



# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ В 2018 ГОДУ

## УВАЖАЕМЫЕ КЛИЕНТЫ!

От имени всей команды Forte Tax & Law и от себя лично поздравляю вас с прошедшими праздниками и началом нового бизнес сезона! Мы надеемся, что 2018 год ознаменуется для вас новыми успехами и свершениями. И чтобы вы встретили его во всеоружии, мы подготовили для вас краткий обзор наиболее важных изменений законодательства России, которые вступают в силу в 2018 году.

По традиции, наибольшее число изменений внесено в налоговое законодательство. Ряд изменений стали итогом масштабной работы по реализации мер, направленных на противодействие размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (BEPS Action Plan), и в этой связи были вполне ожидаемы. В то же время не обошлось и без сюрпризов, и некоторые изменения были «вброшены» в кодекс под самый конец 2017 года. Вынуждены также констатировать, что несмотря на продекларированный Президентом России мораторий на увеличение налоговой

нагрузки на бизнес до 2019 года<sup>[1]</sup>, отдельные изменения всё же фактически приводят к увеличению налогового бремени предпринимателей.

Глобальные нововведения произошли и в таможенном законодательстве – на смену Таможенному кодексу Таможенного союза пришёл новый Таможенный кодекс Евразийского Экономического Союза (ТК ЕАЭС). Это изменение достойно отдельного обзора, поэтому здесь мы его освещать не будем. Скажем лишь, что вступивший в силу 1 января 2018 года ТК ЕАЭС призван упростить и ускорить прохождение таможенных формальностей.

Ветер перемен не обошёл стороной также и валютное, гражданское, трудовое и миграционное законодательство. Хотя эти сферы подверглись не такой масштабной переработке, как налоги и таможня, отдельные изменения имеют весьма существенное значение для бизнеса.

Вы найдёте краткий обзор законодательных новелл 2018 года ниже. Мы будем рады обсудить их с вами, а также помочь с адаптацией бизнес-процессов в ваших компаниях к указанным изменениям. Как говорил Чарльз Дарвин, выживает не сильнейший, а тот, кто лучше всех приспосабливается к изменениям.

Антон Кабаков  
Партнер  
+7 921 397 11 93  
+7 (812) 670 55 85  
[anton.kabakov@fortetaxandlaw.com](mailto:anton.kabakov@fortetaxandlaw.com)





FORTE TAX & LAW

# ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

## БЕЗВОЗМЕЗДНО ФИНАНСИРОВАТЬ РОССИЙСКИЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ СТАНЕТ СЛОЖНЕЕ

С 1 января 2018 года существенно сокращён перечень оснований для освобождения от налога на прибыль финансирования, которое российская дочерняя компания получает безвозмездно от своего участника / акционера. В частности, ограничена возможность российских дочерних компаний не признавать налогооблагаемым доходом:

- безвозмездно полученные от участника / акционера имущественные и неимущественные права (кроме интеллектуальных прав), а также
- прощение участниками / акционерами долгов дочерних компаний.

Мы более подробно писали об этом в одном из наших новостных бюллетеней, с которым Вы можете ознакомиться [здесь](#).

Если вы планируете финансирование дочерних компаний или увеличение их чистых активов, мы рекомендуем ещё раз оценить планируемые вами действия с учётом указанных выше изменений.

## НАЛОГ НА ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО ВОЗВРАЩАЕТСЯ

Если до 1 января 2018 года движимое имущество [2](за некоторыми исключениями) не облагалось налогом на имущество организаций[3], то начиная с этого года его освобождение от налогообложения будет зависеть от воли субъекта России[4]. Субъекты России вправе как принять закон об освобождении движимого имущества от налога, так и установить пониженную ставку. В отсутствие такого закона имущество будет облагаться налогом в 2018 году по ставке 1,1%[5].

Так, например, Санкт-Петербург полностью освободил от налога движимые основные средства, с даты выпуска которых прошло не более 3 лет [6]. Что касается иных основных средств, то они будут облагаться по ставке 1,1% [7]. А вот Москва не предоставила никаких льгот в отношении движимого имущества, и поэтому все движимые основные средства будут облагаться налогом на имущество по ставке 1,1%.

# ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Регионы получили право предоставлять так называемый инвестиционный налоговый вычет. Суть этого вычета состоит в том, что налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на прибыль на размер своих инвестиций в основные средства [8].

Если налогоплательщик решил воспользоваться инвестиционным налоговым вычетом, то он не вправе начислять амортизацию по этим основным средствам. В этом смысле инвестиционный вычет заменяет собой привычную амортизацию. При этом в отличие от амортизации, при использовании инвестиционного вычета уменьшению подлежит не налоговая база, а именно сумма налога на прибыль. Это может сделать вычет весьма привлекательным инструментом для снижения налоговой нагрузки прибыльных компаний.

При использовании этого вычета налогоплательщик вычитает до 90% [9] от суммы своих инвестиций в основные средства из региональной части налога на прибыль, а 10% - из федеральной. Важно, что при использовании инвестиционного вычета региональную часть налога на прибыль уменьшить до 0 нельзя – как минимум в бюджет региона придется уплатить налог в размере, исчисленном путем применения 5% ставки. Если из-за этого правила налогоплательщик не смог воспользоваться инвестиционным вычетом полностью, он вправе воспользоваться «оставшейся» региональной частью вычета в следующем налоговом периоде. Регион может, однако, заблокировать эту возможность.

Инвестиционный вычет может быть предоставлен в отношении основных средств 3-7 амортизационных групп (то есть со сроком полезного использования от 3 до 20 лет). Однако регион может ввести свои ограничения по категориям основных средств, которые пользуются освобождением.

По общему правилу, если налогоплательщик принял решение воспользоваться инвестиционным вычетом, то он должен применять его как минимум в течение трёх лет и не выборочно, а в отношении всех основных средств, которые удовлетворяют критериям, установленным законом.

Хотя это изменение и выглядит привлекательным для налогоплательщиков, есть вероятность, что инвестиционный вычет продолжит существовать только на бумаге, поскольку для его введения в действие требуется ещё принятие региональных законов. Пока регионы не торопятся принимать такие законы. Мы также ожидаем, что от региона к региону условия предоставления этого вычета могут существенно отличаться, приводя к налоговой конкуренции между регионами Статья 286.1 Налогового кодекса. Речь идёт как о приобретении, создании новых, так и о дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении существующих основных средств

# СВCR ИЛИ НОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ПО ТРАНСФЕРТНОМУ ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ (ТЦО)

На ниве мирового тренда по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения Россия ещё в январе 2017 года присоединилась к многостороннему Соглашению компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчётами (Multilateral Competent Authority Agreement on Country-by-Country Reporting – [CbCR MCAA](#)). CbCR MCAA позволяет всем участвующим странам на двусторонней основе и в автоматическом режиме обмениваться страновыми отчётами своих налогоплательщиков, как это предусмотрено в Действии 13 Плана BEPS. Страновой отчёт должен содержать информацию о распределении доходов, прибыли, налогов между участниками международных групп компаний, а также используемых ими человеческих и материальных ресурсах. Предполагается, что с учётом объёма и характера отображаемой в них информации страновые отчёты позволят наглядно увидеть подозрительные перекосы в распределении доходов внутри международных групп компаний.

Для реализации CbCR MCAA Налоговый кодекс был дополнен положениями, возлагающими на налогоплательщиков - участников международных групп обязанность по подготовке и представлению в Федеральную налоговую службу России (ФНС) дополнительной отчётности[10]. От этой обязанности, однако, освобождены

сравнительно небольшие международные группы, оборот которых за предшествующий финансовый год не превышает:

- 50 млрд. рублей, если материнская компания является российским налоговым резидентом,

*или*

- размера, установленного государством налогового резидентства материнской компании для возникновения обязанности по подаче странового отчёта.

Дополнительная отчётность по ТЦО состоит из:

- уведомления об участии в международной группе компаний
- странового отчёта (country-by-country report – CbCR)
- глобальной документации (master file)
- национальной документации (local file)

*Страновой отчёт* включает в себя обобщённые сведения о выручке, прибыли, суммах налога на прибыль, о численности....



