



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И
БУХГАЛТЕРСКИЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ**
объясняем мир, изменяем мир

№9

СЕНТЯБРЬ
2016



СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

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

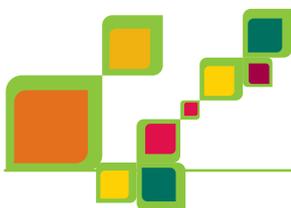
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 18 РЕАЛИЗАЦИЯ МЕТАЛЛОЛОМА: ВСЕГДА ЛИ НУЖНА
ЛИЦЕНЗИЯ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТЫ ПО НДС

Е.И. ГОЛУБЕВА

- 22 ОШИБКИ, «ОПОЗДАВШИЕ» ДОКУМЕНТЫ:
КАК ИСПРАВИТЬ НАЛОГОВУЮ И БУХГАЛТЕРСКУЮ
ОТЧЕТНОСТЬ

С.С. РЕБКО



26 НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРОДАЖИ АКЦИЙ ПОСЛЕ РАЗДЕЛА ИМУЩЕСТВА

Д.И. ПАРАМОНОВ

28 РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА РОССИИ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГОВ И СБОРОВ: СТАТУС И ПОСЛЕДСТВИЯ

Ю.М. ЛЕРМОНТОВ

СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

32 ПРОБЛЕМЫ ПРИ УКАЗАНИИ НЕАКТУАЛЬНЫХ ДАННЫХ АКЦИОНЕРОВ

М.С. МУХИНА

36 ДВЕ ЧАСТНЫЕ СИТУАЦИИ. РАСХОДЫ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ. НДФЛ

Ю.М. ЛЕРМОНТОВ

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

39 КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

По вопросам редакционной подписки на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обращайтесь к Владимиру Светашеву по адресу: 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

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.	Специальные налоговые режимы
6.	Прочие налоги и сборы
7.	Страховые взносы
8.	Ответственность
9.	Отчетность
10.	Гражданское законодательство
11.	МСФО
12.	Недвижимость / Строительство
13.	Экономика
14.	Ценные бумаги / Финансовый рынок
15.	Антимонопольное законодательство
16.	Валютное законодательство
17.	Трудовое и миграционное законодательство
18.	Хозяйственная деятельность
19.	Законодательство о банкротстве
20.	Таможенное законодательство
21.	Разное

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Приказ ФНС России от 8 августа 2016 г. № СА-7-17/433@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 12.11.2012 № ММВ-7-12/838@»

Внесенными в приказ ФНС России от 12 ноября 2012 г. № ММВ-7-12/838@ изменениями актуализирован перечень услуг, доступных налогоплательщикам в электронной системе управления очередью при непосредственном обращении в территориальные налоговые органы.

» Приказ ФНС России от 15 августа 2016 г. № СА-7-6/440@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения сервиса “Реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)” на официальном сайте ФНС России»

В целях предоставления заинтересованным лицам открытых и общедоступных сведений государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП) вводится в промышленную эксплуатацию программное обеспечение сервиса «Реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП)», позволяющего осуществлять поиск и просмотр сведений из РАФП об аккредитованных филиалах и представительствах иностранных юридических лиц.

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо Минфина России от 14 июля 2016 г. № 03-05-06-03/41266 <О взимании комиссии при уплате госпошлины через банковские терминалы>

Взимание с плательщиков государственной пошлины комиссионного сбора за исполнение поручений по ее перечислению в бюджетную систему Российской Федерации через банковские терминалы является неправомерным.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Письмо Минфина России от 18 июля 2016 г. № 03-07-11/41972 <О принятии к вычету НДС с предоплаты по расторгнутому договору, если предоплата зачтена в счет оказания услуг по другому договору с тем же заказчиком>

Вычет сумм НДС в случае зачета денежных средств по расторгнутому договору в счет оказания услуг по другому договору с одним и тем же заказчиком без возврата соответствующей суммы предварительной оплаты НК РФ не предусмотрен.

Вместе с тем суммы НДС, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат вычету с даты их отгрузки. В связи с этим сумма НДС, исчисленная и уплаченная продавцом с суммы предварительной оплаты, принимается к вычету при фактическом оказании услуг по другому договору.

» Письмо Минфина России от 27 июля 2016 г. № 03-07-11/43854 <Об НДС при оплате штрафных санкций, не связанных с оплатой услуг>

Суммы штрафных санкций за непотребление установленного объема энергоносителей, не связанные с оплатой услуг по предоставлению энергоносителей, в налоговую базу по НДС не включаются.

» Письмо Минфина России от 28 июля 2016 г. № 03-07-11/44208 <О вычете НДС при получении счета-фактуры после завершения налогового периода>

Вычет НДС по товарам, принятым на учет 30 марта, по счету-фактуре, выставленному 1 апреля и полученному до 25 апреля, в налоговом периоде, в котором товары приняты на учет, не противоречит налоговому законодательству.

» Письмо Минфина России от 4 июля 2016 г. № 03-07-11/38824 <О вычете НДС по приобретенному активу, предназначенному после его монтажа для использования в деятельности, облагаемой НДС>

Вычет НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении актива, предназначенного после его монтажа для использования в деятельности, облагаемой НДС, производится после принятия на учет на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

» Письмо Минфина России от 16 августа 2016 г. № 03-07-11/47861 <Об НДС при получении продавцом от покупателя денежных средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по оплате товара по договору поставки>

В случае получения продавцом от покупателя денежных средств в качестве обеспечения исполнения предусмотренных договором поставки обязательств, в том числе по оплате товара, указанные денежные средства включаются в налоговую базу по НДС.

» Письмо ФНС России от 17 августа 2016 г. № СД-4-3/15094@ <Об отражении дополнительных сведений перед табличной частью и в табличной части счета-фактуры>

Налогоплательщик вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию, в том числе реквизиты первичного документа, при условии сохранения утвержденной формы счета-фактуры.

Отражение дополнительных сведений между строкой 7 «Валюта: наименование, код» и табличной частью счета-фактуры, а также дополнительных сведений в табличной части счета-фактуры (при условии сохранения последовательности граф формы счета-фактуры) не противоречит приведенному положению.

» Письмо ФНС России от 17 августа 2016 г. № СД-4-3/15110@ <Об НДС при реализации товаров, работ и услуг организацией, признанной банкротом>

Освобождение от обложения НДС операций по выполнению работ (оказанию услуг) налогоплательщиками, признанными несостоятельными (банкротами), НК РФ не предусмотрено.

» Письмо ФНС России от 17 августа 2016 г. № СД-4-3/15118@ <Об указании в счете-фактуре кода вида товара>

Налогоплательщик до внесения в установленном порядке соответствующих изменений в форму счета-фактуры вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию, в том числе код вида товара в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС, при условии сохранения формы счета-фактуры.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 12 июля 2016 г. № 03-03-06/1/40699 <Об учете для целей налога на прибыль доходов от реализации работ с длительным производственным циклом, не предусматривающим поэтапной сдачи, а также переоценки стоимости остатков НЗП>

При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их по-

этапной сдачи, доход от реализации распределяется налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Переоценка стоимости остатков незавершенного производства НК РФ не предусмотрена. Таким образом, для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы (расходы) от переоценки (уценки) остатков незавершенного производства.

» Письмо Минфина России от 25 июля 2016 г. № 03-03-06/1/43372 <О налоге на прибыль у поставщика при возврате покупателю стоимости товара ненадлежащего качества>

Расторжение договора поставки следует рассматривать как самостоятельную хозяйственную операцию, а связанные с таким расторжением доходы и расходы поставщика необходимо отразить в налоговом учете в периоде, в котором договор считается прекращенным.

Для этого налогоплательщик отражает в составе внереализационных расходов отчетного (налогового) периода, в котором произошел односторонний отказ покупателя от исполнения договорных обязательств, сумму возвращенной покупателю оплаты за поставленный некачественный товар как убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Одновременно в доходах, учитываемых при налогообложении прибыли, налогоплательщик отражает стоимость возвращенного покупателем товара ненадлежащего качества, на которую был уменьшен доход от реализации данного товара, как доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде.

Товар, возвращенный покупателем, принимается к учету поставщика по стоимости, по которой данный товар учитывался на дату реализации.

» Письмо Минфина России от 25 июля 2016 г. № 03-03-06/1/43374 <О начислении амортизации в целях налога на прибыль при модернизации полностью самортизированного объекта ОС>

В том случае, когда объект основных средств полностью самортизирован и проведена его модернизация, по мнению Минфина России, в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого объекта на стоимость проведенной модернизации.

Стоимость проведенной модернизации будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого объекта в эксплуатацию.

» Письмо Минфина России от 4 августа 2016 г. № 03-03-06/1/45862 <О начислении амортизации для целей налога на прибыль, если в результате реконструкции или модернизации ОС изменился код по ОКОФ>

Если изменение технических характеристик реконструируемого или модернизируемого объекта может привести к изменению кода по ОКОФ, то, по мнению Минфина России, в результате этих действий был создан новый объект основных средств, первоначальная стоимость которого определяется в порядке, установленном ст. 257 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 15 августа 2016 г. № 03-03-06/1/47688 <Об учете в целях налога на прибыль амортизационной премии по ОС, в отношении которых предыдущим собственником амортизационная премия использовалась>

Глава 25 НК РФ не содержит положений, устанавливающих запрет на применение нормы, установленной п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационной премии), в отношении приобретенных основных средств, применительно к которым предыдущий собственник (налогоплательщик) воспользовался правом, предусмотренным названным пунктом.

» Письмо Минфина России от 17 августа 2016 г. № 03-01-23/48260 <Об учете для целей налога на прибыль у контролирующего лица прибыли КИК при ее реорганизации>

По мнению Минфина России, факт реорганизации контролируемой иностранной компании сам по себе не является основанием для невключения прибыли такой компании при определении прибыли КИК — правопреемника.

» Письмо Минфина России от 4 августа 2016 г. № 03-03-06/1/45885 <Об учете для целей налога на прибыль сумм арендной платы за земельный участок, на котором ведется строительство>

Расходы в виде арендной платы за земельный участок, предназначенный для капитального строительства, осуществляемые до начала строительства, а также во время строительства, подлежат включению в первоначальную стоимость объекта основных средств и списанию в расходы, учитываемые при на-

логообложении прибыли, путем начисления амортизации.

Причем для целей налогового учета расходы на арендную плату за земельный участок в части, используемой под строительство, формируют первоначальную стоимость объекта основных средств до момента ввода в эксплуатацию пропорционально доле занимаемой площади участка.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 18 июля 2016 г. № 03-11-06/2/41888 <Об учете в целях налога при УСН суммы, удержанной при сдаче авиабилета командированным работником из-за переноса вылета, и стоимости билетов, которые сдать невозможно>

Расходы на оплату суммы, удержанной транспортным агентством или перевозчиком при сдаче авиабилета командированным работником по причине переноса даты вылета, и стоимости билетов по перенесенному рейсу в случае, если сдать билеты не было возможности, не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

» Письмо Минфина России от 29 июля 2016 г. № 03-11-06/2/44819 <О дате получения доходов по агентскому договору принципалом, применяющим УСН>

Датой получения доходов для налогоплательщика-принципала, полученных в рамках агентского договора, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу налогоплательщика-принципала, применяющего УСН.

» Письмо Минфина России от 13 июля 2016 г. № 03-11-11/41133 <Об ограничениях для применения УСН с 2017 г.>

Размер ограничения по доходам для применения УСН за налоговый (отчетный) период увеличивается с 60 млн руб. (с учетом индексации на коэффициент-дефлятор на 2016 г. — 79,74 млн руб.) до 120 млн руб.

Ежегодная индексация на коэффициент-дефлятор предельных размеров доходов приостанавливается до 2020 г. На 2020 год устанавливается коэффици-

ент-дефлятор, необходимый в целях УСН, равный 1. С 2021 года указанные размеры ограничений по доходам будут увеличиваться на коэффициент-дефлятор в действующем на настоящий момент порядке.

Кроме того, действующее для организаций ограничение для применения УСН по остаточной стоимости основных средств в размере 100 млн руб. увеличивается до 150 млн руб.

Указанные изменения в УСН вступают в силу 1 января 2017 г.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Приказ ФНС России от 13 июля 2016 г. № ММВ-7-11/403@ «Об утверждении формы справки о подтверждении неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждении факта получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации»

Утверждена форма справки о подтверждении неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждении факта получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета, предусмотренного подп. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 18 июля 2016 г. № 03-05-04-04/41940 <Об уменьшении транспортного налога на плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортным средством массой свыше 12 тонн, переданным в лизинг и зарегистрированным на лизингодателя>

Льгота (вычет) по транспортному налогу предоставляется плательщикам транспортного налога в связи с уплатой ими в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, платы в счет возмещения вреда.

Если в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных на лизингодателя, плата в счет возмещения вреда уплачивается лизингополучателем, то лизингодатель не вправе уменьшить транспортный налог на уплаченную лизингополучателем сумму платы в счет возмещения вреда.

