



## Информационный обзор изменений законодательства<sup>1</sup> за период с 01.02.2018 по 28.02.2018

| №  | НАИМЕНОВАНИЕ И РЕКВИЗИТЫ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО АКТА  | КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ  | ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ |
|----|---|---|------------------------|
| 1. | <p>Федеральный закон от 19.02.2018 N 34-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона <b>"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)"</b></p> | <p><b>Амнистию капиталов продлили: второй этап стартует 1 марта 2018 года.</b></p> <p>Закон, позволяющий снова задекларировать свое имущество, активы, а также зарубежные счета и контролируемые иностранные компании, вступил в силу. Воспользоваться новой возможностью можно будет с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.</p> <p>Законом, в том числе, внесены изменения в статью 214.1. НК РФ «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами».</p>   | 19.02.2018             |
| 2. | <p>Постановление Правительства РФ от 08.02.2018 N 127 <b>"Об утверждении Правил категорирования объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации, а также перечня показателей критериев значимости объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации и их значений"</b></p>  | <p><b>Определены правила присвоения объектам критической информационной инфраструктуры категорий значимости (социальной, политической, экономической, экологической, оборонной, безопасности и правопорядка)</b></p> <p>Категорированию подлежат объекты, которые обеспечивают управленческие, технологические, производственные, финансово-экономические и иные процессы. Категорирование включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- определение указанных процессов, в рамках выполнения функций (полномочий) или осуществления видов деятельности субъекта критической информационной инфраструктуры;</li><li>- выявление управленческих, технологических, производственных, финансово-экономических и иных процессов, нарушение или прекращение которых может привести к негативным социальным, политическим, экономическим, экологическим последствиям, последствиям для обеспечения обороны страны, безопасности государства и правопорядка;</li><li>- определение объектов критической информационной инфраструктуры, которые обрабатывают информацию, необходимую для обеспечения критических процессов, или осуществляют управление ими, их контроль или мониторинг;</li><li>- формирование перечня объектов критической информационной инфраструктуры, подлежащих категорированию;</li><li>- оценку в соответствии с перечнем показателей критериев значимости масштаба возможных последствий в случае возникновения компьютерных инцидентов на объектах критической информационной инфраструктуры (утвержден настоящим Постановлением);</li><li>- присвоение каждому из объектов критической информационной инфраструктуры одной из категорий значимости либо принятие решения об отсутствии такой необходимости.</li></ul> <p>Для проведения категорирования решением руководителя субъекта критической информационной инфраструктуры создается комиссия по категорированию.</p> <p>Устанавливаются 3 категории значимости. Для каждого показателя критериев значимости, для которого установлено более одного значения (территория, количество людей), оценка производится по каждому из значений показателя, а категория присваивается по наивысшему значению. Максимальный срок категорирования не должен превышать одного года со дня утверждения перечня соответствующих объектов. Решение комиссии по категорированию оформляется актом.</p> <p>Субъект критической информационной инфраструктуры не реже чем один раз в 5 лет осуществляет пересмотр установленной категории значимости.</p> | 21.02.2018             |

|    |   |   |            |
|----|---|---|------------|
| 3. | <p>Постановление Правительства РФ от 01.03.2018 N 213 <b>"Об утверждении критериев отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность, к категориям риска при осуществлении государственного контроля за соблюдением антимонопольного законодательства Российской Федерации"</b></p> | <p><b>Установлены критерии отнесения юридических лиц к категориям риска в целях определения периодичности проведения проверок соблюдения требований антимонопольного законодательства.</b></p> <p>Согласно Постановлению, категория риска определяется в зависимости от значимости вида деятельности, осуществляемого хозяйствующим субъектом; масштаба деятельности хозяйствующего субъекта (определяемого по размеру валовой выручки за предшествующий год); а также риска совершения хозяйствующим субъектом нарушений требований антимонопольного законодательства (определяемого в зависимости от наличия фактов привлечения хозяйствующего субъекта к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства, функционирования у хозяйствующего субъекта системы правовых и организационных мер, направленных на соблюдение таким хозяйствующим субъектом требований антимонопольного законодательства РФ, предусмотренной внутренним актом (актами) хозяйствующего субъекта либо другого лица из числа лиц, входящих в одну группу лиц с хозяйствующим субъектом, если такие внутренние акты применяются к хозяйствующему субъекту).</p> <p>В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность, отнесенную к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.</p> | 13.03.2018 |
| 4. | <p>Постановление Правительства РФ от 17.02.2018 N 162 <b>"Об утверждении Правил осуществления государственного контроля в области обеспечения безопасности значимых объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации"</b></p>  | <p><b>Установлен порядок проведения плановых и внеплановых проверок значимых объектов критической информационной инфраструктуры РФ.</b></p> <p>Государственный контроль проводится в целях проверки соблюдения субъектами критической информационной инфраструктуры, которым на праве собственности, аренды или ином законном основании принадлежат значимые объекты критической информационной инфраструктуры, требований, установленных Федеральным законом "О безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации" и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.</p> <p>Правилами установлены, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сроки проведения проверок;</li> <li>- предмет проверки;</li> <li>- основания проведения плановых и внеплановых проверок;</li> <li>- требования к плану проведения проверок;</li> <li>- требования к непосредственному проведению проверки;</li> <li>- ограничения при проведении проверки;</li> <li>- права и обязанности должностных лиц органа контроля при проведении проверки;</li> <li>- требования к оформлению результатов проведения проверки; и т.д.</li> </ul>  | 01.03.2018 |
| 5. | <p>Постановление Правительства РФ от 01.02.2018 N 98 <b>"О внесении изменений в приложения N 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137"</b></p>   | <p><b>Внесены уточнения в правила ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также в правила заполнения дополнительного листа к ним.</b></p> <p>Дополнения внесены в положения правил ведения книги покупок и книги продаж, а также скорректирован порядок заполнения некоторых граф.</p>   | 01.04.2018 |
| 6. | <p>Указание Банка России от 23.01.2018 N 4703-У <b>"О внесении изменений в Указание Банка России от 27 июня 2014 года N 3304-У"</b></p>   | <p><b>Внесены поправки в форму и методику составления отчета 0403204 "Сведения по платежным системам оператора платежных систем, в рамках которых осуществляется перевод денежных средств по сделкам, совершенным на организованных торгах".</b></p>  | 05.03.2018 |