# СВСР ИЛИ НОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ПО ТРАНСФЕРТНОМУ ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ (ТЦО)

.... работников, величине материальных активов и капитала международной группы компаний с разбивкой по странам, в которых она присутствует. Он ежегодно предоставляется в ФНС материнской компанией или уполномоченным участником международной группы, но только если они являются российскими налоговыми резидентами. Первый срок подачи – 31 декабря 2018 года.

Если же материнская компания или уполномоченный участник не являются налоговыми резидентами России и при этом либо уклоняются от сдачи странового отчёта в своём родном государстве, либо являются резидентами государств, которые не обмениваются с Россией страновыми отчётами, то такой отчёт ФНС сможет затребовать у российского налогоплательщика – участника группы.

*Глобальная документация* – это общая информация о международной группе и её деятельности: структура группы, рынки присутствия, факторы, влияющие на финансовый результат, описание цепочки поставок по основным товарам, описание существенных внутригрупповых договоров, краткий функциональный анализ, информация о нематериальных активах группы и т.п.

*Национальная документация* – это, по сути, уже ставшая всем привычной документация по ТЦО (с небольшими дополнениями).

Глобальная документация и национальная документация предоставляются налогоплательщиком – участником международной группы не автоматически, а только по требованию ФНС. При этом глобальная документация может быть истребована уже в 2018 году.

ФНС будет обмениваться (получать и отправлять) в автоматическом режиме страновыми отчётами с налоговыми органами других стран. Это важная новость для всех налогоплательщиков – участников международных групп, поскольку теперь информация о том, где создаётся стоимость и где с неё платятся (не платятся) налоги будет автоматически стекаться в руки налоговых органов по всему миру в очень наглядном виде. Мы рекомендуем вам подготовить тестовые SvCR как можно раньше, чтобы понять, как ваша система трансфертного ценообразования будет выглядеть в глазах налоговых органов, и не наблюдаются ли перекосы в распределении прибыли между юрисдикциями.

# МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОБМЕН ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ В НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЯХ

Автоматический обмен финансовой информацией основан на [Конвенции ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам 1988 года](#) и Многостороннем соглашении компетентных органов об автоматическом обмене информацией о финансовых счетах (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports, [МСАА](#)). Россия присоединилась к ним ещё в 2015 и 2016 годах соответственно. Эти документы предусматривают, что налоговые органы стран-участниц будут собирать у организаций финансового рынка определённую информацию об их клиентах и обмениваться этой информацией в автоматическом режиме.

Для того, чтобы автоматический обмен заработал в России, 27 ноября 2017 года в Налоговый кодекс были внесены изменения, согласно которым организации финансового рынка [11] обязаны:

- Принимать меры по установлению налогового резидентства клиентов,

выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты предоставленной клиентом информации;

- Предоставлять в ФНС финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и лицах, прямо или косвенно их контролирующих, если они являются налоговыми резидентами иностранных государств. [12]

ФНС будет в автоматическом режиме направлять информацию, полученную от организаций финансового рынка, в налоговые органы других стран, с которыми осуществляется автоматический обмен. В настоящий момент ФНС планирует направлять такую информацию в 60 государств и 13 территорий [13]





## РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЁТ НДС

Новые правила раздельного учёта НДС увеличат административную нагрузку на бизнес.

Как вы знаете, в отношении налогоплательщиков, которые осуществляют как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, действуют специальные правила принятия к вычету входящего НДС. Так, если приобретённые товары (работы, услуги, права) используются:

–в НДС-облагаемой деятельности, то входящий НДС по ним можно принять к вычету,

–в НДС-необлагаемой – то входящий НДС по ним к вычету принять нельзя,

–и в той, и в другой деятельности - то входящий НДС по ним можно принять к вычету только частично.

При этом налогоплательщик, имеющий как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, обязан вести раздельный учёт входящего НДС. До 1 января 2018 года из этого правила было предусмотрено исключение: налогоплательщик мог не вести раздельный учёт, если расходы на НДС-необлагаемые операции не превышали 5% от общей величины расходов налогоплательщика.