» Письмо ФНС России от 8 июля 2016 г. № БС-4-11/12245 <О налоге на имущество организаций в отношении оборудования, приобретенного подрядчиком и переданного заказчику — взаимозависимому лицу после монтажа>

Если в рамках договора строительного подряда подрядчик самостоятельно приобретает оборудование, требующее монтажа, осуществляет работы по его монтажу и готовый объект движимого имущества передает заказчику, признаваемому взаимозависимым лицом с подрядчиком в соответствии с положениями п. 2 ст. 105¹ НК РФ, то льгота на основании п. 25 ст. 381 НК РФ в отношении указанного движимого имущества не предоставляется.

» Письмо Минфина России от 11 июля 2016 г. № 03-04-06/40397 <О ставке НДФЛ в отношении доходов иностранного работника, являющегося высококвалифицированным специалистом>

Налоговая ставка в размере 13% применяется в том числе к доходам, непосредственно связанным с осуществлением трудовой деятельности, но не являющимся вознаграждением за осуществление трудовой деятельности, таким как сумма среднего заработка, сохраняемого за работником на период очередного отпуска.

» Письмо Минфина России от 11 августа 2016 г. № 03-04-06/47029 <Об НДФЛ с сумм возмещения морального вреда, выплачиваемых по мировому соглашению>

Сумма денежных средств, выплачиваемая на основании утвержденного судом мирового соглашения в возмещение морального вреда, причиненного организацией физическому лицу, является компенсационной выплатой, предусмотренной п. 3 ст. 217 НК РФ, и на этом основании не подлежит обложению НДФЛ.

» Письмо ФНС России от 12 августа 2016 г. № ГД-4-11/14800@ <Об удержании НДФЛ с дивидендов и представлении сведений о доходах физических лиц>

По мнению ФНС России, организации, выполняющие обязанности налоговых агентов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, должны предпринимать все возможные усилия по идентификации налогоплательщиков, получивших от них доход.

При наличии у организации заведомо неактуальной информации об акционере организация, выполняя свои обязанности налогового агента, может запросить необходимые сведения у физического лица — налогоплательщика.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Постановление Правления ПФР от 9 июня 2016 г. № 482п «Об утверждении формы «Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя», порядка представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, а также формата представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, в электронной форме (формат данных)»

Утверждены форма «Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя», а также порядок и формат представления реестра.

Реестр застрахованных лиц представляется работодателем, перечисляющим:

- » дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию застрахованных лиц;
- » взносы работодателя в пользу застрахованных лиц (в случае их уплаты).

Реестры формируются отдельно в отношении сумм дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию и в отношении сумм взносов работодателя (в случае их уплаты).

» Письмо ПФР от 27 июля 2016 г. № ЛЧ-08-19/10581 «О представлении отчетности»

Работодатель, зарегистрированный в ПФР в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию, обязан представлять отчетность по индивидуальному (персонифицированному) учету, в том числе по форме СЗВ-М, в отношении застрахованных лиц, работающих в организации по трудовому договору или гражданско-правовому до-

говору, на вознаграждения по которому начисляются страховые взносы.

В случае осуществления указанными лицами работы на основании трудового договора отчетность по форме СЗВ-М должна представляться на всех работающих застрахованных лиц вне зависимости от фактического осуществления выплат и иных вознаграждений за отчетный период в пользу этих лиц, а также вне зависимости от уплаты страховых взносов.

В отношении застрахованных лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, отчетность по форме СЗВ-М представляется при условии начисления страховых взносов на вознаграждения, выплачиваемые по таким договорам.

У организаций, у которых отсутствуют застрахованные лица, с которыми заключен трудовой договор или гражданско-правовой договор, на вознаграждения по которому начисляются страховые взносы, обязанность по представлению отчетности по форме СЗВ-М отсутствует.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Письмо ФНС России от 19 июля 2016 г. № БС-4-11/13012 <О порядке привлечения к ответственности налогового агента за представление документов, содержащих недостоверные сведения>

Если до момента представления уточненных сведений о доходах физического лица налоговым органом у налогового агента были истребованы пояснения по факту обнаружения ошибок в представленных документах (либо получен иной документ, свидетельствующий об обнаружении налоговым органом недостоверности сведений, содержащихся в представленных документах), положения п. 2 ст. 126¹ НК РФ об освобождении от привлечения к ответственности не применяются.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Письмо Росстата от 26 июля 2016 г. № 04-04-4/92-СМИ «Об использовании ресурса statreg.gks.ru»

Росстат отвечает на вопросы, касающиеся ресурса statreg.gks.ru.

Сообщается, в частности, что на этом ресурсе размещены официальные данные и сотрудники Росстата и его территориальных органов пользуются данным ресурсом.

Если на statreg.gks.ru форма значится как обязательная, а орган статистики письменно проинформировал организацию, что сдавать форму не нужно, то штрафные санкции на организацию не налагаются.

» Письмо ФНС России от 10 августа 2016 г. № ГД-4-11/14578@ <О представлении в налоговый орган доверенности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи>

Поскольку представление юридически значимой доверенности в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота с каждой налоговой декларацией или другим документом, представляемым в налоговый орган уполномоченным представителем налогоплательщика, невозможно, ФНС России разработано информационное сообщение о доверенности — формируемый уполномоченным представителем налогоплательщика для налогового органа электронный документ, содержащий данные о реквизитах доверенности, выданной налогоплательщиком (представителем) уполномоченному представителю, который направляется уполномоченным представителем по ТКС вместе с каждой налоговой декларацией.

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо Минфина России от 4 августа 2016 г. № 03-01-11/45834 <О сроке госрегистрации юридического лица, создаваемого в результате реорганизации>

Государственная регистрация юридического лица, создаваемого в результате реорганизации, допускается по истечении трех месяцев со дня внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о начале процедуры реорганизации.

В целях соблюдения прав кредиторов реорганизуемого юридического лица приведенное положение может быть применено также к случаям реорганизации в форме присоединения.

» Информация ФНС России «ФНС России разъяснила спорные вопросы при регистрации изменений в учредительные документы»

По закону при увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью обязано пред-

ставить для государственной регистрации изменений нотариально заверенное решение об увеличении своего уставного капитала.

Однако уставный капитал может увеличиться благодаря вкладам других обществ, которые присоединяются в результате реорганизации. В этом случае предоставлять заверенное решение об увеличении уставного капитала не нужно.

§ МСФО

» Приказ Минфина России от 11 июля 2016 г. № 111н «О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

На территории Российской Федерации вводятся в действие:

- 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»;
- 2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Инициатива в сфере раскрытия информации (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 7)»;
- 3) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 12)».

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Приказ Минэкономразвития России от 30 марта 2016 г. № 193 «Об утверждении Положения о порядке формирования и работы апелляционной комиссии, созданной при органе кадастрового учета, перечня и форм документов, необходимых для обращения в апелляционную комиссию, а также документов, подготавливаемых в результате ее работы»

Утверждены:

- » Положение о порядке формирования и работы апелляционной комиссии, созданной при органе кадастрового учета;
- » перечень и формы документов, необходимых для обращения в апелляционную комиссию, а также

документов, подготавливаемых в результате ее работы.

§ ЭКОНОМИКА

» Постановление Правительства РФ от 18 августа 2016 г. № 810 «Об утверждении Правил осуществления внешнеэкономической деятельности в случае применения режима безлицензионного экспорта отдельных видов контролируемых товаров»

Утверждены Правила осуществления внешнеэкономической деятельности в случае применения режима безлицензионного экспорта отдельных видов контролируемых товаров.

Правилами устанавливается порядок осуществления российскими юридическими лицами, включенными в реестр российских участников внешнеэкономической деятельности, которым разрешено осуществлять безлицензионный экспорт отдельных видов контролируемых товаров, внешнеэкономических операций, предусматривающих вывоз отдельных видов контролируемых товаров из Российской Федерации в иностранные государства, на которые в соответствии с указами Президента РФ распространяется действие режима безлицензионного экспорта.

§ ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

» Положение о порядке доведения до сведения кредитных организаций и некредитных финансовых организаций информации о случаях отказа в выполнении распоряжения клиента о совершении операции, отказа от заключения договора банковского счета (вклада) и (или) расторжения договора банковского счета (вклада) с клиентом. Утверждено Банком России 20 июля 2016 г. № 550-П

Банк России устанавливает порядок доведения до сведения кредитных и некредитных финансовых организаций полученной от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, информации о случаях:

- » отказа в выполнении распоряжения клиента о совершении операции;
- » отказа от заключения договоров банковского счета (вклада).

» Информация Банка России от 18 августа 2016 г. <О представлении отчетности нефинансовых организаций в репозитарий>

Банк России доводит до сведения нефинансовых организаций информацию об обязанности представлять в репозитарий информацию о договорах репо, договорах, являющихся производными финансовыми инструментами, а также договорах иного вида, заключенных не на организованных торгах с 1 октября 2016 г.

Для представления информации в репозитарий нефинансовая организация заключает соглашение об оказании репозитарных услуг с репозитарием.

Актуальная информация в отношении действующих российских репозитариев размещена на официальном сайте Банка России по адресу: http://www.cbr.ru/finmarkets/?PrId=development_repos.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- ### » Постановление Правительства РФ от 19 августа 2016 г. № 819 «О внесении изменений в Положение об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема»

Внесены изменения в Положение об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовом объеме таких закупок и порядке расчета указанного объема, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 11 декабря 2014 г. № 1352.

Минимальный размер совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками с субъектами малого и среднего предпринимательства по результатам закупок, участниками которых являются только субъекты МСП, увеличен с 10 до 15% совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок.

Аналогично с 10 до 15% совокупного годового стоимостного объема закупок, планируемых к осуществлению в соответствии с проектом плана закупки или утвержденным планом закупки, увеличен минимальный годовой объем закупок, которые планируются в соответствии с проектом плана закупки или утвержденным планом закупки осуществить по результатам закупок, участниками которых являются только субъекты МСП.

- ### » Постановление Правительства РФ от 22 августа 2016 г. № 832 «Об ограничениях допуска отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Утвержден перечень отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, в отношении которых устанавливаются ограничения допуска для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

- ### » Постановление Правительства РФ от 22 августа 2016 г. № 835 «Об утверждении Правил проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Утверждены Правила проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Правилами устанавливаются порядок и случаи проведения обязательного общественного обсуждения указанных закупок.

Обязательное общественное обсуждение проводится в случае осуществления закупок при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей более 1 млрд руб., с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением ряда случаев.

- ### » Письмо Минэкономразвития России от 5 февраля 2016 г. № Д28и-370 «О предоставлении нескольких банковских гарантий по одному контракту»

Положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрено предоставление по одному контракту нескольких бан-

ковских гарантий в качестве обеспечения исполнения контракта.

» Письмо Минэкономразвития России от 19 апреля 2016 г. № ОГ-Д28-4762 <О замене способа обеспечения исполнения контракта в сфере закупок в ходе его исполнения>

Замена способа обеспечения исполнения контракта возможна только при уменьшении размера такого обеспечения пропорционально объему исполненных обязательств. При этом объем выполненных работ должен быть документально подтвержден.

» Письмо Минфина России от 6 июня 2016 г. № 02-04-06/32553 <Об оплате госконтракта по договору уступки права требования в пользу лица, не являющегося стороной госконтракта>

Цессия по государственным (муниципальным) контрактам не допускается.

» Письмо Минэкономразвития России от 9 июня 2016 г. № ОГ-Д28-7243 <Об установлении в документации о закупке остаточного срока годности продуктов питания>

Остаточный срок годности продуктов питания, предусмотренный в документации о закупках государственными и муниципальными заказчиками, должен быть обоснован и определен конкретным периодом (например, в годах, месяцах, днях), в течение которого продукты питания сохраняют свою пригодность, либо конкретной датой, до которой указанные товары сохраняют свою пригодность для использования по назначению.

» Письмо Минэкономразвития России от 17 июня 2016 г. № ОГ-Д28-7870 <О подтверждении наличия опыта исполнения контракта (договора) участником закупки строительных работ>

Минэкономразвития России разъясняет вопрос о применении Постановления Правительства РФ от 4 февраля 2015 г. № 99 «Об установлении дополнительных требований к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг...».

Заявка на участие в закупке в соответствии с Постановлением № 99 может содержать копии нескольких

контрактов, актов выполненных работ, разрешений на ввод объекта в эксплуатацию в отношении нескольких объектов.

Однако обязательным является наличие в составе заявки участников закупки хотя бы одного контракта (договора) стоимостью не менее 20% начальной (максимальной) цены контракта, договора (цены лота), на право заключить который проводится закупка, в отношении одного объекта. Наличие такого контракта, а также акта выполненных работ и разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (за исключением случаев, указанных в Постановлении № 99) является условием допуска к участию в соответствующей закупке.

Отмечается, что дополнительной проверки указанных документов Постановлением № 99 не предусмотрено.