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <p><b>"Об отчетности операторов платежных систем по платежным системам, в рамках которых осуществляется перевод денежных средств по сделкам, совершенным на организованных торгах"</b></p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России<br/>14.02.2018 N 50038.</p>   | <p>Кроме того, уточнен порядок приема отчетности оператора платежных систем, являющегося кредитной организацией. Установлено, что прием отчетности осуществляется территориальным учреждением Банка России, находящимся на территории того же субъекта РФ, где оператор зарегистрирован в качестве юридического лица. При этом оператор вправе обратиться в Департамент обработки отчетности Банка России и на основании его решения предоставлять отчетность в территориальное учреждение Банка России по месту нахождения одного из филиалов данной кредитной организации.</p>   |                   |
| <p>7. Указание Банка России от 17.01.2018 N 4689-У <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 21 февраля 2013 года N 397-П "О порядке создания, ведения и хранения баз данных на электронных носителях"</b></p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России<br/>05.02.2018 N 49898</p>                                     | <p><b>Служба текущего банковского надзора Банка России уполномочена направлять кредитным организациям требование о создании и передаче на хранение резервных копий электронных баз данных на отчуждаемых машинных носителях информации.</b></p> <p>Установлено, что Департамент банковского надзора Банка России доводит до сведения Службы информацию о принятом решении о направлении указанного требования в кредитную организацию, при возникновении у такой организации оснований для отзыва лицензии на осуществление банковских операций (в случае, если надзор за деятельностью такой организации осуществляется указанной Службой). Служба направляет требование в кредитную организацию не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления из Департамента информации о принятом решении.</p> <p>Служба также уполномочена принимать у кредитной организации резервные копии электронных баз данных на хранение в целях последующей передачи временной администрации по управлению кредитной организацией по ее заявлению либо назначенному арбитражным судом конкурсному управляющему (ликвидатору) кредитной организации.</p> | <p>24.02.2018</p> |
| <p>8. Указание Банка России от 09.01.2018 N 4682-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 22 февраля 2017 года N 4298-У "О порядке инвестирования собственных средств (капитала) страховщика и перечне разрешенных для инвестирования активов"</p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России<br/>01.02.2018 N 49859.</p> | <p><b>Собственные средства страховщика могут инвестироваться в кредитные организации (банковские и небанковские).</b></p> <p>Соответствующие поправки внесены в порядок инвестирования собственных средств (капитала) страховщика, предусмотренный Указанием Банка России от 22.02.2017 N 4298-У.</p> <p>Уточнено также, что величина собственных средств (капитала) страховщика на период до 1 января 2022 года уменьшается на величину корректировки страховых резервов, размер которой определяется в соответствии с формулой, установленной Указанием Банка России от 28 июля 2015 г. N 3743-У "О порядке расчета страховой организацией нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых обязательств".</p>   | <p>23.02.2018</p> |
| <p>9. Указание Банка России от 09.01.2018 N 4683-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 22 февраля 2017 года N 4297-У "О порядке инвестирования средств страховых резервов и перечне разрешенных для инвестирования активов"</p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России<br/>31.01.2018 N 49847.</p>                 | <p><b>Средства страховых резервов страховщиков могут инвестироваться в небанковские кредитные организации.</b></p>   | <p>23.02.2018</p> |