С 2018 года ведение раздельного учёта входящего НДС является обязательным вне зависимости от того, превышают ли расходы на НДС-необлагаемые операции 5% от общей величины расходов, или нет [15]

## TAX FREE РЕЖИМ ДЛЯ ГОСТЕЙ РОССИИ

В России вводится режим tax free [16]. Этот режим предполагает компенсацию иностранным гражданам (не-гражданам ЕАЭС) сумм НДС, уплаченных при покупке товаров в розничных магазинах, при одновременном соблюдении следующих основных условий:

(1) сумма покупки превышает 10 000 рублей

(2) купленный товар не является подакцизным

(3) купленный товар вывезен из России в течение 3-х месяцев

(4) розничный магазин участвует в системе tax-free (включена в особый перечень Минпромторга)

## ВОЗМОЖНОСТЬ ОТКАЗА ОТ НУЛЕВОЙ СТАВКИ НДС

Налогоплательщики получили право отказываться от применения ставки НДС 0% в отношении экспортируемых товаров, а также определённых услуг, связанных с транспортировкой этих товаров [14]. Важно, что такой отказ распространяется на все операции по реализации товаров в режиме экспорта и определённых услуг, связанных с их перевозкой, и действует как минимум 12 месяцев.

## ГОНКОНГ БОЛЬШЕ НЕ ОФШОР

С 1 января 2018 года Гонконг исключён [17] из перечня офшоров Минфина. А это значит, что к дивидендам от Гонконгских компаний можно будет применять 0% ставку налога на прибыль [18], а сделки с независимыми Гонконгскими компаниями не будут признаваться контролируруемыми для целей ТЦО [19]



FORTE TAX & LAW

# ИЗМЕНЕНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

## НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО ВНЕШНЕТОРГОВЫМ КОНТРАКТАМ

С марта 2018 года утрачивает свою силу Инструкция Центрального банка России №138-И [20], определяющая порядок составления и подачи отчётности по внешнеторговым контрактам. Её заменит новая Инструкция №181-И [21], которая, несмотря на ожидания, в целом не снизит административную нагрузку на компании при заключении таких контрактов. Так, среди прочего, новая Инструкция:

- Отменит требование об оформлении компаниями паспорта сделки в банке. Взамен, однако, внешнеторговые контракты будут подлежать регистрации в банках, в рамках которой компании обязаны будут предоставить практически ту же информацию и документы, что и ранее при оформлении паспорта сделки,
- Предоставит Компаниям-экспортёрам право зарегистрировать внешнеторговые контракты в ускоренном порядке в течение одного рабочего дня,
- Увеличит сумму обязательств по внешнеторговому контракту, при которой его необходимо регистрировать: 6 миллионов рублей для экспортных контрактов и 3 миллиона рублей для импортных и кредитных контрактов (ранее – 50 000 долларов США),
- Отменит требование о предоставлении компаниями в банк справок о валютных операциях, однако подтверждающие такие операции документы по-прежнему необходимо будет передать в банк.

Паспорта сделок, открытые до 01 марта 2018 года, закрывать не требуется – обслуживающий вашу компанию банк самостоятельно признает такой паспорт сделки закрытым, а контракт, по которому был оформлен этот паспорт, банк поставит на учёт [22]. Поскольку новая инструкция, не меняя ничего кардинально, вводит новые процедуры, компаниям придется перестраивать свои бизнес процессы и дорабатывать свои программы автоматизации



## КРИТЕРИИ РЕЗИДЕНТСТВА И НОВОЕ В КОНТРОЛЕ ЗА ЗАРУБЕЖНЫМИ СЧЕТАМИ

Под занавес 2017 года в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» были внесены важные изменения. Они касаются определения валютного резидентства граждан России, обязанности по уведомлению о счетах за рубежом и о движении денежных средств по ним, а также перечня разрешённых валютных операций.

Так, с 01 января 2018 года к резидентам России для целей валютного контроля относятся все граждане России вне зависимости от того, проживают ли они в иностранном государстве или нет и в течение какого срока [23]. Однако со сроком проживания за пределами России закон всё ещё связывает определённые права и обязанности: с 01 января 2018 года физические лица – резиденты, пребывающие вне России в совокупности более 183 дней за календарный год, будут:

- Освобождены от обязанности уведомлять налоговые органы России об открытии (закрытии) счетов и вкладов, о движении по ним и об изменении их реквизитов в банках, расположенных за пределами территории России.