» Письмо Минэкономразвития России от 17 июня 2016 г. № ОГ-Д28-8124 <Об оплате государственного (муниципального) контракта и возврате обеспечения его исполнения>

Оплата по контракту и возврат обеспечения исполнения контракта возможны только поставщику (подрядчику, исполнителю), платежные реквизиты которого указаны в таком контракте.

» Письмо ФАС России от 1 июля 2016 г. № ИА/44536/16 «Об установлении заказчиком требований к составу, инструкции по заполнению заявки на участие в закупке»

Неустановление заказчиком надлежащей инструкции по заполнению заявки может привести к возникновению у участников закупок ошибок технического характера при заполнении и формировании своих заявок, что, в свою очередь, может привести к признанию таких заявок не соответствующими установленным заказчиком требованиям.

1. В целях обеспечения возможности участникам закупки надлежащим образом заполнить заявку и определить требуемые показатели заказчик устанавливает в документации о закупке инструкцию по заполнению заявок. Приводятся сведения, которые, по мнению ФАС России, заказчику целесообразно отразить в документации.

2. В случае установления заказчиком в документации, извещении о закупке требований об одновременном соответствии предлагаемых участниками показателей товара как значениям, предусмотренным техническими регламентами, стандартами и иными

документами, предусмотренными законодательством Российской Федерации о техническом регулировании (далее — Стандарт), так и значениям, указанным в документации, извещении о закупке, последние не должны противоречить требованиям Стандарта, а также не должны вводить участников закупки в заблуждение и позволять указать в заявке противоречащие положениям Стандарта показатели и (или) их значения.

3. При установлении заказчиком в документации, извещении о закупке требований к описанию участниками закупки товаров следует учесть, что закон не обязывает участника закупки иметь в наличии товар в момент подачи заявки, в связи с чем требования заказчика подробно описать в заявке (путем предоставления показателей и (или) их значений как в виде одного значения, диапазона значений, так и сохранения неизменного значения) химический состав и (или) компоненты товара, и (или) показатели технологии производства, испытания товара, и (или) показатели, значения которых становятся известными при испытании определенной партии товара после его производства, имеют признаки ограничения доступа к участию в закупке.

» Письмо ФАС России от 22 июля 2016 г. № АК/50406/16 «О внесении изменений в Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ “Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации”»

В связи с вступлением в силу 15 июля 2016 г. Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 273-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации” и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» ФАС России разъясняет следующие вопросы:

- » вступление Закона в силу;
- » действие Закона по кругу лиц;
- » понятие «торговая сеть»;
- » услуги по продвижению товаров;
- » доступ к информации об условиях отбора контрагентов;
- » совокупный размер вознаграждения. В частности, указано, что плата за оказание услуг может быть включена в договор возмездного оказания услуг и определяется не в процентном выражении, а в фиксированной стоимости;
- » расширение ст. 9 Закона о торговле, которой определены запреты для хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посред-

ством организации торговой сети, и хозяйствующих субъектов, осуществляющих поставки продовольственных товаров в торговые сети;

- » приведение ст. 13 Закона о торговле в соответствие с основными положениями антимонопольного регулирования.

Указано, что дела об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.40 КоАП РФ, возбуждаются с момента вступления в силу решения комиссии антимонопольного органа, которым установлен факт нарушения антимонопольного законодательства Российской Федерации.

За административные правонарушения, предусмотренные ст. 14.41 и 14.42 КоАП РФ, дело об административном правонарушении возбуждается немедленно после получения должностным лицом достаточных данных, свидетельствующих о совершении административного правонарушения в сфере законодательства о торговле (без проведения расследования по делу о нарушении антимонопольного законодательства).

» Письмо Минэкономразвития России от 26 апреля 2016 г. № ОГ-Д28-5119 <Об установлении в документации о закупке отдельными видами юридических лиц требования об обязательном использовании в расчетах счетов, открытых в банке, указанном в документации>

По мнению Минэкономразвития России, установление в документации требования об обязательном использовании в расчетах между заказчиком, подрядчиком и субподрядчиками счетов, открытых в банке, указанном в соответствующей документации о закупке, может привести к ограничению конкуренции и повлечь за собой формирование прецедента для заказчика.

» Письмо Минэкономразвития России от 1 июня 2016 г. № ОГ-Д28-7350 <О включении в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) сведений о победителе закупки, не предоставившем обеспечение исполнения контракта>

Суды указывают, что при рассмотрении вопроса о включении сведений о лице в реестр недобросовестных поставщиков уполномоченный орган не должен ограничиваться формальной проверкой факта нарушения требований Закона № 44-ФЗ и обязан исследовать все обстоятельства дела, дать оцен-

ку совершаемым участником закупки действиям, их направленности на отказ от заключения контракта, несоблюдение условий контракта или уклонение от его исполнения, существенности допущенного нарушения и его последствий.

» Письмо Минэкономразвития России от 22 июня 2016 г. № Д28и-1680 <О расчете неустоек (пеней, штрафов) по контрактам, предусматривающим этапы исполнения>

Осуществлять расчет неустоек (пеней, штрафов) от этапа исполнения контракта неправомерно.

Сообщается, что в настоящее время Минфин России совместно с Минэкономразвития России и ФАС России готовят проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”», которым предусматривается осуществление расчета пеней от размера оплаты этапа исполнения контракта, по которому допущена просрочка, если контрактом предусмотрены этапы исполнения контракта, и (или) от размера оплаты не исполненного в срок обязательства, если контрактом предусмотрены отдельные обязательства, к исполнению которых в равной мере могут быть применены условия контракта.

Если контрактом не предусмотрены этапы исполнения контракта и не допускается исполнение обязательства по частям, то пени предлагается рассчитывать от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

» Письмо Минэкономразвития России от 14 июля 2016 г. № Д28и-1784 <Об отказе от проведения конкурса или аукциона; о требованиях к участнику закупки о наличии опыта выполнения работ и требованиях к документам в составе заявки на участие>

1. В случае проведения конкурса или аукциона заказчик в извещении о закупке самостоятельно определяет сроки, в которые он вправе отказаться от проведения торгов. Если в извещении о закупке такие сроки отсутствуют, то заказчик вправе отказаться от проведения аукциона в любое время, но не позднее чем за три дня до наступления даты его проведения, а конкурса — не позднее чем за 30 дней до проведения конкурса.

Кроме того, если организатор открытых торгов отказался от их проведения с нарушением указанных

сроков, он обязан возместить участникам понесенный ими реальный ущерб.

2. Заказчик вправе требовать наличия у участников закупки опыта выполнения аналогичных работ, при этом в документации о закупке должно быть раскрыто понятие «аналогичность», а также критерии отнесения работ к аналогичным предмету размещаемого заказа в зависимости от специфики осуществляемой деятельности.

3. Участник закупки представляет заявку согласно требованиям, предусмотренным документацией о закупке, подготовленной в соответствии с Законом № 223-ФЗ.

» Письмо Минэкономразвития России от 25 июля 2016 г. № Д28и-1863 <Об установлении требования к участнику закупки о наличии оборудования, квалифицированного персонала, опыта выполнения аналогичных работ>

Заказчик вправе требовать наличия у участников закупки соответствующего оборудования, квалифицированного персонала, а также опыта выполнения аналогичных работ, при этом в документации о закупке должны быть раскрыты понятие «аналогичность», а также критерии отнесения работ к аналогичным предмету размещаемого заказа в зависимости от специфики осуществляемой деятельности.

§ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФНС России от 27 июля 2016 г. № ОА-3-17/3424@ <Об указании номера счета в уведомлениях об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами Российской Федерации>

В разделе «Сведения о счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации» в поле «Номер счета (вклада) на момент заполнения» уведомления допускается указание номера счета как в национальном формате, так и формате IBAN.

Резиденту рекомендуется в предъявляемом в налоговый орган уведомлении указывать номер счета в формате, аналогичном тому, на который предполагается осуществлять переводы.

ФНС России обращает внимание, что номер счета, приведенный в уведомлении, должен совпадать с номером счета, указанным в отчете о движении средств

по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 4 августа 2016 г. № 756 «О переносе выходных дней в 2017 году»

В целях рационального использования работниками выходных и нерабочих праздничных дней в 2017 г. переносятся следующие выходные дни:

- » с воскресенья 1 января на пятницу 24 февраля;
- » с субботы 7 января на понедельник 8 мая.

» Приказ Минтруда России от 14 июля 2016 г. № 353н «О внесении изменений в Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденные приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 декабря 2012 г. № 580н»

Внесены изменения в Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденные приказом Минтруда России от 10 декабря 2012 г. № 580н.

Установлено, что финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов будут также подлежать расходы страхователя на следующие мероприятия:

- » обучение по охране труда работников организаций, отнесенных к опасным производственным объектам (если обучение по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действиям в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте проводится с отрывом от производства в организации, осуществляющей образовательную деятельность);
- » приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно предназначенных для обеспечения безопасности

работников и (или) контроля за безопасным ведением работ в рамках технологических процессов, в том числе на подземных работах;

- » приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно обеспечивающих проведение обучения по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действиям в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте и (или) дистанционную видео- и аудиофиксацию инструктажей, обучения и иных форм подготовки работников по безопасному производству работ, а также хранение результатов такой фиксации.

» Письмо Минтруда России от 1 июля 2016 г. № 18-2/В-421 «О заключении с бывшим госслужащим трудового или гражданско-правового договора, если государственный орган, в котором он замещал должность, упразднен»

По мнению Минтруда России, в период работы ликвидационной комиссии государственного органа соответствующее уведомление работодателя о заключении с бывшим государственным служащим трудового или гражданско-правового договора, а также заявление государственного служащего о получении согласия комиссии на заключение такого договора надлежит представлять в установленном порядке в упраздненный государственный орган.

После завершения работы ликвидационной комиссии государственного органа названные сведения следует направлять в государственный орган, который является правопреемником упраздненного государственного органа.

Если функции упраздненного государственного органа распределены между несколькими правопреемниками, соответствующие сведения необходимо направлять в тот государственный орган, которому были переданы функции, на реализацию которых было направлено исполнение государственным служащим своих должностных обязанностей по ранее замещаемой должности государственной службы.

» Письмо Минтруда России от 20 июля 2016 г. № 14-2/В-688 «О совмещении профессий»

Для того чтобы в обязанности бухгалтера входило ведение кассы, работодатель должен:

- 1) заключить с работником соглашение о совмещении должностей и ознакомить его под роспись с должностной инструкцией кассира. В соглаше-

нии нужно установить: размер доплаты за совмещение; срок совмещения (например, на период отпуска кассира или до приема другого работника на должность кассира);

- 2) издать приказ о возложении на работника обязанностей кассира в порядке совмещения должностей;
- 3) оформить прием-передачу кассы.

» Письмо ФСС России от 28 июля 2016 г. № 02-09-14/15-04 «Об исчислении пособия по временной нетрудоспособности при осуществлении ухода за больным ребенком»

Листок нетрудоспособности каждому члену семьи оформляется как первичный, поскольку страховым случаем является не болезнь члена семьи, а временная нетрудоспособность застрахованного лица в связи с необходимостью осуществления ухода за больным членом семьи. Листок нетрудоспособности, выданный члену семьи, который первый осуществлял уход за больным ребенком, подлежит закрытию. Продолжение листка нетрудоспособности выдается в том случае, когда продолжается страховой случай и данное застрахованное лицо продолжает осуществлять уход за больным членом семьи.

Каждому из застрахованных лиц, осуществляющему попеременно уход за больным ребенком, пособие по временной нетрудоспособности исчисляется как по отдельным страховым случаям, т.е. за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица, за последующие дни — в размере 50% среднего заработка.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Утверждены:

- » Правила отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска или определенному классу (категории) опасности;
- » перечень видов государственного контроля (надзора), которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода.

§ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ

» Письмо ФНС России от 2 августа 2016 г. № СА-18-18/808 «Об установлении признаков фиктивного или преднамеренного банкротства банка»

Установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства, а также совершения иных противоправных действий при банкротстве банка относится к компетенции реализующей полномочия конкурсного управляющего банка государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов».

§ ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 июля 2016 г. № 83 «Об утверждении перечня товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка Евразийского экономического союза и в отношении которых в исключительных случаях могут быть введены временные запреты или количественные ограничения экспорта»

Утвержден перечень товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка Евразийского экономического союза и в отношении которых в исключительных случаях могут быть введены временные запреты или количественные ограничения экспорта.

Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

§ РАЗНОЕ

» Приказ ФАС России от 15 августа 2016 г. № 1145/16 «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на перемещение и хранение задержанных транспортных средств и установлению сроков оплаты»

Утверждены Методические указания по расчету тарифов на перемещение и хранение задержанных транспортных средств и установлению сроков оплаты.

