

**ФБК**

■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ПРАВО ■

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

№ **11**

**2013**

**НОЯБРЬ**

# ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

Минфин России рекомендовал  
вести внутренний контроль

О некоторых практических аспектах  
таможенного оформления образцов  
морского грунта

Об организации деятельности  
ЖСК и обеспечении контроля  
над ним

**PKF**

Accountants &  
business advisers

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

---

По поводу сотрудничества с электронным  
журналом можно связываться с координатором  
проекта Скотниковым Александром  
тел.: +7 (495) 737-5353, e-mail: [infopress@fbk.ru](mailto:infopress@fbk.ru)

---

# СОДЕРЖАНИЕ

## АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

### 3 МИНФИН РОССИИ РЕКОМЕНДОВАЛ ВЕСТИ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Л.И. БОРИСОВА

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

### 8 НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 17 О НЕКОТОРЫХ ПРАКТИЧЕСКИХ АСПЕКТАХ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОБРАЗЦОВ МОРСКОГО ГРУНТА

И.И. ЩЕРБИНИН, А.В. ГРИЩЕНКОВА

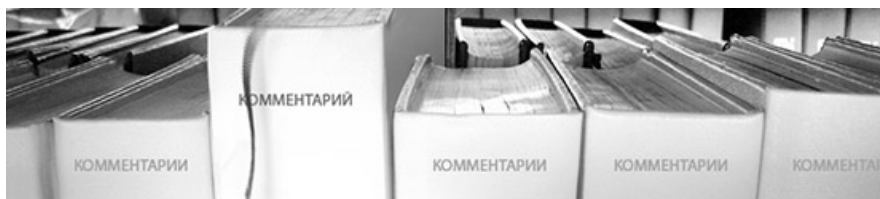
## КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

### 21 ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖСК И ОБЕСПЕЧЕНИИ КОНТРОЛЯ НАД НИМ

Н.Н. ЛЕЖЕННИКОВА, Е.Н. ШКАДОВА, А.С. ЕРМОЛЕНКО

## НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

**28** ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК /  
НАШИ СОБЫТИЯ



# Минфин России рекомендовал вести внутренний контроль

Л.И. Борисова  
аудитор

На сайте Минфина России опубликован проект Рекомендаций по организации внутреннего контроля в целях исполнения требований ст. 19 Закона о бухгалтерском учете. Документ полезен для аудиторов, бухгалтеров крупных и малых компаний.

Внутренний контроль — важнейшая часть системы управления, позволяющая предупреждать, выявлять недостатки и нарушения, а также своевременно устранять их последствия.

До 2013 года вопрос создания службы внутреннего контроля являлся правом организаций (за исключением кредитных организаций, для которых это обязательность).

С 1 января 2013 г. ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете) предписывает организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций всем экономическим субъектам. Если финансовая отчетность компании подлежит обязательному аудиту, то внутренний контроль должен затрагивать не только факты хозяйственной жизни. Контролировать нужно ведение бухгалтерского учета, составление отчетности, а также проводить ревизию сделок, событий, операций, которые влияют на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств. Исключение предусмотрено только для ситуации, когда обязанность ведения бухучета возложена на руководителя фирмы, например в небольших компаниях.

Спешим обрадовать читателей, что на сайте Минфина России<sup>1</sup> опубликован проект Рекомендаций в области бухгалтерского учета «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Рекомендации). В них приведены общие подходы к организации внутреннего контроля, а также описаны элементы внутреннего контроля и необходимые процедуры внутреннего контроля.

Безусловно, проект документа может претерпеть изменения в процессе его утверждения, и он носит рекомендательный характер. Но уже сейчас сотрудники организаций, отвечающие за бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности, имеют возможность сверить свои внутренние правила с рекомендациями ведомства.

Рассмотрим документ подробнее.

## Определение внутреннего контроля

В Рекомендациях дано определение внутреннего контроля только для целей ст. 19 Закона о бухгалтерском учете. Внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, организуется и осуществляется в соответствии с правилами, установленными в этих законах.