- Освобождены от ограничений по операциям, которые они вправе проводить по своим счетам, открытым за пределами России [24]

Помимо этого, с нового года расширился и перечень валютных операций, которые вправе осуществлять физические лица-резиденты по иностранным счетам. К ним добавились [25]:

- Получение от физических лиц-нерезидентов оплаты за проданные им транспортные средства, принадлежавшие физическим лицами-резидентам за пределами России,

- Получение от нерезидента оплаты за проданное ему недвижимое имущество, принадлежавшее физическим лицами-резидентам за пределами России при условии, что это имущество было зарегистрировано на территории иностранного государства – члена Организации экономического сотрудничества и развития или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ОЭСР и ФАТФ соответственно),

Дополнительные разрешённые операции с 01 января 2018 года появились и для всех резидентов, а не только физических лиц – это получение сумм налогов, которые возвращаются резиденту компетентными органами государства его пребывания [26]







f

FORTE TAX & LAW

# ИЗМЕНЕНИЯ ТРУДОВОГО И МИГРАЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

## НОВЫЕ ОСНОВАНИЯ ЖДАТЬ ТРУДОВОГО ИНСПЕКТОРА В ГОСТИ

С 11 января 2018 года государственная инспекция по труду России получит право проводить внеплановую проверку у работодателя в связи с ещё одним основанием – получением от любых лиц информации [27] :

- об уклонении от оформления трудового договора,
- О ненадлежащем оформлении трудового договора (например, если в трудовом договоре отсутствует любое из обязательных условий),
- О заключении гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между этим работодателем и его работником.

Проверки по этому основанию будут проводиться незамедлительно с извещением прокуратуры, но без согласования с ней. Сам же проверяемый работодатель о предстоящей проверке уведомления не получит [28]

## НОВЫЙ ФОРМАТ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК РАБОТОДАТЕЛЕЙ

Многие компании ждал неприятный новогодний сюрприз – они обнаружили себя в [перечне плановых проверок бизнеса на 2018 год](#). Если в отношении вашей компании запланирована проверка соблюдения трудового законодательства, то у нас есть для вас немного хороших новостей. С 1 июля 2018 года государственная инспекция по труду России будет проводить плановые проверки всех работодателей по-новому: контроль будет осуществляться с использованием проверочных листов. Для отдельных работодателей эти правила будут применяться уже с 1 января 2018 года. Так, на сегодняшний день Роструд разработал 107 проверочных листов. Мы писали об этом более подробно в нашем недавнем новостном бюллетене, с которым вы можете ознакомиться [здесь](#)

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

С 1 января 2018 года изменился размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов на пенсионное и социальное страхование. Если по-простому, то страховые взносы в 2018 год будут уплачиваться следующим образом[30]:

1. На пенсионное страхование: 22% с выплат [31] до 1 021 000 рублей в отношении каждого физического лица, а с выплат, превышающих этот размер – по ставке 10%.
2. На медицинское страхование: 5,1%
3. На социальное страхование: 2,9% с выплат до 815 000 рублей в отношении каждого физического лица. С превышения страховые взносы не платятся статьи 425, 426 налогового кодекса, постановление правительства от 15 ноября 2017 года №1378

## FIFA 2018

Мы все с нетерпением ожидаем Чемпионата мира по футболу FIFA 2018 в России. Но помимо несомненно зрелищных матчей, нас ожидают и некоторые ограничения.

Так, в период с 25 мая по 25 июля 2018 года, будет действовать особый порядок постановки на миграционный учёт иностранных граждан на территории следующих городов: Москва, Санкт-Петербург, Волгоград, Екатеринбург, Казань, Калининград, Нижний Новгород, Ростов-на-Дону, Самара, Саранск, Сочи.[29]

Компании, имеющие в штате иностранных граждан, должны будут ставить их на миграционный учёт в течение одних суток с даты их въезда в указанные выше города. Документы потребуются предоставлять непосредственно в управление по вопросам миграции. Отделения почты и МФЦ документы принимать не будут.

