



ФБК  
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И  
БУХГАЛТЕРСКИЕ  
КОНСУЛЬТАЦИИ**

**объясняем мир, изменяем мир**

**№3**

**МАРТ  
2017**



# СОДЕРЖАНИЕ

## СОДЕРЖАНИЕ

### АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

- 4 НОВЫЙ ПОРЯДОК ОБЛОЖЕНИЯ НДС  
ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ

А.М. ХОМИЧ

---

### ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 8 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ /  
УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ /  
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ /  
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ /  
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ  
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / НАЛОГОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ /  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ /  
ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО /  
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /  
ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /  
ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК /  
БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / РАЗНОЕ



## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**22** ПРИМЕНЕНИЕ СТАВКИ НДС 10% ПРИ ИМПОРТЕ И РЕАЛИЗАЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ВЕТЕРИНАРНОГО ПРИМЕНЕНИЯ

**В.А. БАКАЕВ, Т.Р. САХОВ**

---

**25** СПИСАНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

**О.И. ТРУНОВА**

---

## СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

**31** ОТВЕТЫ НА 4 ВОПРОСА. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. НДС. ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

**Ю.М. ЛЕРМОНТОВ**

---

## НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

**36** ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК

По вопросам редакционной подписки на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обращайтесь к Владимиру Светашеву по адресу: [dso\\_admin@fbk.ru](mailto:dso_admin@fbk.ru)

По поводу сотрудничества с электронным журналом «Финансовые и бухгалтерские консультации» можно связываться с координатором проекта Александром Скотниковым по адресу: [infopress@fbk.ru](mailto:infopress@fbk.ru)

# АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

## Новый порядок обложения НДС электронных услуг



А.М. Хомич  
старший эксперт  
«ФБК Право»

Одной из новелл налогового законодательства 2017 г. стало установление особого порядка обложения НДС электронных услуг. Соответствующие изменения были внесены в Налоговый кодекс РФ Законом № 244-ФЗ<sup>1</sup>, получившим неофициальное название «Закон о налоге на Google». Дело в том, что в основу установленного им порядка налогообложения электронных услуг положен перенятый из мировой практики принцип, в соответствии с которым электронные услуги подлежат обложению НДС по местонахождению потребителя, а значит, новый порядок затронет в первую очередь таких гигантов IT-рынка, как Google и Apple, поставляющих свои продукты на российский рынок.

Введение нового порядка налогообложения электронных услуг направлено на установление равной конкурентной среды для иностранных и российских организаций, оказывающих электронные услуги, и увеличение налоговых поступлений в бюджет. По действовавшим ранее правилам российским потребителям выгоднее было приобретать электронный контент у иностранных компаний, поскольку его стоимость не облагалась НДС в России. С введением нового порядка обложения НДС иностранные поставщики электронных услуг лишены указанного преимущества. По предварительным оценкам Минфина России, обложение НДС электронных услуг, оказываемых иностранными IT-компаниями на территории РФ, должно принести более 10 млрд руб. налоговых поступлений в бюджет.

Закон № 244-ФЗ дополнил НК РФ нормами:

- 1) определяющими понятие услуг, оказываемых в электронной форме, с приведением перечня услуг, признаваемых таковыми для целей НДС;
- 2) устанавливающими порядок определения места реализации электронных услуг;
- 3) устанавливающими порядок налогового администрирования исчисления и уплаты НДС иностранными организациями, оказывающими электронные услуги, в зависимости от категории покупателей таких услуг, а также участия или неучастия в расчетах с покупателями посредников;
- 4) устанавливающими порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах иностранных организаций, оказывающих услуги

<sup>1</sup> Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

в электронной форме физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями; особенности электронного документооборота между ними и налоговыми органами с использованием личного кабинета налогоплательщика;

- 5) устанавливающими особенности проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС, представленной иностранной организацией, оказывающей услуги в электронной форме, проведения мероприятий налогового контроля и оформления их результатов.

Остановимся подробнее на понятии «электронные услуги» и на порядке налогового администрирования исчисления и уплаты НДС при оказании электронных услуг иностранными организациями на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 174<sup>2</sup> НК РФ под электронными услугами понимаются услуги, оказываемые через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет или иную аналогичную сеть автоматизированно с использованием информационных технологий. К таким услугам относятся, в частности:

- » предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры) и баз данных через Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;
- » оказание рекламных услуг в Интернете, а также предоставление рекламной площади (пространства) в Интернете;
- » оказание через Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки в Интернете);
- » предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе (облачные сервисы);
- » предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
- » оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в Интернете;
- » предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через Интернет,

в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет.

Установленный положениями ст. 174<sup>2</sup> НК РФ порядок администрирования исчисления и уплаты налога иностранными организациями, оказывающими электронные услуги на территории РФ, зависит от категории покупателя таких услуг и участия или неучастия в расчетах с покупателем посредников.

Когда иностранная компания оказывает электронные услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в российских налоговых органах, порядок налогообложения таких услуг фактически ничем не отличается от порядка налогообложения иных услуг, оказываемых иностранными компаниями на территории РФ. В данном случае обязанности по исчислению и уплате налога возлагаются на потребителей, признаваемых налоговыми агентами. Исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в общем порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 161 НК РФ. Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации услуг на территории РФ как сумма дохода от реализации электронных услуг с учетом налога. Исчисленный по расчетной ставке налог подлежит перечислению в бюджет при каждой оплате иностранному лицу: одновременно с платежным поручением в пользу иностранного контрагента налоговым агентом должно представляться платежное поручение на перечисление в бюджет удержанного из перечисляемой суммы налога, в противном случае банкам запрещено производить перевод средств в пользу иностранца. Налоговая декларация представляется один раз в квартал.

Если деятельность по оказанию электронных услуг организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляется с участием в расчетах посредника, то налоговым агентом признается такой посредник. В длинной цепочке посредников действует правило «последнего агента»: налоговым агентом признается та организация (индивидуальный предприниматель), которая осуществляет расчет непосредственно с покупателем. При этом она может даже не иметь связи с самим провайдером электронных услуг. Исчисление и уплата налога налоговым агентом — посредником производятся с учетом особенностей, установленных ст. 174<sup>2</sup> НК РФ, т.е. налоговая база определяется на последний день того налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) электронных услуг, а налог уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При оказании электронных услуг физическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в ка-

честве индивидуальных предпринимателей, порядок налогового администрирования зависит от того, осуществляется расчет с физическими лицами — покупателями непосредственно иностранной организацией или с участием посредника.

При оказании услуг с участием в расчетах посредника обязанности по исчислению и уплате налога возлагаются на такого посредника, признаваемого налоговым агентом, и налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку определения налоговой базы при оказании электронных услуг организациям и индивидуальным предпринимателям с участием в расчетах посредников.

Таким образом, при оказании электронных услуг организациям и индивидуальным предпринимателям независимо от того, осуществляются расчеты с ними с участием посредника или без него, а также при оказании электронных услуг физическим лицам с участием в расчетах посредника каких-либо действий со стороны иностранного провайдера в части исчисления и уплаты налога в РФ не требуется.

Однако все меняется, когда потребителем электронных услуг иностранной компании становятся физические лица, не состоящие на учете в налоговых органах в качестве индивидуальных предпринимателей, и при этом расчет с ними осуществляется непосредственно иностранной компанией — поставщиком таких услуг. В этом случае обязанности по исчислению и уплате налога полностью ложатся на иностранного поставщика.

Для начала иностранной компании необходимо не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания электронных услуг встать на учет в налоговых органах, подав заявление о постановке на учет и документы по утвержденному Минфином России перечню. Форма такого заявления и порядок его заполнения утверждены приказом ФНС России от 12 декабря 2016 г. № ММВ-7-17/677<sup>®</sup>.

Иностранные организации должны самостоятельно исчислять и уплачивать налог исходя из фактических цен реализации электронных услуг, включая НДС, по расчетной ставке 15,25%. Уплата налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В этот же срок через личный кабинет в электронном виде подается налоговая декларация по форме, утвержденной приказом ФНС России от 30 ноября 2016 г. № ММВ-7-3/646<sup>®</sup>. Если личный кабинет не может использоваться иностранной организацией, то налоговая декларация подается в налоговый орган через Интернет через оператора электронного документооборота.

При этом иностранные поставщики электронных услуг не имеют права на вычет сумм «входного» НДС;

не составляют счета-фактуры, не ведут книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания электронных услуг; имеют право на зачет или возврат сумм излишне уплаченного НДС. Оказание иностранной организацией на территории РФ услуг в электронной форме не приводит к образованию постоянного представительства этой организации для целей налогообложения прибыли.

Установив новый порядок налогообложения электронных услуг, оказываемых на территории РФ иностранными организациями, законодатель, как это нередко бывает, оставил ряд вопросов неурегулированными, в частности:

- » отсутствие законодательно установленного механизма выявления фактов оказания электронных услуг иностранными организациями физическим лицам, не являющимся ИП, на территории РФ. Для проведения проверок у налоговых органов есть инструмент: НК РФ предусматривает возможность истребовать информацию в отношении операций по переводу денежных средств, осуществленных в адрес иностранного провайдера электронных услуг, у организации национальной системы платежных карт, операторов по переводу денежных средств, операторов электронных денежных средств, операционных центров, платежных клиринговых центров, центральных платежных клиринговых контрагентов, расчетных центров и операторов связи (п. 2 ст. 93<sup>1</sup> НК РФ). Однако очевидно, что такой порядок может быть применен лишь в отношении крупных игроков. Отследить с его помощью мелких поставщиков не представляется возможным;
- » неясность в применении порядка привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений иностранных организаций, не имеющих счетов в банках, находящихся на территории РФ, и (или) имущества на территории РФ.

Поначалу также существовала неясность в вопросе применения предусмотренного подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождения от обложения НДС в отношении услуг по предоставлению прав на использование программ для ЭВМ через Интернет, оказываемых иностранными организациями на территории РФ.

Дело в том, что внесенный на рассмотрение в первом чтении законопроект № 962487-6 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», предложивший установить порядок обложения НДС услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме через сеть Интернет, предусматривал отмену установленного подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ освобожде-

ния от обложения НДС в отношении операций по передаче прав на использование программ для ЭВМ и баз данных на основании лицензионного соглашения. Однако указанные изменения не были одобрены в первом чтении, поскольку, по мнению Комитета Государственной Думы по бюджету и налогам, указанные изменения нуждались в дополнительном обсуждении с точки зрения их соответствия реализуемым в РФ государственным программам поддержки инновационной деятельности. В тексте законопроекта № 962487-6 ко второму чтению какие-либо предложения по внесению изменений в подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ отсутствовали, и с вступлением в силу внесенных Законом № 244-ФЗ изменений положения названной нормы не претерпели каких-либо изменений.

В связи с этим с достаточной степенью уверенности можно было заключить, что вступление в силу ст. 174<sup>2</sup> НК РФ не отменило действия подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ и, соответственно, услуги по передаче прав

на использование программ для ЭВМ, оказываемые иностранной организацией российскому лицу на территории РФ в рамках лицензионного договора, освобождаются от обложения НДС и после вступления в силу названной нормы.

Окончательно все сомнения развеяла утвержденная приказом ФНС России от 30 ноября 2016 г. № ММВ-7-3/646<sup>4</sup> форма налоговой декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Указанная форма налоговой декларации содержит Раздел 3, в котором отражаются сведения о не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) НДС услугах по предоставлению физическим лицам прав на использование программного обеспечения через Интернет. ©

*Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru).*





# ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1.	Общие вопросы налогообложения
2.	Уплата и возврат налогов и сборов
3.	Налог на добавленную стоимость
4.	Налог на прибыль организаций
5.	Прочие налоги и сборы
6.	Специальные налоговые режимы
7.	Налоговый контроль
8.	Страховые взносы
9.	Ответственность
10.	Отчетность
11.	Гражданское законодательство
12.	Недвижимость / Строительство
13.	Интеллектуальная деятельность
14.	Хозяйственная деятельность
15.	Ценные бумаги / Финансовый рынок
16.	Банковское законодательство
17.	Валютное законодательство
18.	Антимонопольное законодательство
19.	Таможенное законодательство
20.	Трудовое и миграционное законодательство
21.	Разное

## § ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Письмо Минфина России от 23 января 2017 г. № 02-07-10/3039 <О применении УПД при оформлении исполнения обязательств по государственному контракту (договору)>

Исполнение обязательств, возникших в ходе исполнения государственного контракта (договора), в том числе в части регламентации порядка оформления документов, осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями государственного контракта (договора). По мнению Минфина России, организация вправе использовать рекомендованную к применению письмом ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@ форму УПД, если ее применение установлено в рамках учетной политики государственного (муниципального) заказчика.