|     |   |  |            |
|-----|---|--|------------|
| 10. | <p>Указание Банка России от 09.01.2018 N 4684-У "О внесении изменения в Указание Банка России от 28 июля 2015 года N 3743-У <b>"О порядке расчета страховой организацией нормативного соотношения собственных средств (капитала) и принятых обязательств"</b></p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России 01.02.2018 N 49856.</p>  | <p><b>Установлен порядок определения нормативного размера маржи платежеспособности для страховых организаций, заключающих договоры репо.</b></p> <p>Для страховых организаций, заключающих договоры репо, определенные статьей 51.3 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг", нормативный размер маржи платежеспособности увеличивается на величину, равную кредиторской задолженности, возникшей в результате заключения таких договоров репо.</p>  | 23.02.2018 |
| 11. | <p><b>"Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями операций хеджирования"</b> (утв. Банком России 21.11.2017 N 617-П)</p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России 22.01.2018 N 49710.</p> <p>Указание Банка России от 21.11.2017 N 4614-У <b>"О признании утратившим силу Положения Банка России от 28 декабря 2015 года N 525-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования кредитными организациями"</b></p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России 22.01.2018 N 49709.</p> | <p><b>С 1 января 2019 года учет хеджирования будет регламентироваться новым Положением Банка России.</b></p> <p>Кредитная организация самостоятельно принимает решение об определении указанных в Положении финансовых инструментов в качестве инструментов хеджирования.</p> <p>В целях бухгалтерского учета отношения хеджирования классифицируются на: хеджирование справедливой стоимости; хеджирование денежных потоков; хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение.</p> <p>Кредитная организация отражает на счетах бухгалтерского учета хеджирование с даты установления отношений хеджирования, прекращает с той даты, с которой отношения хеджирования перестают отвечать критериям, определенным в пункте 6.4.1 МСФО (IFRS) 9, с учетом пункта 6.5.6 МСФО (IFRS) 9.</p> <p><b>С 1 января 2019 года утрачивает силу "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования кредитными организациями"</b></p> <p>Положение Банка России от 28 декабря 2015 года N 525-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования кредитными организациями" утрачивает силу в связи с утверждением Банком России 21.11.2017 нового Положения N 617-П, регламентирующего порядок отражения на счетах бухгалтерского учета кредитными организациями хеджирования, которое в настоящее время находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.</p> | 01.01.2019 |
| 12. | <p><b>"Правила составления и представления информации в электронном виде, предусмотренной Указанием Банка России от 16 августа 2017 N 4498-У "О порядке передачи уполномоченными банками, государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования"</b> (утв. Банком России)</p>           | <p><b>Установлены требования к форматам электронных сообщений о нарушениях актов валютного законодательства, представляемых органам валютного контроля.</b></p> <p>Приведены обозначения, которые используются при описании форматов электронных сообщений, предусмотренных Указанием Банка России от 16.08.2017 N 4498-У "О порядке передачи уполномоченными банками, государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" органам валютного контроля информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования", а также в т.ч. типы данных, структура наименования, структуры и форматы электронных документов и др.</p>  | 01.03.2018 |

|     |  |   |  |
|-----|--|---|--|
| 13. | <p><b>"Правила составления и представления в электронном виде информации, предусмотренной Инструкцией Банка России от 16 августа 2017 N 181-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления" (утв. Банком России)</b></p> | <p><b>Вводятся в действие форматы электронных документов, применяемых при осуществлении валютного контроля.</b></p> <p>С 1 марта 2018 года вступает в силу Инструкция Банка России, предусматривающая новые правила подачи сведений о валютных операциях. В частности, отменяется требование об оформлении паспорта сделки и вводится порядок постановки контрактов на учет с присвоением уникальных номеров, с одновременным формированием в электронном виде ведомости банковского контроля.</p> <p>В целях реализации данных положений Банком России разработаны форматы и структуры необходимых электронных документов.</p>   | <p>Документ опубликован не был</p> <p>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a> по состоянию на 21.02.2018.</p> |
| 14. | <p><b>"Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма" (утв. Банком России 16.02.2018 N 5-МР)</b></p>   | <p><b>Кредитным организациям даны рекомендации по оценке деятельности клиентов на предмет осуществления "сомнительных операций" с использованием критерия уплаты налогов.</b></p> <p>Для целей методических рекомендаций под "сомнительными" понимаются операции, целями которых могут являться: уклонение от уплаты налогов, таможенных платежей, вывод денежных средств из Российской Федерации, отмывание доходов, полученных преступным путем и другие противозаконные цели.</p> <p>С учетом информации, полученной в рамках информационного взаимодействия с ФНС России, а также по результатам своей надзорной деятельности, Банк России сообщает, в частности, следующее: в результате анализа операций по банковским счетам клиентов может быть выявлено, что преобладающая часть денежных средств зачисляется на банковские счета клиентов с выделением НДС, а списывается в пользу контрагентов без НДС, что может свидетельствовать о реализации схем, направленных на уход налогоплательщика от уплаты НДС в бюджетную систему;</p> <p>при выявлении в операциях клиентов признаков отсутствия платежей по НДС в бюджетную систему либо признаков занижения сумм этих платежей рекомендуется проводить анализ взаимосвязей таких клиентов с другими своими клиентами, в адрес которых производятся перечисления;</p> <p>возобновлять обслуживание клиента с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету следует при условии предоставления клиентом документов, на основании которых кредитная организация сможет сделать вывод об отсутствии у нее подозрений в проведении "сомнительных операций".</p> | <p>Является разъяснением</p>   |
| 15. | <p><b>"Правила составления и представления информации в электронном виде, предусмотренной Указанием Банка России от 30 августа 2017 года N 4512-У "Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля" (утв. Банком России)</b></p>  | <p><b>Определены правила составления и представления уполномоченными банками органам валютного контроля в электронном виде информации о контрактах (кредитных договорах).</b></p> <p>Правила направлены на реализацию положений Указанием Банка России от 30 августа 2017 года N 4512-У "Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля".</p> <p>В правилах приводятся, в числе прочего, структуры и форматы электронных сообщений, процедуры обеспечения информационной безопасности при использовании средств криптографической защиты информации, а также перечень xsd-схем для электронных документов.</p>  | <p>Документ опубликован не был</p> <p>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a> по состоянию на 02.02.2018.</p> |
| 16. | <p><b>Информация Банка России "О включении ценных бумаг в Ломбардный список Банка России"</b></p>  | <p><b>В Ломбардный список Банка России включены новые ценные бумаги.</b></p> <p>Таковыми бумагами, в частности, являются: биржевые облигации Публичного акционерного общества "Газпром нефть", имеющие идентификационные</p>  |  |

