

## Legislative Tracking

### Be in the know

[Минфин России предлагает распространить обязанность репатриации денежных средств на внешнеторговые контракты, по условиям которых товары передаются за пределами территории РФ и не подлежат ввозу в РФ](#)

[Банк России внес изменения в порядок осуществления процедуры эмиссии ценных бумаг кредитных организаций на территории РФ](#)

[Банк России установил порядок оценки экономического положения банков](#)

[Переход на использование электронных паспортов транспортных средств перенесен на 1 июля 2018 года](#)

[Минфин России разъяснил момент возникновения обязанности по удержанию налога на доходы у источника в отношении процентов, переквалифицированных в дивиденды по правилам недостаточной капитализации](#)

[Минпромторг России сообщил, что перерасчет суммы утилизационного сбора исходя из новых коэффициентов при оформлении дубликата паспорта транспортного средства не требуется](#)

[Опубликован отчет ФНС России о результатах работы по ключевым направлениям деятельности за I квартал 2017 года](#)

[Налоговые органы России и Кипра договорились о сокращении сроков обмена информацией о налоговых нарушениях](#)

[Минфин России отказался от инициативы по ретроспективному доначислению акцизов в отношении защищенных импортных вин](#)

[Эксперимент по маркировке лекарственных препаратов начнется в июне 2017 года](#)

[ФТС России планирует развивать автоматизацию процессов таможенного оформления товаров, а также создать систему мониторинга за движением товаров](#)

### «Делойт» объявляет о запуске юридического бота

Бот разработан на базе платформы Telegram и доступен по ссылке [t.me/deloitte\\_legalbot](https://t.me/deloitte_legalbot). На основании ответов пользователя и данных из государственных реестров бот готовит пакет документов для получения аккредитации в Минкомсвязи России. Аккредитация позволит компании применять налоговые льготы, установленные для IT-компаний, в частности пониженную ставку страховых взносов (14% вместо стандартных 30%). После получения аккредитации бот поможет начать применять льготы и пониженные ставки страховых взносов. Ботом можно воспользоваться бесплатно.

Более подробная информация о боте представлена [на сайте «Делойта»](#).

### Разъяснения государственных органов

**Минфин России предлагает распространить обязанность репатриации денежных средств на внешнеторговые контракты, по условиям которых товары передаются за пределами территории РФ и не подлежат ввозу в РФ**

Опубликован законопроект, который расширяет круг обязанностей валютных резидентов в отношении обеспечения возврата средств по внешнеторговым контрактам.

Планируется, что резиденты должны будут обеспечить возврат денежных средств, не только уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ (не полученные на территории РФ) товары, но и по договорам, в рамках которых осуществляется приобретение товаров или их отчуждение за пределами территории РФ без их ввоза на территорию РФ, а также на территории РФ без их вывоза с территории РФ.

В случае принятия федеральный закон вступит в силу по истечении 180 дней со дня его официального опубликования.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

**Банк России внес изменения в порядок осуществления процедуры эмиссии ценных бумаг кредитных организаций на территории РФ**

Опубликовано Указание Банка России от 23 марта 2017 года № 4322-У, в соответствии с которым вносятся изменения в Инструкцию Банка России от 27 декабря 2013 года № [148-И](#).

В частности, указанием устанавливается, что для проведения государственной регистрации программы облигаций кредитная организация — эмитент должна представить в регистрирующий орган следующие документы:

- заявление на регистрацию программы облигаций;
- анкету кредитной организации — эмитента;
- программу облигаций;
- выписку из протокола собрания уполномоченного органа управления кредитной организации — эмитента;
- опись документов, представляемых в регистрирующий орган.

Указанные требования облегчают процедуру регистрации программы облигаций кредитными организациями посредством сокращения списка документов, предоставляемых в регистрирующий орган.

Формы необходимых документов представлены в приложениях к указанию.

Указание вступает в силу 4 июня 2017 года.

[Официальный сайт Банка России](#)

### **Банк России установил порядок оценки экономического положения банков**

Опубликовано Указание Банка России от 3 апреля 2017 года № 4336-У, в соответствии с которым устанавливаются:

- характеристика классификационных групп банков;
- порядок оценки капитала, активов, доходности,

ликвидности, процентного риска и риска концентрации банка;

- порядок оценки качества управления банком;
- порядок оценки экономического положения банков.

