

## Legislative Tracking

### Be in the know

[Опубликован текст постановления суда апелляционной инстанции по спору между ПАО «Транснефть» и ПАО «Сбербанк России» в отношении недействительной деривативной сделки](#)

[Минфин России разъяснил порядок представления контролирующим лицом КИК декларации по НДФЛ и иных документов, если прибыль КИК не распределяется между участниками, а направляется на увеличение уставного капитала](#)

[Минфин России разъяснил порядок подтверждения регистрационными удостоверениями льгот по НДС в отношении реализации медицинских изделий в период с 1 января 2017 по 30 июня 2017](#)

[Минфин России определил условия применения инвестиционного вычета по НДФЛ при реализации паев ПИФа в случае их приобретения в порядке обмена \(конвертации\)](#)

[Минфин России разъяснил порядок исчисления НДФЛ при реализации акций, обращающихся на ОРЦБ, полученных в счет погашения долговых ценных бумаг иностранных эмитентов, не обращающихся на ОРЦБ](#)

[Минфин России сообщил, что материальная выгода от экономии на процентах не облагается НДФЛ до полного погашения займа](#)

[Утверждены требования, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, для целей исчисления налога на имущество организаций](#)

[Утверждены стратегии развития экспорта продукции сельскохозяйственного и железнодорожного машиностроения](#)

[Банк России сообщил о повышенных рисках операций с криптовалютами](#)

[Минфин России и Банк России согласовали проект проведения реформы аудиторской деятельности в России](#)

[ФАС России планирует перейти на риск-ориентированный подход и сократить число плановых антимонопольных проверок](#)

### Судебная практика

**Опубликован текст постановления суда апелляционной инстанции по спору между ПАО «Транснефть» и ПАО «Сбербанк России» в отношении недействительной деривативной сделки**

Опубликована мотивировочная часть Постановления Девятого арбитражного апелляционного суда, удовлетворившего апелляционную жалобу ПАО «Сбербанк России» (далее — Сбербанк, Ответчик) на решение суда первой инстанции по делу № [A40-3903/17](#), в рамках которого в первой инстанции было удовлетворено требование ПАО «Транснефть» (далее — Транснефть, Истец) о признании сделки беспоставочного (расчетного) валютного опциона с барьерным условием недействительной и применения последствий ее недействительности в виде двусторонней реституции (более подробно о содержании дела см. выпуск LT in Focus от [4 июля 2017 года](#)).

По мнению суда апелляционной инстанции, заявление Истца о недействительности сделки не имеет правового значения, так как Истец как лицо, ссылающееся на недействительность сделки, действовало недобросовестно, в частности его поведение (отсутствие претензий к Ответчику после реализации опциона, просьба Истца об определении финансовых условий повышения барьерного значения и др.) после заключения сделки давало основание Ответчику полагаться на действительность сделки по смыслу п. 5 ст. 166 ГК РФ.

Арбитражный апелляционный суд также пришел к выводу о добросовестности Ответчика, так как Ответчик заблаговременно до заключения оспариваемых сделок полно, достоверно и ясно раскрыл Истцу информацию об условиях, механизме и рисках, связанных с оспариваемыми сделками, несмотря на отсутствие законодательного требования о раскрытии такой информации; стандарты НАУФОР, на которые ссылался Истец, неприменимы к данным правоотношениям в силу того, что они не применяются к валютным опционам (суд сделал аналогичный вывод и в отношении Методических рекомендаций НФА) и были утверждены советом директоров НАУФОР после заключения оспариваемых сделок. Как отметил суд, стандарты и методические рекомендации не являются обычаями по смыслу ст. 5 ГК РФ, о несоблюдении которых было сказано в решении суда первой инстанции. Кроме того, Истцом была подписана «Декларация о рисках», данный факт свидетельствует о том, что Истец был ознакомлен с рисками, связанными с заключением сделки. Также из материалов дела следует, что Истец мог самостоятельно посчитать и посчитал размер своих потенциальных убытков в случае увеличения курса доллара к рублю, а также при заключении и исполнении оспариваемых сделок действовал с учетом этого расчета.

