

Legislative Tracking



Если вы хотите получить консультацию по одному из этих вопросов, пожалуйста, обращайтесь в Департамент консультирования по налогообложению и праву компании «Делойт», СНГ по телефонам +7 (495) 787 06 00 (Москва) или +7 (812) 703 71 06 (Санкт-Петербург). На нашем сайте <http://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/articles/legislative-tracking-2016.htm> вы можете воспользоваться системой поиска по ежедневным выпускам информационного бюллетеня. Обзоры изменений в законодательстве составляются специалистами «Делойта» исключительно в целях информирования читателей, и использование содержащихся в них сведений применительно к конкретным ситуациям должно определяться соответствующими обстоятельствами.

Документ дня

Российские организации обяжут собирать и раскрывать информацию о своих бенефициарных владельцах

23 июня на официальном интернет-портале правовой информации был опубликован Федеральный закон № 215-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее — «Закон»).

В соответствии с Законом юридические лица обязаны иметь полную информацию о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные меры по установлению в отношении них следующих сведений:

- Ф. И. О.;
- гражданство;
- дата рождения;
- реквизиты документа, удостоверяющего личность;
- данные миграционной карты, документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) в Российской Федерации;
- адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;
- идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии) или только Ф. И. О., серия и номер документа, удостоверяющего личность, а также — в случаях, установленных Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», — иная информация, позволяющая подтвердить указанные сведения.

Бенефициарным владельцем для целей Закона признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет более 25% капитала юридического лица, либо имеет возможность контролировать его действия.

Положения Закона обяжут юридические лица не только получать, но также хранить не менее пяти лет информацию о своих бенефициарных владельцах или о принятых мерах по установлению

сведений о бенефициарных владельцах, ежегодно обновлять данную информацию и документально подтверждать ее достоверность. Также Закон обязывает юридические лица предоставлять информацию о своих бенефициарных владельцах по запросам федеральных органов исполнительной власти, перечень которых устанавливается Правительством РФ.

За нарушение юридическими лицами обязанности по установлению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах Законом предусмотрена административная ответственность в виде штрафа. Закон вступает в силу по истечении 180 дней после дня его официального опубликования.

Закон был принят в целях реализации положений Национального плана по противодействию уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний, а также ряда международных актов, таких как Коммюнике лидеров «Группы восьми», принятом в июне 2013 года в г. Лох-Эри, а также декларации лидеров «Группы двадцати», принятой в сентябре 2013 года в Санкт-Петербурге. Так как инициатива лидеров «Группы двадцати» включает в себя реализацию международного автоматического обмена налоговой информацией, принятие Закона является особо актуальным в связи с подписанием Россией в мае 2016 года Соглашения об автоматическом обмене налоговой информацией с компетентными органами иностранных государств.

Если у вас возникнут вопросы, вы можете обратиться к экспертам «Делойта»:

[Александр Синицын](#) (директор, Группа по предоставлению услуг банкам и организациям финансового сектора);

[Георгию Гукасян](#) (ведущий консультант, Группа по предоставлению услуг банкам и организациям финансового сектора).

29 июня 2016 года

Официальный сайт Совета Федерации

<http://www.council.gov.ru/activity/meetings/69433/agenda/>

Результаты последнего заседания Совета Федерации в весенней сессии

29 июня 2016 года прошло последнее заседание Совета Федерации в весенней сессии. По итогам заседания был одобрен ряд значимых законопроектов, в том числе:

- законопроект № [962487-6](#), устанавливающий правила обложения НДС услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме (более подробно о содержании законопроекта см. выпуски LT от [29 декабря 2015 года](#) и [7 июня 2016 года](#));
- законопроект № [704631-6](#), которым планируется ужесточить ограничения на суммарный объем всех выплат, осуществляемых

поставщиком продовольственных товаров в пользу торговых сетей (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск LT от [24 июня 2016 года](#));

- законопроект № [954041-6](#), которым предлагается ввести новые требования к застройщикам, направленные на повышение защиты прав граждан — участников долевого строительства (более подробно о содержании законопроекта и поправок к нему см. выпуски LT от [10 декабря 2015 года](#) и [21 апреля 2016 года](#));
- законопроект № [1099990-6](#), которым предлагается ратифицировать Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Специального административного района Гонконг Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокол к нему (более подробно о содержании соглашения и протокола к нему см. выпуски LT in Focus от [11 декабря 2015 года](#) и [28 января 2016 года](#));
- законопроект № [1060652-6](#), которым предлагается ввести институт государственных кадастровых оценщиков и передать полномочия по определению кадастровой стоимости государственным бюджетным учреждениям;
- законопроект № [1083199-6](#), которым предусматривается смягчение условий привлечения к ответственности за совершение преступлений в экономической сфере (более подробно о содержании законопроекта см. выпуск LT от [27 мая 2016 года](#)).

28 июня 2016 года

Консультант Плюс

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=157975>

Разъяснения ФНС России относительно учета курсовых разниц по дебиторской (кредиторской) задолженности в целях применения Федерального закона 32-ФЗ

В письме ФНС России от 24 мая 2016 года № СД-3-3/2341@ сообщается, что при определении величины собственного капитала для целей расчета предельной величины признаваемых расходом процентов в связи с применением правил недостаточной капитализации к долговым обязательствам, возникшим до 1 октября 2014 года, в соответствии со ст. 2 Федерального закона от 8 марта 2015 года № [32-ФЗ](#) не учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы **по всей** дебиторской (кредиторской) задолженности.

Напомним, что ранее аналогичную позицию поддержал Минфин России (письмо Минфина России от 26 февраля 2016 года № [03-03-06/1/10911](#)).

28 июня 2016 года

Официальный сайт Банка России

<http://www.cbr.ru/analytics/?PrId=project&ch=897#CheckedItem>

Возможное внесение изменений в порядок оформления паспортов сделки

Сообщается о подготовке Банком России проекта указания, предусматривающего изменение порядка оформления паспортов сделок. В частности, предлагается внести следующие изменения:

- снизить пороговое значение суммы обязательств по внешнеторговым контрактам (кредитным договорам), на которую распространяется требование об оформлении паспорта сделки, с 50 тыс. дол. США до 25 тыс. дол. США;
- ввести требование об оформлении паспорта сделок для резидентов — физических лиц в случае проведения ими валютных операций в рамках договоров, предметом которых является предоставление резидентами — физическими лицами денежных средств в виде займа нерезидентам.

29 июня 2016 года

Официальный сайт ФНС России

https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/6096526/

Новые инициативы в сфере трансграничной торговли товарами через Интернет

Сообщается о том, что на форуме «Интернет-торговля» ФНС России совместно с ФАС России и предпринимательским сообществом договорились о разработке совместных предложений по созданию равных условий в сфере торговли товарами через Интернет. Среди возможных мер обсуждались снижение беспошлинного порога для товаров при приобретении их через интернет-магазин, создание рейтинга добросовестных интернет-магазинов и разработка правил налогообложения трансграничной торговли товарами через Интернет.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.