|     |   |  |  |
|-----|---|--|--|
|     |   | <p>номера выпусков 4B02-04-00146-A-001P, 4B02-05-00146-A-001P;<br/> биржевые облигации Публичного акционерного общества "Мобильные ТелеСистемы", имеющие идентификационные номера выпусков 4B02-03-04715-A-001P, 4B02-04-04715-A-001P;<br/> биржевые облигации Публичного акционерного общества "Транснефть", имеющие идентификационный номер выпуска 4B02-08-00206-A-001P;<br/> биржевые облигации публичного акционерного общества "Нефтяная компания "Роснефть", имеющие идентификационные номера выпусков 4B02-03-00122-A-002P, 4B02-01-00122-A-002P, 4B02-06-00122-A-001P, 4B02-07-00122-A-001P, 4B02-02-00122-A-002P, 4B02-08-00122-A-001P.</p>  |  |
| 17. | <p>Информация Банка России <b>"Об особенностях функционирования платежной системы Банка России в период подготовки к реализации требований Положения Банка России от 06.07.2017 N 595-П "О платежной системе Банка России"</b></p>  | <p><b>Разъяснены особенности функционирования платежной системы Банка России в период подготовки к реализации требований Положения Банка России от 06.07.2017 N 595-П.</b></p> <p>Указанным положением, в частности, определены правила функционирования перспективной платежной системы (ППС) Банка России, а также усовершенствованы правила функционирования действующих систем расчетов (БЭСР, МЭР, ВЭР). Предусмотрен период совместного функционирования систем, в течение которого клиенты Банка России перейдут на ППС.</p> <p>Сообщается, что в рамках подготовки к реализации указанных требований в период с 12 по 26 марта 2018 года поэтапно будет проведена централизация обработки информации всех региональных компонент платежной системы Банка России. Это позволит обеспечить завершение переводов денежных средств между клиентами Банка России в течение одного операционного дня.</p> <p>С 2 июля 2018 года с вступлением в силу Положения Банка России N 595-П участникам платежной системы и иным клиентам ЦБ РФ будут доступны новые платежные сервисы.</p>   | <p>Документ опубликован не был</p> <p>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a> по состоянию на 07.02.2018.</p> |
| 18. | <p>Информационное сообщение Банка России от 01.02.2018 <b>"О порядке направления профессиональными участниками рынка ценных бумаг и саморегулируемыми организациями в сфере финансового рынка уведомлений и заявлений в Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России"</b></p> | <p><b>Разъяснен порядок направления в Банк России заявлений и уведомлений участниками РЦБ и саморегулируемыми организациями в сфере финансового рынка.</b></p> <p>Банк России напоминает, что указанные лица будут иметь возможность отправки инициативных запросов, а также ответов на предписания и запросы Банка России с 10 февраля 2018 года только с использованием нового личного кабинета участника информационного обмена. Отправка данных посредством личного кабинета lk.fcsr.ru с указанной даты будет недоступна.</p> <p>Сообщается, что формы Программы-анкеты подготовки электронных документов для отправки в Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России должны быть использованы для направления следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заявление о внесении изменений в сведения о профессиональном участнике рынка ценных бумаг, содержащиеся в реестре профессиональных участников рынка ценных бумаг, с приложением подтверждающих документов;</li> <li>- заявление о переоформлении лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг;</li> <li>- заявление о внесении изменений в сведения о саморегулируемой организации, содержащиеся в едином реестре саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка;</li> <li>- уведомление об освобождении от должности лиц, указанных в пункте 1 статьи 10.1 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";</li> <li>- уведомление об избрании (освобождении) членов совета директоров (наблюдательного совета) и членов коллегиального исполнительного органа профессионального участника рынка ценных бумаг;</li> <li>- уведомление о предполагаемом избрании (назначении) соответствующего кандидата на должность;</li> <li>- ходатайство о согласовании кандидата на должность руководителя саморегулируемой организации.</li> </ul> <p>Для отправки документов, подготовленных с помощью Программы-анкеты (XTDD-файл, помещенный в ZIP-архив), через Личный кабинет участника информационного обмена в форме "Обращение (запрос) в Банк России" в качестве адресата необходимо выбрать Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций Банка России и прикрепить соответствующий ZIP-архив.</p> | <p>Документ опубликован не был</p> <p>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a> по состоянию на 02.02.2018.</p> |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 19. | <p>Указание Банка России от 27.09.2017 N 4543-У <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 29 августа 2008 года N 321-П "О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</b></p> <p>Зарегистрировано в Минюсте России 22 февраля 2018 г. N 50113</p> | <p><b>Актуализирован порядок представления кредитными организациями в Росфинмониторинг сведений, предусмотренных законодательством о ПОД/ФТ.</b></p> <p>Поправками, в частности, закреплена возможность предоставления отчета, содержащего сведения об операциях, предусмотренных Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", на оптическом или цифровом носителе. Кроме того, скорректированы структура файла передачи отчета, перечень видов операций, сведения о которых представляются в уполномоченный орган.</p>  | 10.03.2018.  |
| 20. | <p><b>"Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России"</b> (утв. Банком России)</p>   | <p><b>В связи с переходом на новый формат представления отчетности в Банк России утверждены правила ее формирования.</b></p> <p>С 2018 года вводится использование формата XBRL для представления в Банк России отчетности страховщиков, НПФ, акционерных и паевых инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции центрального контрагента.</p> <p>Настоящие правила не заменяют собой требований, изложенных в нормативных актах Банка России в части составления и представления отчетности в формате XBRL в Банк России. При наличии противоречий между настоящими правилами и требованиями, изложенными в нормативных актах Банка России, при формировании отчетности в формате XBRL следует руководствоваться требованиями, изложенными в нормативных актах Банка России.</p> <p>Отмечено, что данными правилами необходимо руководствоваться только при подготовке отчета XBRL с целью представления в Банк России. В иных случаях при подготовке отчета XBRL организации могут создавать отчеты, руководствуясь инструкциями запрашивающей отчетность организации, собственными соображениями и экспертным мнением.</p> | <p>Документ опубликован не был</p> <p>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a> по состоянию на 26.02.2018.</p> |
| 21. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения"</b> (по состоянию на 27.02.2018)</p>  | <p>В целях реализации <u>МСФО (IFRS) 16</u> "Аренда" и в связи с подготовкой проекта Положения Банка России <b>"О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями"</b> вносятся изменения в <u>Положение</u> Банка России от 27.02.2017 N 579-П, предусматривающие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уточнение <u>Плана</u> счетов и их характеристик в части отражения в бухгалтерском учете договоров аренды для арендаторов и арендодателей, являющихся кредитными организациями;</li> <li>- признание утратившим силу <u>Порядка</u> применения плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций при отражении в бухгалтерском учете операций аренды, в т.ч. финансовой аренды (лизинга).</li> </ul>   | Проект не подписан.  |
| 22. | <p>Проект Положения <b>"О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями"</b> (по состоянию на 27.02.2018)</p>   | <p>Проектом Положения <b>определяется классификация договоров аренды для арендаторов и арендодателей</b>, являющихся кредитными организациями, в соответствии с требованиями <u>МСФО (IFRS) 16</u> "Аренда" и устанавливается порядок отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды.</p>   | Проект не подписан   |