Арбитражный апелляционный суд не признал обоснованными выводы суда первой инстанции о том, что Истец не является профессиональным участником

финансового рынка в области производных финансовых инструментов, так как в структуре Истца существуют специализированные подразделения, которые занимаются оценкой и управлением рисками, в том числе валютными. Суд апелляционной инстанции также согласился с доводами Ответчика в отношении пропуска Истцом срока исковой давности, так как заключенная сделка является оспоримой, а не ничтожной.

Таким образом, арбитражный суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что суд первой инстанции не полностью выяснил обстоятельства, имеющие значение для дела, и неправильно применил нормы материального права.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

## Разъяснения государственных органов

### **Минфин России разъяснил порядок представления контролирующим лицом КИК декларации по НДФЛ и иных документов, если прибыль КИК не распределяется между участниками, а направляется на увеличение уставного капитала**

Ведомство напомнило, что в том случае, если по итогам периода, за который в соответствии с личным законом КИК составляется финансовая отчетность за финансовый год, у иностранной организации отсутствует возможность распределить прибыль (полностью или частично) между участниками по причине установленной личным законом такой организации обязанности направлять эту прибыль на увеличение уставного капитала, такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы у налогоплательщика — контролирующего лица.

В этом случае представление налоговой декларации по НДФЛ и иных документов, предусмотренных п. 5 ст. 25.15 НК РФ, не требуется.

Наличие у иностранной организации обязанности направлять нераспределенную прибыль на увеличение уставного капитала может быть подтверждено ссылками на соответствующие нормы личного закона указанной организации, которые прямо и непротиворечиво свидетельствуют о такой обязанности, а также документами, свидетельствующими о факте такого увеличения уставного капитала.

[Консультант Плюс](#)

### **Минфин России разъяснил порядок подтверждения регистрационными удостоверениями льгот по НДС в отношении реализации медицинских изделий в период с 1 января 2017 по 30 июня 2017**

Ведомство сообщило, что регистрационные удостоверения на изделия медицинского назначения и медицинскую технику бессрочного действия, выданные до дня вступления в силу Постановления Правительства РФ от 27 декабря 2012 года № 1416, являются действительными до 1 января 2021 года.

Таким образом, с 1 января по 30 июня 2017 года включительно при реализации в РФ медицинских изделий, на которые имеются регистрационные удостоверения как на изделия медицинского назначения (медицинскую технику), применяется освобождение от НДС.

Напомним, что срок замены регистрационных удостоверений был продлен до 31 декабря 2021 года, однако изменения в НК РФ о возможности применения в период до 31 декабря 2021 года

удостоверений старого образца для подтверждения получения льгот по НДС (освобождения от НДС или применения ставки НДС 10%) были внесены только 1 июля 2017 года. В связи с этим возникал вопрос о возможности подтверждения в период с 1 января по 30 июня 2017 года права на льготу по НДС удостоверениями старого образца.

[Консультант Плюс](#)

### **Минфин России определил условия применения инвестиционного вычета по НДФЛ при реализации паев ПИФа в случае их приобретения в порядке обмена (конвертации)**

Ведомство напомнило, что налогоплательщик имеет право на получение инвестиционного налогового вычета при реализации паев паевого инвестиционного фонда в случае их приобретения после 1 января 2014 года.

По мнению ведомства, для целей предоставления инвестиционного вычета срок нахождения в собственности инвестиционных паев не прекращается в связи с осуществлением операций обмена (конвертации) инвестиционных паев при условии, что операции обмена (конвертации) совершались в отношении паев, приобретенных после 1 января 2014 года.

При этом для инвестиционных паев, приобретенных до 1 января 2014 года, срок пребывания в собственности исчисляется с момента совершения первой операции обмена (конвертации), осуществленной после указанной даты.