» Письмо ФНС России от 27 января 2017 г. № ЕД-4-15/1443 <О дате вступления в силу нормативного правового акта об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по НДС в электронной форме>

Приказом ФНС России от 16 декабря 2016 г. № ММВ-7-15/682@ утвержден формат представления в электронной форме пояснений к налоговой декларации по НДС. Приказ зарегистрирован в Минюсте России и опубликован 13 января 2017 г. Поскольку положения п. 5 ст. 5 НК РФ распространяют свое действие только на нормативные правовые акты, которыми утверждаются формы (форматы) налоговых деклараций (расчетов), приказ № ММВ-7-15/682@ вступает в силу 24 января 2017 г. в общеустановленном порядке.

## § УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Приказ ФНС России от 16 декабря 2016 г. № ММВ-7-8/683@ «Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами»

Заинтересованное лицо, т.е. лицо, претендующее на изменение срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, обращается в соответствующий уполномоченный орган и представляет необходимые документы, установленные Порядком. Решение об изменении срока или об отказе в изменении срока уплаты налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов принимает уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

» Письмо ФНС России от 6 февраля 2017 г. № ГД-4-8/2085@ «О проведении зачетов»

Зачет суммы излишне уплаченного налога соответствующего вида возможен в счет погашения задолженности по НДФЛ налогового агента.



Перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ. В этом случае налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджетную систему РФ. Налоговый орган в случае отсутствия у указанного налогового агента задолженности по иным федеральным налогам осуществляет возврат излишне уплаченной суммы, не являющейся НДФЛ. Факт ошибочного перечисления сумм по реквизитам уплаты НДФЛ, как и факт излишнего удержания и перечисления НДФЛ, подтверждается на основании выписки из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и платежных документов, а возврат на расчетный счет организации осуществляется с учетом положений абз. 2 п. 6 ст. 78 НК РФ. Кроме того, возможен зачет таких ошибочно перечисленных сумм по реквизитам уплаты НДФЛ в счет погашения задолженности по налогам соответствующего вида, а также в счет будущих платежей по иным налогам соответствующего вида.

» Письмо ФНС России от 10 февраля 2017 г. № ЗН-4-1/2451@ <О заполнении с 1 января 2017 г. поля 101 платежного поручения на перечисление страховых взносов>

С 1 января текущего года при заполнении платежных поручений на перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации в поле 101 платежного поручения юридические лица, производящие выплаты физическим лицам, должны указывать значение статуса плательщика «01».

Данные положения предусмотрены в проекте приказа по внесению изменений в Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н.

## § НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Письмо Минфина России от 24 января 2017 г. № 03-07-11/3075 <О НДС с дополнительного вознаграждения, полученного экспедитором при перевозке автомобилей>

Дополнительное вознаграждение за достижение ключевых показателей эффективности, полученное экспе-

дитором, оказывающим услуги по перевозке автомобилей на основании договора транспортной экспедиции, включается в налоговую базу по НДС.

» Письмо Минфина России от 24 января 2017 г. № 03-07-11/3094 <О НДС при приобретении товаров в розничной торговле и об учете такого НДС в целях налога на прибыль>

Особенности вычета сумм НДС в отношении товаров, приобретаемых в розничной торговле, НК РФ не предусмотрены. В связи с этим суммы налога по товарам, приобретенным в розничной торговле, без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются.

Организация не вправе учесть в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль сумму НДС, предъявленную покупателю и указанную в кассовом чеке при приобретении товаров в розничной торговле и не принятую к вычету в целях НДС.

» Письмо Минфина России от 26 января 2017 г. № 03-07-14/3700 <О НДС при реализации имущества организаций-банкротов, изготовленного в ходе их текущей производственной деятельности>

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым организацией-банкротом в ходе текущей производственной деятельности для изготовления имущества, операции по реализации которого не являются объектом обложения НДС на основании подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Ранее принятые к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), в дальнейшем используемым для операций по реализации товаров, не признаваемых объектом обложения НДС, подлежат восстановлению организацией-банкротом в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) начали использоваться для указанных операций.

» Письмо ФНС России от 30 января 2017 г. № СД-4-3/1580@ <О НДС при передаче через Интернет прав на использование программ для ЭВМ иностранного лицензиара по сублицензионному договору>

Услуги по предоставлению прав на использование программ для ЭВМ через сеть Интернет на основании лицензионного (сублицензионного) договора, заключенного в соответствии с требованиями положений ст. 1238 ГК РФ, освобождаются от обложения НДС

независимо от того, какое лицо осуществляет фактическую передачу программы.

» Письмо Минфина России от 6 февраля 2017 г. № 03-07-09/6022 <О составлении агентом двух и более счетов-фактур принципалу на основании одного счета-фактуры, выставленного агенту продавцом>

Агенты, приобретающие для принципала товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, составляют принципалам счета-фактуры по приобретенным для них товарам (работам, услугам) на основании счетов-фактур, полученных от продавцов.

При приобретении агентом услуг для одного покупателя-принципала составление агентом принципалу по приобретенным для него услугам двух и более счетов-фактур на основании одного счета-фактуры, выставленного агенту продавцом, не предусмотрено.

» Письмо Минфина России от 14 февраля 2017 г. № 03-07-09/8251 <О НДС при увеличении стоимости оказанных услуг в связи с изменением их объема, а также о налоге на прибыль при изменении стоимости ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)>

При подписании продавцом и покупателем дополнительного соглашения, предусматривающего увеличение стоимости оказанных услуг в связи с изменением их объема, не позднее пяти календарных дней с даты подписания такого соглашения продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру.

Изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением стоимости ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном ст. 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль за прошлый отчетный (налоговый) период.

» Письмо Минфина России от 7 февраля 2017 г. № 03-07-08/6476 <О НДС при получении денежных средств в связи с односторонним отказом от исполнения договора на оказание услуг>

Денежные средства, полученные налогоплательщиком, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), в налоговую базу по НДС не включаются. Поскольку в случае одностороннего отказа от исполнения договора на оказание услуг такие услуги не оказываются,

суммы денежных средств, получаемые исполнителем услуг, в налоговую базу по НДС не включаются.

» Письмо ФНС России от 7 февраля 2017 г. № ЕД-4-15/2130@ «О направлении контрольных соотношений по реестрам сведений»

ФНС России направляет контрольные соотношения показателей форм реестров, предусмотренных п. 15 ст. 165 НК РФ и утвержденных приказом ФНС России от 30 сентября 2015 г. № ММВ-7-15/427 «Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме».

## § НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 13 января 2017 г. № 03-03-06/2/893 <Об учете для целей налога на прибыль расходов на оплату проезда работников к месту отпуска при приобретении авиабилета в бездокументарной форме>

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой приведена стоимость перелета, а также посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в электронном авиабилете маршруту.

» Письмо Минфина России от 20 января 2017 г. № 03-03-06/1/2523 <Об учете технологических потерь для целей налога на прибыль>

Технологические потери учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в составе материальных расходов. НК РФ не содержит каких-либо ограничений по размеру затрат. Технологические потери конкретного производственного процесса определяются организациями исходя из принципа экономической обоснованности и отраслевой специфики, а также условиями хозяйственной деятельности.

Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

Таким образом, одним из видов первичных учетных документов может быть справка бухгалтера, составленная организацией-налогоплательщиком, признающая факт хозяйственной жизни. Справка бухгалтера может быть составлена на основании документированной информации третьих лиц, имеющих компетенцию по такому документированию.

» Письмо Минфина России от 30 января 2017 г. № 03-03-06/1/4386 <Об учете затрат на приобретение обновлений для программ, учтенных в качестве нематериальных активов, в целях налога на прибыль>

Затраты на приобретение обновлений для учтенных в качестве нематериальных активов программ для ЭВМ и баз данных учитываются в течение периода использования нематериального актива.

» Письмо Минфина России от 27 января 2017 г. № 03-03-06/1/4276 <Об учете в целях налога на прибыль сумм оплаты выкупной цены предмета лизинга до перехода права собственности на него к лизингополучателю>

Суммы, уплачиваемые в счет оплаты выкупной цены предмета лизинга, до перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю (реализации лизингового имущества) следует рассматривать для целей налогового учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

» Письмо Минфина России от 3 февраля 2017 г. № 03-03-06/1/5822 <О дате признания расходов, подтвержденных первичным учетным документом в виде электронного документа, для целей налога на прибыль>

Для целей налогообложения прибыли расходы подлежат признанию в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся в соответствии с условиями договора. При составлении первичного учетного документа в виде электронного документа датой признания расходов в целях налогообложения прибыли будет признаваться дата документа, сформированного в подтверждение возникновения соответствующих расходов.

» Письмо Минфина России от 6 февраля 2017 г. № 03-03-06/2/5954 <Об учете в расходах по налогу на прибыль премий за результаты работы за год>

Вознаграждения работникам в виде премии за результаты работы за год учитываются в целях налогообложения прибыли в периоде начисления этих премий при условии их соответствия положениям ст. 252 НК РФ, если налогоплательщик не сформировал резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

## § ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Письма Минфина России от 13 января 2017 г. № 03-05-05-04/734, 03-05-05-04/739 <Об уплате транспортного налога организациями, уплачивающими плату в счет возмещения вреда, причиняемого автодорогам транспортными средствами с массой свыше 12 тонн>

Вычет по транспортному налогу предоставляется плательщику этого налога в связи с уплатой им платы в счет возмещения вреда в отношении каждого зарегистрированного на налогоплательщика транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

» Письмо Минфина России от 1 февраля 2017 г. № 03-04-09/5325 <О выполнении функций налогового агента по НДФЛ при выплате суточных в иностранной валюте>

Исчисленная по окончании месяца сумма налога с доходов в виде выплаченных в иностранной валюте суточных удерживается у налогоплательщика налоговым агентом при выплате налогоплательщику иных доходов по завершении месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

» Письмо Минфина России от 11 января 2017 г. № 03-05-05-01/314 <О налоге на имущество организаций в отношении многолетних насаждений, посаженных на арендованных земельных участках и принятых на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г.>

Если с учетом конкретных обстоятельств перемещение многолетних насаждений не нанесет несоразмер-

ный ущерб их назначению, то, по мнению Минфина России, положения п. 25 ст. 381 НК РФ, согласно которому освобождаются от налогообложения организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств, применяются к этим многолетним насаждениям, посаженным на арендованных земельных участках и принятым на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г.

» Письмо Минфина России от 14 февраля 2017 г. № 03-11-06/4/7985 <Об уплате торгового сбора при реорганизации юридического лица в форме присоединения>

Поскольку при реорганизации в форме присоединения юридического лица, уплачивавшего торговый сбор, к другому юридическому лицу возникает новый плательщик торгового сбора — присоединившее юридическое лицо, то такое присоединившее лицо обязано подать в налоговый орган уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора в порядке, установленном п. 2 ст. 416 НК РФ.

В случае неуплаты присоединенным юридическим лицом торгового сбора за период IV квартала 2016 г. до даты реорганизации обязанность по уплате торгового сбора возлагается на присоединившее его юридическое лицо.

» Информация ФНС России <О начислении пени по налогу на имущество организаций при оспаривании кадастровой стоимости>

Пересмотренная по решению суда или решению соответствующей комиссии кадастровая стоимость недвижимости будет учитываться при определении налоговой базы с того налогового периода, в котором подано заявление о ее пересмотре, но не ранее внесения новой кадастровой стоимости в Единый государственный реестр недвижимости.

Организации необходимо внести авансовые платежи по налогу на имущество исходя из кадастровой стоимости объекта на 1 января года соответствующего налогового периода.