<sup>1</sup> [http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects\\_norm\\_acts/index.php?id\\_4=20042](http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects_norm_acts/index.php?id_4=20042).

**Внутренний контроль** — процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение применимого законодательства. Контроль способствует достижению целей деятельности организации, но не гарантирует их достижение.

*Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:* изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства компании; превышением должностных полномочий руководством или сотрудниками, включая сговор. Также возможно возникновение ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Элементы внутреннего контроля

Основными элементами внутреннего контроля названы:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

В принципе, ничего нового финансисты не придумали. Обо всем этом аудиторы знают из Федерального правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»<sup>1</sup>. Примерно те же положения содержатся и в международных стандартах аудита, в частности в МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».

## Контрольная среда

**Контрольная среда** — это комплекс принципов и стандартов работы компании, который говорит о важности внутреннего контроля и определяет требования к нему. Это система этических ценностей, стиля управления, процесса принятия решений, делегирования полномочий и принятия ответственности, политика в отношении персонала, компетентность сотрудников и отношение управленческого аппарата организации к внутреннему контролю.

Контрольная среда должна создавать надлежащее отношение персонала к тому, что в компании осуществляется внутренний контроль. Обычно правила и принципы фиксируются во внутренних нормативных документах, предусматривающих разделение функций и ответственности работни-

ков с целью недопущения злоупотребления использованием тех или иных активов, исключения возможных случайных или умышленных искажений фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

## Оценка рисков

Процесс оценки рисков направлен на анализ, выявление и устранение рисков, а также минимизацию их возможных последствий. При оценке рисков вне зависимости от того, будет ли проводиться аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство должно оценивать вероятность искажения отчетных данных. При этом исходят из следующих **допущений**:

- *возникновение и существование* — активы, обязательства и капитал фактически существуют на отчетную дату. Факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в течение отчетного периода и относятся к деятельности экономического субъекта;
- *полнота* — факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде, фактически отражены в бухгалтерском учете в нужном периоде;
- *права и обязательства* — компания имеет права на отраженные в бухгалтерском учете активы и несет ответственность по существующим обязательствам;
- *оценка и распределение* — активы, обязательства, доходы и расходы правильно оценены и отражены в стоимостном и количественном измерении на соответствующих счетах и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- *представление и раскрытие* — данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Минфин России обращает внимание на то, что этим принципам должна соответствовать также и информационная система субъекта, которая обеспечивает ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Персонал компании должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства о различных фактах.

В принципе, эти допущения хорошо известны аудиторам, и в своих рабочих документах они их детально отражают и производят тестирование бухгалтерских операций именно с учетом этих допущений.

Поскольку при превышении руководством или персоналом должностных полномочий эффективность внутреннего контроля снижается, одним из важных направлений является оценка риска возникновения **злоупотреблений и мошенничества**. Эти риски могут быть связаны с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) от-

<sup>1</sup> Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

четности, совершением действий, являющихся коррупционными. Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления и мошенничество, а также возможностей для их совершения. С целью минимизации подобных рисков компания должна разрабатывать адекватные контрольные процедуры.