[Консультант Плюс](#)

### **Минфин России разъяснил порядок исчисления НДФЛ при реализации акций, обращающихся на ОРЦБ, полученных в счет погашения долговых ценных бумаг иностранных эмитентов, не обращающихся на ОРЦБ**

Ведомство сообщило, что при погашении иностранных долговых ценных бумаг акциями других эмитентов у налогоплательщика возникает доход в натуральной форме, налоговая база в отношении которого рассчитывается в соответствии со ст. 214.1 НК РФ исходя из рыночной стоимости получаемых при погашении акций.

При этом денежные средства, получаемые налогоплательщиком в счет оплаты дробной части погашаемых иностранных долговых ценных бумаг, также учитываются в составе доходов от погашения ценных бумаг.

Таким образом, при реализации акций, полученных в счет оплаты стоимости погашаемых иностранных долговых ценных бумаг, в качестве расходов на приобретение указанных акций может быть принята их рыночная стоимость, учтенная при исчислении дохода, полученного при погашении иностранных долговых ценных бумаг.

[Консультант Плюс](#)

### **Минфин России сообщил, что материальная выгода от экономии на процентах не облагается НДФЛ до полного погашения займа**

Ведомство сообщило, что если у организации, выдавшей заем, имеется подтверждение права налогоплательщика на получение имущественного налогового вычета в отношении недвижимого

имущества, на приобретение которого предоставлен заем, то для освобождения от налогообложения доходов в виде материальной выгоды, возникающей при последующем погашении процентов по указанному займу, предоставления нового такого подтверждения не требуется.

Следовательно, при наличии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами освобождаются от обложения НДФЛ до полного погашения займа.

[Консультант Плюс](#)

---

## **Законодательные инициативы**

### **Утверждены требования, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, для целей исчисления налога на имущество организаций**

В частности, устанавливаются следующие требования:

- объекты построены или приобретены в рамках инвестиционных программ хозяйственных обществ и федеральных целевых программ;
- объекты внесены в уставный капитал хозяйственных обществ в порядке оплаты размещаемых данными обществами дополнительных акций в связи с увеличением их уставного капитала;
- объекты переданы хозяйственным обществам РФ по гражданско-правовым договорам.

Напомним, что в течение шести лет начиная с 1 января 2017 года в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, сумма налога на имущество организаций определяется с учетом понижающего коэффициента (ст. 385.2 НК РФ).

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

### **Утверждены стратегии развития экспорта продукции сельскохозяйственного и железнодорожного машиностроения**

Стратегией развития экспорта продукции сельскохозяйственного машиностроения предусматриваются оказание поддержки российским производителям сельскохозяйственной техники, расширение ассортимента продукции, создание условий для устойчивого роста экспорта российской продукции сельскохозяйственного машиностроения, в том числе:

- увеличение объема поставок продукции российского сельскохозяйственного

машиностроения на традиционных рынках;

- расширение географии поставок продукции российского сельскохозяйственного машиностроения;
- участие в экспортных поставках новых отечественных производителей.

Также Правительством РФ утверждена [стратегия](#) развития экспорта продукции железнодорожного машиностроения, в соответствии с которой определены приоритетные направления развития экспорта продукции железнодорожного машиностроения, меры поддержки отрасли, целевые показатели и ресурсное обеспечение.

[Официальный сайт Правительства РФ](#)

### **Банк России сообщил о повышенных рисках операций с криптовалютами**

Банк России сообщил, что операции с криптовалютами несут в себе высокие риски как при проведении обменных операций, в том числе из-за резких колебаний обменного курса, так и в случае привлечения финансирования через ICO.

Существуют также технологические риски при выпуске и обращении криптовалют и риски фиксации прав на «виртуальные валюты».

Это может привести к финансовым потерям граждан и к невозможности защиты прав потребителей финансовых услуг в случае их нарушения.

Учитывая высокие риски обращения и использования криптовалют, Банк России считает преждевременным допуск криптовалют, а также любых финансовых инструментов, номинированных или связанных с криптовалютами, к обращению и использованию на организованных торгах и в расчетно-клиринговой инфраструктуре на территории РФ для обслуживания сделок с криптовалютами и производными финансовыми инструментами на них.