Однако кадастровая стоимость недвижимости может расти в течение налогового периода, что повлияет на размер подлежащих уплате авансовых платежей. В такой ситуации, если налогоплательщик вовремя внес авансовый платеж по налогу до оспаривания кадастровой стоимости, пени ему начисляться не будут.

## § СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 12 января 2017 г. № 03-11-11/406 <Об уплате ЕНВД в отношении услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей>

Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей, при соблюдении требований, установленных ст. 346<sup>27</sup> НК РФ.

» Письмо Минфина России от 27 января 2017 г. № 03-11-06/2/4250 <О применении УСН организацией, остаточная стоимость основных средств которой на 1 октября 2016 г. превысила 100 млн руб., а на 1 января 2017 г. составила менее 150 млн руб.>

Если остаточная стоимость основных средств организации по состоянию на 1 октября 2016 г. составляла больше 100 млн руб., но по состоянию на 1 января 2017 г. она не превысила 150 млн руб., то такая организация при соблюдении условий, предусмотренных ст. 346<sup>12</sup> и 346<sup>13</sup> НК РФ, вправе применять упрощенную систему налогообложения с 1 января 2017 г.

## § НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо ФНС России от 22 декабря 2016 г. № ЕД-4-15/24737 <Об истребовании документов по операциям, не являющимся объектом налогообложения или освобождаемым от налогообложения, при проведении камеральной проверки декларации по НДС>

Со ссылкой на положения п. 6 ст. 88 НК РФ у налогоплательщиков не могут быть истребованы документы по операциям, не являющимся объектом налогообложения или освобождаемым от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, когда такое освобождение не имеет своей целью предоставление определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими



лицами, совершающими такие же операции, а представляет собой специальные правила налогообложения соответствующих операций.

» Письмо ФНС России от 2 декабря 2016 г. № ЕД-4-2/23040@ <Об истребовании налоговым органом документов (информации) в случае установления организацией, имеющей обособленные подразделения, централизованного способа хранения документов>

Истребование налоговым органом документов у организации, состоящей на учете по месту нахождения обособленного подразделения, является обоснованным. Организация исполнения данного поручения осуществляется юридическим лицом самостоятельно.

» Письмо Минфина России от 25 января 2017 г. № 03-02-08/3619 <О направлении налоговыми органами материалов в следственные органы в рамках налогового контроля>

Налоговые органы могут направить в установленном порядке в следственные органы материалы, содержащие сведения, позволяющие предполагать совершенные налогоплательщиками преступлений, предусмотренных УК РФ, в том числе в случаях принятия по результатам налоговых проверок решений об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

» Письмо ФНС России «С 1 февраля ФНС России регистрирует только онлайн-кассы»

С 1 февраля 2017 г. изменились правила регистрации контрольно-кассовой техники: зарегистрировать ККТ с ЭКЛЗ, как было до сих пор, больше нельзя. Теперь на учет можно поставить только те аппараты, которые обеспечивают возможность онлайн-передачи данных в Налоговую службу через операторов фискальных данных.

Перерегистрация ККТ также проводится по новым правилам. Основаниями для перерегистрации являются смена адреса и места установки ККТ, изменение наименования или ФИО пользователя, замена фискального накопителя, смена оператора фискальных данных, переход из автономного режима и др.

ФНС России упростила процесс регистрации касс: получить карточку регистрации можно в личном кабинете на сайте Службы без визита в инспекцию. При желании можно обратиться в любую инспекцию.

К 1 июля 2017 г. на новый порядок применения ККТ должны перейти все владельцы кассовой техники. Налогоплательщики, использующие патентную систему налогообложения, ЕНВД, владельцы торговых автоматов и предприниматели, оказывающие услуги населению, перейдут на онлайн-кассы с 1 июля 2018 г.

» Письмо Минфина России от 7 февраля 2017 г. № 03-02-08/6449 <О взаимодействии налоговых органов с органами федеральной службы безопасности при проведении налоговых проверок>

Взаимодействие налоговых органов с органами федеральной службы безопасности при проведении налоговых проверок не является основанием для признания судами нарушений налоговыми органами условий и процедур проведения налоговых проверок. Участие сотрудника органа федеральной службы безопасности рассматривается как оказание содействия налоговому органу в рамках межведомственных мероприятий.

## § СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Постановление Правительства РФ от 31 января 2017 г. № 108 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования Российской Федерации и задолженности по пеням и штрафам»

Определены случаи, когда недоимка по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС России и задолженность по пеням и штрафам признаются безнадежными к взысканию и списываются.

Суммы страховых взносов, пеней и штрафов, списанные со счетов страхователей в банках (иных кредитных организациях), но не перечисленные в бюджет ФСС России, признаются безнадежными к взысканию и списываются, если на день принятия решения о признании соответствующих сумм безнадежными к взысканию и об их списании указанные банки (иные кредитные организации) ликвидированы.

Решение о признании безнадежными к взысканию и списанию указанных недоимки и задолженности принимает Фонд. Форму такого решения утверждает

Минтруд России. Установлен порядок принятия названного решения.

Постановление применяется в отношении признания безнадежными к взысканию и списания недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам по основаниям, возникшим с 1 января 2017 г.

» Приказ ФНС России от 10 января 2017 г. № ММВ-7-14/4® «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при учете организаций и физических лиц в качестве плательщиков страховых взносов, а также порядка заполнения этих форм»

Утверждены следующие формы, а также формат их представления в электронной форме и порядок заполнения:

- » «Сообщение российской организации — плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство) полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц»;
- » «Заявление международной организации о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве плательщика страховых взносов»;
- » «Заявление физического лица о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве плательщика страховых взносов (в качестве медиатора)».

» Приказ Минтруда России от 25 января 2017 г. № 75н «О внесении изменений в Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31 января 2006 г. № 55»

Внесены изменения в Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхо-

вателя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55.

Поправки связаны с принятием новой формы 4-ФСС, утвержденной приказом ФСС России от 26 сентября 2016 г. № 381.

» Постановление Правления ПФР от 11 января 2017 г. № 3п «Об утверждении формы “Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)”, формы “Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)”, формы “Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРП)”, формы “Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)”, порядка их заполнения и формата сведений»

Утверждены:

- » форма «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)»;
- » форма «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)»;
- » форма «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРП)»;
- » форма «Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)»;
- » порядок заполнения указанных форм и формат сведений для этих форм в электронной форме.

## § ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Федеральный закон от 7 февраля 2017 г. № 13-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Внесенными в КоАП РФ изменениями, в частности, в новой редакции изложена ст. 13.11 «Нарушение



законодательства Российской Федерации в области персональных данных». Поправками уточняются основания и меры административной ответственности за нарушение законодательства в области персональных данных с учетом изменений, внесенных в Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных».

» Федеральный закон от 22 февраля 2017 г. № 18-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

КоАП РФ дополнен ст. 13.34, которой вводится ответственность за неисполнение оператором связи, оказывающим услуги по предоставлению доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет, обязанности по ограничению или возобновлению доступа к информации, доступ к которой должен быть ограничен или возобновлен на основании сведений, полученных от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по контролю и надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

» Письмо ФНС России от 30 декабря 2016 г. № ПА-4-11/25567 «Об ответственности с 1 января 2017 г. за непредставление расчета по страховым взносам»

В случае несоблюдения сроков сдачи отчетности по страховым взносам, в том числе за отчетные периоды, налоговые органы применяют к нарушителям норму п. 1 ст. 119 НК РФ (в редакции, действующей с 1 января 2017 г.), согласно которой с нарушителей взыскивается штраф в размере 5% не уплаченной в срок суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основании расчета по страховым взносам, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.

## § ОТЧЕТНОСТЬ

» Приказ Минприроды России от 9 января 2017 г. № 3 «Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы»

Утверждены Порядок представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду

и форма такой декларации. Порядком устанавливаются правила представления указанной декларации лицами, обязанными вносить плату в соответствии с п. 1 ст. 16<sup>1</sup> Федерального закона от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», в Росприроднадзор и его территориальные органы.

» Письмо ФНС России от 8 ноября 2016 г. № БС-4-21/21110@ «О представлении декларации по налогу на имущество организаций после выбытия объекта недвижимости, находящегося вне местонахождения организации или обособленного подразделения»

В случае выбытия объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или вне местонахождения обособленного подразделения, в течение налогового (отчетного) периода по окончании этого налогового (отчетного) периода, являющегося последним применительно к указанной деятельности, налогоплательщик обязан представить налоговую декларацию (расчет авансового платежа) по налогу на имущество организаций по местонахождению закрываемого обособленного подразделения и выбывающего объекта недвижимого имущества.

Организация вправе представить в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на имущество в отношении ликвидированного обособленного подразделения и (или) проданного объекта недвижимого имущества в течение календарного года до срока ее представления, установленного п. 3 ст. 386 НК РФ.

Если налоговые декларации не представлены до снятия с учета, то после даты снятия с учета объекта недвижимого имущества (обособленного подразделения) представлять декларацию по налогу на имущество организаций в отношении указанного объекта недвижимого имущества (имущества обособленного подразделения) следует по местонахождению головной организации, указав ОКТМО по местонахождению выбывшего объекта недвижимого имущества (обособленного подразделения).

## § ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФНП от 3 февраля 2017 г. № 324/03-16-3 «О свидетельствовании нотариусом подлинности подписи на сделках»

Отмечается, что нотариус не вправе свидетельствовать подлинность подписи на документах, представляю-

щих собой содержание сделки, за исключением случаев, предусмотренных законом. В частности, такое свидетельствование возможно при опубликовании сведений о совершенной в простой письменной форме отмене доверенности в официальном издании, в котором опубликовываются сведения о банкротстве (газета «Коммерсантъ»), подпись на заявлении об отмене доверенности должна быть нотариально засвидетельствована; при отказе от использования преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества подлинность подписи на заявлении участника общества или общества должна быть засвидетельствована в нотариальном порядке.

» Информация ФНС России <О порядке представления документов при реорганизации юридического лица в форме присоединения>

Отказ в государственной регистрации реорганизации в форме присоединения из-за отсутствия передаточного акта признан ФНС России неправомерным.

## § НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Приказ Минстроя России от 8 февраля 2017 г. № 75/пр «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные работы, монтаж оборудования и пусконаладочные работы»

Утвержденными Методическими рекомендациями определяется единый порядок разработки и оформления единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные работы, а также единичных расценок на монтаж оборудования и пусконаладочные работы.

Номенклатура сборников единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные работы, монтаж оборудования и пусконаладочные работы приведена в приложении к Методическим рекомендациям.

Единичные расценки предназначены для определения прямых затрат на выполнение строительных, специальных строительных, ремонтно-строительных работ, монтажа оборудования и пусконаладочных работ при составлении сметной документации.

Методические рекомендации применяются до ввода в действие федеральной государственной информа-

ционной системы ценообразования в строительстве, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

» Приказ Минстроя России от 8 февраля 2017 г. № 77/пр «Об утверждении Методики применения сметных цен строительных ресурсов»

Методикой определяется общий порядок применения сметных цен на затраты труда, сметных цен на эксплуатацию машин и механизмов, сметных цен на материалы, изделия, конструкции, оборудование и цен услуг на перевозку грузов для строительства при определении сметной стоимости строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства.

Порядок применения сметных цен строительных ресурсов, устанавливаемый Методикой, применяется при определении сметной стоимости строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами РФ, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля в уставных (складочных) капиталах которых Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований составляет более 50%, а также сметной стоимости капитального ремонта многоквартирного дома, осуществляемого полностью или частично за счет средств регионального оператора, товарищества собственников жилья, жилищного, жилищно-строительного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива либо средств собственников помещений в многоквартирном доме, и в иных случаях, установленных законодательством РФ.

## § ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Информационное письмо Роспатента «О требованиях к представлению изображения объемного обозначения в заявке на государственную регистрацию товарного знака»

Сообщается, в частности, что дополнительные виды (проекции) объемного обозначения могут быть представлены по запросу экспертизы, а также могут быть включены заявителем в заявку на государственную регистрацию товарного знака с целью их публика-

ции и внесения в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации. В таком случае все изображения заявляемого объемного обозначения (общий вид и дополнительные проекции) должны быть приведены в заявке под кодом 540.

