

## Legislative Tracking

### Be in the know

[В Госдуму РФ внесен законопроект об амнистии капитала](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект о продлении предельных сроков безналоговой ликвидации контролируемых иностранных компаний](#)

[Росфинмониторинг утвердил образец запроса на бумажном носителе юридическому лицу о предоставлении информации о своих бенефициарных владельцах](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект об уточнении мер по охране окружающей среды при добыче, переработке, транспортировке, хранении и реализации нефти, природного газа и продуктов их переработки](#)

[В Госдуму РФ внесен законопроект, в соответствии с которым предлагается распространить риск-ориентированный подход на лицензионный контроль](#)

[Минфин России разъяснил условия применения льготы по налогу на имущество в отношении линий энергопередач](#)

[ФАС России разработала законопроект о регулировании конкуренции в условиях цифровизации](#)

[Правительство РФ поддержало предложение о возможности регистрации юридических лиц без обязательного наличия офиса](#)

[ВС РФ поддержал позицию ПАО Сбербанк, отказавшего клиенту — физическому лицу в выдаче вклада наличными денежными средствами по причине наличия подозрений в легализации дохода](#)

## Говорит «Делойт». Слушайте с пользой!

### Цикл аудио-подкастов

«Делойт» в Каспийском регионе представляет вашему вниманию цикл аудио-подкастов по важным вопросам налогообложения и права, актуальным для рынка Казахстана.

В подкастах мы рассматриваем актуальные темы, последние законодательные новеллы, помогая вам увидеть открывающиеся перспективы и возможные риски.

В рамках первых аудио-подкастов рассматриваются следующие вопросы:

- Налоговые споры: позитивистский подход судей;
- Мифы и реалии электронного документооборота;
- Что нужно знать об общих центрах обслуживания;
- Квоты на привлечение иностранной рабочей силы;
- Вопросы ликвидации/регистрации бизнеса;
- Включение лицензионных платежей в таможенную стоимость: теория, практика, рекомендации;
- Переход на электронные счета-фактуры.

Ознакомиться с подкастами на русском языке можно по следующей ссылке: <http://bit.ly/2Emd5xq>

Подкасты на английском: <http://bit.ly/2DKWRwM>

## Законодательные инициативы

### В Госдуму РФ внесен законопроект об амнистии капитала

Законопроектом предлагается провести второй этап добровольного декларирования активов и счетов (вкладов) в банках в срок с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.

В частности, в рамках второго этапа добровольного декларирования планируется:

- предусмотреть возможность указать в декларации не только счета (вклады) в зарубежных банках, которые были открыты по состоянию на 1 января 2018 года, но также указать счета в зарубежных банках, закрытые на дату представления декларации при условии, что такие закрытые счета были открыты до 1 января 2018 года;
- предоставить возможность лицам, представившим декларацию в ходе первого этапа добровольного декларирования, повторно подать декларацию в ходе второго этапа;

- предусмотреть, что взыскание налога не производится, если обязанность по уплате такого налога возникла у декларанта до 1 января 2018 года.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **В Госдуму РФ внесен законопроект о продлении предельных сроков безналоговой ликвидации контролируемых иностранных компаний**

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- продлить безналоговую ликвидацию контролируемых иностранных компаний до 1 марта 2019 года;
- включить в список безналоговых активов денежные средства;
- предусмотреть, что уведомления об участии и о КИК не считаются поданным с опозданием, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией;
- уточнить, что взыскание налога не производится, если обязанность по уплате налога возникла до 1 января 2018 года в результате совершения операций, связанных с приобретением, использованием либо распоряжением имуществом КИК или с открытием счетов или зачислением денежных средств на счета, и данные указаны в специальной декларации, представленной в период с 1 марта 2018 по 28 февраля 2019 года. Однако данное положение не будет распространено на обязанность по уплате налогов в части прибыли КИК;
- предусмотреть, что действие п. 60 ст. 217 НК РФ, предусматривающего освобождение от обложения НДФЛ доходов, полученных при ликвидации иностранной организации, налогоплательщиком - акционером, имеющим право на получение таких доходов, а также п. 10 ст. 309.1 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года;
- уточнить, что при реализации (погашении) ценных бумаг, полученных фактическим владельцем от их номинального владельца, если такие ценные бумаги и их номинальный владелец указаны в специальной декларации, налоговая база определяется как документально подтвержденная стоимость по данным учета передающей стороны на дату их передачи, но не выше рыночной.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **Росфинмониторинг утвердил образец запроса на бумажном носителе юридическому лицу о предоставлении информации о своих бенефициарных владельцах**

Росфинмониторинг утвердил образец запроса в адрес юридического лица о его бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению сведений в

отношении них на бумажном носителе.