В 2017 году мы уже сталкивались с подобным порядком постановки на миграционный учёт в период Кубка Конфедераций FIFA 2017 года. Должны отметить, что выполнение этих требований является вполне реальным при правильном планировании и информировании ответственных в компании сотрудников о перемещениях иностранных сотрудников. Главным неудобством этого порядка является необходимость посещения миграционной службы в субботу или воскресенье, в случае прибытия иностранного гражданина в пятницу или субботу соответственно Указ Президента России от 09 марта 2017 года №202 «Об особенностях применения усиленных мер безопасности в период проведения в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года»

## СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА

Все компании до конца 2018 года [32] должны сделать последний рывок и завершить проведение специальной оценки условий труда на ранее не аттестованных «условно безопасных» рабочих местах, которые одновременно соответствуют следующим критериям [33]:

- На этих местах отсутствуют вредные и (или) опасные условия труда, при которых работникам должны предоставляться дополнительные гарантии и компенсации,
- За работу на этих местах работники не получают право на досрочное назначение страховой пенсии по старости,
- Эти места введены в эксплуатацию до 01 января 2014 года.





FORTE TAX & LAW

# ИЗМЕНЕНИЯ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## ДОГОВОР ЗАЙМА И КРЕДИТА

С 01 июня 2018 года вступят в силу изменения в регулирование займов и кредитов. Так, через полгода нас ждёт[35]:

- Договоры займа (кроме тех, по которым заем предоставляет физическое лицо) будут считаться заключёнными с момента согласования сторонами суммы займа. Сейчас такой договор считается заключённым после того, как согласовано это условие и переданы деньги (другой предоставляемый займы предмет).

- Суд сможет снижать чрезмерно обременительные («ростовщические») проценты по займам, предоставленным физическим лицам. Это правило, однако, не распространяется на потребительские займы и кредиты, для которых существует отдельное регулирование.

- В кредитном договоре можно и нужно будет указывать не только размер процентов, но также и все другие платежи, связанные с предоставлением кредита (с некоторыми исключениями).

## БАНКОВСКИЕ СЧЕТА, АККРЕДИТИВЫ И ФАКТОРИНГ

С 01 июня 2018 года банковских счетов станет больше. Так, появятся[36]:

- Совместные счета для физических лиц,
- Счета в драгоценных металлах,
- Публичные депозитные счета, которые открываются нотариусам, судебным приставам и иным лицам и предназначены для депонирования на них должниками денежных средств, в дальнейшем подлежащих перечислению бенефициарам.

Также существенные изменения с июня 2018 года вносятся в регулирование аккредитивов и факторинга. Например, появится переводной (трансферабельный) аккредитив, по которому получатель денежных средств может попросить банк осуществить платеж в пользу указанного им третьего лица.



## ЭСКРОУ (УСЛОВНОЕ ДЕПОНИРОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА)

Одно из наиболее важных изменений – это появление с 01 июня 2018 года целого раздела Гражданского кодекса, посвящённого такому популярному на западе инструменту, как эскроу (условное депонирование имущества). [34]

Представьте, что вы обязаны передать вещь покупателю, но не уверены, что после того, как вы это сделаете, покупатель вам вовремя заплатит. Покупатель, в свою очередь, не уверен, что если он вам сначала заплатит, то вы вовремя передадите ему вещь. Вот здесь и появляется эскроу, который призван решить эту проблему «первого шага». Суть эскроу состоит в том, что одно лицо (депонент) передаёт определённое имущество эскроу-агенту, а этот агент гарантирует его сохранность и сам передаёт его контрагенту депонента (бенефициару) при наступлении определенных обстоятельств (например, при совершении бенефициаром определенных действий, или при наступлении определенных событий). В нашем примере продавец может передать вещь эскроу-агенту, и как только покупатель заплатит, эскроу-агент передаст вещь покупателю.

Если указанные в договоре эскроу обстоятельства в определённый срок не наступят, эскроу-агент должен вернуть полученное имущество депоненту.

Эскроу-агенту могут передаваться движимые вещи (включая наличные деньги, документарные ценные бумаги и документы), безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги. Эскроу-агент должен учитывать полученное имущество обособленно, на отдельном балансе. Взыскание на такое имущество, а также его арест или принятие в его отношении обеспечительных мер по долгам эскроу-агента либо депонента не допускается.

Некоторые уточнения также внесены в регулирование существующих ещё с 2014 года эскроу-счетов. Эти изменения:

Определяют, кто именно является собственником средств на счёте эскроу (депонент до наступления даты передачи денежных средств бенефициару, а после – бенефициар).