В случае недостатка в соответствующем поле заявки места для размещения всех изображений объемного обозначения указанные изображения приводятся на отдельном листе в качестве приложения к заявке или в одном файле, если заявка подается в электронной форме.

Все изображения представляются в том же виде и должны относиться к одному объекту. Изображения заявляемого объемного обозначения должны позволять его точно и понятно идентифицировать. Несоблюдение указанных требований может явиться основанием для направления заявителю запроса дополнительных материалов.

В случае принятия решения о государственной регистрации товарного знака и уплаты соответствующей пошлины в Государственный реестр вносится товарный знак, содержащий все изображения объемного обозначения, приведенные в заявке под кодом 540.

## § ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 10 февраля 2017 г. № 166 «Об утверждении Правил составления и направления предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований, подачи юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем возражений на такое предостережение и их рассмотрения, уведомления об исполнении такого предостережения»

Правилами определяются порядок составления и направления органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований, требований, установленных муниципальными правовыми актами, порядок подачи юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем возражений на такое предостережение и их рассмотрения органом государственного контроля (надзора), органом муниципального контроля, порядок уведомления юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля об исполнении предостережения.

» Письмо Росприроднадзора от 21 ноября 2016 г. № АА-03-03-32/23754 «О рассмотрении обращения»

Объекты размещения отходов являются объектами, оказывающими негативное воздействие на окружающую среду, и подлежат постановке на учет.

Объект размещения отходов не подлежит постановке на учет в случае подтверждения результатами мониторинга состояния окружающей среды (в том числе соблюдением нормативов предельно допустимых концентраций химических веществ) исключения негативного воздействия на окружающую среду.

» Письмо Роспотребнадзора от 6 февраля 2017 г. «О внесении изменений в свидетельства о государственной регистрации в связи с отменой кодов ОКП и переходом на новые редакции ОКВЭД2 и ОКПД2»

В связи с отменой кодов ОКП и переходом на новые редакции ОКВЭД2 и ОКПД2 Роспотребнадзор повторно разъясняет, что в случае издания нового нормативного правового акта, содержащего требования к подконтрольным товарам, принятие которого не влечет за собой внесение изменений в показатели гигиенической безопасности, состава продукции, свидетельство о государственной регистрации продукции подлежит замене без проведения дополнительных или повторных исследований (испытаний).

Обращение продукции на время, необходимое для замены, не приостанавливается. Сведения о переоформлении вносятся в национальный Реестр свидетельств о государственной регистрации.

## § ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

» Положение о требованиях к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг. Утверждено Банком России 27 декабря 2016 г. № 572-П

Положением устанавливаются:

- » требования к осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, включая требования к регистрации документов, к ведению регистрационного журнала, к защите и хранению записей и документов, к составлению списков владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и ипотечных сертификатов участия;

- » требования к правилам ведения реестра, включая требования к правилам ведения реестра владельцев инвестиционных паев;
- » порядок и сроки передачи реестра и документов, связанных с ведением реестра, указанному эмитентом (лицом, обязанным по ценным бумагам) держателю реестра в случае прекращения договора на ведение реестра, а также перечень таких документов.

## § БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Информационное письмо Банка России от 30 января 2017 г. № ИН-017-45/8 «О кодах классификации доходов бюджетов Российской Федерации, администрируемых структурными подразделениями Банка России, и реквизитах платежных поручений»

Банк России сообщает коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации и соответствующие им виды доходов, администрируемые структурными подразделениями Банка России, а также реквизиты для заполнения кредитными организациями, иными юридическими и физическими лицами платежных поручений с 1 февраля 2017 г.

» Информационное письмо Банка России от 30 января 2017 г. № ИН-017-45/7 «Об указании реквизитов в распоряжении о переводе денежных средств в уплату задолженности по кредиту, выданному кредитной организацией до отзыва лицензии»

В целях обеспечения погашения задолженности по кредитам, выданным кредитной организацией до отзыва у нее лицензии, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату такой задолженности рекомендуется указывать реквизиты с учетом следующего.

1. В реквизите «Получатель» приводится наименование кредитной организации с отозванной лицензией, в реквизите «Банк получателя» — ее наименование и место нахождения, в реквизитах «БИК» банка получателя, «Сч. №» банка получателя средств — соответственно ее банковский идентификационный код (БИК) и номер корреспондентского счета.

2. Значение реквизита «Сч. №» получателя не приводится.

3. В реквизите «Назначение платежа» информация указывается в следующей последовательности: номер счета заемщика, который указывал заемщик в качестве

счета получателя при погашении кредита до отзыва лицензии у кредитной организации, символ «//», номер счета, открытый временной администрацией (конкурсным управляющим) в целях погашения кредита заемщиком (при наличии информации о нем у заемщика), символ «//», назначение платежа («погашение кредита»), информация о заемщике, номере и дате кредитного договора, период платежа и иная дополнительная информация, позволяющая идентифицировать платеж.

» Методические рекомендации о повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов. Утверждены Банком России 2 февраля 2017 г. № 4-МР

Результаты надзорной деятельности Банка России свидетельствуют об увеличении числа случаев использования недобросовестными участниками хозяйственного оборота исполнительных документов, выданных на основании судебного акта о взыскании денежных средств в связи с неисполнением условий гражданско-правовой сделки, при совершении операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Банк России приводит перечень мероприятий, которые рекомендует проводить кредитным организациям в случае возникновения на основании реализации правил внутреннего контроля подозрений, что операции клиента осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

» Методические рекомендации о повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов. Утверждены Банком России 9 февраля 2017 г. № 5-МР

Банк России информирует, что результаты надзорной деятельности свидетельствуют о наличии риска вовлечения кредитных организаций в осуществление легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма при обслуживании клиентов — резидентов Российской Федерации (юридических лиц либо индивидуальных предпринимателей), осуществляющих переводы денежных средств нерезидентам по заключенным с ними внешнеэкономическим контрактам, предусматривающим оказание услуг по перевозке (транспортировке) товара.



У грузоотправителя или лиц, исполняющих функции перевозчика по указанным контрактам, как правило, отсутствуют документы, подтверждающие факт наличия перевозимого товара, а также оформленного паспорта сделки.

Возрастающие непропорционально объему импорта товаров в Российскую Федерацию масштабы таких операций позволяют предполагать, что действительными их целями могут являться незаконный вывод денежных средств из Российской Федерации, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма.

Банк России приводит перечень признаков, которыми, как правило, обладают указанные клиенты — юридические лица, а также рекомендации в отношении таких клиентов в рамках реализации кредитными организациями программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

## § ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФНС России от 7 февраля 2017 г. № ОА-3-17/737 <О возможности зачисления резидентом на свои счета (вклады) за пределами Российской Федерации внешних ценных бумаг, а также выплат номинальной стоимости облигаций иностранного эмитента (прошедших процедуру листинга на российской либо иностранной бирже)>

Статьей 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» регулируется проведение операций по зарубежным счетам только с денежными средствами. Таким образом, Законом № 173-ФЗ не ограничены права резидентов в части возможности зачисления на свои счета (вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, внешних ценных бумаг.

Относительно возможности зачисления резидентом на свои счета (вклады), открытые в банках за пределами территории РФ, выплат номинальной стоимости облигаций иностранного эмитента (прошедших процедуру листинга на российской бирже либо на иностранной бирже, входящей в перечень иностранных бирж, указанный в п. 4 ст. 27<sup>5-3</sup> Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг») сообщается, что данная норма Закона № 173-ФЗ (абз. 6 ч. 5<sup>1</sup> ст. 12) вступает в силу 1 января 2018 г.

Денежные средства, возможность зачисления которых на счета в банках, расположенных за пределами

территории Российской Федерации, не предусмотрено на Законом № 173-ФЗ, должны быть зачислены на счета резидентов в уполномоченных банках.

» Письмо ФНС России от 9 февраля 2017 г. № ЗН-3-17/830@ <О возможности оплаты физическим лицом — нерезидентом услуг юридического лица — резидента посредством перевода электронных денежных средств>

Оплата физическим лицом — нерезидентом услуг юридического лица — резидента посредством перевода электронных денежных средств не запрещена валютным законодательством РФ.

## § АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 8 февраля 2017 г. № 145 «Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и правил использования указанного каталога»

Утверждены:

- » Правила формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- » Правила использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением ряда положений.

## § ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо Минфина России от 25 января 2017 г. № 03-10-11/3571 <О проведении контроля таможенной стоимости товаров с использованием системы управления рисками>

Проведение контроля таможенной стоимости товаров, в том числе с использованием системы управле-

ния рисками, является законодательно установленной обязанностью таможенных органов.

Правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле не предусмотрена возможность освобождения отдельных лиц от проведения контроля заявленной ими таможенной стоимости товаров, в том числе в части проведения дополнительных проверок таможенной стоимости, в зависимости от того, у кого приобретены ввозимые товары и кем выставлены инвойсы на оплату указанных товаров.

## § ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2017 г. № 197 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Утверждены изменения, которые вносятся в следующие акты Правительства РФ:

- » Положение о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 1 сентября 2012 г. № 875;
- » Перечень видов государственного контроля (надзора), которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806.

Изменениями перечень видов государственного контроля, при которых будет применяться риск-ориентированный подход, дополнен федеральным государственным надзором за соблюдением трудового законодательства и других нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Предполагается, что внедрение риск-ориентированного подхода позволит повысить эффективность контрольно-надзорной деятельности в сфере труда при оптимальном использовании материальных, финансовых и кадровых ресурсов органов федерального государственного контроля в сфере труда, снизить административную нагрузку на субъекты предпринимательской деятельности.

В целях применения такого подхода деятельность работодателей подлежит отнесению к определенной категории риска.

» Письмо Минтруда России от 7 декабря 2016 г. № 14-2/ООГ-10811 «О заключении с физическим лицом договора о выполнении работы за пределами Российской Федерации»

Трудовым кодексом РФ не предусмотрена возможность заключения трудового договора о дистанционной работе с гражданином РФ, с иностранным гражданином или лицом без гражданства, осуществляющими трудовую деятельность за пределами территории РФ.

По мнению Минтруда России, сотрудничество с такими гражданами следует осуществлять в рамках гражданско-правовых отношений.

» Письмо Роструда от 9 декабря 2016 г. № ПГ/33118-6-1 «О заключении трудового договора с дистанционными работниками»

Заключение трудового договора о дистанционной работе осуществляется с учетом особенностей регулирования труда работников, установленных ТК РФ.

» Письмо Минтруда России от 23 января 2017 г. № 15-1/ООГ-169 «О сроке проведения внеплановой специальной оценки условий труда при перемещении рабочего места»

Внеплановая специальная оценка условий труда должна быть проведена в течение 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест.

Минтруд России полагает, что под вводом в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест следует понимать дату начала на этих рабочих местах штатного производственного процесса, который ранее работодателем в новом помещении не осуществлялся.

» Письмо Минтруда России от 30 января 2017 г. № 15-2/ООГ-222 «Об организации работы службы охраны труда»

Постановлением Минтруда России от 8 февраля 2000 г. № 14 утверждены Рекомендации по организации работы Службы охраны труда в организации.

На основе Рекомендаций в организациях, осуществляющих производственную деятельность, разрабатываются положения о службе охраны труда, учитывающие специфику их организационно-правовых форм.

Отмечается, что Рекомендации не являются нормативным правовым актом и носят рекомендательный характер, следовательно, требование о полном соблю-



дении Рекомендаций не имеет достаточного правового обоснования.