Напомним, что 21 декабря 2016 года вступил в силу Федеральный закон от 23 июня 2016 года № [215-ФЗ](#), устанавливающий обязанность для юридических лиц раскрывать по запросам уполномоченных органов информацию о своих бенефициарных владельцах или сведения о мерах, принятых для получения такой информации.

Документ вступит в силу 5 февраля 2018 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

### **В Госдуму РФ внесен законопроект об уточнении мер по охране окружающей среды при добыче, переработке, транспортировке, хранении и реализации нефти, природного газа и продуктов их переработки**

В частности, предлагается ввести уведомительный порядок утверждения плана предупреждения и ликвидации разливов нефти и нефтепродуктов на сухопутных территориях.

Вместо обязательности наличия заключения государственной экологической экспертизы на проект плана вводится согласование проекта плана Росприроднадзором, что, по мнению авторов законопроекта, более оптимально по срокам и процедурам.

Также уточняются порядок и условия утверждения плана.

В Госдуму РФ также внесен законопроект № [376543-7](#), направленный на ужесточение административной ответственности за нарушение требований экологической безопасности при проведении работ в сфере недропользования.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

### **В Госдуму РФ внесен законопроект, в соответствии с которым предлагается распространить риск-ориентированный подход на лицензионный контроль**

В частности, предлагается осуществлять контроль в отношении каждого конкретного вида деятельности, требующего лицензирования, на основании отдельного положения и с использованием риск-ориентированного подхода.

Также планируется предоставить высшим исполнительным органам власти субъектов РФ полномочия по определению видов регионального государственного контроля (надзора), в отношении которых будет применяться риск-ориентированный подход, и устанавливать критерии отнесения деятельности юридических лиц, ИП и используемых ими производственных объектов к определенной категории риска либо определенному классу опасности.

[Официальный сайт Госдумы РФ](#)

## Разъяснения государственных органов

### Минфин России разъяснил условия применения льготы по налогу на имущество в отношении линий энергопередач

Ведомство сообщило, что льгота по налогу на имущество, предусмотренная п. 3 ст. 380 НК РФ, применяется в отношении перечисленных в Перечне № 504 объектов, относящихся к линиям энергопередачи и сооружениям, являющимся неотъемлемой их технологической частью, **вне зависимости от осуществления экономической деятельности.**

Следует отметить, что последние примеры из судебной практики подтверждают противоположный

вывод о том, что применение указанной льготы возможно только в отношении имущества, указанного в Перечне № 504 и непосредственно участвующего в процессе передачи электрической энергии (см., например, дела №№ [A56-7556/2016](#), [A74-2938/2015](#), [A51-16791/2016](#)).

Более подробный анализ судебной практики по данному вопросу приведен в выпуске «Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки» от [27 ноября 2017 года](#).

[Консультант Плюс](#)

## Обзор СМИ

### ФАС России разработала законопроект о регулировании конкуренции в условиях цифровизации

В частности, предлагается внести следующие изменения:

- ввести понятие «ценовой алгоритм», под которым предлагается понимать программное обеспечение для мониторинга, расчета, установления и осуществления контроля за ценами на товары либо для совершения действий при участии в торгах;
- ввести понятие « сетевого эффекта», который заключается в получении экономических преимуществ от количества пользователей торговой платформы, в том числе за счет сбора и обработки данных;
- предусмотреть, что сетевой эффект может стать основанием признания доминирующего положения на рынке у компании, владеющей платформой, даже если она занимает меньше 35% товарного рынка;
- расширить полномочия ФАС России в том случае, если компания не исполняет предписание, выданное ей при одобрении ходатайства на заключение сделки: служба в судебном порядке сможет запретить оборот товаров такой компании в России, а в случае с иностранными компаниями также сможет разрешить использовать в России их

интеллектуальную собственность без согласия компании «на условиях, определенных антимонопольным органом»;

- использование ценовых роботов станет обстоятельством,отягчающим административную ответственность при злоупотреблении доминирующим положением, манипулировании ценами и при других видах нарушений.

В настоящее время текст законопроекта официально не опубликован

[Коммерсант](#)

### Правительство РФ поддержало предложение о возможности регистрации юридических лиц без обязательного наличия офиса

Об этом сообщил глава Минэкономразвития России Максим Орешкин.

Предполагается, что предприятие можно будет зарегистрировать на базе либо почтового ящика, либо электронного сервиса.