Вводят запрет на приостановление операций по счёту эскроу, а также на арест и списание с него средств по обязательствам депонента или бенефициара перед третьими лицами

Мы надеемся, что этот обзор был Вам полезен и интересен.

Мы будем рады обсудить с Вами изменения законодательства и помочь Вам с адаптацией к ним.

И помните, залог успеха в возможности быстро приспосабливаться к изменениям

С уважением,

Команда Forte Tax & Law

[fortetaxandlaw.com](http://fortetaxandlaw.com)

[info@fortetaxandlaw.com](mailto:info@fortetaxandlaw.com)



## ССЫЛКИ

1. Послания Президента России Федеральному собранию 2014 и 2015 годов
2. Речь идёт о движимом имуществе, принятом на баланс после 1 января 2013 года в качестве объекта основных средств
3. Пункт 25 статьи 381 Налогового кодекса
4. Статья 381.1 Налогового кодекса
5. Пункты 3.3. и 4 статьи 380 Налогового кодекса
6. Пункт 25 части 1 статьи 11-1 Закон Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года №81-11 «О налоговых льготах»
7. Пункты 3.3. и 4 статьи 380 Налогового кодекса
8. Статья 286.1 Налогового кодекса. Речь идёт как о приобретении, создании новых, так и о дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении существующих основных средств
9. Регион может предусмотреть меньший размер.
10. Глава 14.4-1 и глава 20.2 Налогового кодекса
11. К организациям финансового рынка относятся кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, и т.д.
12. Федеральный закон от 27 ноября 2017 года №340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний», глава 20.1 Налогового кодекса
13. <http://regulation.gov.ru/projects#npa=77203>
14. Пункт 7 статьи 164 Налогового кодекса
15. Пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса
16. Статья 169.1 Налогового кодекса
17. Приказ Минфина от 02 ноября 2017 года №175н
18. Подпункт 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса
19. Подпункт 3 пункта 1 статьи 105.14 Налогового кодекса
20. Инструкция Центрального банка России от 04 июня 2012 года №138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учёта уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением», Указание Банка России от 29 ноября 2017 года №4629-У



## ССЫЛКИ

21. Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года №181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учёта и отчётности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»

22. Статья 18 Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года №181-И

23. Ст. 1 Федерального закона от 28 декабря 2017 года №427-ФЗ, подпункт «а» пункта 6 части 1 статьи 1 Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

24. Часть 8 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», пункт «з» части 3 статьи 1 Федерального закона от 28 декабря 2017 года №427-ФЗ

25. Часть 5.1 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», пункт «г» части 3 статьи 1 Федерального закона от 28 декабря 2017 года №427-ФЗ

26. Часть 5 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», пункт «в» части 3 статьи 1 Федерального закона от 28 декабря 2017 года №427-ФЗ

27. Федеральный закон от 31 декабря 2017 года №502-ФЗ «О внесении изменений в статью 360 Трудового кодекса Российской Федерации», пункт 5 части статьи 360 Трудового кодекса

28. Федеральный закон от 31 декабря 2017 года №502-ФЗ «О внесении

изменений в статью 360 Трудового кодекса Российской Федерации», часть 9 статьи 360 Трудового кодекса

29. Указ Президента России от 09 марта 2017 года №202 «Об особенностях применения усиленных мер безопасности в период проведения в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года»

30. Статьи 425, 426 Налогового кодекса, Постановление Правительства от 15 ноября 2017 года №1378

31. Имеются в виду выплаты и иные вознаграждения, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса

32. Часть 6 статьи 27, часть 1 статьи 28 Федерального закона от 28 декабря 2013 года №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Письмо Минтруда от 20 октября 2015 года №15-1/ООГ-5597

33. Пункт 1 и 2 части 6 статьи 10 Федерального закона от 28 декабря 2013 года №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»

34. Федеральный закона от 26 июля 2017 года №212-ФЗ, статьи 860.7 – 860.10, 826.1 – 826.8 Гражданского кодекса

35. Федеральный закон от 26 июля 2017 года №212-ФЗ, статьи 807, 809 и 819 Гражданского кодекса

36. Федеральный закона от 26 июля 2017 года №212-ФЗ, статьи 845, 859.1, 860.11 – 860.15 Гражданского кодекса