|     |  |   |                    |
|-----|--|---|--------------------|
|     |  |   |                    |
| 23. | <p>Проект Инструкции Банка России <b>"О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)"</b> (по состоянию на 22.02.2018)</p>   | <p>Проектом <b>предлагается установить порядок проведения Банком России проверок кредитных организаций</b> (их филиалов).<br/> В приложениях приводятся формы необходимых документов.<br/> Одновременно планируется признать утратившей силу <u>Инструкцию</u> Банка России от 05.12.2013 N 147-И (с внесенными изменениями), в настоящее время регулирующие аналогичные правоотношения.</p>  | Проект не подписан |
| 24. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 5 декабря 2013 года N 147-И "О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)"</b> (по состоянию на 20.02.2018)</p>  | <p><b>Предлагается уточнить порядок, в соответствии с которым Банк России проводит проверки кредитных организаций.</b><br/> Планируется расширить перечень прав руководителя и членов рабочей группы, которая занимается проверкой, а также список обязанностей руководителя и работников проверяемой кредитной организации в части копирования информации со средств вычислительной техники и телекоммуникационного оборудования.<br/> <u>Инструкция</u> дополняется формой протокола приема-передачи скопированной на съемные машинные носители электронной информации кредитной организации (ее филиала).</p>  | Проект не подписан |
| 25. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 2 марта 2015 года N 461-П "О порядке рассмотрения заявлений эмитентов, являющихся акционерными обществами, об освобождении их от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг"</b> (по состоянию на 14.02.2018)</p>   | <p>Проектом предлагается уточнить порядок и <b>условия освобождения эмитентов, являющихся АО, от обязанности осуществлять раскрытие информации</b>, в части требований к предоставляемым эмитентом документам, а также условий принятия Банком России соответствующего решения.</p>   | Проект не подписан |
| 26. | <p>Проект Указания Банка России <b>"Об определении перечня угроз безопасности биометрических персональных данных, актуальных при обработке, включая сбор и хранение, биометрических персональных данных, их проверке и передаче информации о степени их соответствия предоставленным биометрическим персональным данным гражданина Российской Федерации в государственных органах, банках и иных организациях в единой информационной системе персональных данных, обеспечивающей обработку, включая</b></p> | <p>Проект разработан для обеспечения защиты прав граждан <b>при обработке их биометрических персональных данных в целях проведении идентификации</b>. Кроме того, документ призван обеспечить необходимый уровень защиты самих биометрических персональных данных при их сборе, обработке и хранении.<br/> Вступление в силу данного Указания также позволит сформировать основы для установления требований к информационным технологиям и техническим средствам, предназначенным для обработки биометрических персональных данных в целях проведения идентификации.<br/> Действие документа распространяется на государственные органы, кредитные и другие организации, указанные в <u>части 1 статьи 14.1</u> Федерального закона от 27 июля 2006 года N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации".</p> | Проект не подписан |

