лицензионных платежей в таможенную стоимость).

В [настоящем обзоре](#) представлен анализ ключевых изменений в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза и Российской Федерации, которые могут оказать влияние на бизнес в 2018 году.

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

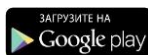


Александра Конова
Директор
Нефть и газ, энергетика
и добывающая промышленность
akonova@deloitte.ru



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.