

## Legislative Tracking

### Be in the know

[ОЭСР опубликовала отчет об устранении различий в налогообложении подразделений международных групп компаний \(Мероприятие 2 Плана BEPS\)](#)

[Очередная инициатива, направленная на повышение уголовной ответственности за коррупцию](#)

[Ключевая ставка будет сохранена на уровне 9% годовых](#)

[Банком России подготовлены рекомендации по выявлению и пресечению кредитными организациями сомнительных операций](#)

[Внесены изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»](#)

[Минпромторгом России установлен порядок отнесения продукции к продукции с длительным технологическим циклом производства](#)

[Банк России разрабатывает собственную систему обмена финансовыми сообщениями](#)

### 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).

### Новости международного законодательства

#### ОЭСР опубликовала отчет об устранении различий в налогообложении подразделений международных групп компаний (Мероприятие 2 Плана BEPS)

Напомним, что Мероприятие 2 Плана BEPS направлено на корректировку международных правил налогообложения с целью нейтрализации применения гибридных инструментов и структур, приводящих к двойному неналогообложению, двойному вычету налогов, а также долгосрочной отсрочке от обложения налогами.

В отчете приводятся рекомендации по внесению необходимых изменений в национальные законодательства в части использования таких структур.

[Официальный сайт ОЭСР](#)

### Законодательные инициативы

#### Очередная инициатива, направленная на повышение уголовной ответственности за коррупцию

На рассмотрение Госдумы РФ внесен законопроект, в соответствии с которым, в частности, предлагаются следующие изменения:

- под злоупотреблением влиянием предлагается понимать согласие лица использовать свое влияние на принятие решения должностным лицом. За данное деяние планируется определить максимальное наказание в виде лишения свободы на срок до трех лет с взиманием штрафа в размере до пятнадцатикратной суммы взятки. А за предложение взятки за совершение этого деяния предлагается наказывать в том числе лишением свободы на срок до двух лет с взиманием штрафа в размере до десятикратной суммы взятки;

ввести уголовную ответственность за содействие в передаче взятки. Так, обещание, предложение или просьба принять либо передать взятку могут стать уголовно наказуемыми. Максимальное наказание за это преступление планируется установить в пределах одного года лишения свободы с взиманием штрафа в размере до пятикратной суммы взятки или без такового. А в том случае, если взятка составляет особо крупный размер (1 млн руб. и более), предполагается более суровое наказание — лишение свободы на срок до восьми лет и взимание штрафа в размере до тринадцатикратной суммы взятки;

ввести наказание за обещание, предложение или просьбу участия в коммерческом подкупе в виде лишения свободы до одного года с взиманием штрафа в размере до пятикратной суммы коммерческого подкупа максимум.

Напомним, что на рассмотрении Госдумы РФ уже находится [законопроект](#) о расширении административной ответственности за дачу взятки, а также [законопроект](#), в соответствии с которым предлагается расширить понятие взяточничества, предусмотреть несение третейскими судьями ответственности за злоупотребление своими полномочиями и получение незаконного вознаграждения, а также увеличить срок давности привлечения к уголовной ответственности за получение и дачу взятки (более подробно см. выпуск ЛТ от [26 июля 2017 года](#)).

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **Ключевая ставка будет сохранена на уровне 9% годовых**

Сообщается о том, что Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 9% годовых.

Напомним, что ключевая ставка была снижена с 9,25% до 9% годовых 16 июня 2017 года.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано провести 15 сентября 2017 года.