Определено, что указанные тарифы устанавливаются в расчете на одно транспортное средство

и могут дифференцироваться уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации по муниципальным образованиям субъекта Российской Федерации исходя из разрешенной максимальной массы, габаритов, категории транспортного средства и иных параметров, необходимых для установления экономически обоснованных тарифов на перемещение и хранение различных задержанных транспортных средств. Тарифы на хранение задержанных транспортных средств устанавливаются в расчете на одно транспортное средство за единицу времени, определенную органом регулирования.

В целях установления тарифов органы регулирования определяют базовый уровень тарифов, который рассчитывается следующими методами: методом экономически обоснованных расходов (затрат), методом

индексации, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Данные методы могут применяться совместно, в том числе при расчете расходов по отдельным статьям затрат. Выбор метода регулирования осуществляется органом регулирования.

Исполнители услуг (коммерческая организация, некоммерческая организация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход, индивидуальный предприниматель) по перемещению и (или) хранению задержанных транспортных средств вправе обратиться в орган регулирования с предложением, содержащим расчет тарифа на перемещение и (или) хранение задержанных транспортных средств.

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Реализация металлолома: всегда ли нужна лицензия для применения льготы по НДС



Е.И. Голубева
старший юрисконсульт
«ФБК Право»

В ходе собственного производства, в частности от списания пришедших в негодность основных средств и материально-производственных запасов, у налогоплательщика могут образовываться остатки лома, которые непригодны для дальнейшего использования в его хозяйственной деятельности. По общему правилу деятельность по реализации металлолома подлежит лицензированию, и только в этом случае налогоплательщик вправе применить льготу по НДС. Рассмотрим, распространяется ли данная норма на все случаи реализации металлолома.

В соответствии с п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав является объектом налогообложения по НДС.

При этом п. 1 ст. 39 НК РФ предусмотрено, что 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.

Из изложенного следует, что операция по реализации металлолома, образовавшегося в процессе собственного производства, должна облагаться НДС.

Вместе с тем согласно подп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации лома и отходов черных и цветных металлов.

На основании п. 6 ст. 149 НК РФ перечисленные в ст. 149 НК РФ операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) *при наличии* у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, *соответствующих лицензий* на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, для освобождения реализации лома и отходов черных металлов от обложения НДС налогоплательщик должен иметь в наличии соответствующую лицензию.

Вместе с тем на основании подп. 34 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» лицензированию подлежит деятельность по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов.

Пунктом 1 Положения о лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов (утверждено Постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2012 г. № 1287; далее — Положение) установлено, что Положение определяет порядок лицензирования деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов, осуществляемой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, *за исключением* реализации лома черных и цветных металлов, образовавшегося у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в процессе собственного производства.

Таким образом, можно сделать вывод, что деятельность по реализации лома (отходов) черных металлов, образовавшегося в результате обычной хозяйственной деятельности организации, *не подлежит лицензированию*.

Учитывая данный факт, нормы п. 6 ст. 149 НК РФ о необходимости лицензии для применения освобождения от НДС не распространяются на реализацию лома черных и цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства.

При этом факт отсутствия лицензии не может служить препятствием для реализации права на налоговое освобождение операций по реализации товаров (работ, услуг) в случаях, предусмотренных ст. 149 НК РФ, если для осуществления данных операций не требуется наличие лицензии.

Данного вывода придерживается и многочисленная судебная практика.

Так, в Постановлении от 25 марта 2014 г. № Ф05-962/2014 ФАС Московского округа отметил, что реализация отходов и лома черного металла, образовавшихся у общества в процессе собственного производства, не является лицензируемым видом деятельности и освобождается от обложения НДС вне зависимости от наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Наличие лицензии для применения льготного налогообложения является обязательным условием в случаях, когда вид деятельности подлежит обязательному лицензированию в соответствии с действующим законодательством, т.е. отсутствие лицензии не может служить препятствием для реализации права на налоговое освобождение операций по реализации товаров (работ, услуг) в случаях, предусмотренных ст. 149 НК РФ, если

для осуществления данных операций не требуется наличие лицензии.

Аналогичного вывода придерживаются ФАС Уральского округа в Постановлении от 27 мая 2014 г. № Ф09-2580/14 и Тринадцатого ААС в Постановлении от 16 февраля 2015 г. по делу № А56-55786/2014 (в кассационном порядке не обжаловалось).

В дополнение отметим, что налоговые органы придерживаются аналогичной точки зрения. В частности, в письме ФНС России от 16 августа 2006 г. № 03-1-03/1562¹ указано, что при осуществлении операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в процессе собственного производства, данные операции освобождаются от обложения НДС согласно подп. 24 п. 3 ст. 149 НК РФ при выполнении требования п. 4 ст. 149 НК РФ.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: приведенное письмо ФНС России касалось ранее действовавшей редакции ст. 149 НК РФ. Вместе с тем до 1 января 2008 г. реализация лома и отходов черных и цветных металлов также была освобождена от налогообложения на основании подп. 24 п. 3 ст. 149 НК РФ. В свою очередь, на основании действовавшего ранее Положения о лицензировании заготовки, переработки и реализации лома цветных металлов (утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 июля 2002 г. № 552¹) оно также не распространялось на реализацию лома цветных металлов, образовавшегося у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в процессе собственного производства.

Учитывая данный факт, полагаем, что ссылка на приведенную позицию ФНС России может быть использована налогоплательщиком в качестве аргумента.

Таким образом, по мнению автора, налогоплательщик имеет право не облагать НДС реализацию лома, образовавшегося в ходе собственного производства. В случае возникновения споров с налоговыми органами перспектива рассмотрения дела в суде в пользу налогоплательщика оценивается выше среднего.

Рассмотрим еще одну ситуацию, связанную с реализацией металлолома и применением льготы по НДС, которая может возникнуть в ходе выполнения налогоплательщиком подрядных работ.

На территории строительства иногда обнаруживаются бесхозные основные средства и материально-производственные запасы, не принадлежащие налогоплательщику (например, оставленные другими строительными организациями в связи с банкротством или высокой стоимостью перебазируются). Стоимость та-

¹ Утратило силу в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 14 декабря 2006 г. № 766.

кого имущества порой значительно превышает пятикратный минимальный размер оплаты труда (МРОТ), чтобы считаться бесхозным согласно нормам Гражданского кодекса РФ.

По условиям договора подряда по окончании строительства налогоплательщик-подрядчик обязан провести рекультивацию и вывезти мусор, в том числе металлолом от основных средств и материально-производственных запасов, ему не принадлежащих. При этом территория строительства расположена на земельном участке, который находится в государственной собственности.

Как уже отмечалось, чтобы у налогоплательщика имелось право не облагать реализацию металлолома НДС, такой металлолом должен возникнуть в результате обычной хозяйственной деятельности, например разбора *собственного имущества*, пришедшего в негодность.

Однако в рассматриваемой ситуации имущество, которое налогоплательщик планирует разобрать на металлолом и в дальнейшем реализовать, его собственностью не является и на учет не принято.

Принимая во внимание данный факт, для реализации металлолома в первую очередь необходимо обратить его в свою собственность и принять на учет имущество.

С точки зрения гражданского законодательства имущество, оставленное другими собственниками на земельном участке, может быть квалифицировано в качестве бесхозного.

Так, п. 1 ст. 225 ГК РФ установлено, что бесхозной является вещь, которая не имеет собственника или собственник которой неизвестен либо, если иное не предусмотрено законами, от права собственности на которую собственник отказался.

При этом на основании ст. 226 ГК РФ движимые вещи, брошенные собственником или иным образом оставленные им с целью отказа от права собственности на них (брошенные вещи), могут быть обращены другими лицами в свою собственность в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 226 ГК РФ.

Пунктом 2 ст. 226 ГК РФ предусмотрено, что лицо, в собственности, владении или пользовании которого находится *земельный участок*, водный объект или иной объект, где находится брошенная вещь, стоимость которой явно ниже суммы, соответствующей пятикратному МРОТ, либо брошенные лом металлов, бракованная продукция, топляк от сплава, отвалы и сливы, образуемые при добыче полезных ископаемых, отходы производства и другие отходы, имеет право обратиться эти вещи в свою собственность, приступив к их использованию или совершив иные действия, свидетельствующие об обращении вещи

в собственность. Другие брошенные вещи поступают в собственность лица, вступившего во владение ими, если по заявлению этого лица они признаны судом бесхозными.

В рассматриваемой ситуации основные средства и материально-производственные запасы напрямую не поименованы в приведенном перечне, однако, на наш взгляд, они могут быть отнесены к категории *«других отходов»*.

Так, в силу ст. 1 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» отходы от использования товаров — готовые товары (продукция), утратившие полностью или частично свои потребительские свойства и складированные их собственником в месте сбора отходов, либо переданные в соответствии с договором или законодательством РФ лицу, осуществляющему обработку, утилизацию отходов, либо брошенные или иным образом оставленные собственником с целью отказаться от права собственности на них. Согласно ст. 4 Закона об отходах производства и потребления право собственности на отходы определяется в соответствии с гражданским законодательством.

Тем не менее нельзя исключать возможность иного толкования приведенных норм и необходимость обращения налогоплательщика в суд за признанием права собственности на указанное имущество.

Данное мнение основано на следующем судебном решении. В Постановлении от 6 июля 2005 г. № Ф09-2038/05-С6 ФАС Уральского округа отметил, что стоимость спорных металлоконструкций превышает пятикратный МРОТ (500 руб.), поэтому для признания спорных металлоконструкций бесхозными вещами установлен специальный порядок — судебный, т.е. необходимо самостоятельное решение суда о признании их таковыми.

В рассматриваемом случае стоимость имущества значительно превышает пятикратный МРОТ, и, как было отмечено ранее, данное имущество напрямую не поименовано в перечне п. 2 ст. 226 ГК РФ.

Вместе с тем в приведенной судебной практике квалификация имущества и необходимость обращения его в собственность по правилам п. 2 ст. 226 ГК РФ была связана с иском собственника земельного участка, на котором было расположено имущество, о признании сделки договора купли-продажи имущества, обращенного в собственность третьим лицом, недействительным.

Однако, полагаем, в анализируемой ситуации иск собственника земельного участка или строительных организаций, оставивших основные средства и материально-производственные запасы, является маловероятным.

Учитывая изложенное, с нашей точки зрения, налогоплательщик может обратиться найденное на земельном участке имущество в свою собственность во внесудебном порядке.

При этом в целях дальнейшей реализации металлолома, по нашему мнению, налогоплательщику следует принять на учет именно имущество (а не металлолом) и в дальнейшем осуществить действия по его разборке, отразив соответствующие расходы в учете.

В таком случае операции по разборке (демонтажу) имущества можно квалифицировать в качестве собственного производства.

Если же налогоплательщик примет на учет металлолом после разборки (демонтажа) основных средств и материально-производственных запасов, данный факт, полагаем, может повлечь за собой риски квалификации металлолома, образовавшегося не в процессе собственного производства, а в результате заготовки и хранения металлолома.

Напомним, что деятельность по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов, осуществляемая юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, подлежит лицензированию.

При этом под реализацией лома в целях применения Положения понимается отчуждение лома черных и (или) цветных металлов на возмездной или безвозмездной основе. Соответственно, в таком случае при реализации металлолома налогоплательщик не вправе будет применить льготу по НДС на основании подп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Таким образом, на наш взгляд, в случае обращения имущества, расположенного на земельном участке, в собственность и постановки данного имущества на учет у налогоплательщика будет иметься возможность применять льготу по НДС при реализации металлолома.

Риски возникновения споров с налоговыми органами относительно правомерности применения льготы по НДС исключить в данном случае нельзя, однако они могут быть существенно снижены, если на учет будет принято имущество, а не металлолом, образовавшийся в результате разборки данного имущества. ®

Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу fbk@fbk.ru.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ошибки, «опоздавшие» документы: как исправить налоговую и бухгалтерскую отчетность

С.С. Ребко
аудитор

Несвоевременно получая документы, выявляя ошибки, бухгалтер стоит перед необходимостью внесения изменений и корректировки уже задекларированных налоговых обязательств.

Если первичный документ получен представителем организации, но по каким-либо причинам не дошел до бухгалтерии, он не будет считаться документом, поступившим с опозданием, и подлежит отражению в учете по дате совершения хозяйственной операции. Под «опоздавшими» первичными документами будем понимать те, дата фактического поступления и (или) окончательного оформления которых не совпадает с указанной в них датой составления. Иными словами, «опоздавшим» считается документ, в котором отметка о получении датирована позднее даты совершения хозяйственной операции: в следующем отчетном или налоговом периоде.

В этом случае предметом спора между налоговыми органами и налогоплательщиками также становится вопрос, когда надо признавать подтверждаемые этими документами доходы (расходы): в периоде составления документов путем подачи уточненной декларации или периоде их получения и подписания второй стороной договора — в текущей налоговой декларации.

В каких случаях налогоплательщик уточненную декларацию подать обязан, а в каких лишь имеет на это право? Чтобы ответить правильно, нужно определить, приводят ли обнаруженные ошибки к занижению сумм налога, подлежащего уплате.