## Процедуры внутреннего контроля

**Процедуры внутреннего контроля** — это действия, направленные на минимизацию рисков. Такими действиями могут быть:

- *документальное оформление операций и фактов хозяйственной жизни.* Например, записи в регистрах бухгалтерского учета должны осуществляться на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок. Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должны основываться на расчетах;
- *подтверждение соответствия объектов (документов) установленным требованиям.* Например, при принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям, установленным в компании, Законе о бухгалтерском учете и Налоговом кодексе РФ. Также к этим контрольным процедурам относятся контроль связанных операций, например соотнесение выданных авансов на закупку материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей. Аналогично осуществляется контроль выданных подотчетных сумм на предмет своевременности составления авансовых отчетов;
- *санкционирование (авторизация) хозяйственных операций.* Как правило, разрешение на совершение операций их инициатором дается персоналом более высокого уровня. Например, авансовый отчет сотрудника должен быть утвержден руководителем. При этом утверждение может производиться руководством разного уровня в зависимости от суммы платежа;
- *сверка данных.* Например, для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности должна проводиться сверка расчетов с поставщиками и покупателями. Остатки по счетам учета наличных денежных средств должны сверяться с остатками денежных средств по данным кассовой книги. Остатки по счетам учета материальных запасов должны сверяться с данными склада и др.;
- *разграничение полномочий и ротация обязанностей.* С целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений подготовка первичных учетных документов, санкционирование (авторизация) хозяйственных операций и отражение их результатов в бухгалтерском учете, как правило, должны возлагаться на разных лиц;
- *физический контроль.* Сюда относятся вопросы надежности охраны ценностей, ограничение доступа, инвентаризация объектов учета и др.;
- *надзор.* Предполагает оценку достижения поставленных целей или показателей. Например, оценку правильности выполнения хозяйственных и учетных операций, точности составления бюджетов (смет), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- *процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.* Выделяют процедуры общего компьютерного контроля и контроля уровня приложений. Общий компьютерный контроль включает правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др. Они должны обеспечивать бесперебойное и надежное использование программного обеспечения. Процедуры контроля уровня приложений включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности заполнения полей документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках и др.).

Из перечисленных процедур для целей противодействия злоупотреблениям и мошенничеству наиболее эффективными являются санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, физический контроль.

Процедуры контроля могут быть **предварительные** и **последующие**. Предварительные направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений (физический контроль, санкционирование (авторизация) хозяйственных операций и др.). Последующие процедуры направлены на выявление уже свершившихся ошибок и нарушений установленного порядка (сверка, надзор и др.).

Процедуры можно разделить по степени автоматизации их выполнения на автоматические, полуавтоматические и ручные.

Автоматические выполняются информационной системой без участия персонала. К примеру, автоматически в программном обеспечении осуществляется контроль доступа.

Полуавтоматические процедуры выполняются информационной системой, но должны быть инициированы или завершены вручную. Пример: отчеты о выполненных в программе исправлениях данных бухгалтерского учета должны быть проверены исполнителем.

Ручные процедуры внутреннего контроля выполняются персоналом экономического субъекта вне информационных систем. Например, инвентаризация производится вне программного обеспечения, но затем ее результаты срав-

ниваются с данными учета, и корректировки производятся вручную.

## Оценка внутреннего контроля

Не реже одного раза в год принятая система внутреннего контроля должна оцениваться. Объем, характер способов и методов оценки определяются руководителем соответствующего уровня.

Рекомендации по оценке внутреннего контроля приведены в приложении 1 к анализируемому документу. Например, рекомендовано составлять матрицу рисков и проверять достаточность процедур внутреннего контроля, направленных на минимизацию их последствий, формировать методом случайного отбора выборку операций для тестирования эффективности контроля. При определении выборки следует учитывать особенности функционирования системы внутреннего контроля.

В ходе повседневной жизни компания должна проводить непрерывный мониторинг работы системы внутреннего контроля. Это делается путем регулярного анализа результатов деятельности, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения применимой организационно-распорядительной документации и т.д.

Комбинация непрерывного мониторинга и периодической оценки внутреннего контроля позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль обеспечивает достаточную уверенность в достижении заявленных компанией целей. При необходимости в систему внутреннего контроля вносятся изменения, но не реже одного раза в год по итогам оценки ее работы.

## Документирование внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в компании должен быть оформлен документально. Для разных элементов контроля должны быть оформлены разные документы.

Например, **контрольная среда** может быть оформлена:

- положением о стратегии, целях и ценностях компании, определяющим поведение ее на рынке и методы управления;
- кодексом делового поведения (этики), описывающим правила поведения руководства и сотрудников при наступлении различных событий, процедуры рассмотрения жалоб;
- организационной структурой компании, определяющей место и роль ее подразделений, уровни принятия решений, штатным расписанием;
- положениями об отдельных подразделениях организации, определяющими функции подразделений, полномочия и ответственность их руководителей;

- внутренними распорядительными документами, определяющими правила принятия решений и осуществления отдельных хозяйственных операций, в том числе учетной политикой;
- кадровой политикой, устанавливающей подходы к найму, обучению и развитию персонала, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда.