## § РАЗНОЕ

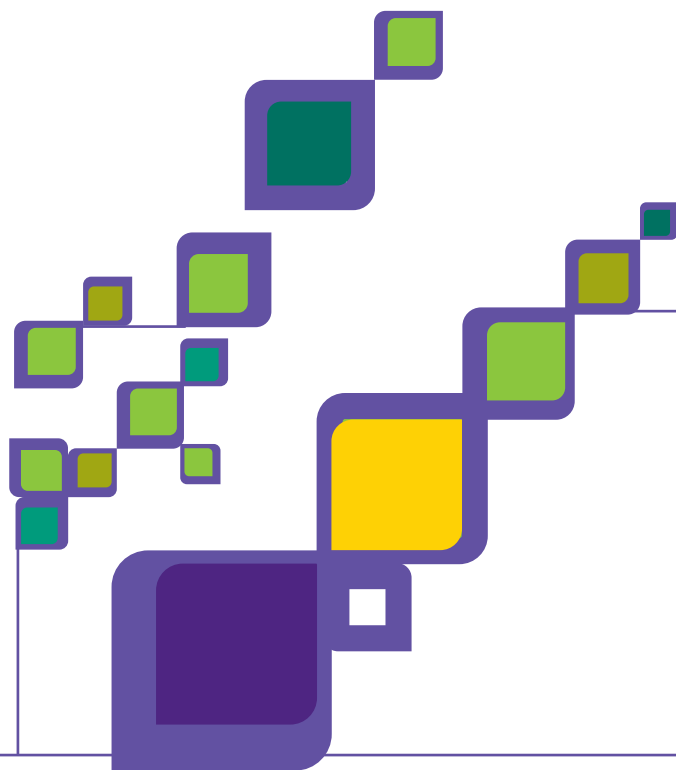
» Федеральный закон от 22 февраля 2017 г. № 16-ФЗ «О внесении изменений в главу 5 Федерального закона “О персональных данных” и статью 1 Федерального закона “О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля”»

Внесены изменения в главу 5 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных», в том числе уточняется наименование главы.

Установлено, что уполномоченным органом по защите прав субъектов персональных данных является федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соответствием обработки персональных данных требованиям законодательства Российской Федерации в области персональных данных.

Предусмотрено, что уполномоченный орган по защите прав субъектов персональных данных обеспечивает, организует и осуществляет государственный контроль и надзор за соответствием обработки персональных данных требованиям данного Закона и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов (государственный контроль и надзор за обработкой персональных данных).

Обзор подготовлен специалистами «ФБК Право». Полная версия обзора — на сайте компании «ФБК» <http://www.fbk.ru/library/publications/>



## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Применение ставки НДС 10% при импорте и реализации на территории Российской Федерации лекарственных средств ветеринарного применения



**В.А. Бакаев**  
заместитель директора  
департамента  
общего аудита  
компания «ФБК»  
канд. экон. наук

В статье о реализации незарегистрированных лекарственных средств<sup>1</sup> был затронут вопрос о применении ставки НДС в размере 10% к незарегистрированным лекарственным средствам. Рассмотрим более подробно возможность применения пониженной ставки НДС 10% в отношении лекарственных средств, в частности, ветеринарного применения как при их ввозе на территорию Российской Федерации, так и при реализации.



**Т.Р. Сяхов**  
старший эксперт  
департамента  
общего аудита  
компания «ФБК»  
канд. экон. наук

Приведем условный пример. Компания импортирует лекарственные средства ветеринарного применения и продает их в России. Имеет ли она право применять пониженную ставку НДС при ввозе и реализации лекарственных средств на территории РФ? Какие условия для ее применения необходимо выполнить?

Согласно подп. 4 п. 2 ст. 164 Налогового кодекса РФ обложение НДС по ставке 10% производится при реализации и ввозе в Российскую Федерацию лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов.

Термин «лекарственные средства» не сформулирован в налоговом законодательстве, в связи с чем по правилам ст. 11 НК РФ налогоплательщик вправе обратиться к соответствующим отраслям права.

Согласно п. 1 ст. 4 Федерального закона от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее — Закон № 61-ФЗ) к лекарственным средствам относятся вещества или их комбинации, вступающие в контакт с организмом человека или животного, проникающие в органы, ткани организма человека или животного, применяемые для профилактики, диагностики (за исключением веществ или их комбинаций, не контактирующих с организмом человека или животного), лечения заболевания, реабилитации, для сохранения, предотвращения или прерывания беременности и полученные из крови, плазмы крови, из органов, тканей организма человека или животного, растений, минералов методами синтеза или с применением биологических технологий.

На основании п. 1 ст. 4 Закона № 61-ФЗ в Российской Федерации допускаются производство, изготовление, хранение, перевозка, ввоз и вывоз из РФ, реклама, отпуск, реализация, передача, применение, уничтожение лекарственных препаратов, если они зарегистрированы соответствующим уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

<sup>1</sup> Шкадова Е.Н. Особенности реализации незарегистрированных лекарственных средств // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2017. № 1.

Постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688 (далее — Постановление № 688) утверждены:

- » Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС), облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации (далее — Перечень товаров при ввозе на территорию РФ);
- » Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции ОК 005-93, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при их реализации (далее — Перечень товаров при реализации на территории РФ).

В пункте 1 Примечаний к Перечню товаров при ввозе на территорию РФ указано, что приведенные в них коды применяются, в частности, в отношении лекарственных средств, включенных в Государственный реестр лекарственных средств. При этом лекарственные средства должны иметь регистрационные удостоверения.

**Включение в Государственный реестр лекарственных средств.** В силу п. 3 ст. 33 Закона № 61-ФЗ порядок ведения Государственного реестра лекарственных средств для медицинского применения и порядок ведения Государственного реестра лекарственных средств для ветеринарного применения утверждаются соответствующим уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

В соответствии с п. 5.2(1).12 Положения о Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору (утв. Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 327) Государственный реестр лекарственных средств для ветеринарного применения ведет Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

**Наличие регистрационных удостоверений.** Как уже отмечалось, в Примечаниях к Перечню товаров при ввозе на территорию РФ указывается, что лекарственные препараты должны иметь регистрационные удостоверения.

На необходимость наличия регистрационных удостоверений в целях применения ставки 10% неоднократно указывал и Минфин России. В частности, в письме от 15 ноября 2011 г. № 03-07-11/309 финансовое ведомство указало, что в отношении лекарственных препаратов, на которые регистрационные свидетельства отсутствуют, в том числе по причине истечения срока действия регистрационного удостоверения и незавершенности процедуры перерегистрации, пониженная ставка НДС не применяется.

**Наличие товаров в Перечне кодов медицинских товаров, облагаемых НДС по налоговой ставке 10%.** Пунктом 20 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33 установлено, что применение ставки НДС в размере 10% в отношении конкретного вида товара не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории РФ либо товар был ввезен на территорию РФ, поскольку из п. 2 ст. 164 НК РФ не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия. Таким образом, для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному Правительством РФ, со ссылкой хотя бы на один из двух источников — Общероссийский классификатор продукции (ОКП) или ТН ВЭД ТС.

Аналогичной правовой позиции придерживается и Минфин России. В соответствии с письмом от 27 июня 2016 г. № 03-07-07/37255 для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному Правительством РФ, со ссылкой хотя бы на один из двух источников — ОКП или ТН ВЭД ТС<sup>1</sup>.

Из письма Минфина России от 23 августа 2013 г. № 03-07-07/34690 следует, что если при ввозе на основании ТН ВЭД ТС к импортному лекарственному средству применялась ставка НДС в размере 18%, то и в последующем при реализации того же лекарства на территории РФ тоже надо применять данную ставку, даже если ОКП предусматривает иную ставку (см. также письмо Минфина России от 28 марта 2012 г. № 03-07-07/37). Такое действительно возможно, когда для одного и того же товара Постановление № 688 предусматривает разные ставки по НДС (это распространяется в том числе на лекарственные препараты).

Однако необходимо учитывать, что в отношении подобных ситуаций у ВАС РФ был сформирован несколько иной подход, нежели у финансистов. Судьи согласились с тем, что и при ввозе товара в Россию, и при последующей его реализации на территории страны должна применяться одинаковая ставка. Но это должна быть, по мнению судей, ставка 10%, даже если она для названного товара предусмотрена только в ОКП, а для ввоза она равна 18% (п. 20 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33).

Правомерность такого подхода подтверждена Постановлениями Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33

<sup>1</sup> Такая позиция изложена в письмах Минфина России от 26 февраля 2015 г. № 03-07-07/9585, от 26 февраля 2015 г. № 03-07-07/9575, от 12 февраля 2015 г. № 03-07-07/6260, от 4 февраля 2015 г. № 03-07-07/4363, от 23 августа 2013 г. № 03-07-07/34690, от 4 декабря 2014 г. № 03-07-07/62107 и др.

и Президиума ВАС РФ от 3 ноября 2009 г. № 7475/09, а также письмами Минфина России от 4 февраля 2015 г. № 03-07-07/4363, от 4 августа 2014 г. № 03-07-07/38358 и ФНС России от 6 октября 2014 г. № ГД-4-3/20472.

Расхождения между кодами и наименованиями отдельных товаров в ОКП и ТН ВЭД ТС не могут влиять на применение 10-процентной ставки НДС. Если хотя бы в одном из этих классификаторов (не важно, в каком) товару присвоен код, позволяющий начислять НДС по ставке 10%, эту ставку нужно применять и при ввозе товаров в Россию, и при их реализации на внутреннем рынке (п. 5 ст. 164 НК РФ). Таким образом, налоговая ставка, по которой НДС был начислен при ввозе, не является определяющей для начисления НДС при реализации этих же товаров на внутреннем рынке. Если при ввозе НДС был уплачен по ставке 18%, а при реализации организация начисляла налог по 10-процентной ставке, она имеет право на возврат излишне уплаченного НДС на таможне (ст. 90 Таможенного кодекса Таможенного союза). Реализация товаров, ввезенных в Россию, является самостоятельной операцией, следовательно, никакой зависимости между ставкой НДС, которая применялась при ввозе, и ставкой НДС при реализации законодательство не устанавливает.

Пониженная ставка применяется и в том случае, когда для данного товара она указана только в ТН ВЭД ТС.

Таким образом, в отношении лекарственных средств ветеринарного назначения применяется пониженная ставка НДС в размере 10%, если коды видов данных товаров содержатся в Перечне товаров при ввозе на территорию РФ или Перечне товаров при реализации на территории РФ, предусмотренных Постановлением № 688, по ним имеются регистрационные удостоверения и они включены в Государственный реестр лекарственных средств, размещенный на официальном сайте Минсельхоза России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

**Правомерность применения ставки 10% при выдаче регистрационного удостоверения на имя производителя лекарственных препаратов.** Регистрационное удостоверение всегда выдается заявителю (подп. 3 п. 1 ст. 27 Закона № 61-ФЗ), которым может быть только либо разработчик лекарственного средства, либо лицо, им уполномоченное (п. 1 ст. 17 Закона № 61-ФЗ). Регистрационное удостоверение выдается в единственном экземпляре и только заявителю, поэтому его отсутствие не является основанием для невозможности применения ставки 10% по НДС. ©

*Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru).*



# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Списание дебиторской задолженности

О.И. Трунова  
аудитор

---

Когда взыскивать просроченную дебиторскую задолженность, а когда — списывать с учета? Каковы критерии признания задолженности безнадежной? Как отразить в учете списание безнадежных долгов и какие документы для этого потребуются?

Дебиторская задолженность — это имущественное требование хозяйствующего субъекта к другим лицам (юридическим и физическим), являющимся его должниками, которое возникло в силу действия заключенного договора (контракта) или правовой нормы. Причины ее возникновения различны: невыполнение договорных обязательств, излишняя выдача денежных сумм под отчет, недостачи, хищения имущества и денежных средств, излишне уплаченные налоги, сборы, пени и т.д.

Просроченная дебиторская задолженность — задолженность, которая не погашена в установленный срок (например, в срок, определенный контрактом). Она числится на бухгалтерском балансе до тех пор, пока не будет погашена дебитором или признана безнадежной (нереальной к взысканию) в порядке, установленном законодательством.

Взыскать просроченную дебиторскую задолженность организация вправе в пределах *срока исковой давности*. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено (ст. 195 Гражданского кодекса РФ). Различают следующие сроки исковой давности: общий — три года (ст. 196 ГК РФ), специальный — сокращенный или более длительный по сравнению с общим сроком исковой давности для отдельных видов требований (ст. 197 ГК РФ).

Если иное не установлено законом, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо, право которого нарушено, узнало или должно было узнать о совокупности следующих обстоятельств: о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения. Когда срок исполнения обязательств не установлен или установлен момент востребования, срок исковой давности начинается со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается по окончании срока, предоставляемого для исполнения требования. При этом срок исковой давности в любом случае не может превышать десять лет со дня возникновения обязательства (п. 2 ст. 200 ГК РФ).