|     |   |   |                    |
|-----|---|---|--------------------|
|     | <p><b>сбор и хранение биометрических персональных данных, их проверку и передачу информации о степени их соответствия предоставленным биометрическим персональным данным гражданина Российской Федерации"</b> (по состоянию на 12.02.2018)</p>  |   |                    |
| 27. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Указание Банка России от 28 декабря 2015 года N 3921-У "О составе, объеме, порядке и сроках раскрытия информации профессиональными участниками рынка ценных бумаг"</b> (по состоянию на 08.02.2018)</p>  | <p>Подготовлены изменения в <u>Указание</u> Банка России от 28.12.2015 N 3921-У в целях приведения его в соответствие с Указанием Банка России от 27.11.2017 N 4621-У, а <b>также актуализации перечня обязательной информации, подлежащей раскрытию профессиональными участниками рынка ценных бумаг</b>, в части тарифов на услуги держателя реестра.</p>   | Проект не подписан |
| 28. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О требованиях к содержанию, форме, сроку и порядку направления уведомлений лиц, указанных в пунктах 19 - 22 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", содержащих информацию, предусмотренную пунктами 19 - 22 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг"</b> (по состоянию на 06.02.2018)</p> | <p>Проект устанавливает требования к содержанию, форме, сроку и порядку направления уведомлений лиц, указанных в <u>пунктах 19 - 22 статьи 30</u> Федерального закона "О рынке ценных бумаг". В частности, в нем уточняется подразделение Банка России (Департамент корпоративных отношений или территориальное учреждение Банка России по месту нахождения эмитента), к компетенции которого относится рассмотрение таких уведомлений.</p> <p>Кроме того, в проекте определяются способы направления уведомлений лиц, указанных в <u>пунктах 19 - 22 статьи 30</u> Федерального закона "О рынке ценных бумаг", в Банк России в электронной форме. Так, для развития электронного документооборота предусматривается возможность направить текст соответствующего уведомления с использованием информационных ресурсов, размещенных на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе через личный кабинет, либо через Единый портал государственных и муниципальных услуг. О начале информационного взаимодействия по предоставлению таких уведомлений через Единый портал государственных и муниципальных услуг и личный кабинет участника информационного обмена Банк России проинформирует дополнительно.</p> | Проект не подписан |
| 29. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Указание Банка России от 11 мая 2017 года N 4373-У "О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг"</b> (по состоянию на 02.02.2018) (подготовлен Банком России)</p>   | <p><b>Проект оптимизирует требования к собственным средствам депозитариев</b>, а именно исключает требование о применении повышенных нормативов к размеру собственных средств депозитариев, имеющих счета номинального держателя в банке-депозитарии, в отношении которого назначена временная администрация по управлению кредитной организацией или утвержден план участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства. Исключение указанного требования позволит сохранить рыночные позиции saniруемых банков-депозитариев в сфере оказания депозитарных услуг.</p>   | Проект не подписан |
| 30. | <p>Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 22 декабря 2014 года N 446-П "О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций"</b> (по состоянию на 29.01.2018)</p>   | <p><b>Проектом, в том числе:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-уточнен порядок признания доходов (расходов) в соответствии с <u>МСФО (IFRS) 15</u>;</li> <li>-исключены символы доходов (расходов) прошлых лет;</li> <li>-уточнен порядок признания доходов (расходов) от валютных операций;</li> <li>-уточнен порядок признания процентных доходов (расходов).</li> </ul>  | Проект не подписан |

