

## Legislative Tracking

### Be in the know

[Обзор изменений в доработанный законопроект о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах:](#)

[в части положений о CRS;](#)

[в части межстрановой отчетности](#)

#### Законодательные инициативы

**Обзор изменений в доработанный законопроект о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах в части положений о CRS**

На [сайте](#) федерального портала проектов нормативных актов опубликована доработанная версия проекта Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)», направленного в том числе на регулирование выполнения требований стандарта ОЭСР об автоматическом обмене информации о финансовых счетах (CRS) российскими финансовыми институтами.

Среди основных изменений в тексте законопроекта стоит отметить следующие:

- уточнено понятие контролирующего лица, из которого исключены контролирующие лица выгодоприобретателей;
- введено понятие финансовых активов, к которым относятся денежные средства, ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в уставном (складочном) капитале юридического лица или доли участия в образовании, не являющемся юридическим лицом, права требования по договору страхования, а также любой иной финансовый инструмент, связанный с указанными видами финансовых активов. Не признаются финансовыми активами недвижимое имущество, а также драгоценные металлы;
- добавлена ссылка на нормы гражданского законодательства в отношении порядка расторжения договора в случае непредоставления клиентом информации в предусмотренный срок. Дополнительно в законопроекте разъясняется, что договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, считается расторгнутым по истечении 60 дней со дня направления организацией финансового рынка клиенту уведомления о расторжении договора;
- предусмотрена возможность отмены решения организации финансового рынка о расторжении договора в том случае, если клиент предоставит необходимую информацию по истечении установленного для этого срока, но до момента расторжения договора;
- изменена дата вступления в силу закона в случае его принятия с 1 января 2017 года на дату официального опубликования закона.

Принятие законопроекта позволит устранить существующие неопределенности в отношении выполнения требований CRS российскими финансовыми институтами. Ретроактивное действие закона, в соответствии с которым обязанность по сбору информации для целей CRS возникает в том числе в

отношении клиентов, которые открыли счета до даты его вступления в силу (согласно текущей редакции законопроекта), может урегулировать процесс идентификации российскими финансовыми институтами своих клиентов в отсутствие действующего законодательства по CRS.

[Анализ](#) основных положений предыдущей версии законопроекта, а также [информация](#) о применении CRS в России содержится в наших прошлых выпусках.

### **Обзор изменений в доработанный законопроект о межстрановой отчетности и автоматическом обмене информацией о финансовых счетах в части межстрановой отчетности**

В части положений о межстрановой отчетности в законопроект внесены следующие изменения:

- уточнены определения международной группы и международной отчетности;
- уточнен срок представления уведомления об участии в международной группе, согласно новой редакции оно должно быть представлено не позднее 8 месяцев с даты окончания последнего закончившегося финансового года для материнской компании (в предыдущей редакции — не позднее трех месяцев);
- изменены пороговые значения выручки международной группы, при превышении которых возникает обязанность представлять страновые сведения, в частности, предусмотренное прошлой редакцией пороговое значение в 50 млрд руб. будет применяться только в том случае, если материнская компания является налоговым резидентом РФ, если же материнская компания является налоговым резидентом иностранного государства, то будет использоваться пороговое значение, предусмотренное законодательством соответствующего иностранного государства;
- уточнен курс, который должен использоваться для расчета порогового значения — вместо курса на дату окончания финансового года предлагается использовать среднегодовой курс за год, предшествующий финансовому году, за который составляется страновой отчет;
- предусматривается, что глобальная документация представляется в налоговый орган участником международной группы, который является налогоплательщиком (в предыдущей редакции — материнской компанией международной группы или уполномоченным участником международной группы, являющимся российской организацией или добровольно признавшими себя налоговыми резидентами РФ);
- уточняется, что страновые сведения должны быть на русском языке с отражением показателей в

рублях, за исключением показателей глобальной документации (могут быть выражены в валюте, в которой составляется международная отчетность) и показателей контролируемых сделок, в отношении которых составляется национальная документация (могут быть выражены в валюте сделки);