Согласно ст. 203 ГК РФ *течение срока исковой давности может прерываться* совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После прерыва течение срока исковой давности начинается



заново. Время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок. К действиям, свидетельствующим о признании долга, в целях перерыва течения срока исковой давности могут относиться, в частности (п. 20 Постановления Пленума ВС РФ от 29 сентября 2015 г. № 43):

- » признание претензии; при этом ответ на претензию, не содержащий указания на признание долга, сам по себе не свидетельствует о признании долга;
- » изменение договора уполномоченным лицом, откуда следует, что должник признает наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или о рассрочке платежа);
- » акт сверки взаимных расчетов, подписанный уполномоченным лицом.

В свою очередь, признание части долга, в том числе путем уплаты этой части, не свидетельствует о признании долга в целом, если иное не оговорено должником. В тех случаях, когда обязательство предусматривало исполнение по частям или в виде периодических платежей и должник совершил действия, свидетельствующие о признании лишь части долга (периодического платежа), такие действия не могут являться основанием для перерыва течения срока исковой давности по другим частям (платежам).

Перерыв течения срока исковой давности в связи с совершением действий, свидетельствующих о признании долга, может иметь место лишь в пределах срока давности, а не после его истечения. Вместе с тем по истечении срока исковой давности течение срока исковой давности начинается заново, если должник или иное обязанное лицо признает свой долг в письменной форме (п. 2 ст. 206 ГК РФ).

Кроме того, в ст. 202 ГК РФ предусмотрены обстоятельства, при возникновении которых возможно *приостановить течение срока* исковой давности. Говорить о возникновении таких обстоятельств следует, если:

- » предъявлению иска препятствовало чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила);
- » истец или ответчик находятся в составе Вооруженных Сил РФ, переведенных на военное положение;
- » действует отсрочка исполнения обязательств, объявленная Правительством РФ;
- » приостановлено действие закона или иного правового акта, регулирующего соответствующее отношение.

Причем течение срока исковой давности приостанавливается, если такие обстоятельства возникли или продолжали существовать в последние шесть месяцев срока исковой давности, а если этот срок равен шести месяцам или менее — в течение срока исковой давности. Со дня прекращения обстоятельства, послужившего

жившего основанием приостановления течения срока исковой давности, течение ее срока продолжается. Остающаяся часть срока удлиняется до шести месяцев, а если срок исковой давности равен шести месяцам или менее — до срока исковой давности.

Если стороны прибегли к предусмотренной законом процедуре разрешения спора во внесудебном порядке (медиации, посредничеству, административной процедуре и т.п.), течение срока исковой давности приостанавливается на срок, установленный законом для проведения данной процедуры, а при его отсутствии — на шесть месяцев со дня начала соответствующей процедуры.

Согласно внесенным в Гражданский кодекс РФ поправкам, вступившим в силу с 1 июня 2015 г., если по истечении срока исковой давности должник или иное обязанное лицо признает в письменной форме свой долг, течение срока исковой давности начинается заново (п. 2 ст. 206 ГК РФ, подп. «б» п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 2 Закона № 42-ФЗ<sup>1</sup>). Данное правило применяется к правоотношениям, возникшим с 1 июня 2015 г.

Дебиторская задолженность, которая не может быть погашена, признается *нереальной к взысканию (безнадежной)*. Условия, по которым она не может быть взыскана, определены ГК РФ: в частности, это истечение срока исковой давности (ст. 196, 197), ликвидация юридического лица (ст. 419), смерть гражданина-должника (ст. 418), невозможность исполнения обязательства (когда это вызвано обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает) (ст. 416), принятие акта государственного органа о признании задолженности нереальной к взысканию (ст. 417).

## Бухгалтерский учет

Следует различать сомнительную и безнадежную задолженность.

*Сомнительной* является задолженность перед организацией, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией (п. 70 ПБУ<sup>2</sup>).

В отношении долгов, которые компания считает сомнительными, создается резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность

<sup>1</sup> Федеральный закон от 8 марта 2015 г. № 42-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации».

<sup>2</sup> Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.



не будет погашена. В то же время, если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, резерв по данному долгу не создается (письмо Минфина России от 27 января 2012 г. № 07-02-18/01).

По состоянию на отчетную дату нужно провести инвентаризацию дебиторской задолженности, оценить финансовое положение дебиторов и вероятность возврата ими долгов. Создание оценочного резерва по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете отражается записями по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Некоторые организации указывают в своей учетной политике, что резерв они не формируют. Подчеркнем, что так делать нельзя, поскольку решение о создании резервов сомнительных долгов должно приниматься исходя из совокупности норм, установленных п. 70 ПВБУ и п. 7 ПБУ 1/2008<sup>1</sup> (в части требования осмотрительности).

Резервы не создаются, если, по оценке организации, реально существует вероятность полной или частичной оплаты сомнительной задолженности. В противном случае резерв создается в обязательном порядке. Прежде всего это касается долгов, которые долгое время остаются «без движения».

*Безнадежной* признается задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Такие долги должны списываться с баланса.

При списании безнадежной задолженности следует руководствоваться правилами, указанными в п. 77 ПВБУ. Вначале следует провести инвентаризацию, оформив приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ф. № ИНВ-22<sup>2</sup>). Далее оформляются акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. № ИНВ-17<sup>3</sup>) и справка к акту инвентаризации рас-

четов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение к ф. № ИНВ-17).

Для списания обязательств составляется письменное обоснование, которое готовится с учетом письменных заключений начальников отделов и служб в рамках установленных критериев, подтверждающих необходимость, возможность, целесообразность списания соответствующей задолженности (долгов) с баланса. Для списания дебиторской задолженности необходимы документы, подтверждающие возникновение долга (договоры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг и т.д.); документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, письма, соглашения, акцепты и т.д.), если срок прерывался; акты инвентаризации обязательств.

Срок хранения документов, подтверждающих обоснованность списания задолженности, исчисляется с момента ее списания и составляет не менее пяти лет для бухгалтерского учета (п. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете<sup>4</sup>) и не менее четырех лет — для налогового учета (подп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ).

После обоснования руководитель издает приказ о списании задолженности, его форма не унифицированная. На основании приказа бухгалтер может приступить непосредственно к списанию задолженности с баланса: за счет средств резерва по сомнительным долгам либо на финансовые результаты (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Списание дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности (при отсутствии резерва по сомнительным долгам) отражается записью по дебету счета 91-2 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Производится аналогичная запись в части суммы, не покрытой резервом (если списываемая сумма превышает ранее созданный под данную задолженность резерв).

Когда по указанной задолженности до истечения срока исковой давности создавался резерв по сомнительным долгам, списание задолженности по истечении срока исковой давности за счет сумм резерва отражается записью по дебету счета 63 и кредиту счета 60 (62, 76).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Она должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В соответствии с Инструкцией по применению Пла-

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

<sup>2</sup> Унифицированная форма № ИНВ-22 «Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации», утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. Обратите внимание: с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

<sup>3</sup> Унифицированная форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

<sup>4</sup> Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

на счетов<sup>1</sup> для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, используется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Производится учетная запись:

Д 007 — отражена дебиторская задолженность, списанная в связи с нереальностью ее взыскания.

## Налоговый учет

**Должник ликвидирован.** По нормам ст. 61 ГК РФ ликвидация юридического лица влечет за собой его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам. Юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников), в том числе в связи с истечением срока, на который оно было создано, или с достижением цели, ради которой оно создано; по решению суда; в результате признания банкротом.

Согласно п. 9 ст. 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо — прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ в порядке, установленном Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее — Закон о государственной регистрации).

С 1 сентября 2014 г. исключение недействующих юрлиц из ЕГРЮЛ влечет за собой правовые последствия, предусмотренные законодательством. Долги прекратившей деятельность фирмы являются безнадежными с даты ее исключения из ЕГРЮЛ (письма Минфина России от 25 марта 2016 г. № 03-03-06/1/16721, от 5 октября 2015 г. № 03-03-06/2/56751, от 11 сентября 2015 г. № 03-03-06/2/52390, от 24 июля 2015 г. № 03-01-10/42792, Постановления Арбитражного суда Московского округа от 24 февраля 2015 г. № Ф05-413/2015, Арбитражного суда Центрального округа от 18 июня 2015 г. № Ф10-1693/2015).

При списании задолженности по причине ликвидации организации-должника необходимо также иметь документ, подтверждающий ликвидацию организации-должника, — выписку из ЕГРЮЛ (письмо Минфина России от 14 марта 2014 г. № 03-03-06/1/11063).

На официальном сайте ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) размещен сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице / индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа». Воспользовавшись им, налогопла-

тельщики могут бесплатно получить сведения из указанных реестров в виде электронной выписки или справки об отсутствии запрашиваемой информации. При этом для получения выписки (справки) сертификат ключа электронной подписи заявителя не требуется.

С долгами индивидуальных предпринимателей дела обстоят несколько иначе. В данном вопросе позиция Минфина России такова: выписка из ЕГРИП, подтверждающая прекращение гражданином деятельности в качестве ИП, не является достаточным основанием для признания его дебиторской задолженности безнадежной к взысканию. При этом приводятся следующие доводы.

Согласно п. 3 ст. 23 ГК РФ к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями. Но в этой же норме говорится, что указанные правила работают, только если *иное* не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношений.

Именно *иное* имеет место в случае внесения в ЕГРИП записи о прекращении предпринимательской деятельности в качестве ИП. Дело в том, что при утрате статуса ИП физическое лицо одновременно утрачивает право заниматься предпринимательской деятельностью.

Между тем согласно ст. 24 ГК РФ гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением только того имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (его перечень определен гражданским процессуальным законодательством). В пункте 4 ст. 25 ГК РФ сказано, что только после завершения расчетов с кредиторами предприниматель, признанный банкротом, освобождается от исполнения оставшихся обязательств, связанных с его предпринимательской деятельностью.

Таким образом, выписка из ЕГРИП, которая по факту лишь подтверждает, что гражданин более не занимается бизнесом, для целей признания его задолженности безнадежной не имеет никакого значения (письма Минфина России от 16 сентября 2015 г. № 03-03-06/53157, от 25 мая 2015 г. № 03-03-06/1/29969).

Иными словами, несмотря на «закрытие» ИП, физическое лицо будет должно своим кредиторам как «простой гражданин». В свою очередь кредитор не сможет списать его задолженность как безнадежную по такому основанию, как ликвидация ИП.

**Должник исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо.** На основании положений ст. 64<sup>2</sup> ГК РФ считается фактически прекратившим свою деятельность и подлежит исключению из ЕГРЮЛ в порядке, установленном ст. 12<sup>1</sup> Закона

<sup>1</sup> План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

о государственной регистрации, юридическое лицо, которое:

- » в течение последних 12 месяцев, предшествующих моменту принятия соответствующего решения, не представляло документы отчетности, предусмотренные НК РФ;
- » не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету.

В силу п. 2 ст. 64<sup>2</sup> ГК РФ исключение недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ влечет за собой правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к *ликвидированным юридическим лицам*.

Если должником является юридическое лицо, его задолженность признается безнадежной, в частности, в связи с его ликвидацией либо исключением из ЕГРЮЛ в упрощенном порядке по решению налогового органа (письма Минфина России от 24 июля 2015 г. № 03-01-10/42792, от 23 января 2015 г. № 03-01-10/1982 и др.).

**Должник — банкрот.** Перевести в разряд безнадежных долгов задолженность организации, признанной в соответствии с российским законодательством банкротом (ст. 65 ГК РФ, Закон о банкротстве<sup>1</sup>), организация может при наличии у нее документа, подтверждающего факт исключения должника из ЕГРЮЛ, или вступившего в силу определения суда о завершении конкурсного производства.

Контролирующие органы противоречиво высказываются в отношении того, когда возникает право списать долги при банкротстве. Так, согласно одним разъяснениям задолженность признается безнадежной только при условии признания должника банкротом и исключения его из ЕГРЮЛ (письма Минфина России от 19 октября 2012 г. № 03-03-06/1/559, УФНС России по г. Москве от 8 апреля 2008 г. № 20-12/034110). В более ранних разъяснениях указывалось, что достаточным основанием для списания долга является вступившее в законную силу определение суда о завершении конкурсного производства; дожидаться исключения должника из ЕГРЮЛ не нужно (письмо Минфина России от 30 марта 2005 г. № 03-03-01-04/1/139). Такую позицию разделяли и некоторые суды (Постановления ФАС Поволжского округа от 21 февраля 2012 г. № А72-5678/2011, ФАС Московского округа от 20 января 2009 г. № КА-А40/12837-08-2).