**Применительно к ведению бухгалтерского учета** и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности контрольную среду могут описывать положение о бухгалтерской службе, учетная политика, требования к квалификации бухгалтерского персонала и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала экономического субъекта и принятия решений по вопросам бухгалтерского учета.

**Документирование рисков** начинается с описания бизнес-процессов и процедур работы. Описание может производиться в текстовой и графической форме, по направлениям деятельности, юридической или организационной структуры.

Непосредственно описание риска должно включать в себя указание на потенциальное неблагоприятное внутреннее и (или) внешнее событие (факт, обстоятельство), порождающее риск; причину и вероятность его возникновения; возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

По результатам оценки рисков определяются наиболее существенные. Для минимизации их последствий разрабатывается конкретный перечень процедур внутреннего контроля. Процедура должна описывать риск; область или процесс, подверженный риску; наименование и краткое описание процедур внутреннего контроля, посредством осуществления которых минимизируются последствия риска. Может быть приведена ссылка на регламент осуществления процедуры. Устанавливают исполнителя (сотрудник или информационная система); частоту (периодичность) осуществления процедуры внутреннего контроля; входящие документы, на основании которых осуществляется процедура внутреннего контроля, а также исходящие документы, которые свидетельствовали бы об осуществлении процедуры. По возможности указывается ожидаемый результат контроля.

Риски и соответствующие им процедуры внутреннего контроля могут быть описаны **матрицей** рисков и процедур внутреннего контроля. Такая форма описания позволяет оценить полноту покрытия внутренним контролем выявленных рисков.

Документами, устанавливающими **правила коммуникации**, могут являться политика в области внешних и внутренних коммуникаций, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Вся документация по правилам и осуществлению внутреннего контроля подлежит регулярному обновлению не реже одного раза в год после оценки необходимости ее



обновления. В основу решения об обновлении документов могут быть положены результаты периодической оценки и непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные изменения, изменения процессов и процедур работы экономического субъекта.

## Организация внутреннего контроля

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала, определяются руководителем. При этом в расчет принимаются характер и масштаб деятельности компании, особенностей его системы управления. Полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Внутренний контроль может осуществлять **собственная служба** компании (внутреннего аудита или внутреннего контроля). Создание собственной службы целесообразно, если риски высоки, необходим контроль на постоянной основе, для его осуществления требуются специальные знания, навыки и опыт, существуют требования законодательства или регулятора финансового рынка о создании такой службы. Например, внутренняя служба чаще всего создается компаниями, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам. В этом случае полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля в компании должны быть распределены между руководителями различного уровня (советом директоров, комитетом по аудиту, генеральным и финансовым директорами, руководителями подразделений и персоналом отдела внутреннего контроля). Пример такого распределения полномочий приведен в приложении 2 к Рекомендациям.

При определении системы организации внутреннего контроля субъект малого предпринимательства должен руководствоваться требованием рациональности. Например, если численность персонала не позволяет осуществить разграничение полномочий и ротацию обязанностей, руководитель может принять на себя все функции по организации и осуществлению внутреннего контроля и использовать сверку, надзор.

Функция внутреннего контроля может быть передана **независимым консультантам (аудиторам)**. Привлечение их целесообразно, если собственных ресурсов недостаточно, затраты на создание и содержание специального подразделения выше стоимости услуг, оказываемых независимыми контролерами; руководство заинтересовано в независимости оценки или могут быть использованы стандартные, апробированные на практике подходы к организации и (или) оценке внутреннего контроля.

В заключение еще раз подчеркнем, что информация, содержащаяся в рассматриваемом документе, носит рекомендательный характер, а сам документ может быть изменен в процессе утверждения. В то же время в преддверии 2014 г. его могут использовать главные бухгалтеры для сверки правил внутреннего контроля с рекомендациями финансового ведомства.