[Официальный сайт Банка России](#)

### **Банком России подготовлены рекомендации по выявлению и пресечению кредитными организациями сомнительных операций**

В частности, Банк России рекомендует принимать во внимание следующие дополнительные признаки, характеризующие деятельность клиентов, осуществляющих сомнительные операции:

- со счета не производятся выплаты заработной платы работникам клиента, а также связанные с ними перечисления по НДФЛ и страховым взносам либо производимые платежи не соответствуют среднесписочной численности сотрудников клиента или свидетельствуют о занижении реальных сумм заработной платы;

- фонд заработной платы сотрудников клиента установлен из расчета ниже официального прожиточного минимума;
- по счету осуществляется уплата НДФЛ, но не уплачиваются страховые взносы;
- остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимых клиентом по счету;
- основания платежей, производимых по счету клиента, не имеют отношения к затратам, присущим хозяйствующим субъектам, занимающимся заявленными клиентом при открытии/ведении счета видами деятельности;
- отсутствует связь между основаниями преобладающих объемов зачисления денежных средств на счет клиента и основаниями последующего их списания;
- происходит резкое увеличение оборотов по счету клиента, а также превышение заявленного при открытии (ведении) счета клиентом максимального оборота денежных средств;
- со счета не производятся платежи в рамках ведения хозяйственной деятельности клиента (например, арендные платежи, платежи в счет уплаты коммунальных услуг, закупки канцелярских товаров и другие);
- денежные средства зачисляются на счет клиента от контрагентов-покупателей по договорам за товары и услуги с выделением НДС и практически в полном объеме списываются клиентом в пользу контрагентов по объектам, не облагаемым НДС (операциям по реализации товаров, оказанию услуг, передаче денежных средств в обеспечение обязательств, предоставлению займов, реализации лома металлов).

Также Банком России подготовлены [рекомендации](#) для кредитных организаций, направленные на выявление сомнительных операций клиентов, получающих наличные денежные средства с использованием расчетных (дебетовых) карт.

[Консультант Плюс](#)

### **Внесены изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

Опубликован приказ Минфина России, в соответствии с которым в ПБУ 1/2008 вносятся, в частности, следующие поправки:

- вводится норма о свободе выбора способа ведения бухгалтерского учета — независимо от выбора других организаций. Исключение составляют дочерние компании холдингов;
- добавлено положение, согласно которому учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности данной информации;

- введена норма, согласно которой, если федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов учета, то при выборе одного из них предпочтение следует отдавать МСФО, а затем уже федеральным и отраслевым стандартам. При этом, если нормы российских стандартов бухгалтерского учета расходятся с положениями МСФО, то организация вправе не применять данные стандарты;
- добавлено положение, согласно которому организации, ведущие упрощенную бухгалтерскую отчетность, при отсутствии в федеральных стандартах бухгалтерского учета способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу вправе руководствоваться требованием рациональности;
- отменена необходимость раскрытия в пояснительной записке информации об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным.

Приказ вступает в силу 6 августа 2017 года.

[Консультант Плюс](#)

---

## Обзор СМИ

### **Банк России разрабатывает собственную систему обмена финансовыми сообщениями**

Сообщается о том, что Банк России разрабатывает собственную систему обмена финансовыми сообщениями при проведении платежей, которая станет аналогом SWIFT. Ожидается, что с ее помощью российские компании смогут обмениваться финансовыми сообщениями о плательщике, назначении платежа, реквизитах отправителя и получателя для оперативного совершения платежей, не используя систему банк-клиент.

Планируется, что запуск системы состоится в следующем году.

[РБК](#)

### **Минпромторгом России установлен порядок отнесения продукции к продукции с длительным технологическим циклом производства**

Также в приказе Минпромторга России определены правила выдачи документа, подтверждающего длительность производственного цикла изготовления продукции и оформления графиков технологического цикла производства продукции.

Отмечается, что полученный в соответствии с порядком документ не является документом, подтверждающим длительность производственного цикла товаров (работ, услуг) для целей, установленных п. 13 ст. 167 НК РФ.

Приказ вступает в силу 5 августа 2017 года.

[Консультант Плюс](#)

## Публикации Делойта

### Новый выпуск FSI TAX WATCH

Предлагаем вашему вниманию четвертый [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.

### Законопроект по выполнению требований CRS и СбС 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.

\*\*\*\*\*

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)

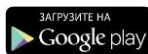


**Юлия Крылова**  
Директор  
Недвижимость  
[ykrylova@deloitte.ru](mailto:ykrylova@deloitte.ru)



**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.