Отметим, что определение экономического положения банков необходимо для оценки Банком России финансовой устойчивости банков, в частности, для принятия решения о включении банков в систему страхования вкладов.

Указание вступает в силу по истечении 10 дней после официального опубликования.

[Официальный сайт Банка России](#)

### **Переход на использование электронных паспортов транспортных средств перенесен на 1 июля 2018 года**

Опубликовано Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 23 мая 2017 года № 57, согласно которому в срок до 1 июля 2018 года допускается оформление паспортов транспортных средств (паспортов шасси транспортных средств) по форме и в соответствии с правилами, которые установлены законодательством государства — члена Евразийского экономического союза.

Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

[Консультант Плюс](#)

---

## **Разъяснения государственных органов**

### **Минфин России разъяснил момент возникновения обязанности по удержанию налога на доходы у источника в отношении процентов, переквалифицированных в дивиденды по правилам недостаточной капитализации**

Ведомство сообщило, что если проценты были выплачены ранее даты окончания отчетного периода, на которую осуществляется расчет предельных процентов по правилам недостаточной капитализации, то обязанность налогового агента в отношении процентов, переквалифицированных в дивиденды, возникает на отчетную дату.

Ранее аналогичный вывод был поддержан судебной практикой (дела №№ [A56-61228/2015](#) и [A56-47615/2015](#)).

[Официальный сайт Минфина России](#)

### **Минпромторг России сообщил, что перерасчет суммы утилизационного сбора исходя из новых коэффициентов при оформлении дубликата паспорта транспортного средства не требуется**

Напомним, что изменения в коэффициенты расчета сумм утилизационного сбора, вступившие в силу с 1 января 2016 года, внесены Постановлением Правительства РФ от 11 декабря 2015 года № [1350](#) (в частности, размер утилизационного сбора в отношении новых транспортных средств был увеличен на 65%).

В письме Минпромторга России, направленном в ФНС России, сообщается, что перерасчет суммы утилизационного сбора исходя из новых коэффициентов при оформлении дубликата паспорта транспортного средства не требуется.

[Консультант Плюс](#)

## Обзор СМИ

### Опубликован отчет ФНС России о результатах работы по ключевым направлениям деятельности за I квартал 2017 года

На официальном портале ФНС России в разделе «Налоговая аналитика» («Аналитические материалы») представлена аналитическая справка о результатах работы ведомства за I квартал 2017 года.

В отчете представлены результаты анализа социально-экономической ситуации, динамика поступления в бюджет администрируемых ФНС России доходов, а также основные изменения налогового законодательства.

Кроме того, в отчете отражены данные по основным направлениям налогового администрирования.

Так, например, в отношении проверки цен в контролируемых сделках ведомство сообщило:

- за 2012 год — завершена 21 проверка девяти налогоплательщиков (15 проверок реализации нефти и нефтепродуктов; четыре — минеральных удобрений; две — металлургической продукции), по 17 проверкам уже были вынесены решения с общей суммой доначислений налога на прибыль организаций (включая пени) 1,8 млрд руб.;
- за 2013 год — проведены семь проверок групп однородных сделок шести налогоплательщиков (пять — по вопросу реализации металлургической продукции, две — в отношении сделок экспорта минеральных удобрений); по одной из проверок, касающейся экспорта минеральных удобрений, вынесен акт, сумма доначислений по налогу на прибыль организаций составила 433 млн руб.;
- за 2014–2015 годы — проводится четыре проверки двух налогоплательщиков (две - в отношении экспорта сельскохозяйственной продукции, еще две — импорта чая).

[Официальный сайт ФНС России](#)

### Налоговые органы России и Кипра договорились о сокращении сроков обмена информацией о налоговых нарушениях

По итогам совместного заседания в Никосии ФНС России и налоговая администрации Республики Кипр договорились сократить сроки обмена информацией, а также расширить перечень и качество сведений о налоговых правонарушениях.

В рамках визита стороны также обсудили подготовку к началу автоматического обмена информацией между ФНС России и налоговой службой Республики Кипр по единому стандарту отчетности о финансовых счетах (CRS).

Напомним, что законопроект о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах до сих пор не доработан и не внесен в Госдуму РФ (см. выпуск LT от [5 апреля 2017 года](#)).

[Официальный сайт ФНС России](#)

### Минфин России отказался от инициативы по ретроспективному доначислению акцизов в отношении защищенных импортных вин

Ведомство готовит поправки в НК РФ, которые исключают ретроспективное доначисление акцизов.