Исправление сделать: обязан или вправе

1. В пункте 1 ст. 81 Налогового кодекса РФ сказано, что налогоплательщик *обязан внести изменения* и дополнения в уже поданную декларацию, если он обнаружил в ней неотражение или неполное отражение сведений, а также другие ошибки, приведшие *к занижению уплачиваемой по декларации суммы налога*. Таким образом, законодатель достаточно четко выразил свою волю: обязанность вносить изменения в декларацию существует, только если в ней занижена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Важно учитывать, что подача уточненной декларации по истечении сроков ее представления и сроков уплаты налогов освобождает налогоплательщика от ответственности, если при этом он:

- » до подачи уточненной декларации уплатил соответствующую сумму налога и пеней и представляет декларацию до того момента, когда узнал о выявленных налоговым органом ошибках (неполноте сведений) или о назначении выездной проверки по данному налогу за данный период (подп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ);
- » представил декларацию после проведения выездной проверки, по результатам которой не были обнаружены неотражение (неполнота отражения) сведений, а также ошибки, приводящие к занижению

подлежащей уплате суммы налога (подп. 2 п. 4 ст. 81 НК РФ).

Уточненная декларация представляется по той же форме, по которой представлялась первоначальная декларация. При этом в поле «Номер корректировки» титульного листа уточненной декларации надо указать цифру, соответствующую порядковому номеру уточненной декларации за соответствующий отчетный период (начиная с 1). В уточненную декларацию нужно включить не только исправленные данные, но и все остальные показатели, в том числе и те, которые были изначально верны (письмо ФНС России от 25 июня 2015 г. № ГД-4-3/11057@).

Уточненную декларацию по налогу на прибыль следует подать в ту инспекцию, в которой организация состоит на учете на день подачи такой декларации, даже если первичная декларация подавалась в другую инспекцию.

Примерами ошибок, которые не приводят к занижению налога, могут быть суммы, указанные не в тех строках декларации, одновременные одинаковые занижения (завышения) суммы НДС и вычетов, доходов и расходов, отражение в декларации по НДС разницы между полученными авансами и произведенной по ним отгрузкой и т.п.

Накажут ли за это? В Налоговом кодексе РФ нет статьи, которая бы предусматривала санкции за неверное заполнение налоговых деклараций (если только такое нарушение не привело к недоплате налога). Любимая статья налоговых инспекторов — ст. 120 НК РФ. Ею они и пугают налогоплательщиков, требуя все правильно отражать, даже если искажения налоговых обязательств нет. Однако на самом деле ошибка в налоговой декларации, которая не привела к недоплате налога, не является грубым нарушением, за которое наказывает ст. 120 НК РФ. В ней четко определено, что является грубым нарушением правил учета доходов (расходов) и объектов налогообложения. Это отсутствие счетов-фактур, первичных документов или регистров бухгалтерского учета. Кроме того, если в учете организации будут обнаружены систематические ошибки (допускаемые более двух раз в год), это тоже будет считаться грубым нарушением.

Примерами ошибок, при которых обязательно нужно подать уточненную декларацию, могут служить занижение или завышение расходов.

Для налога на прибыль согласно п. 3 ст. 271 НК РФ датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата реализации, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ как переход права собственности на товар (результат работ), оказание услуг. Официальная позиция заключается в том, что в ситуации, когда работы выполнены в одном налого-

вом периоде, а акты выполненных работ поступили в другом, признавать доходы от реализации следует в период подписания актов, так как именно в этот момент происходит переход права собственности на результаты выполненных работ (п. 1 ст. 702, п. 1, 2 ст. 720 Гражданского кодекса РФ).

Что касается услуги, то она реализуется в момент ее потребления заказчиком и не подразумевает под собой передачу имущества или результатов работ (п. 5 ст. 38, п. 1 ст. 39 НК РФ). Как правило, помимо подписанного акта в большинстве случаев имеются доказательства, подтверждающие реальное оказание услуги или потребление ее заказчиком. При наличии таких доказательств у исполнителя есть все основания отразить выручку и начислить НДС по дате составления акта об оказании услуги, не дожидаясь подписания документа заказчиком.

2. Когда ошибки и неточности в декларации *не привели к занижению налога*, у налогоплательщика есть *право* внести изменения в декларацию. А вот обязанности уточнять декларацию нет (п. 1 ст. 81 НК РФ).

Статья 54 НК РФ разрешает не подавать уточненную декларацию, а произвести перерасчет в текущем периоде в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, т.е. в декларации с ошибкой налог к уплате не равен нулю. Так бывает, когда завышены доходы или занижены расходы. При этом на дату подачи декларации за текущий период со дня уплаты налога по декларации с ошибкой не должно пройти более трех лет.

Минфин России считает, что, если организация обнаружила переплату по налогу на имущество в прошедшем периоде и подала уточненную декларацию, корректировать базу по налогу на прибыль того же периода, уменьшая расходы, не нужно (письмо от 15 октября 2015 г. № 03-03-06/4/59102). Ведь для целей налогообложения прибыли в прошлом периоде ошибки не было: в расходы была включена та сумма исчисленного налога на имущество, которая отражена в первоначальной декларации. Следовательно, это обоснованный расход. Значит, вместо пересчета «прибыльной» базы за прошлые периоды нужно после подачи уточненной декларации по налогу на имущество включить выявленную переплату по налогу в состав внереализационных доходов текущего периода. Это согласуется с позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в Постановлении от 17 января 2012 г. № 10077/11: начисление налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере не может квалифицироваться как ошибка при определении налога на прибыль.

Отметим, что аналогичную позицию Минфин России высказал и для ситуации, когда в декларации по

налогу на прибыль была отражена излишне начисленная сумма страховых взносов во внебюджетные фонды (письмо от 23 января 2014 г. № 03-03-10/2274).

В то же время зафиксировать факт переплаты налога в прошлых периодах для самих налогоплательщиков может быть важным моментом. Они могут воспользоваться своим правом подать уточненную декларацию. Во-первых, переплату можно вернуть или зачесть в счет предстоящей уплаты данного налога или налога, уплачиваемого в аналогичный бюджет (ст. 78 НК РФ). Во-вторых, в дальнейшем при налоговых проверках могут найти ошибки и сказать, что была недоимка по налогу, насчитать пени и штрафы. А зафиксированная переплата в этот период может спасти ситуацию. Но важно учитывать, что подача уточненной декларации с заниженными показателями налога дает основания для более углубленной камеральной проверки, проводимой в порядке, установленном ст. 88 НК РФ (вплоть до истребования пояснений и документов). Также это может спровоцировать выездную проверку. По правилам п. 4 ст. 89 НК РФ налоговые органы вправе провести выездную проверку (в том числе повторную) за тот налоговый период, за который налогоплательщик представил уточненную налоговую декларацию. При этом ограничение срока проверки тремя календарными годами в данном случае не применяется. Таким образом, при подаче уточненной декларации важно учитывать указанные изменения, поскольку фактически налогоплательщик может инициировать выездную проверку за весь корректируемый период.

Не нужно подавать уточненную декларацию, если ошибку обнаружила инспекция при проведении налоговой проверки, так как налог будет доначислен налоговым органом на основании решения по проверке.

ПРИМЕР 1. С опозданием пришли документы, подтверждающие расходы. Учесть «входной» НДС по ним организация вправе и в момент получения документов, если не прошло трех лет с даты поставки (п. 1¹ ст. 172 НК РФ). Исправить ошибку в расчете прибыли также можно в текущем периоде, но при условии, что в том периоде, когда организация должна была учесть эти расходы, она получила прибыль (п. 1 ст. 54 НК РФ).

1. Не учтены доходы или из-за ошибки завышены расходы. Скорректировать неучтенные доходы или лишние расходы можно только путем подачи уточненной декларации (п. 1 ст. 54 НК РФ). Ведь такая ошибка занижает базу как по прибыли, так и по НДС.

2. Организация признала лишний доход. Так как из-за ошибки налог на прибыль переплачен, корректировки можно провести в текущем периоде. Но неточность в НДС поправлять придется путем подачи уточненной декларации.

В декларации по прибыли, утвержденной приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600, для ошибок прошлого года, исправленных в текущем периоде, предназначены специальные строки 400–403 Приложения № 2 к листу 02 декларации. В них отражаются корректировки налоговой базы в случае перерасчета налоговой базы и суммы налога за период, в котором выявлены ошибки, относящиеся к прошлым периодам, если искажения привели к излишней уплате налога.

Сюда не входят суммы доходов и убытков прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде и отраженные по строке 101 Приложения № 1 к листу 02 и по строке 301 Приложения № 2 к листу 02 декларации (п. 7.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Ранее неучтенные расходы являются отдельным видом расходов текущего периода.

ПРИМЕР 2. В апреле 2016 г. бухгалтер получил от поставщика два акта на выполненные работы. Первый датирован 2014 г., его сумма — 60 000 руб. А второй документ выписан в 2015 г. на сумму 10 000 руб. В декларации по прибыли за I квартал 2016 г. бухгалтер покажет эти расходы следующим образом.

Их сумму — 70 000 руб. — нужно отразить в итоговой строке 400 «Корректировка налоговой базы на выявленные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога, всего».

Ниже, после слов «в том числе за», следует отразить расшифровку показателя строки 400, указав налоговые периоды, к которым относятся расходы:

» 10 000 руб. — по строке 401, указав год — 2015;

» 60 000 руб. — по строке 402, указав год — 2014.

Показатель строки 400 учитывается при формировании показателя по строке 100 листа 02 декларации.

Если организация отражает ранее неучтенные нормируемые расходы (рекламные, представительские) в текущем периоде, следует проверить, укладываются ли они в норматив того года, к которому изначально относились. Ведь признать можно только ту часть расходов, которая не превышает лимит прошлого года. Кроме того, лучше посчитать, вписываются ли расходы и в текущие нормативы. Инспекторы обычно и на это обращают внимание. Если в затратах текущего года доля нормируемых высока и есть вероятность, что из-за старых расходов в лимит текущего года можно и не уложиться, тогда их лучше привести в уточненной декларации.

Излишне учтенная в прошлых периодах сумма доходов признается как отдельный расход текущего периода. В декларации он также отражается по строке 400 Приложения № 2 к листу 02 декларации.

Когда следует подать уточненный расчет во внебюджетные фонды

Организация *обязана* подать уточненный расчет по страховым взносам в ПФР по форме РСВ-1 ПФР или в ФСС России по форме 4-ФСС, только если сама обнаружила в ранее представленном расчете ошибки, которые привели к *занижению* суммы взносов к уплате (ч. 1 ст. 17 Закона № 212-ФЗ).

Уточненный расчет представляется по той же форме, по которой представлялся первоначальный (ч. 5 ст. 17 Закона № 212-ФЗ). В поле «Номер уточнения» титульного листа уточненного расчета надо указать цифру, соответствующую порядковому номеру уточненного расчета за соответствующий отчетный период (начиная с 001). В уточненный расчет нужно включить не только исправленные данные, но и все остальные показатели, в том числе и те, которые были изначально верны.

По взносам в ПФР и ФФОМС вместо подачи уточненного расчета можно отразить доначисленные взносы в строке 120 Раздела 1 и Разделе 4 расчета по форме РСВ-1 ПФР за текущий период (п. 3, 7.3, 24 Порядка заполнения РСВ-1 ПФР, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п).

Если срок уплаты взносов по первоначальному расчету уже прошел, то до подачи уточненного расчета надо доплатить недоимку и пени. Если этого не сделать, на организацию будет наложен штраф в размере 20% суммы взносов, не уплаченных в срок (п. 1 ч. 4 ст. 17, ч. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ).

Такой же штраф грозит организации, если до подачи уточненного расчета ошибку обнаружит ПФР или ФСС России или будет назначена выездная проверка по этим взносам за тот же период, за который представлен расчет с ошибкой.

Не нужно подавать уточненный расчет, *если ошибку в расчете обнаружил ПФР или ФСС России*. Взносы будут доначислены на основании решения по проверке. Доначисленную сумму взносов следует указать:

- » если ошибка допущена при исчислении взносов в ПФР или ФФОМС — в строке 120 Раздела 1 и Разделе 4 расчета по форме РСВ-1 ПФР за текущий период;
- » если ошибка допущена при исчислении взносов в ФСС России — в строке 4 таблицы 1 расчета по форме 4-ФСС за текущий период.

По тем физическим лицам, на выплаты в пользу которых были доначислены пенсионные взносы, в ПФР надо подать исправленные (скорректированные) сведения персонифицированного учета. Порядок представления исправленных сведений зависит от ситуации.

Ситуация 1. Организация подает исправленные сведения *до наступления срока для представления расчета по форме РСВ-1 ПФР* за отчетный период, следующий за периодом, в котором допущена ошибка. В этом случае исправленные сведения подаются в составе уточненного расчета за период, в котором допущена ошибка. При этом в разделе 6 данного расчета скорректированные сведения представляются с типом «исходные» (в соответствующих ячейках Раздела 6 расчета по форме РСВ-1 ПФР в поле «исходная» ставится символ «X») (п. 5.1, 31.1 Порядка заполнения РСВ-1 ПФР).

