

Legislative Tracking

Be in the know

[Совет Федерации одобрил отдельные законопроекты](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о совершенствовании инвестиционного законодательства](#)

[Банк России принял решение о переносе срока вступления в силу инструкции, устанавливающей порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов при осуществлении валютных операций](#)

[Банк России обновил порядок передачи банками — агентами валютного контроля информации в ФТС России и ФНС России](#)

[Пленум ВС РФ разъяснил отдельные вопросы, связанные с привлечением контролирующего должника лиц к ответственности при банкротстве](#)

[Пленум ВС РФ разъяснил порядок применения положений ГК РФ о перемене лиц в обязательстве на основании сделки](#)

[В России появится патентование на основе технологии блокчейн](#)

[Правительство РФ рассматривает возможность ужесточения требований к территориям опережающего развития](#)

[ФНС России расширила возможности программы «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки расчетов по страховым взносам без ошибок](#)

Законодательные инициативы

Совет Федерации одобрил отдельные законопроекты

Совет Федерации одобрил следующие законопроекты:

- законопроект № [300200-7](#) **о совершенствовании порядка налогообложения КИК** (более подробно содержание законопроекта см. в выпусках LT in Focus от [14 ноября 2017 года](#) и LT от [21 декабря 2017 года](#));
- законопроект № [157752-7](#) **о порядке проведения удаленной идентификации клиентов кредитных организаций — физических лиц** (более подробно о содержании законопроекта см. выпуски LT от [25 апреля 2017 года](#) и от [15 декабря 2017 года](#));
- законопроект № [287822-7](#), уточняющий **порядок осуществления валютного контроля в отношении физических лиц** (более подробно содержание законопроекта см. в выпусках LT от [17 октября 2017 года](#) и ProsperoScore от [20 октября 2017 года](#));
- законопроект № [231634-7](#) **о введении обязательной маркировки лекарственных средств** (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [25 декабря 2017 года](#));
- законопроект № [229463-7](#) **о совершенствовании системы маркировки товаров** (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [22 декабря 2017 года](#));
- законопроект № [204679-7](#) **о правовом регулировании синдицированного кредита** (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [22 июня 2017 года](#));
- законопроект № [275075-7](#) **о переносе срока внедрения системы электронной ветеринарной сертификации** (системы «Меркурий») на 1 июля 2018 года;
- законопроект № [195567-7](#), предусматривающий отмену ограничения на производство пива в ПЭТ-таре объемом более 1,5 л, предназначенного для экспортных поставок (более подробно содержание законопроекта см. в выпусках LT от [9 июня 2017 года](#) и от [21 декабря 2017 года](#));
- законопроект № [274622-7](#), устанавливающий страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- законопроект № [274625-7](#) об увеличении МРОТ;
- законопроект № [1181957-6](#), предусматривающий дополнительные основания для проведения внеплановой проверки работодателей при получении информации о неоформлении ими трудовых отношений с работниками;

- законопроект № [287126-7](#) о ратификации Конвенции Совета Европы о борьбе с фальсификацией медицинской продукции (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [17 октября 2017 года](#));
- законопроект № [206545-7](#) об ужесточении административной ответственности за продажу некачественного топлива (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [23 июня 2017 года](#));
- законопроект № [62442-7](#) о введении лицензирования энергосбытовой деятельности (более подробно содержание законопроекта см. в выпуске LT от [26 декабря 2016 года](#)).

[Официальный сайт Совета Федерации](#)

В Госдуму РФ внесен законопроект о совершенствовании инвестиционного законодательства

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- исключить из понятия «иностранный инвестор» иностранное юридическое лицо и иностранную организацию, не являющуюся юридическим лицом, если они контролируются гражданином РФ и/или российским юридическим лицом;
- исключить из понятия «иностранный инвестор» иностранного гражданина, имеющего также гражданство РФ;
- уточнить, что понятие «иностранный инвестор» будет означать вложение иностранного капитала, осуществляемое иностранным инвестором **непосредственно и самостоятельно**;
- ввести понятие «контролируемое лицо».

Законопроект направлен на ограничение злоупотреблений правами иностранных инвесторов со стороны российских юридических лиц и граждан в отношении инвестиционных проектов, фактически реализуемых этими лицами с использованием зарегистрированных за рубежом компаний.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

Банк России принял решение о переносе срока вступления в силу инструкции, устанавливающей порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов при осуществлении валютных операций

В частности, срок вступления в силу Инструкции Банка России от 16 августа 2017 № [181-И](#) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» перенесен с 1 января 2018 года на 1 марта 2018 года.

Напомним, что Инструкция Банка России № 181-И предусматривает ряд важных изменений, в частности:

- отмену требования об оформлении паспортов сделок и введения правил учета контрактов;
- отмену требования о предоставлении справок о валютных операциях;
- установление различных пороговых значений стоимости договоров для учета экспортных и импортных контрактов.