Текущая редакция НК РФ (ст. 193 НК РФ) не разделяет вина с защищенным географическим указанием (ЗГУ) и защищенным наименованием места происхождения (ЗНМП) на импортные и российские, однако такая дифференциация предусмотрена отраслевым законодательством, которое устанавливает привязку понятий продукции с ЗГУ и ЗНМП к территориям субъектов России.

Таким образом, по мнению Минфина России, пониженная ставка акциза для защищенных импортных вин не могла применяться изначально.

5 мая 2017 года руководитель ФТС России Владимир Булавин подписал приказ, обязывающий руководителей таможенных органов взимать акцизы с импортных защищенных вин по стандартным ставкам, а пониженную ставку акциза применять только в отношении защищенных вин российских производителей.

Минфин России также рассматривал возможность ретроспективного доначисления акциза за период 2016 года, что позволило бы дополнительно собрать около 1,4 млрд руб. налоговых поступлений.

Поправки, исключающие ретроспективное доначисление акциза, планируется внести в Госдуму РФ в весеннюю сессию.

[Ведомости](#)

### Эксперимент по маркировке лекарственных препаратов начнется в июне 2017 года

В эксперименте примут участие представители крупнейших производителей лекарственных препаратов, дистрибьюторов лекарственных препаратов, аптеки и больницы.

На добровольной основе будет производиться маркировка не менее пяти международных наименований препаратов, входящих в перечень лекарственных препаратов для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, лиц после трансплантации органов и/или тканей.

Для маркировки лекарственных препаратов был выбран двухмерный штрих-код Data Matrix, который экономически более эффективен и соответствует существующим стандартам маркировки в фармацевтической отрасли.

[Официальный сайт ФНС России](#)

## **ФТС России планирует развивать автоматизацию процессов таможенного оформления товаров, а также создать систему мониторинга за движением товаров**

ФТС России утвердила проект комплексной программы развития ведомства до 2020 года.

Согласно программе ведомство планирует создать систему, которая позволит осуществлять мониторинг за движением товаров по всему Евразийскому экономическому союзу, а также выявлять компании, занижающие размер таможенных пошлин и налогов, а также их бенефициаров.

Также [сообщается](#), что доля электронных деклараций, регистрируемых в центрах электронного декларирования, вырастет с 16% до 95%. Долю автоматически зарегистрированных экспортных и импортных деклараций планируется увеличить до 99%. Согласно позиции ФТС России переход на электронный документооборот позволит отделить участника внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД) от таможенного инспектора и уменьшить коррупционные риски.

Служба продолжит внедрять риск-ориентированный подход: для низкорисковых участников ВЭД проведение контрольных процедур посредством автоматической регистрации и выпуска деклараций будет составлять несколько минут. К 2020 году доля деклараций низкого риска должна вырасти с 44% до 80%, в том числе за счет снижения норматива по количеству деклараций, подаваемых за два года.

[Ведомости](#)

## Публикации Делойта

### Новый информационный продукт FSI TAX WATCH

Предлагаем вашему вниманию второй [выпуск](#) FSI TAX WATCH, содержащий обзор налоговых новостей и практики, актуальной для финансовых институтов.

Выпуск содержит разъяснения Минфина России по вопросам применения налогового законодательства РФ, а также краткий обзор судебной практики, в частности, примеры налоговых споров с участием финансовых институтов и нестандартных судебных споров по вопросам налогообложения операций с привлечением капитала, финансовыми активами и финансовыми инструментами.

### Онлайн-кинотеатры: ограничение иностранного владения

С 1 июля 2017 года вступит в силу Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», регулирующий деятельность организаторов аудиовизуальных сервисов.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [12 мая 2017 года](#).

### Утверждена Стратегия экологической безопасности России

19 апреля 2017 года Президент РФ утвердил [Стратегию](#) экологической безопасности РФ на период до 2025 года (далее — Стратегия). Правительство РФ должно утвердить детальный план мероприятий по ее реализации в трехмесячный срок. В данном выпуске вы сможете ознакомиться с основными направлениями Стратегии, а также с мнением экспертов «Делойта» относительно того, что ожидает бизнес в связи с вступлением Стратегии в силу.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [26 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  
компаний «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)

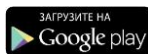


**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)



**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.