Также было принято решение, что при регистрации в электронном формате государственная пошлина уплачиваться не будет.

[Коммерсант](#)

## Судебная практика

### ВС РФ поддержал позицию ПАО Сбербанк, отказавшего клиенту — физическому лицу в выдаче вклада наличными денежными средствами по причине наличия подозрений в легализации дохода

30 января 2018 года Коллегия ВС РФ по гражданским спорам вынесла [решение](#) в пользу ПАО Сбербанк, отказавшего клиенту — физическому лицу в выдаче наличных денежных средств по окончании срока вклада по причине наличия подозрений в легализации дохода.

В 2015 году на счет клиента — физического лица, открытый в ПАО Сбербанк, поступило с его же счета в АО «Сити Инвест Банк» около 56 млн руб., которые

клиент попытался получить на следующий же день.

Банк запросил у клиента документы, подтверждающие происхождение денежных средств, и по итогам их изучения отказал в выдаче денежных средств.

Впоследствии клиент открыл несколько срочных вкладов в ПАО Сбербанк, на которые перевел денежные средства, а по окончании срока вкладов вновь попытался получить денежные средства и в очередной раз получил отказ.

Клиент обратился в суд, требуя вернуть ему суммы вкладов, проценты, а также взыскать с банка неустойку.

Суды поддержали банк, указав, что клиентом банка так и не были предоставлены документы, опровергающие сомнительное происхождение денежных средств.

Суды также указали на то, что клиент не был лишен возможности распоряжаться средствами путем

безналичного денежного перевода на счет в другом банке.

[Коммерсант](#)

## Публикации Делойта

### Новый информационный журнал

Представляем вашему вниманию наш новый ежемесячный [электронный журнал](#), на страницах которого мы будем освещать новости и тенденции в области трудового права России. В каждом выпуске «HR LABORatory» вы найдете наши комментарии к наиболее актуальным законодательным инициативам. Мы планируем уделить особое внимание самым существенным нововведениям в области труда и социальной политики и постараемся сделать так, чтобы важные изменения не прошли мимо вас.

Журнал будет полезен специалистам по работе с персоналом, HR-директорам и поможет подготовиться к проверке трудовой инспекции.

Что такое риск-ориентированный подход и проверочные листы ГИТ? Когда трудовая инспекция не предупредит о своем визите? Сколько придется заплатить за непроведение индексации?

Обо всем этом и не только читайте на страницах январского выпуска «HR LABORatory».

### Новый выпуск FSI TAX WATCH

Предлагаем вашему вниманию [очередной 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.

### Налогообложение движимого имущества

С 1 января 2018 года полномочия по введению льготы по налогу на имущество в отношении движимого имущества, предусмотренной п. 25 ст. 381 НК РФ, переданы субъектам РФ.

По состоянию на конец 2017 года решение о предоставлении льготы приняли 25 субъектов РФ, при этом лишь единицы сохранили льготу в том виде, в котором она существовала ранее.

Большинство регионов ограничились введением пониженных ставок для движимого имущества вместо его полного освобождения от налогообложения.

Некоторые регионы предусмотрели дополнительные условия для применения льготы.

Мы подготовили [специальный выпуск](#), в котором проанализировали основные параметры предоставления льготы субъектами РФ.

### Налоговое законодательство. Ключевые нововведения с 2018 года и прогнозы развития

Представляем вашему вниманию [обзор](#) ключевых изменений НК РФ, которые вступили в силу 1 января 2018 года.

В обзоре представлены основные изменения в российском налоговом законодательстве, тенденции развития налогового законодательства, новости в сфере валютного законодательства, трудового и корпоративного права, а также экономические и законодательные тренды по отраслям экономики.

\*\*\*\*\*

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](mailto:smeyer@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)



**Оксана Жупина**  
Партнер  
Напитки, продукты питания  
и сельское хозяйство  
[ozhupina@deloitte.ru](mailto:ozhupina@deloitte.ru)



**Юлия Орлова**  
Партнер  
Металлургическая и  
перерабатывающая промышленность  
[yorlova@deloitte.ru](mailto:yorlova@deloitte.ru)



**Владимир Елизаров**  
Партнер  
Высокие технологии,  
телекоммуникации,  
развлечения и СМИ  
[velizarov@deloitte.ru](mailto:velizarov@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)



**Александра Конова**  
Директор  
Нефть и газ, энергетика  
и добывающая промышленность  
[akonova@deloitte.ru](mailto:akonova@deloitte.ru)



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