- предусматривается, что национальная документация должна составляться в отношении только тех контролируемых сделок, одной из сторон и/или выгодоприобретателей которых является другой участник такой международной группы компаний, не являющийся резидентом РФ (в предыдущей редакции — в отношении всех сделок, одной из сторон которых является иностранное лицо);
- уточняется состав глобальной документации, в частности, она должна включать краткий функциональный анализ (ранее – просто функциональный анализ), в целом норма приведена в большее соответствие рекомендациям ОЭСР;
- устанавливаются требования к источникам для заполнения странового отчета — он должен заполняться на основании данных консолидированной отчетности, а также иной информации, при этом налогоплательщик должен последовательно использовать одни и те же источники;
- вводятся особые правила раскрытия компетентным органам иностранных государств содержащейся в страновом отчете информации о деятельности участников международных групп, включенных в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, а также их дочерних обществ;
- исключается ответственность за непредставление глобальной и национальной документации.

В части прочих положений в законопроект внесены следующие изменения:

- исключены положения законопроекта о представлении налоговыми органами РФ документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ;
- предусмотрена возможность участия компетентных органов иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами, не только в выездных/камеральных проверках, но и в налоговом мониторинге.

[Федеральный портал проектов нормативных правовых актов](#)

## Публикации Делойта

### Минфин России выпустил разъяснения в отношении спорных вопросов порядка применения правил КИК

21 февраля 2017 года на официальном сайте Минфина России было опубликовано письмо от 10 февраля 2017 года № [03-12-11/2/7395](#), содержащее долгожданные разъяснения в отношении спорных вопросов порядка применения правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Данное письмо было подготовлено с учетом мнения ФНС России и, насколько мы понимаем, является документом, консолидирующим позицию ведомств.

В выпуске LT in Focus от [22 февраля 2017 года](#) мы приводим обзор ключевых разъяснений, содержащихся в вышеуказанном письме, по тем вопросам, которые либо ранее не были освещены Минфином России, либо являлись спорными с точки зрения налогоплательщиков.

### Новый выпуск «IT Legal Drive» за январь 2017 года

Предлагаем вашему вниманию новый [выпуск](#) «IT Legal Drive», содержащий обзор последних новостей и тенденций российского рынка IT и электронной коммерции за январь 2017 года.

В данном выпуске вы узнаете об увеличении штрафов за нарушение требований законодательства о персональных данных, поправках к законопроекту о регулировании мессенджеров, а также об иске социальной сети «ВКонтакте» к скоринговой компании.

### Ужесточение ответственности за нарушение правил обработки персональных данных

С 1 июля 2017 года увеличиваются штрафы за нарушение требований законодательства о персональных данных. Закон не только существенно увеличивает размер штрафов, но и классифицирует составы нарушений в сфере персональных данных.

Подробнее читайте в выпуске LT in Focus от [13 февраля 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



**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)



**Артем Васютин**  
Партнер  
Туризм и гостиничный бизнес  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



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



**Андрей Панин**  
Партнер  
Нефть и газ, энергетика и  
добывающая промышленность  
[apanin@deloitte.ru](mailto:apanin@deloitte.ru)



**Артем Васютин**  
Партнер  
Розничная, оптовая торговля и  
дистрибуция  
[avasyutin@deloitte.ru](mailto:avasyutin@deloitte.ru)



**Василий Марков**  
Директор  
Высокие технологии,  
телекоммуникации, развлечения и  
СМИ  
[vmarkov@deloitte.ru](mailto:vmarkov@deloitte.ru)



**Татьяна Кофанова**  
Директор  
Автомобильная промышленность  
[tkofanova@deloitte.ru](mailto:tkofanova@deloitte.ru)



**Александр Синицын**  
Директор  
Банковское дело и ценные бумаги,  
страхование  
[asinitsyn@deloitte.ru](mailto:asinitsyn@deloitte.ru)



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



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