Если же конкурсное производство не завершено, долг безнадежным не является (Постановление ФАС Московского округа от 10 октября 2008 г. № КА-А40/9523-08-П).

Необходимо заметить, что процедура банкротства порой занимает довольно много времени. Поэтому в ходе производства по делу о банкротстве может пройти более трех лет с даты возникновения долгов. Таким образом, появятся формальные основания для того, чтобы считать срок исковой давности истекшим. Однако до окончания конкурсного производства долги в части, включенной в реестр требований кредиторов, нельзя признать безнадежными. Ведь на стадии конкурсного производства производится расчет с кредиторами за счет оставшегося имущества организации-банкрота.

Поэтому, если конкурсное производство еще не завершено, задолженность нельзя отнести к расходам, несмотря на то что с момента, когда налогоплательщику стало известно о нарушении своего права, прошло более трех лет (письма Минфина России от 4 марта 2013 г. № 03-03-06/1/6313, от 28 января 2005 г. № 07-05-06/28, Постановления ФАС Московского округа от 20 марта 2012 г. № А40-А40-60565/11-99-267, от 19 марта 2010 г. № КА-А40/1782-10).

Если задолженность не была включена в реестр требований кредиторов в связи с истечением срока исковой давности, такие долги можно списать, не дожидаясь завершения конкурсного производства (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 28, 21 февраля 2007 г. № Ф03-А51/06-2/5637, Определение ВАС РФ от 25 апреля 2007 г. № 4678/07).

Отметим, что, если в реестр требований кредиторов задолженность была включена не полностью, организация вправе списать долг в связи с банкротством должника (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24 сентября 2008 г. № А33-16514/07-Ф02-4677/08).

Еще один момент — вопрос о банкротстве. Когда «банкротится» юридическое лицо, после завершения этой процедуры и окончательной ликвидации данное лицо подлежит исключению из ЕГРЮЛ. Следовательно, если на стадии банкротства юридического лица организация-кредитор по каким-то причинам не заявляла свои требования и узнала о ликвидации дебитора уже после свершения этого факта, то она, имея на руках выписку из ЕГРЮЛ об исключении из реестра юридического лица — дебитора, имеет полное право списать его дебиторскую задолженность. Совсем другое дело, если речь идет о банкротстве ИП.

С 1 января 2015 г. вступили в силу поправки в Закон о банкротстве, внесенные Федеральным законом от 29 июня 2015 г. № 154-ФЗ и имеющие отношение к банкротству ИП. Согласно новой норме при рассмотрении дела о банкротстве должника — юридического лица применяются такие процедуры, как наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение. При

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

рассмотрении дела о банкротстве гражданина, в том числе ИП, применяются реструктуризация долгов гражданина, реализация имущества гражданина, мировое соглашение. Конкурсное производство в отношении ИП не применяется.

Последствия признания индивидуального предпринимателя банкротом указаны в ст. 216 Закона о банкротстве. С момента принятия арбитражным судом решения о признании ИП банкротом и о введении реализации имущества гражданина утрачивает силу его государственная регистрация в качестве ИП.

Арбитражный суд направляет копию решения о признании ИП банкротом и введении реализации имущества гражданина в орган, зарегистрировавший гражданина в качестве ИП.

Освобождение гражданина от обязательств осуществляется следующим образом: после завершения расчетов с кредиторами финансовый управляющий обязан представить в арбитражный суд отчет о результатах реализации имущества гражданина с приложением копий документов, подтверждающих продажу этого имущества и погашение требований кредиторов, а также реестр требований кредиторов с указанием размера уже погашенных требований. По итогам рассмотрения отчета суд выносит определение о завершении реализации имущества гражданина. После завершения расчетов с кредиторами гражданин, признанный банкротом, освобождается от дальнейшего исполнения их требований, в том числе не заявленных при введении реструктуризации долгов гражданина или реализации его имущества. Освобождение гражданина от обязательств не распространяется на требования кредиторов, о наличии которых они не знали и не должны были знать к моменту принятия определения о завершении реализации имущества гражданина.

Положения об освобождении гражданина от обязательств применяются также в отношении обязательств, возникших до 1 октября 2015 г.

**Решение судебного пристава-исполнителя.** Безнадежными (нереальными к взысканию) долгами также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

» невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

» у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Списывается безнадежный долг в том отчетном периоде, в котором судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания (письма Минфина России от 5 октября 2015 г. № 03-03-06/2/56751, от 11 сентября 2015 г. № 03-03-06/2/52390).

**Невозможность исполнения обязательства.** Согласно п. 1 ст. 416 ГК РФ обязательство прекращается невозможностью исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает.

Иногда случается так, что после возникновения обязательства выясняется невозможность его исполнения. Разумеется, это обстоятельство делает бессмысленным существование такого обязательства, поэтому оно прекращается.

Невозможность исполнения как основание прекращения обязательства должна наступить в силу объективных причин, например пожара, уничтожившего все имущество должника и приведшего к невозможности исполнения им своих обязательств.

**Прекращение обязательства на основании акта государственного органа.** Пунктом 1 ст. 417 ГК РФ установлено: если в результате издания акта государственного органа исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично, обязательство прекращается полностью или в соответствующей части. Стороны, понесшие в результате этого убытки, вправе требовать их возмещения в соответствии со ст. 13 и 16 ГК РФ. Такими законодательными и нормативно-правовыми актами органов государственной власти и органов местного самоуправления являются законы, указы, постановления, распоряжения, положения, в том числе указания Банка России (например, о введении моратория на удовлетворение требований кредитора по ссудной задолженности).

Следует иметь в виду, что отзыв у банка лицензии не является актом государственного органа, на основании которого денежные средства на расчетном счете, открытом в таком банке, можно учесть в расходах для целей налогообложения прибыли. Налогоплательщик вправе отнести указанные денежные средства к безнадежной задолженности только после принятия арбитражным судом решения о ликвидации банка, которая считается завершённой после внесения записи об этом в ЕГРЮЛ (письма УФНС России по г. Москве от 11 ноября 2011 г. № 16-15/109658<sup>®</sup>, от 3 февраля 2009 г. № 16-15/008610). ©



# СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

## Ответы на 4 вопроса. Налог на прибыль. НДС. Применение ККТ

### ВОПРОСЫ

**1. Российская организация привлекает стороннюю организацию для оказания услуг по исчислению налога на прибыль контролируемой иностранной компании. Будут ли учтены в целях налогообложения прибыли расходы на исполнение требований законодательства РФ о налогах и сборах в части исчисления налога на прибыль контролируемой иностранной компании, осуществленные с привлечением сторонней организации?**

### ОТВЕТЫ

Расходы контролирующей компании в части налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании с привлечением сторонних исполнителей могут быть отнесены к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, при условии их соответствия требованиям ст. 252 Налогового кодекса РФ.

#### Обоснование

В силу п. 2 ст. 25<sup>15</sup> НК РФ прибыль контролируемой иностранной компании приравнивается к прибыли организации (доходу физических лиц), полученной налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом этой контролируемой иностранной компании, и учитывается при определении налоговой базы по налогам у налогоплательщиков, признаваемых контролирующими лицами в соответствии с НК РФ, с учетом особенностей, установленных названной статьей.

Согласно п. 21 ст. 274 НК РФ налоговая база, определяемая контролирующими лицами по прибыли контролируемых ими иностранных компаний, определяется с учетом особенностей ст. 309<sup>1</sup> Кодекса и не подлежит уменьшению на величину расходов по прочей деятельности, а также убытков, полученных от прочей деятельности контролирующих лиц.

Пунктом 1 ст. 309<sup>1</sup> НК РФ в ряде случаев предусмотрено, что прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная по правилам главы 25 НК РФ, без учета особенностей, предусмотренных ст. 309<sup>1</sup> НК РФ.

На основании п. 5 ст. 25<sup>15</sup> НК РФ налогоплательщик — контролирующее лицо представляет налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, при определении налоговой базы по которому учитывается прибыль контролируемой этим лицом иностранной компании, с приложением следующих документов:

- 1) финансовой отчетности контролируемой иностранной компании или в случае отсутствия отчетности иных документов;
- 2) аудиторского заключения по указанной финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, если в соответствии с личным законом этой контролируемой компании установлено обязательное проведение аудита финансовой отчетности.

При этом документы (их копии), составленные на иностранном языке, должны быть переведены на русский язык.



Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Таким образом, можно сделать вывод, что расходы контролирующей компании в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний с привлечением сторонних исполнителей можно отнести к прочим расходам.

Данная позиция подтверждается в письме Минфина России от 22 апреля 2015 г. № 03-03-06/1/22874, где разъясняется, что в случае осуществления налогоплательщиком расходов, связанных с исполнением требований законодательства РФ о налогах и сборах в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний с привлечением сторонних исполнителей, такие расходы могут быть отнесены к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, при условии их соответствия требованиям ст. 252 НК РФ.

## **2. Организация, уплачивающая ЕНВД (применяющая патентную систему налогообложения (ПСН)), осуществляет в магазинах розничную торговлю пивом и пивными напитками. Должна ли данная организация в обязательном порядке применять ККТ?**

Организация, являющаяся плательщиком ЕНВД, вправе производить расчеты без использования ККТ при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар.

### **Обоснование**

Согласно абз. 3 п. 6 ст. 16 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (далее — Закон № 171-ФЗ) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную продажу, в частности, пива и пивных напитков, должны иметь для таких целей в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде стационарные торговые объекты

и складские помещения, а также контрольно-кассовую технику, если иное не установлено федеральным законом.

Пунктом 2<sup>1</sup> ст. 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее — Закон № 54-ФЗ) установлено, что организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п. 2 ст. 346<sup>26</sup> НК РФ, и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками, применяющими ПСН, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законами субъектов РФ предусмотрено применение ПСН, и не подпадающие под действие п. 2 и 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

В силу подп. 6 п. 2 ст. 346<sup>26</sup> НК РФ система налогообложения в виде ЕНВД может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется.

Статьей 346<sup>27</sup> и подп. 1 п. 3 ст. 346<sup>43</sup> НК РФ установлено, что розничная торговля — это предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в подп. 6–10 п. 1 ст. 181 НК РФ, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного

питания, невостребованных вещей в ломбардах, газа, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок) (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления).

Как разъяснено в письме Минфина России от 10 апреля 2015 г. № 03-01-15/20476, организации и ИП, являющиеся плательщиками ЕНВД, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных подп. 6 и 7 п. 2 ст. 346<sup>26</sup> НК РФ, и ИП, являющиеся налогоплательщиками, применяющими ПСН, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных подп. 45 и 46 п. 2 ст. 346<sup>43</sup> НК РФ, могут осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

### **3. Организацией было проведено праздничное корпоративное мероприятие для работников организации в ресторане, включая услуги общественного питания, видеосъемку, организацию проведения торжества. Являются ли произведенные организацией расходы на указанное мероприятие объектом обложения НДС?**

В рассматриваемой ситуации расходы на проведение корпоративных мероприятий не являются объектом обложения НДС, в том числе по причине отсутствия факта передачи товаров (работ, услуг) непосредственно от организации своим работникам и приглашенным лицам, поскольку организация лишь оплачивает расходы на проведение мероприятий сторонним поставщикам и исполнителям.

#### **Обоснование**

В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов зало-

га и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказания услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

- 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Согласно разъяснениям, данным в письме Минфина России от 12 мая 2010 г. № 03-03-06/1/327, объект обложения НДС в связи с безвозмездной передачей товаров возникает в случае передачи организацией права собственности на приобретенные товары конкретным лицам.

Аналогичный вывод следует также из письма Минфина России от 21 августа 2013 г. № 03-07-11/34248, где речь идет об организации питания представителей других организаций при проведении представительских мероприятий. В данном письме разъяснено, что на основании норм ст. 146 и 39 НК РФ объект обложения НДС возникает в случае передачи права собственности на товары, работы и услуги конкретным лицам. В связи с этим расходы на организацию питания представителей других организаций при проведении представительских мероприятий не являются объектом НДС.