|     |  |   |   |
|-----|--|---|---|
| 31. | Проект Указания Банка России <b>"О внесении изменений в Положение Банка России от 2 марта 2012 года N 375-П "О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</b> (по состоянию на 02.03.2018)   | <b>В целях противодействия легализации (отмыванию) доходов</b> , полученных преступным путем, и финансированию терроризма проектом предлагается внести изменения в <u>Положение</u> Банка России от 02.03.2012 N 375-П в части, касающейся пересмотра ранее принятых кредитными организациями решений об отказе заключения договора банковского счета (вклада) и выполнения распоряжения клиента о совершении операции.   | Проект не подписан.   |
| 32. | Информация ФНС России <b>"О представлении справки по форме 2-НДФЛ за 2017 год"</b>   | <b>Работодатели вправе представлять справки о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ за 2017 год по новой и старой формам.</b><br>Приказом ФНС России от 17.01.2018 N ММВ-7-11/19@ в форму справки внесены, в частности, изменения, позволяющие организации-правопреемнику представлять справки по форме 2-НДФЛ за реорганизованную организацию в налоговый орган по месту своего учета. Кроме того, в новой форме отсутствует поле "Адрес места жительства в Российской Федерации".<br>Налоговым органам предписано обеспечить прием указанных справок за 2017 год по ранее утвержденной форме, а также по новой форме с учетом внесенных изменений.   | Документ опубликован не был<br><br>Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <a href="https://www.nalog.ru">https://www.nalog.ru</a> по состоянию на 14.02.2018. |
| 33. | Письмо ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@ <b>"О привлечении налогоплательщиков к ответственности в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в адрес налогоплательщика требования о представлении пояснений о выявленных ошибках в налоговой декларации, о противоречиях между сведениями, содержащимися в представленных документах, о несоответствии сведений, представленных налогоплательщиком в налоговой декларации, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля"</b> | <b>Направление налогоплательщику требования о представлении пояснений, до составления акта налоговой проверки, не свидетельствует об обнаружении факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации.</b><br>Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете), об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.<br>Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки, в котором указываются документально подтвержденные факты нарушений или запись об отсутствии таковых.<br>Сообщается, что в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в его адрес указанного требования о представлении пояснений, при условии, что до ее представления он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени, указанный налогоплательщик не привлекается к ответственности за соответствующее правонарушение. | Является разъяснением   |
| 34. | Приказ ФНС России от 06.02.2018 N ММВ-7-7/80@ <b>"О внесении изменений в приказы</b>   | <b>Уточнены критерии налогового администрирования организаций на региональном уровне.</b><br>Установлены критерии, при одновременном соблюдении которых организации - юридические лица  | 06.02.2018  |

|     |  |            |
|-----|--|------------|
|     | <p>ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ и от 25.12.2017 N ММВ-7-7/1083@"</p> <p>подлежат налоговому администрированию на региональном уровне.</p> <p>Исключены предельные максимальные значения: величины активов (до 20 миллиардов рублей включительно) и суммарного объема начислений федеральных налогов и сборов (до 1 миллиарда рублей).</p> <p>Кроме того, уточнен порядок применения обновленных критериев отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам, предусмотренных приказом ФНС России от 25.12.2017 N ММВ-7-7/1083@.</p> <p>Установлено, что в отношении организаций, состоящих на учете в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 8, а также в отношении организаций, у которых в соответствии с утвержденными критериями изменяется уровень налогового администрирования, положения настоящего приказа применяются с 12.02.2018.</p>   |            |
| 35. | <p>Приказ ФНС России от 15.02.2018 N ММВ-7-6/96@ "О внесении изменений в приказ ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-6/228@"</p> <p><b>Внесены изменения</b> в приказ ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-6/228@ "Об утверждении рекомендуемых форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>в электронной форме</b>".</p>  | 15.02.2018 |
| 36. | <p>Приказ Минфина России от 15.02.2018 N 85 "Об эмиссии облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом выпуска N 26225RMFS"</p> <p>Приказ Минфина России от 15.02.2018 N 84 "Об эмиссии облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом выпуска N 26224RMFS"</p> <p>Приказ Минфина России от 15.02.2018 N 83 "Об эмиссии облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом выпуска N 26223RMFS"</p> <p>В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 мая 1995 г. N 458 "О Генеральных условиях эмиссии и обращения облигаций федеральных займов", распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2017 г. N 2850-р и Условиями эмиссии и обращения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 августа 2001 г. N 65н от имени Российской Федерации <b>осуществлена эмиссия облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом.</b></p> | 15.02.2018 |
| 37. | <p>Приказ Минфина России от 30.10.2017 N 165н "Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, внесения исправлений в сведения, включенные в записи Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей на электронных носителях, не соответствующие сведениям, содержащимся в документах, на основании которых внесены такие записи (исправление технической ошибки), и о признании утратившим</p> <p><b>Обновлен порядок ведения ЕГРЮЛ и ЕГРИП.</b></p> <p>Утвержденный порядок содержит, в том числе, правила, порядок и сроки внесения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений, порядок исправления допущенных технических ошибок и требования к содержанию указанных реестров.</p> <p>Утратившим силу признается Приказ Минфина России от 18.02.2015 N 25н, которым был утвержден ранее действовавший порядок.</p>                                     | 01.03.2018 |

**силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2015 г. N 25н"**

Зарегистрировано в Минюсте России  
16.01.2018 N 49645.

|     |   |   |   |
|-----|---|---|---|
| 38. | <p>Проект Федерального закона N 177953-7 "<b>О внесении изменений в Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" в части совершенствования регулирования отдельных финансовых договоров</b>" (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 17.05.2017)</p> | <p><b>Законопроектом предлагается внести ряд изменений в Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"</b>, направленных на совершенствование регулирования финансовых договоров, заключенных в целях обеспечения исполнения обязательств из договоров, предусмотренных <u>пунктом 1 статьи 51.5</u> Закона о рынке ценных бумаг.</p> <p>В целях реализации принятых Россией в рамках G20 обязательств в части введения обязательного маржирования (обеспечения) для внебиржевых производных финансовых инструментов, в отношении которых не осуществляется централизованный клиринг, а также имплементации разработанных Базельским комитетом по банковскому надзору (BCBS) совместно с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (IOSCO) стандартов по маржевым требованиям для внебиржевых производных финансовых инструментов, в отношении которых не осуществляется централизованный клиринг, <u>Законопроектом</u> предусмотрены положения, закрепляющие полномочия Центрального Банка Российской Федерации по установлению соответствующих требований в части обеспечения обязательств из договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.</p> <p>Кроме того, <u>Законопроектом</u> предусмотрены изменения, направленные на закрепление самостоятельного способа обеспечения обязательств, вытекающих из договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, и не закрепленного в ПС РФ, предусматривающего передачу ценных бумаг и (или) денежных средств в счет обеспечения посредством их списания со счета стороны, совершившей отчуждение, и зачисление на счет стороны, в пользу которой предоставлено обеспечение (договор о предоставлении финансового обеспечения).</p> <p>На сегодняшний день российское законодательство не содержит приемлемой для финансового обеспечения правовой конструкции. Существующее в России регулирование залога, обеспечительного платежа, а также имеющиеся в судебной практике позиции по отношению к титульному обеспечению не отвечают международным стандартам, применяемым к финансовому обеспечению.</p> <p>Способы обеспечения, имеющиеся в российском законодательстве и судебной практике, не могут быть использованы для обеспечения на финансовых рынках. В этой связи предложенные <u>Законопроектом</u> изменения направлены на введение в российское законодательство самостоятельной конструкции финансового обеспечения.</p> | <p>Включен в Примерную программу законопроектной работы Государственной Думы ФС РФ на апрель 2018 год<br/>(2 чтение).</p> |
| 39. | <p>Определение Верховного Суда РФ от 22.01.2018 N 80-КГ17-11</p>  | <p><b>Осторожнее с увольнением за прогул: нетрудоспособность может наступить до обращения к врачу.</b></p> <p>ВС РФ отметил: больничный подтверждает факт временной нетрудоспособности, а не час и минуту ее наступления.</p> <p>Во время рабочих суток сотрудник поздно вечером почувствовал себя плохо и ушел. Больничный он получил только утром следующего дня. Верховный суд не согласился с тем, что увольнение за прогул законно.</p> <p>Хотя сотрудник вечером не обратился к врачу и не был в бессознательном состоянии, это не значит, что он был здоров и мог трудиться. Чтобы оценить, уважительна ли причина отсутствия, нужно учитывать факт болезни, а не момент обращения за больничным.</p> <p>Дело, которое рассмотрел ВС РФ, касалось сотрудника органов внутренних дел, однако выводы могут пригодиться любому работодателю. Если нельзя уверенно утверждать, что сотрудник заболел уже после прогула, лучше его не наказывать.</p>   |   |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| 40. | <p>Определение Арбитражного суда г. Москвы от 05.03.2018 по делу А40-124668/17-71-160Ф</p> | <p>Судом <b>отказано в требовании конкурсного управляющего о включении криптовалюты, находящейся в криптокошельке физического лица</b> – банкрота, в конкурсную массу, по ряду причин, в том числе в связи с тем, что:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в законодательстве Российской Федерации не закреплены такие понятия, как денежный суррогат, криптовалюта, виртуальная валюта;</li> <li>- криптовалюта находится вне правового поля на территории РФ и не относится к объектам гражданских прав.</li> </ul> |  |
|-----|--|--|--|

<sup>i</sup> Данный Обзор отражает изменения законодательства, которые, по мнению НРД, могут оказать влияние на деятельность финансовых организаций, в том числе НРД, а также клиентов и партнеров НРД. Обзор не содержит исчерпывающей информации обо всех изменениях законодательства и об их возможном влиянии на деятельность финансовых организаций и предоставляется исключительно для общего ознакомления. Обзор не предназначен для использования в качестве юридической консультации по какому-либо вопросу и не должен считаться таковой. Обзор также не является рекламой юридических или каких-либо иных услуг.