Ситуация 2. Организация подает исправленные сведения *после наступления срока для представления расчета по форме РСВ-1 ПФР* за отчетный период, следующий за периодом, в котором допущена ошибка. Тогда уточненный расчет представлять не надо. Исправленные сведения подаются в составе расчета по форме РСВ-1 ПФР за период, в котором ПФР вынес решение по проверке или организация обнаружила ошибку (п. 5.1, 27, 31.2, 32 Порядка заполнения РСВ-1 ПФР). В этом случае Раздел 6 расчета по форме РСВ-1 ПФР, действовавшей в периоде, к которому относится корректировка, сдается с символом «X» в поле «корректирующая» (п. 31.2, 35 Порядка заполнения РСВ-1 ПФР).

Если же ошибка в расчете привела к переплате или не повлияла на сумму взносов, то уточненный расчет организация подать может, но не обязана (ч. 2 ст. 17 Закона № 212-ФЗ). ©

¹ Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоговые последствия продажи акций после раздела имущества



Д.И. Парамонов
адвокат «ФБК Право»

Расторжение брака влечет за собой множество разнообразных последствий, в том числе правовых. Одной из возможных проблем, которые могут встать перед супругами, является раздел имущества, находившегося в совместной собственности.

Представим, что в результате расторжения брака одному из бывших супругов была передана половина акций в компании, которая в период брака была учреждена вторым супругом единолично. При этом, не желая терять управление бизнесом, бывший супруг может быть заинтересован в выкупе утраченной в ходе раздела имущества доли участия. Противная сторона также может быть заинтересована скорее в получении стоимости доли в денежном эквиваленте, чем в сохранении участия в компании, вследствие чего стороны могут заключить договор купли-продажи акций.

Рассмотрим, имеется ли возможность у супруга, продающего акции, получить какие-либо налоговые льготы по НДФЛ.

Если компания зарегистрирована в России

Налоговой базой по операциям с ценными бумагами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период. Финансовый результат по операциям с ценными бумагами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов (п. 11, 14 ст. 214¹ Налогового кодекса РФ).

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации ценных бумаг, полученные в налоговом периоде, а расходами признаются, в частности, документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг (п. 7, 10 ст. 214¹ НК РФ).

При этом налоговые резиденты России имеют возможность получить освобождение от уплаты налога с доходов от продажи акций, находившихся в их собственности или на ином вещном праве более пяти лет, если в отношении акций соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

- » акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями;
- » акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ, и в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
- » акции российских организаций на дату их приобретения налогоплательщиком относятся к ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, и на дату их реализации указанным налогоплательщиком или иного выбытия (в том числе погашения) у указанного налогоплатель-

щика относятся к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ и являющимся акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики;

» акции составляют уставный капитал российских организаций, не более 50% активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, за исключением акций российских организаций, относящихся к ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ, являющихся в течение всего срока владения ими налогоплательщиком акциями высокотехнологического (инновационного) сектора экономики (п. 17² ст. 217, п. 2 ст. 284² НК РФ).

Как известно, имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим этого имущества (п. 1 ст. 256 Гражданского кодекса РФ).

Общим имуществом супругов являются также приобретенные за счет общих доходов супругов ценные бумаги, пая, любое другое нажитое супругами в период брака имущество независимо от того, на имя кого из супругов оно приобретено либо на имя кого или кем из супругов внесены денежные средства (п. 1 ст. 34 Семейного кодекса РФ).

Судебная практика следующим образом квалифицирует права супругов на совместное имущество, приобретенное во время брака, которое было распределено между ними. В Определении от 2 ноября 2006 г. № 444-О Конституционный Суд РФ указал, что приобретение в период брака на имя одного из супругов за счет общих доходов супругов ценных бумаг — независимо от того, является ценная бумага именной, ордерной или на предъявителя, — подчиняется режиму совместной собственности супругов (кроме случаев, когда федеральным законом или договором установлено иное). Суд сделал вывод, что после раздела совместного имущества и приобретения доли в единоличную собственность происходит лишь преобразование общей собственности в индивидуальную.

Аналогичную позицию занимает Верховный Суд РФ (п. 13 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 21 октября 2015 г.).

Налоговые органы солидарны с данным подходом. Так, в письме от 5 июля 2010 г. № 20-14/4/069884 УФНС России по г. Москве отметило, что имущество,

приобретенное одним из супругов в браке, является совместной собственностью обоих супругов независимо от того, на кого из них оно оформлено, если иное не установлено брачным или иным соглашением, а также кем из супругов вносились деньги на его приобретение. По мнению налоговых органов, срок владения одним из супругов конкретным объектом имущества, полное право распоряжения которым такой супруг получил в результате произведенного раздела общего имущества, нажитого во время брака, исчисляется с даты приобретения этого объекта на имя любого из супругов ранее.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации супруг, продающий акции, имеет право на уменьшение полученных от реализации акций компании доходов на расходы, которые его бывший супруг — основатель компании понес при учреждении организации.

Для этого продавцу акций необходимо будет получить от покупателя платежные документы, подтверждающие оплату акций компании (п. 1 ст. 214¹ НК РФ), на случай их истребования налоговым органом либо для приложения к налоговой декларации при ее подаче (п. 1.16 Порядка заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), утвержденного приказом ФНС России от 24 декабря 2014 г. № ММВ-7-11/671^а).

Кроме того, поскольку срок владения исчисляется с момента приобретения акций супругом при учреждении компании, то при условии, что акции отвечают установленным законом признакам, налог с полученных доходов платить вообще не придется.

Если компания зарегистрирована в иностранном государстве

Отметим, что доходы от реализации акций иностранных организаций не освобождаются от обложения НДФЛ вне зависимости от срока владения (п. 17¹, 17² ст. 217 НК РФ).

Поэтому при продаже акций продавец будет иметь право лишь на уменьшение полученных от реализации акций доходов на расходы, которые его бывший супруг — основатель компании понес при учреждении организации. ©

Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу fbk@fbk.ru.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Разъяснения Минфина России по вопросам налогов и сборов: статус и последствия



Ю.М. Лермонтов
государственный
советник РФ
3-го класса

В данной статье автор с учетом разъяснений официальных органов и судебной практики исследует сформировавшиеся подходы к статусу разъяснений Минфина России и их роль для налогоплательщиков и налоговых органов.

Важность разъяснений для налогоплательщиков

Статьями 21, 24 Налогового кодекса РФ налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам предоставлено право получать письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства от Минфина России.

Согласно ст. 34² НК РФ Минфин России дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах. Следовательно, письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах даются гражданам и организациям в связи с исполнением ими обязанностей налогоплательщика, плательщика сбора и (или) налогового агента.

Ценность положений ст. 34² НК РФ заключается в том, что согласно подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), является обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения.

Кроме того, п. 8 ст. 75 НК РФ закреплено, что не начисляются пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым (отчетным) периодам, по которым образовалась недоимка, независимо от даты издания такого документа).

Учитывая данное обстоятельство, совершение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) налогового правонарушения при выполнении письменных разъяснений Минфина России, данных в пределах его компетенции, освобождает налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) от привлечения к налоговой ответственности и начисления пеней.

Порядок предоставления разъяснений

Согласно п. 5.1 и 5.2 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 15 июня 2012 г. № 82н (далее — Регламент), министерство принимает нормативные правовые акты по вопросам установленной сферы деятельности министерства и федеральных органов исполнительной власти, находящихся в ведении министерства, за исключением вопросов, правовое регулирование которых в соответствии с Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ осуществляется исключительно федеральными конституционными законами, федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ.

Минфин России издает нормативные правовые акты в форме приказа или в ином установленном федеральным законодательством виде в соответствии с правилами подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утверждаемых Правительством РФ.

На основании п. 7.7 и 7.8 Регламента Минфин России не осуществляет разъяснение законодательства РФ, практики его применения, практики применения нормативных правовых актов министерства, а также толкование норм, терминов и понятий по обращениям организаций, за исключением случаев, если на него возложена соответствующая обязанность или если это необходимо для обоснования решения, принятого по обращению организации.

Кроме того, в министерстве, если законодательством РФ не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций. В указанных случаях директора департаментов информируют об этом заявителей.

Письменные запросы организаций, являющихся налоговыми агентами, налогоплательщиками, ответственными участниками консолидированных групп налогоплательщиков, плательщиками сборов и на-

логовыми агентами, по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах рассматриваются в Минфине России в сроки, установленные НК РФ. По указанным запросам министерство дает письменные разъяснения в пределах своей компетенции в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса в министерство. По решению министра (заместителя министра) указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц, с уведомлением заявителя, направившего обращение, о продлении срока его рассмотрения.

Статус письменных разъяснений

Согласно письму от 22 апреля 2013 г. № 03-02-07/1/13890 письменные разъяснения Минфина России даются по существу поставленных заявителями вопросов в связи с исполнением ими обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов с учетом конкретных обстоятельств.

Указанные разъяснения имеют информационно-разъяснительный характер, не направлены неопределенному кругу лиц, не являются нормативными правовыми актами, обязательными для исполнения заявителями.

Минфин России налоговым органам дает письменные разъяснения законодательства о налогах и сборах, которые направляются ФНС России для доведения до территориальных налоговых органов.

На официальном сайте ФНС России размещаются письма службы, которые согласовываются с Минфином России. В письме ФНС России от 23 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/15678@ обращено внимание на необходимость неукоснительного применения налоговыми органами писем ФНС России, размещенных в разделе «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами» сайта ФНС России.

При защите своих интересов налогоплательщик должен руководствоваться законодательством о налогах и сборах, а также вправе учитывать позицию, изложенную в письмах Минфина России.

Должностными лицами, уполномоченными подписывать письменные разъяснения Минфина России, являются министр финансов Российской Федерации и его заместители. Письменные разъяснения департамента налоговой и таможенно-тарифной политики подписываются директором и его заместителями.

Письменные разъяснения Минфина России, в том числе направленные в Федеральную налоговую службу, не содержат правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не являются нормативными правовыми актами вне зави-

симости от того, дано разъяснение конкретному заявителю либо неопределенному кругу лиц. Указанные письма имеют информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах и не препятствуют налоговым органам и налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах (письмо Минфина России от 2 ноября 2010 г. № 03-03-06/1/684 «Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина России»).

Отказывая в удовлетворении заявлений о признании недействующими писем Минфина России, ВАС РФ указывал, что оспариваемые письма являются разъяснениями по конкретным делам, не носят нормативного характера, следовательно, не подпадают под признаки подсудности дел ВАС РФ как суда первой инстанции (см. решение ВАС РФ от 17 октября 2007 г. № 8464/07 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим Письма Минфина России от 06.09.2006 № 03-06-01-02/35 “О налоге на имущество организаций”», Определения ВАС РФ от 20 мая 2010 г. № ВАС-7184/10 «О возвращении заявления о признании недействительным ненормативного правового акта», от 21 апреля 2010 г. № ВАС-5440/10 «О возвращении заявления»).

Следует отметить разъяснения, данные Пленумом ВАС РФ в Постановлении от 30 июля 2013 г. № 58 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении арбитражными судами дел об оспаривании нормативных правовых актов».

Согласно данным разъяснениям по правилам главы 23 АПК РФ рассматриваются дела об оспаривании актов, принятых органом государственной власти, органом местного самоуправления, иным органом, должностным лицом, содержание которых составляют правовые нормы (правила поведения), рассчитанные на неоднократное применение и влекущие за собой юридические последствия для неопределенного круга лиц, либо нормы, которыми вводятся в действие, изменяются или отменяются действующие правовые нормы.

ВАС РФ также отметил, что положения нормативного характера могут быть включены в утвержденные нормативным правовым актом приложения. В связи с этим судам рекомендовано при определении юридической природы оспариваемого акта исходить из оценки его содержания.

В письме Минфина России от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571 «О формировании единой правоприменительной практики» отмечено, что когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам

применения законодательства РФ о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами ВАС РФ, а также решениями, постановлениями, письмами ВС РФ, налоговые органы начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети Интернет либо со дня их официального опубликования в установленном порядке при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.

Позиция КС РФ

Как разъяснено в Постановлении КС РФ от 31 марта 2015 г. № 6-П, согласно НК РФ вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах (п. 3 ст. 31); к числу обязанностей налоговых органов относится информирование налогоплательщиков о законодательстве о налогах и сборах (подп. 4 п. 1 ст. 32); Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, которыми налоговые органы обязаны руководствоваться (подп. 5 п. 1 ст. 32, п. 1 ст. 34²). Как следует из Положения о Федеральной налоговой службе¹ (п. 1 и 2, подп. 5.6 и 6.3), помимо информирования налогоплательщиков о законодательстве о налогах и сборах ФНС России, которая находится в ведении Минфина России и на которую возложены полномочия по контролю и надзору за соблюдением налогового законодательства, вправе давать налогоплательщикам письменные разъяснения по вопросам, отнесенным к сфере ее деятельности.