Если организация передает работникам подарки (что предполагает их передачу конкретным лицам), они признаются безвозмездно переданными товарами и являются объектом обложения НДС (письмо Минфина России от 10 апреля 2006 г. № 03-04-11/64).

#### **4. Организация приобретает бензин за наличные денежные средства для собственных автомобилей, а также оплачивает услуги по мойке этих автомобилей. Расходы подтверждаются кассовыми чеками. Как организации подтвердить при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль фактическое осуществление указанных затрат, если в выданных чеках со временем выцвели информация, касающаяся ИНН поставщика, и другие реквизиты в связи с тем, что кассовый аппарат сформировал неустойчивый оттиск чека?**

Отсутствие читаемого чека ККТ при наличии сделанной ранее с него копии не является препятствием для признания в налоговом учете расходов на покупку товаров, работ, услуг, оплаченных этим чеком.

#### **Обоснование**

В соответствии с п. 1 ст. 247 НК РФ объектом обложения налогом на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ.

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными

документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Исходя из ст. 313 НК РФ подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

На основании п. 1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ ККТ, включенная в государственный реестр, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Согласно Положению по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением<sup>1</sup> чек должен иметь следующие реквизиты: наименование организации (индивидуального предпринимателя), идентификационный номер организации (индивидуального предпринимателя), заводской номер ККТ, порядковый номер чека, дату и время покупки (оказания услуги), стоимость покупки (услуги), признак фискального режима. На выдаваемом покупателю чеке могут содержаться и другие данные, а именно перечень приобретаемых товаров.

Как разъясняется в письме Минфина России от 12 апреля 2006 г. № 20-12/29007, если в чеке отсутствуют указанные реквизиты, покупателю выписывается товарный чек с указанием в нем названия организации (индивидуального предпринимателя), наименования и сорта (артикула) изделия, цены, даты продажи и фамилии продавца.

Таким образом, чеки ККТ также могут являться первичными учетными документами, подтверждающими фактическое осуществление затрат по приобретению за наличный расчет товаров (работ, услуг).

Если в чеках ККТ отсутствует какой-либо из обязательных реквизитов или чтение этих чеков невозможно по каким-то причинам, такие чеки не могут служить первичными учетными (оправдательными) документами, принимаемыми для целей налогообложения прибыли.

В товарном чеке должны быть указаны наименование продавца, дата продажи, названия приобретенных товаров или услуг, их цены и количество, фамилия, инициалы и подпись продавца, т.е. все реквизиты, являющиеся обязательными для первичного учетного документа.

<sup>1</sup> Утверждено Постановлением Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745.

По мнению УФНС России по г. Москве, заверенные ксерокопии чеков ККТ можно считать первичными учетными документами, подтверждающими расходы на приобретение за наличный расчет товаров, работ, услуг (письмо от 26 июня 2006 г. № 20-12/56636<sup>®</sup>).

Таким образом, отсутствие читаемого чека ККТ при наличии заблаговременно сделанной с него копии не является препятствием для признания в налоговом

учете расходов на покупку товаров, работ, услуг, оплаченных этим чеком. Однако, как указывается в письме ФНС России от 10 июля 2013 г. № АС-4-2/12406<sup>®</sup>, выдача самим продавцом копий кассовых чеков, а не их дубликатов недопустима. <sup>®</sup>

Ответы подготовил  
государственный советник Российской Федерации  
3-го класса Ю.М. Лермонтов



# НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

## Исследования ФБК

### Эксперты Экономического клуба ФБК: последствия и перспективы «трампономики»

14.02.2017

В рамках заседания Экономического клуба ФБК, которое в этот раз было посвящено «экономике Трампа», ведущие российские эксперты обсудили, как повлияет декларируемая администрацией нового президента США политика на ситуацию в мировой и российской экономике.

**Директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев** рассказал вкратце об основных мерах «трампономики»: инвестиции в инфраструктуру, снижение налога на прибыль, заградительные импортные пошлины в размере до 45% стоимости товара, защита внутреннего трудового рынка от мигрантов. По мнению эксперта, стратегической целью этих мер является реиндустриализация США. При этом в экономике США имеется ряд рисков, которые могут этому помешать. Основные из них — высокий государственный долг Америки, превышающий 20 трлн долларов США (~106% ВВП США), и приближающийся циклический кризис в мировой экономике, который, как считает И. Николаев, возможен уже в ближайшие годы.



**Эксперт Центра стратегического развития, политолог, американист Павел Демидов** считает, что предлагаемые Трампом изменения небесспорны. В частности, инфраструктурные инвестиции, по мнению многих экономистов, вряд ли смогут гарантировать долгосрочный рост экономики США; кроме того, существует вероятность, что в условиях противостояния Трампа с политическим истеблишментом часть мер реализовать не удастся, а часть будет иметь непредсказуемый эффект.

**Профессор факультета мировой экономики и политики НИУ ВШЭ, ведущий научный сотрудник ИМЭМО РАН Алексей Портанский** отметил, что в мире растет обеспокоенность действиями новой администрации США. Экспертное сообщество не одобряет меры, принимаемые Трампом в экономике. Выход США из Транстихоокеанского экономического партнерства и неопределенность в перспективах создания Трансатлантического также оказывают негативное влияние на оценку происходящего. По мнению А. Портанского, действия Трампа ставят под вопрос экономическое лидерство США в мире, которое считалось бесспорным на протяжении последних 70 лет. Последствия такой политики непредсказуемы и могут привести к переформатированию всей мировой экономики.

По мнению **директора программы «Экономическая политика» Московского Центра Карнеги Андрея Мовчана**, результативность предлагаемых Трампом мер близка к нулю. Создается впечатление, счи-



тает эксперт, что предлагаемая Трампом экономическая повестка дня не столько имеет экономический контекст, сколько направлена на достижение целей, внеположенных экономике, в частности, в социальной сфере и в политике. Оценивая экономику США, эксперт назвал ее в высокой степени сбалансированной, но не лишенной рисков, главным из которых является, по его мнению, мировой кризис, отметив, однако, что эпицентром его станут не США, а другая крупная экономика.

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко обратил внимание участников клуба на институциональные критерии, которые будут влиять на реализацию мер экономической политики Трампа, и на особенности американского законодательства. Важная, порой решающая роль судебной власти и судебного процесса в реализации указов исполнительной власти, высокий уровень федерализма и независимость властей штатов от решений федерального центра, традиционно весомый вклад партий в принятие решений администрации — все это не может не сказаться на темпах реализации и на содержании проводимой Трампом экономической политики, отметил эксперт.

Анализируя влияние экономических мер, предлагаемых президентом США, на положение в России, эксперты предположили, что оно не будет определяющим для экономики страны, гораздо большее влияние будет оказывать собственная экономическая политика.

Экономический клуб ФБК — это уникальная дискуссионная площадка, которая предоставляет возможность представителям массмедиа встречаться с известными экономистами, политиками и чиновниками для профессионального обсуждения широкого круга экономических вопросов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-posledstviya-i-perspektivy-tramponomiki/>

## Новые проекты ФБК

### «ФБК Право» участвует в «Играх мастеров»

22.02.2017

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко принял участие в «Играх мастеров» — дочернем проекте «Школы мастеров» юрфака МГУ им. М.В. Ломоносова.

По регламенту «Игр» из студентов будут сформированы команды, каждую из которых возглавит юрист-практик из ведущей юридической фирмы или из крупной корпорации. Команды на протяжении нескольких недель будут готовить свой проект: корпоративную сделку, нормативный документ, судебный спор — и затем презентуют его жюри. Тот, кто получит более высокие оценки, будет объявлен победителем.

Одну из таких команд и возглавил партнер «ФБК Право» А. Ермоленко. Он выразил надежду, что все участники проекта — и тренеры, и студенты — смогут актуализировать свои навыки и повысить квалификацию. Первые — в управлении проектными командами, а вторые получают опыт практической работы под руководством лучших специалистов.

Юрист отметил, что на протяжении ряда лет «ФБК Право» оказывает поддержку образовательным проектам и программам, в ходе которых сотрудники компании делятся со студентами и аспирантами юридических специальностей своими знаниями и опытом.

«Школа мастеров» — проект, реализуемый [юридическим факультетом МГУ им. М.В. Ломоносова](#), в рамках которого регулярно проводятся мастер-классы, семинары, практические занятия. Цель проекта — дать начинающим юристам возможность применять свои знания в ходе решения реальных практических проблем на этапе обучения.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-uchastvuet-v-igrakh-masterov/>

## **ФБК оценит объекты недвижимости «Новард Эстейт Менеджмент лимитед»**

02.03.2017

**Эксперты ФБК** приступили к реализации проекта по оценке объектов одного из ведущих девелоперов — компании «Новард Эстейт Менеджмент лимитед».

По словам **старшего менеджера департамента оценки Натальи Ящинской**, специалисты департамента определяют справедливую стоимость объектов коммерческой недвижимости для целей бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности.

«ФБК реализует много проектов в сфере оценки недвижимости, и их количество постоянно растет. Нашим департаментом накоплен большой опыт в этом сегменте, который мы планируем активно использовать в дальнейшем», — отметила Н. Ящинская.

«Новард Эстейт Менеджмент лимитед» — компания, специализирующаяся на управлении объектами торговой недвижимости (стрит-ритейл), имеющая большой опыт в области эксплуатации коммерческой недвижимости в Москве, Санкт-Петербурге и регионах. Входит в крупный российский стратегический диверсифицированный холдинг ГК «Новард».

[http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-otsenit-obekty-nedvizhimosti-novard-esteyt-menedzhment/](http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-otsenit-obekty-nedvizhimosti-novard-esteyt-menedzhment-/)

## **Юристы «ФБК Право» доказали, что между спамом и е-маркетингом есть разница**

03.03.2017

**Юристы антимонопольной практики «ФБК Право»** успешно завершили длившийся более полугода процесс в Московском УФАС: отстаивали интересы клиента — производителя программного обеспечения для электронного директ-маркетинга, которого обвиняли в распространении спама.

По словам **руководителя антимонопольной практики «ФБК Право» Сергея Ермоленко**, возглавлявшего команду юристов по данному проекту, обвинение в незаконной рекламной рассылке было предъявлено клиенту «ФБК Право» не только без достаточных оснований (этот аргумент в итоге и был решающим для УФАС), но и, что называется, «не по адресу»: программное обеспечение предоставляется в пользование клиенту, для чего и как его применять — его прерогатива.

«Мы объяснили комиссии, что в данном случае предъявлять претензии нужно не к нашему клиенту, а к пользователю ПО. Обвинять производителя софта в спаме в данном случае — это то же самое, что обвинять, например, Microsoft или провайдера Интернета: без их участия рассылка не могла бы быть осуществлена», — сказал С. Ермоленко.

Как отметил юрист, решение комиссии УФАС о прекращении дела стало еще одним шагом к развитию рынка цивилизованного электрон-

ного маркетинга в России. По смыслу решения, за некорректную рекламу в таких случаях должен отвечать фактический рекламодатель, и это не должно оказывать негативное влияние на других участников процесса: рекламные рассылки, соответствующие правилам, продолжатся, а разработчик программ для информационных рассылок будет и дальше совершенствоваться и внедрять новое ПО.

«Это не единственное решение по защите представителей e-commerce, которого добились юристы “ФБК Право”. Защита представителей рынка высокотехнологичных услуг — одно из постоянных направлений нашей работы. Приятно думать, что в развитии этого сегмента бизнеса есть и наш вклад», — дополнил С. Ермоленко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-dokazali-cto-mezhdu-spamom-i-e-marketingom-est-raznitsa/> ©

## Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:



Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»



Агентство «Книга-Сервис»



Объединенный каталог «Пресса России»



ул. Мясницкая, 44/1,  
Москва, Россия 101990

Т.: +7 495 737 5353  
Ф.: +7 495 737 5347

E: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

[fbk.ru](http://fbk.ru)

© ООО «ФБК», 2017

Перепечатка материалов электронного журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации» допускается только по согласованию с редакцией журнала.

При любом использовании материалов журнала активная ссылка на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обязательна.