[Консультант Плюс](#)

Банк России обновил порядок передачи банками — агентами валютного контроля информации в ФТС России и ФНС России

В частности, предусматривается, что уполномоченные банки (их филиалы) должны передать в ФТС России и в ФНС России в электронном виде информацию о договорах, принятых ими на учет (в соответствии с Инструкцией Банка России от 16 августа 2017 № [181-И](#)) или на обслуживание, об изменении сведений в таких договорах, а также договорах, снятых ими с учета.

Кроме того, документом определен перечень передаваемых сведений.

[Консультант Плюс](#)

Разъяснения государственных органов

Пленум ВС РФ разъяснил отдельные вопросы, связанные с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве

В частности, Пленум ВС РФ сделал следующие выводы:

- привлечение контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности является исключительным механизмом восстановления нарушенных прав кредиторов;
- при привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности при банкротстве судам необходимо учитывать как сущность конструкции юридического лица, предполагающей имущественную обособленность этого субъекта,

его самостоятельную ответственность, наличие у участников корпораций, учредителей унитарных организаций, иных лиц, входящих в состав органов юридического лица, широкой свободы усмотрения при принятии и согласовании деловых решений, так и запрет на причинение ими вреда независимым участникам оборота посредством недобросовестного использования института юридического лица;

- необходимым условием отнесения лица к числу контролирующих должника является наличие у него фактической возможности давать должнику обязательные для исполнения указания или иным образом определять его действия;
- осуществление фактического контроля над должником возможно вне зависимости от наличия

или отсутствия формально-юридических признаков аффилированности (через родство или свойство с лицами, входящими в состав органов должника, прямое или опосредованное участие в капитале либо в управлении); суд каждый раз устанавливает степень вовлеченности лица, привлекаемого к субсидиарной ответственности, в процесс управления должником, проверяя, насколько значительным было его влияние на принятие существенных деловых решений относительно деятельности должника; перечень примеров, когда лицо может быть признано контролирующим, является неисчерпывающим, при этом само по себе участие в органах должника не свидетельствует о наличии статуса контролирующего его лица (за исключением прямо предусмотренных Законом о банкротстве случаев);

- номинальный и фактический руководители несут субсидиарную ответственность при банкротстве. Однако размер субсидиарной ответственности номинального руководителя может быть уменьшен, если благодаря раскрытой им информации, недоступной независимым участникам оборота, были установлены фактический руководитель и (или) имущество должника либо фактического руководителя, скрывавшееся ими, за счет которого могут быть удовлетворены требования кредиторов;
- под действиями (бездействием) контролирующего лица, приведшими к невозможности погашения требований кредиторов следует понимать такие действия (бездействие), которые явились необходимой причиной банкротства должника, то есть те, без которых объективное банкротство не наступило бы (суд оценивает существенность влияния действий (бездействия) контролирующего лица на положение должника, проверяя наличие причинно-следственной связи между названными действиями (бездействием) и фактически наступившим объективным банкротством);
- в случае противоправных действий нескольких руководителей, последовательно сменявших друг друга, связанных с ведением, хранением и восстановлением ими документации, презюмируется, что действий каждого из них было достаточно для доведения должника до объективного банкротства;
- списание кредитором задолженности в рамках своей учетной политики, например списание уполномоченным органом задолженности должника по обязательным платежам в связи с его ликвидацией или исключением из государственного реестра, списание кредитной организацией безнадежной задолженности должника по ссудам, само по себе не является препятствием для последующей подачи заявления о привлечении лица, контролирующего должника, к ответственности по таким списанным обязательствам и не может служить единственным основанием для исключения списанной задолженности из общего размера ответственности контролирующего лица;
- в заявлении о привлечении контролирующего должника лица к субсидиарной ответственности в том числе должны быть указаны обстоятельства, на которых основаны утверждения заявителя о наличии у ответчика статуса контролирующего лица, и подтверждающие их доказательства.

[Официальный сайт ВС РФ](#)

Пленум ВС РФ разъяснил порядок применения положений ГК РФ о перемене лиц в обязательстве на основании сделки

В частности, Пленум ВС РФ сделал следующие выводы:

- договор между цедентом и цессионарием может являться договором, предусмотренным законом или иными правовыми актами, смешанным договором или договором, который не предусмотрен законом или иными правовыми актами; так, стороны вправе, в частности, заключить договор, по которому первоначальный кредитор (цедент) обязуется уступить новому кредитору (цессионарию) требование к должнику, а новый кредитор (цессионарий) принимает на себя обязанность передать первоначальному кредитору (цеденту) часть того, что будет исполнено должником по уступаемому требованию;
- договор, на основании которого производится уступка, предполагается возмездным, если из закона, иных правовых актов, содержания или существа этого договора не вытекает иное (отсутствие в таком договоре условия о цене передаваемого требования само по себе не является основанием для признания его недействительным или незаключенным);
- первоначальный кредитор не может уступить новому кредитору больше прав, чем имеет сам (вместе с тем на основании закона новый кредитор в силу его особого правового положения может обладать дополнительными правами, которые отсутствовали у первоначального кредитора, например, правами, предусмотренными Законом РФ «О защите прав потребителей»);
- если одно и то же требование уступлено разным лицам одним первоначальным кредитором (цедентом), надлежащим новым кредитором (цессионарием) считается то лицо, в отношении которого момент перехода требования наступил ранее;
- если стороны установили в договоре, что личность кредитора имеет существенное значение для должника, однако это не вытекает из существа возникшего на основании этого договора обязательства, то подобные условия следует квалифицировать как запрет на уступку прав по договору без согласия должника;
- при нескольких последовательных переходах требования должник вправе выдвигать против требования нового кредитора возражения, основанные на правоотношениях с каждым из предыдущих кредиторов;
- при переводе долга по обязательству, связанному с осуществлением всеми его сторонами предпринимательской деятельности, либо первоначальный должник выбывает из обязательства (привативный перевод долга), либо первоначальный и новый должники отвечают перед кредитором солидарно (кумулятивный перевод долга);

- стороны договора и третье лицо вправе согласовать переход всех прав и обязанностей одной из сторон договора третьему лицу (в этом случае к третьему лицу переходит комплекс прав и обязанностей по договору в целом, в том числе применительно к тем правам и обязанностям, в отношении которых не предполагается совершение отдельной уступки или перевода долга; в частности, по отношению к третьему лицу, вступившему в договор, у кредитора сохраняется право на безакцептное списание денежных средств, если это право было предоставлено кредитору по отношению к первоначальному должнику);
- согласованное в договоре первоначального кредитора с должником арбитражное соглашение (арбитражная оговорка) сохраняют силу для нового кредитора и должника, если иное не предусмотрено указанным договором либо договором между должником и новым кредитором;
- если законом или договором предусмотрен обязательный досудебный порядок урегулирования спора, данный порядок считается соблюденным и в том случае, когда претензия направлена должнику первоначальным кредитором до уведомления должника о состоявшемся переходе права, а исковое заявление подано цессионарием, если иной порядок не предусмотрен законом или договором.

[Официальный сайт ВС РФ](#)

Обзор СМИ

В России появится патентование на основе технологии блокчейн

Блокчейн-система Роспатента будет также регистрировать сделки перехода прав, финансовые операции по отчуждению или лицензированию объектов интеллектуальной собственности.

Программа одобрена Правительством РФ и включена в план действий по развитию цифровой экономики.

Для реализации данной инициативы будет налажено сотрудничество с банками, использующими в своей деятельности технологию блокчейн.

В феврале 2018 года будут подведены итоги конкурса на выбор подрядчика, в первом полугодии 2018 года должны быть выработаны принципиальные контуры системы, а во втором полугодии 2018 года может начаться ее разработка.

К маю 2018 года Роспатент рассчитывает полностью завершить переход на работу с электронными заявками на патентование, что станет предпосылкой для имплементации технологии блокчейн.

[Российская газета](#)

Правительство РФ рассматривает возможность ужесточения требований к территориям опережающего развития

Правительство РФ может ужесточить требования к ТОР, установив возможность отзыва льготного статуса в том случае, если в течение первых лет работы они не смогут привлечь резидентов.

Такая мера предлагается для того, чтобы при получении статуса ТОР местные и региональные власти несли ответственность за привлечение резидентов в эти зоны.

Контрольный срок, до истечения которого в ТОР должны быть привлечены инвесторы, еще обсуждается, на данный момент речь идет о годо-двух.

[Коммерсант](#)

ФНС России расширила возможности программы «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки расчетов по страховым взносам без ошибок

ФНС России расширила функционал программы «[Налогоплательщик ЮЛ](#)», служащей для подготовки юридическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчетности и расчетов по страховым взносам. Доработка связана с изменением перечня оснований для признания расчета по страховым взносам непредставленным.

Проверить правильность заполнения расчета по страховым взносам можно с помощью программы проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности [TESTER](#). В программу интегрированы контроли, при несоблюдении которых расчет будет считаться непредставленным.

[Официальный сайт ФНС России](#)

Публикации Делойта

Изменения в порядке ведения раздельного учета для целей НДС

Федеральным законом № [335-ФЗ](#) от 27 ноября 2017 года вносятся существенные изменения в порядок ведения раздельного учета для целей НДС в случае осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций. Данный порядок используется для определения сумм входного НДС, относящихся к расходам на осуществление облагаемых НДС операций и подлежащих вычету, и сумм налога, относящихся к расходам на осуществление необлагаемых операций и учитываемых в стоимости приобретенных товаров/работ/услуг/имущественных прав.

Подробнее читайте в [выпуске](#) «Изменения в порядке ведения раздельного учета для целей НДС».

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.

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.