Определяя последствия применения налогоплательщиком письменных разъяснений, подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ признает обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения, выполнение им разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа),

¹ Утверждено Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506.

и (или) выполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга; положение данного подпункта не применяется, если указанные письменные разъяснения, мотивированное мнение налогового органа основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.

По смыслу приведенных нормативных положений, не исключается право ФНС России принимать акты информационно-разъяснительного характера, с тем чтобы обеспечить единообразное применение налогового законодательства налоговыми органами на всей территории РФ. Такие акты адресованы непосредственно налоговым органам и должностным

лицам, применяющим соответствующие законоположения. Обязательность содержащихся в них разъяснений для налогоплательщиков нормативно не закреплена. Вместе с тем, поскольку в силу принципа ведомственной субординации территориальные налоговые органы обязаны в правоотношениях с налогоплательщиками руководствоваться исходящими от ФНС России разъяснениями норм налогового законодательства, такие акты опосредованно, через правоприменительную деятельность должностных лиц налоговых органов, приобретают, по сути, обязательный характер и для неопределенного круга налогоплательщиков (что подтверждается, в частности, письмом ФНС России от 21 августа 2013 г., которое оспаривалось в ВС РФ и в ВАС РФ). ©



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Проблемы при указании неактуальных данных акционеров

СИТУАЦИЯ

Акционерное общество (далее — Общество) выплачивает дивиденды на основании предоставленного списка зарегистрированных лиц, полученного от регистратора-реестродержателя. В данном списке по некоторым акционерам — физическим лицам приводятся неактуальные персональные данные (например, указаны паспортные данные старого образца (паспорт СССР), не указаны ИНН, дата рождения).

ВОПРОСЫ и ОТВЕТ

Обязан ли регистратор-реестродержатель предоставлять список с актуальными данными акционеров Общества? Какая ответственность грозит Обществу в случае представления в ИФНС России Приложения № 2 к декларации по налогу на прибыль организаций с указанием неактуальных данных акционеров — физических лиц? Есть ли законные способы избежать санкций в случае невозможности получить актуальные персональные данные акционеров?

С 1 января 2016 г. новой ст. 126¹ Налогового кодекса РФ установлена ответственность налогового агента за представление налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения. Квалифицирующими признаками данного правонарушения являются следующие обстоятельства:

- 1) субъектом правонарушения является налоговый агент;
- 2) в документах, представляемых налоговым агентом в налоговый орган, указываются недостоверные сведения.

Рассмотрим соблюдение данных признаков в целях решения вопроса о возможности привлечения Общества к налоговой ответственности при представлении им в налоговый орган Приложения № 2 к декларации по налогу на прибыль с указанием неактуальных данных акционеров.

Субъект правонарушения — налоговый агент. В соответствии с подп. 3 п. 2 ст. 226¹ НК РФ налоговым агентом при осуществлении выплат по ценным бумагам в целях данной статьи признается российская организация, осуществляющая выплату налогоплательщику дохода по ценным бумагам, выпущенным этой организацией, права по которым учитываются в реестре ценных бумаг российской организации на дату, определенную в решении о выплате дохода по таким ценным бумагам.

Порядок выплаты дивидендов акционерам установлен Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО).

Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять)

о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Законом об АО (п. 1 ст. 42).

Выплата дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке обществом или по его поручению регистратором, осуществляющим ведение реестра акционеров такого общества, либо кредитной организацией (п. 8 ст. 42 Закона об АО).

Поскольку в описании ситуации указано, что выплату дивидендов осуществляет само Общество на основании предоставленного списка зарегистрированных лиц, полученного от регистратора-реестродержателя, то именно Общество признается налоговым агентом.

Представление в налоговый орган документов, содержащих недостоверные сведения. Налоговый кодекс РФ не раскрывает понятие «недостоверные сведения». Вместе с тем его содержание в целях налогообложения не отличается от общепринятого: это любая не соответствующая действительности информация, в том числе это могут быть любые погрешности, допущенные налоговым агентом при заполнении соответствующих реквизитов (например, в Ф.И.О. налогоплательщика, ИНН, суммовых показателях).

Лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со ст. 226¹ НК РФ, согласно п. 4 ст. 230 НК РФ представляют в налоговый орган документ, содержащий сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (*при наличии соответствующей информации*), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов по форме, в порядке и сроки, которые установлены ст. 289 НК РФ для представления налоговых расчетов налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, из формулировки п. 4 ст. 230 НК РФ прямо следует, что налоговыми агентами, осуществляющими выплату дивидендов, сведения о лицах — получателях дивидендов представляются, если соответствующая информация имеется в наличии.

В соответствии с письмом ФНС России от 5 февраля 2015 г. № ГД-4-3/1696[@] налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды 2015 г. представляются в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600[@] «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (далее — Приказ о форме декларации по налогу на прибыль).

Форма декларации предусматривает заполнение Приложения № 2 к декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым

агентом при осуществлении операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов», содержащегося в Приложении № 1 к Приказу о форме налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Разделе XVII Приложения № 2 к указанному Приказу установлен порядок заполнения декларации, в соответствии с которым налоговому агенту необходимо указать персональные данные о физических лицах, являющихся получателями доходов: фамилию, имя и отчество, дату рождения, паспортные данные, ИНН, место жительства.

В силу п. 17.1 Приложения № 2 к декларации по налогу на прибыль персональные данные подлежат отражению при заполнении декларации налоговыми агентами при наличии соответствующей информации.

Таким образом, персональные данные о получателях дивидендов вносятся в декларацию по налогу на прибыль также *при наличии соответствующей информации*. Данный вывод подтверждается контролирующими органами (см., в частности, письмо ФНС России от 3 сентября 2015 г. № СА-4-7/15513).

Упомянутые положения НК РФ и Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль соответствуют объективным обстоятельствам, имеющим место при выплате дивидендов, в силу которых лица, выплачивающие дивиденды (эмитент или специализированная организация), не всегда обладают актуальной информацией о персональных данных получателей дивидендов. Данные объективные обстоятельства, в свою очередь, обусловлены гражданско-правовым регулированием, устанавливающим порядок получения реестродержателем, а затем и акционерным обществом информации об акционерах от держателя реестра ценных бумаг.

Отношения по ведению реестра ценных бумаг и получению эмитентом ценных бумаг информации об акционерах от реестродержателя регулируются Законом об АО, Федеральным законом от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее — Закон о рынке ценных бумаг), Постановлением ФКЦБ России от 2 октября 1997 г. № 27 «Об утверждении Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг» (далее — Положение о ведении реестра).

В соответствии с п. 3 ст. 42 Закона об АО решением о выплате дивидендов должна быть установлена дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

В силу п. 3 ст. 8 Закона о рынке ценных бумаг список лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, или список зарегистрированных лиц составляется держателем реестра на дату, определенную решением о выплате дивидендов.

Согласно указанному пункту в обязанности держателя реестра входит составление списка лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, по требованию эмитента или иных лиц в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Аналогичные нормы содержатся в п. 7.4.4 Положения о ведении реестра: при принятии решения о выплате доходов эмитент обязан направить регистратору распоряжение о подготовке списка зарегистрированных лиц, имеющих право на получение доходов по ценным бумагам на дату, указанную в распоряжении.

В свою очередь, регистратор согласно п. 5 Положения о ведении реестра обязан предоставлять такую информацию из реестра.

Таким образом, исходя из правоотношений, возникающих в сфере ведения реестра, эмитент не обязан владеть актуальной информацией о физических лицах, имеющих права по ценным бумагам. Информацию о получателях дивидендов предоставляет эмитенту по его требованию регистратор на основании информации, содержащейся в реестре.

Реестр должен содержать данные, достаточные для идентификации зарегистрированных лиц (п. 3 Положения о ведении реестра), в частности следующую информацию о зарегистрированных лицах (п. 3.4.1 Положения о ведении реестра):

- » фамилию, имя, отчество (полное наименование) зарегистрированного лица;
- » вид, номер, серию, дату и место выдачи документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего документ (номер государственной регистрации, наименование органа, осуществившего регистрацию, дату регистрации);
- » место проживания или регистрации (место нахождения);
- » адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес);
- » количество ценных бумаг с указанием вида, категории (типа);
- » сумму начисленного дохода;
- » сумму налоговых выплат, подлежащую удержанию;
- » сумму к выплате.

Первоначально данная информация вносится реестр при открытии зарегистрированному лицу лицевого счета на основании документа, удостоверяющего личность, и предоставляемой этим лицом анкеты, содержащей персональные данные и подписанной в присутствии уполномоченного представителя регистратора или засвидетельствованной нотариально. При этом зарегистрированные лица обязаны предоставлять регистратору полные и достоверные данные, необходимые для открытия лицевого счета (п. 3.3.3, 6.1, 7.1 Положения о ведении реестра).

Согласно п. 5 ст. 44 Закона об АО лицо, зарегистрированное в реестре акционеров общества, обязано своевременно информировать держателя реестра акционеров общества об изменении своих данных. Аналогичное требование содержится в п. 6.1 Положения о ведении реестра.

На основании п. 5 ст. 44 Закона об АО в случае непредставления зарегистрированным лицом информации об изменении своих данных общество и регистратор не несут ответственности за причиненные в связи с этим убытки.

По мнению автора, указанные нормы следует толковать таким образом, что закон не обязывает Общество как эмитента ценных бумаг осуществлять мониторинг изменений личных данных акционеров после первоначального внесения соответствующих данных в реестр.

Более того, данная обязанность отсутствует и у регистратора. Так, законодательством, регулирующим отношения в сфере ведения реестра, не закреплены обязанности регистратора по осуществлению проверки актуальности персональных данных, розыска акционеров с целью получения актуальных сведений и пр.

Из изложенного следует, что за актуальность сведений, содержащихся в реестре акционеров общества, внесение в них изменений зарегистрированные лица (получатели дивидендов) отвечают самостоятельно.

Таким образом, учитывая специфику правоотношений, возникающих при выплате дивидендов, а также в сфере ведения реестра, эмитент не обязан и не может владеть актуальной информацией о лицах, имеющих права по ценным бумагам, поскольку отсутствует объективная возможность истребования сведений о персональных данных акционеров.

Оговорка «при наличии соответствующей информации» в п. 4 ст. 230 НК РФ и в Порядке заполнения Приложения № 2 к декларации по налогу на прибыль свидетельствует о том, что при регулировании налоговых правоотношений, возникающих в сфере декларирования доходов, полученных физическими лицами в виде дивидендов, законодателем были учтены особенности правоотношений, возникающих при выплате дивидендов и в сфере ведения реестра.

Следовательно, по нашему мнению, наличие неактуальной информации о персональных данных физических лиц — получателей дивидендов в предоставляемых в налоговый орган документах не должно квалифицироваться как представление документов, содержащих недостоверные сведения.

В настоящее время практика применения ст. 126¹ НК РФ не сформировалась, поэтому нельзя полностью исключать риск того, что налоговыми органами будет применен формальный подход, не учитывающий специфику отношений по ведению реестра,

и Общество будет привлечено к ответственности за представление неактуальных сведений.

Однако, учитывая, что в п. 4 ст. 230 НК РФ прямо указано, что сведения о лицах, являющихся получателями дивидендов, представляются налоговыми агентами при наличии соответствующей информации, вероятность благоприятного исхода возможного спора можно оценить как высокую.

Отметим, что ФНС России в письме от 3 сентября 2015 г. № СА-4-7/15513 разъяснила:

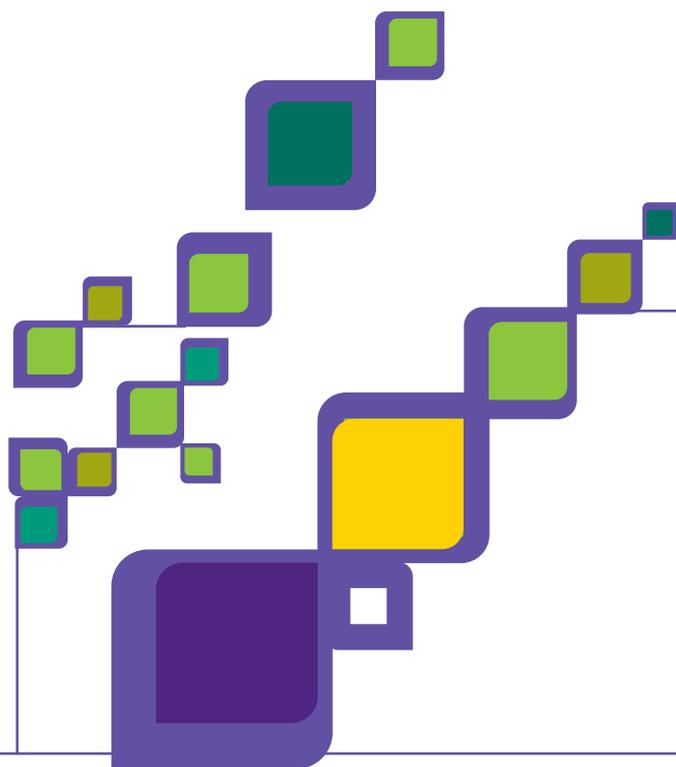
«С 01.01.2016 вступает в силу статья 126¹ НК РФ, предусматривающая ответственность за представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения. Вопрос о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения рассматривается с учетом всех обстоятельств, в том числе обстоятельств, смягчающих ответственность, исключающих привлечение лица к ответственности и исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, предусмотренных положениями главы 15 НК РФ. Вместе с тем указанные обстоятельства могут быть установлены только при рассмотрении конкретного дела о совершении налогового правонарушения в установленном НК порядке».