[Официальный сайт Банка России](#)

### Минфин России и Банк России согласовали проект проведения реформы аудиторской деятельности в России

В частности, планируется передать функцию осуществления контроля за рынком аудита Банку России.

Наиболее серьезные изменения ожидают аудиторов банковского сектора. Так, Банк России сможет в любой момент потребовать от аудитора сообщить о фактах завышения клиентами стоимости активов, системе управления рисками и несоблюдении нормативов (аудитор должен будет ответить в течение 20 дней).

Предлагается ввести термин «общественно значимые организации» (ОЗО), к аудиту которых будут допущены аудиторские компании с семью аудиторами в штате, внесенные в реестр ЦБ. Для всех остальных аудиторских компаний, не участвующих в аудите ОЗО, будет действовать требование о наличии трех аудиторов в штате.

Аудит по критериям будет являться обязательным лишь при выполнении двух из трех критериев за два последующих года: выручка от 800 млн руб., стоимость активов — от 400 млн руб., численность сотрудников — от 100 человек.

Предполагается, что реформа аудиторской деятельности будет проводиться поэтапно: надзорную функцию Банк России получит с 2019 года, реестр аудиторов ОЗО будет опубликован к концу 2018 года, а сами ОЗО должны будут найти аудитора, отвечающего необходимым критериям, начиная с отчетности за 2019 год.

[Коммерсант](#)

### ФАС России планирует перейти на риск-ориентированный подход и сократить число плановых антимонопольных проверок

По степени монопольного риска все организации будут разделены на три категории:

- компании, которым присвоена средняя категория риска — естественные монополии и торговые сети с выручкой свыше 10 млрд руб., — будут проверяться не чаще чем раз в три года;
- компании из категории умеренного риска — с выручкой свыше 10 млрд руб., осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения, ЖКХ, железнодорожном и дорожном строительстве, — будут проверяться не чаще чем раз в пять лет;
- остальные организации, в том числе предприятия малого бизнеса, будут полностью освобождены от проведения плановых проверок.

Также предлагается предоставить возможность компании уменьшить периодичность проверок, перейдя из одной категории в другую. Для этого у компании не должно быть антимонопольных правонарушений на протяжении трех лет и должен быть внедрен антимонопольный комплаенс.

[Коммерсант](#)

## Публикации Делойта

### Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей, август 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 август 2017 года.

В данном выпуске вы узнаете об утверждении порядка предоставления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах; о формировании перечня объектов недвижимого имущества г. Москвы, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, на 2018 год; разъяснении ФНС России нового порядка доказывания обстоятельств, связанных с получением необоснованной налоговой выгоды и о других интересных новостях.

### Специальный выпуск LT in Focus для японских компаний и их представительств на территории РФ

В результате завершившихся в апреле 2017 года переговоров между представителями финансовых ведомств России и Японии был подготовлен [проект](#) новой Конвенции об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к ней (далее — «Конвенция»). 24 августа 2017 Председатель Правительства РФ поручил Минфину России провести переговоры о подписании Конвенции с японской стороной, допуская возможность внесения в ранее согласованные проекты лишь тех изменений, которые не будут иметь принципиального значения.

Отношения между Россией и Японией по вопросу двойного налогообложения регулируются [Конвенцией](#) между Правительством СССР и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 1986 года.

В выпуске Legislative Tracking in Focus от [4 сентября 2017 года](#) мы предлагаем вам ознакомиться с основными положениями проекта Конвенции и изменениями, которые ожидают бизнес после его подписания и ратификации.

### В рамках планируемого внедрения отчетности о выбросах парниковых газов утверждены методические указания по количественному определению объема поглощения парниковых газов

В рамках Плана мероприятий по обеспечению к 2020 году сокращения объема выбросов парниковых газов до уровня не более 75% от аналогичного объема за 1990 год утверждены Методические указания по количественному определению объема поглощения парниковых газов.

Подробнее читайте в выпуске Legislative Tracking in Focus от [10 августа 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

## 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.