В поддержку позиции об отсутствии в рассматриваемой ситуации оснований для привлечения Общества к налоговой ответственности по ст. 126¹ НК РФ отметим, что ответственность наступает только при наличии вины (подп. 2 п. 1 ст. 109 НК РФ).

Как уже отмечалось, обязанность мониторинга изменений персональных данных физических лиц — получателей дивидендов у налогового агента — эмитента российских акций и у регистратора отсутствует. Более того, у налогового агента в рассматриваемой ситуации отсутствует объективная возможность получить актуальные сведения в отношении тех акционеров, которые не являются работниками Общества. В связи с этим вина Общества в рассматриваемой ситуации в представлении неактуальных данных отсутствует, а значит, отсутствует и квалифицирующий признак состава налогового правонарушения. ©

Консультацию подготовила
юрист «ФБК Право» М.С. Мухина

Для получения дополнительной информации по вопросам, сходным с поднятыми в данном материале, обращайтесь в компанию «ФБК» по адресу fbk@fbk.ru.



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Две частные ситуации. Расходы при исчислении налога на прибыль. НДС

ВОПРОС

1. Вправе ли организация (заказчик) включить в состав расходов на прибыль затраты, связанные с заключением с ИП (исполнитель) договора на создание логотипа организации, который впоследствии будет размещаться на рекламных плакатах?

ОТВЕТ

Организация вправе учесть в составе расходов при исчислении налога на прибыль затраты, связанные с созданием логотипа организации, поскольку, учитывая позицию финансового ведомства, логотип является рекламой.

Обоснование. В соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» (далее — Закон № 38-ФЗ) реклама — информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

Согласно п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются, в частности, фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания.

На основании п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли 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.

На основании подп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 данной статьи. Этот пункт закрепляет, что к расходам организации на рекламу в целях налогообложения прибыли относятся:

» расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и теле-

видению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;

- » расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- » расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абз. 2–4 данного пункта, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 257 НК РФ нематериальными активами (НМА) признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания НМА необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономи-

ческие выгоды (дохода), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патентов, свидетельств, других охраняемых документов, договора уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относится исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование. При этом законодательно определение понятия «логотип» не закреплено и, соответственно, остается нераскрытым вопрос, относится ли логотип к исключительным правам, являющимся НМА.

В то же время перечень расходов для целей исчисления налога на прибыль является открытым и в состав расходов могут включаться экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты.

В письме Минфина России от 12 сентября 2014 г. № 03-03-РЗ/45762 указывается, что логотип — оригинальное начертание, изображение полного или сокращенного наименования фирмы или товаров фирмы. Специально разрабатывается фирмой с целью привлечения внимания к ней и к ее товарам.

Финансовое ведомство пришло к выводу, что логотип является рекламой, затраты на изготовление логотипа организации (дизайн) организация вправе учесть в составе расходов по налогу на прибыль.

Таким образом, учитывая позицию финансового ведомства, поскольку логотип является рекламой организации, то организация вправе учесть расходы на создание логотипа в составе рекламных расходов при исчислении налога на прибыль.

ВОПРОС

2. Физическому лицу выплачивается доход по решению суда. Однако суд не произвел разделение сумм, причитающихся данному физическому лицу. При этом организация — налоговый агент каких-либо иных выплат лицу не производит. Возникает ли в рассматриваемой ситуации у налогового агента обязанность удержать НДФЛ?

ОТВЕТ

В рассматриваемой ситуации у налогового агента не возникает обязанности удержать НДФЛ, что соответствует позиции официальных органов и судебной практике. Однако следует иметь в виду, что ранее официальные органы занимали противоположную позицию.

Обоснование. Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

На основании п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 данной статьи, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных данной статьей. Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

В силу п. 2 ст. 226 НК РФ исчисление сумм и уплата налога в соответствии с данной статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (за исключением доходов, в отношении которых исчисление сумм и уплата налога производятся в соответствии со ст. 214³, 214⁴, 214⁵, 214⁶, 226¹, 227 и 228 НК РФ), с зачетом ранее удержанных сумм налога, а в случаях и порядке, предусмотренных ст. 227¹ НК РФ, также с учетом уменьшения на суммы фиксированных авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиком.

Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Обратимся к позиции официальных органов по данному вопросу.

Так, в письме ФНС России от 12 января 2015 г. № БС-3-11/14[@] разъясняется, что, если при вынесении решения суд не произвел разделение сумм выплат, причитающихся физическому лицу, и подлежащих удержанию сумм налога с таких выплат и при этом организация — налоговый агент не производит какие-либо иные выплаты налогоплательщику, такая организация не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц (см. также письмо Минфина России от 26 мая 2014 г. № 03-04-05/24928).

Аналогичная позиция сформировалась и в судебной практике (см., например, Постановления ФАС Московского округа от 26 июля 2012 г. № А40-67788/11-140-297, ФАС Западно-Сибирского округа от 26 сентября 2011 г. № А27-16788/2010).

Необходимо иметь в виду, что ранее Минфин России придерживался противоположной точки зрения (см. письма Минфина России от 25 июля 2008 г. № 03-04-05-01/273, от 28 января 2008 г. № 03-04-06-02/7).

Таким образом, исходя из совокупного анализа приведенных норм, вновь сложившейся позиции официальных органов и судебной практики, следует вывод, что в рассматриваемой ситуации у налогового агента не возникает обязанности удержать НДФЛ. ©

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

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Конференции

Партнер «ФБК Право» поделился секретами мастерства с будущими юристами

26.08.2016

Партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** выступил в качестве ведущего мастер-класса «Юрист в сделке M&A» в рамках «Летней школы мастеров-2016», проведенной юридическим факультетом МГУ им. М.В. Ломоносова.

Александр Ермоленко поделился со студентами и выпускниками опытом проведения крупных и сложных сделок и рассказал об общих принципах участия юриста в процедурах слияния и поглощения.

Он отметил, что общение участников «Летней школы» было взаимно полезным, и выразил надежду, что для будущих юристов «Летняя школа мастеров» стала еще одним шагом на пути совершенствования профессионального мастерства.

«ФБК Право» оказывает поддержку целому ряду образовательных проектов в ведущих юридических вузах с целью помочь студентам еще на этапе учебы получить необходимые знания и навыки, познакомиться с лучшими практиками. Мы рассчитываем, что наши усилия будут содействовать повышению уровня молодых юристов и облегчат им вхождение в профессиональное сообщество», — добавил А. Ермоленко.

«Летняя школа мастеров-2016» проводится при организационной и финансовой поддержке ведущих российских юридических фирм и юридических сообществ. **Одним из партнеров мероприятия является юридическая фирма «ФБК Право».**

<http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-pravo-podelilsya-sekretami-masterstva-s-budushchimi-yuristami/>

Эксперты ФБК — об итогах Восточного экономического форума

05.09.2016

Руководитель практики **инвестиционного консультирования ФБК Роман Кенигсберг** и партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** приняли участие в работе II Восточного экономического форума, который прошел во Владивостоке 2–3 сентября.

В профильных секциях эксперты **ФБК** обсудили вопросы, связанные с реализацией инвестпроектов в регионе. Так, Александр Ермоленко выступил в качестве докладчика на сессии «Право и повышение конкурентоспособности Дальнего Востока в АТР», посвященной обсуждению перспектив совершенствования законодательства для увеличения инвестиционной привлекательности региона. По его мнению, те новшества в правоотношениях, которые применяются для увеличения притока инвестиций, требуют анализа и дальнейшей проработки.

«Изменения в законодательстве, нацеленные на стимулирование инвестиционной активности, нуждаются, на мой взгляд, в дальнейшем совершенствовании и развитии. Мы должны добиться того, чтобы во Владивостоке вести бизнес было так же комфортно, как, например, в Гонконге или Сингапуре», — отметил партнер «ФБК Право».

«ВЭФ — прекрасная возможность представить инвестиционные проекты широкому кругу заинтересованных лиц и оценить, какие из них наиболее востребованы. Дальний Восток привлекателен для инвесторов, интересы которых распространяются от проектов по добыче полезных ископаемых, электроэнергетики, сельского хозяйства до области высоких технологий. Задача в том, чтобы этот потенциал был реализован», — добавил руководитель практики инвестиционного консультирования **ФБК** Роман Кенигсберг.

Восточный экономический форум — крупнейшая и наиболее авторитетная экспертная площадка для обсуждения широкого круга вопросов, связанных с развитием российского Дальнего Востока, расширением сотрудничества стран АТР.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-ob-itogakh-vostochnogo-ekonomicheskogo-foruma/>

Новые проекты ФБК

ФБК проведет аудит крупнейших предприятий атомной отрасли

11.08.2016

Компания «**ФБК**» победила в конкурсе на право проведения аудита отчетности 60 компаний, входящих в структуру ГК «Росатом».

Аудиторы **ФБК** проверят годовую финансовую отчетность по РСБУ за 2016 г. таких крупных организаций, входящих в госкорпорацию, как концерн «Росэнергоатом», АО ТВЭЛ, предприятий, занимающихся добычей и обогащением урана, изготовлением оборудования для АЭС, отраслевых НИИ, КБ и НПО, в том числе АО «НИКИЭТ», АО «ОКБ “Гидропресс”», АО «НИФХИ им. Л.Я. Карпова», АО «ОКБМ Африкантов».

По словам **менеджера проекта, заместителя директора департамента общего аудита ФБК Натальи Кулаковой**, проведение аудита предприятий «Росатома» и его успешное завершение — один из ключевых приоритетов **ФБК**.

«**ФБК** накоплен большой опыт аудита предприятий атомной отрасли. Детальное понимание специфики их функционирования и высокая квалификация аудиторов компании позволяют нам выполнять проекты любой сложности и любого масштаба», — отметила Н. Кулакова.

Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» (ГК «Росатом») объединяет гражданские компании атомной отрасли России, предприятия ядерного оружейного комплекса, научно-исследовательские организации и атомный ледокольный флот. «Росатом» является крупнейшей генерирующей компанией в России, занимает лидирующее положение на мировом рынке ядерных технологий, обеспечивая 40% мирового рынка услуг по обогащению урана и 17% рынка ядерного топлива.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-krupneyshikh-predpriyatiy-atomnoy-otrasli/>

Специалисты ФБК проведут аудит отчетности «Еврохима»

02.09.2016

ФБК приступила к проведению аудита бухгалтерской отчетности АО «МХК «Еврохим» и ряда его дочерних компаний за 2016 г.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента общего аудита ФБК Натальи Кулаковой**, холдинг «Еврохим» — один из ключевых отраслевых клиентов **ФБК**.

«С производителями минеральных удобрений мы сотрудничаем более десяти лет и хорошо знаем специфику их производственной деятельности, что позволяет нам обеспечить максимально эффективное взаимодействие с клиентом», — отметила Н. Кулакова.

АО «МХК «Еврохим» — один из крупнейших в мире производителей минеральных удобрений, на долю компании приходится 2% общемирового объема производства минеральных удобрений и 4% объема минеральных удобрений, продаваемых в Европе.

Наши события

26-я годовщина создания компании «ФБК»

Двенадцатого сентября **ФБК** отмечает свой 26-й день рождения.

За эти годы нам многого удалось добиться. Мы создали успешную команду профессионалов и научились детально разбираться в специфике многих отраслей. Мы предлагаем не просто широкий спектр профессиональных услуг, но систему знаний, решений и многолетнего опыта, способную дать импульс развитию бизнеса наших клиентов.

В этом году **ФБК** была признана крупнейшей российской аудиторской организацией по версии агентства «Эксперт РА», а юристы «ФБК Право» рекомендованы к сотрудничеству российскими и международными рейтингами.

Однако главное — нам удалось завоевать доверие. Сегодня клиентами **ФБК** являются ведущие отечественные компании и ключевые государственные структуры страны. Мы выражаем глубочайшую признательность всем нашим клиентам и партнерам за то, что вы с нами. Благодаря вам мы с уверенностью открываем новую страницу истории **ФБК** и верим, что впереди нас ждет еще больше ярких свершений и общих побед. ©

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

fbk.ru

© ООО «ФБК», 2016

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.