Данный документ очень полезен и для аудиторов, которые могут уточнить процедуры оценки системы внутреннего контроля клиента в своих внутренних аудиторских стандартах. Ведь от оценки надежности этой системы зависит объем выборки операций для детального тестирования. Рекомендации также окажут помощь финансовым консультантам, которые разрабатывают для организаций систему внутреннего контроля, поскольку это первый реальный документ Минфина России по данному вопросу. **ФБК**

# ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ



1. [Новости законодательства](#)
2. [Общие вопросы налогообложения](#)
3. [Налог на добавленную стоимость](#)
4. [Налог на прибыль организаций](#)
5. [Специальные налоговые режимы](#)
6. [Прочие налоги и сборы](#)
7. [Страховые взносы](#)
8. [Налоговый контроль](#)
9. [Защита прав налогоплательщика](#)
10. [Ответственность](#)
11. [Отчетность](#)
12. [Хозяйственная деятельность](#)
13. [Антимонопольное законодательство](#)
14. [Таможенное законодательство](#)
15. [Трудовое и миграционное законодательство](#)

## § НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- » Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 267-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации»

Закон направлен на создание благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на территориях Дальневосточного федерального округа, Забайкальского края, Республики Бурятия и Иркутской области.

Так, раздел II части первой НК РФ дополнен главой 3<sup>3</sup>, которой устанавливаются особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов. В частности, вводится понятие налогоплательщика — участника регионального инвестиционного проекта.

Ряд поправок внесен и в часть вторую НК РФ.

- » Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 268-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер налогового и таможенно-тарифного стимулирования деятельности по добыче углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации»

Законом определяются меры налогового и таможенно-тарифного стимулирования организаций, реализующих инвестиционные проекты по добыче углеводородного сырья на морских месторождениях, находящихся на участках недр, расположенных полностью в границах внутренних морских вод РФ и (или) территориального моря РФ и (или) на континентальном шельфе РФ либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря.

В частности, глава 1 НК РФ дополнена ст. 11<sup>1</sup>, которой определяются понятия и термины, используемые при налогообложении добычи углеводородного сырья.

Раздел II части первой НК РФ дополнен главой 3<sup>2</sup> «Оператор нового морского месторождения углеводородного сырья».

Многочисленные изменения внесены в часть вторую НК РФ.

В частности, установлено, что обложение НДС производится по ставке 0% при реализации углеводородного сырья, добытого на морском месторождении, продуктов его технологического передела, а также работ (услуг) по перевозке и (или) транспортировке указанного углеводородного сырья. Уточняется порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%.

В целях НДФЛ период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ в том числе для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Вводится особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях; дополняется перечень учиты-

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

ваемых при определении налоговой базы расходов, понесенных такими организациями; устанавливается ставка налога на прибыль в размере 20% с зачислением всей суммы налога в федеральный бюджет; предоставляется возможность формирования резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новых морских месторождениях; предусматриваются особенности определения доходов от осуществления указанной деятельности и расходов, связанных с ее осуществлением; уточняется порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.

Устанавливаются особый порядок исчисления налоговой базы по НДС исходя из стоимости добытого на новых морских месторождениях углеводородного сырья и специальные ставки налога.

Предоставляются льготы по транспортному налогу и налогу на имущество организаций.

Изменениями в ст. 35 Закона РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» вводятся тарифные льготы в виде освобождения от таможенных пошлин отдельных категорий товаров, вывозимых из РФ и полученных (произведенных) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья. Определен порядок освобождения от таможенных пошлин отдельных категорий товаров, вывозимых из РФ и полученных (произведенных) при разработке морского месторождения углеводородного сырья, не являющегося новым.

Ряд поправок внесен в Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. № 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации». Эти поправки направлены на совершенствование механизма правового регулирования отношений, связанных с созданием, эксплуатацией и использованием искусственных островов, установок и сооружений на континентальном шельфе Российской Федерации.

### § ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Информация ФНС России «О сроке представления уведомлений о контролируемых сделках»

Налоговая служба информирует, что уведомление о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 г., направляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок не позднее 20 ноября 2013 г.

ФНС России напоминает, что неправомерное непредставление в срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет за собой применение санкций, предусмотренных ст. 129<sup>4</sup> НК РФ.

### § НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 24 октября 2013 г. № 952 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137»

Утверждены изменения, которые вносятся в Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

В частности, предусматривается возможность составления корректировочного счета-фактуры к нескольким счетам-фактурам.

Определено, что в книге продаж корректировочные счета-фактуры следует регистрировать в налоговом периоде, в котором составлены документы, являющиеся основанием для выставления таких счетов-фактур.

» Письмо Минфина России от 12 сентября 2013 г. № 03-07-09/37682 «О выставлении счетов-фактур на бумажном носителе при наличии между сторонами сделки соглашения об электронном документообороте в части счетов-фактур»

Наличие между сторонами сделки соглашения об электронном документообороте в части счетов-фактур не препятствует выставлению счетов-фактур на бумажном носителе.

» Письмо Минфина России от 17 сентября 2013 г. № 03-07-11/38427 «О восстановлении НДС при осуществлении операций, освобожденных от этого налога»

При дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС по которым приняты к вычету на основании абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ, в операциях, освобожденных от обложения НДС, указанные суммы налога подлежат восстановлению.

» Письмо ФНС России от 30 сентября 2013 г. № ПА-4-6/17542 «О проведении информационно-разъяснительной кампании»

В связи с изменениями положений п. 5 ст. 174 НК РФ, внесенными Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ, с 1 января 2014 г. вводится обязанность для всех плательщиков НДС (в том числе являющихся налоговыми агентами) представлять налоговые декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Кроме того, новой редакцией ст. 80 НК РФ впервые закрепляется в законодательном акте (а не на уровне под-

законных нормативных правовых актов) роль специализированных операторов связи в документообороте между налогоплательщиками и налоговыми органами. С 1 января 2014 г. налоговая декларация в электронной форме может быть представлена только через оператора электронного документооборота. Такой оператор должен являться российской организацией и соответствовать требованиям, которые утверждает ФНС России.

Налоговым кодексом РФ устанавливается, что документы, представляемые в налоговый орган, в том числе счета-фактуры, должны подписываться усиленной квалифицированной подписью. Согласно внесенным в Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» изменениям документ, подписанный электронной подписью (ЭП), ключ проверки которой содержится в сертификате ключа проверки электронной подписи, выданном в соответствии с порядком, ранее предусмотренным Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», признается электронным документом, подписанным квалифицированной электронной подписью, до 31 декабря 2013 г.

В настоящее время активно идет процесс замены сертификатов ЭЦП на квалифицированные сертификаты ЭП. До конца 2013 г. необходимо заменить все сертификаты ЭЦП, применяемые налогоплательщиками при взаимодействии в электронной форме. Налогоплательщику необходимо обратиться к своему специализированному оператору связи, который подробно проконсультирует, какие действия следует предпринять для получения квалифицированного сертификата ЭП.

» Письмо ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96<sup>®</sup> «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры»

ФНС России направляет рекомендации по вопросу оценки налоговыми органами документов, которые одновременно содержат все обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством и для счетов-фактур, и для первичных учетных документов.

Сообщается, что с 2013 г. любой хозяйствующий субъект, не нарушая законодательства, может объединить информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (№ ТОРГ-12, № М-15, № ОС-1, товарный раздел ТТН) с дублирующими по большинству позиций реквизитами с информацией счетов-фактур, выписываемых в целях исполнения законодательства по налогам и сборам. Такое объединение при соблюдении требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и главы 21 НК РФ не может лишить хозяйствующего субъекта ни возможности учитывать оформ-

ленный факт хозяйственной жизни в целях бухгалтерского учета, ни возможности использовать право на налоговый вычет по НДС и возможности использовать право подтверждения затрат в целях исчисления налога на прибыль (и других налогов).

ФНС России предлагает к применению форму универсального передаточного документа на основе формы счета-фактуры. Форма носит рекомендательный характер. Применение ее для оформления фактов хозяйственной жизни не может быть основанием для отказа в учете этих фактов в целях налогообложения.

Предложение ФНС России формы универсального передаточного документа не ограничивает права хозяйствующих субъектов на использование иных соответствующих условиям ст. 9 Закона о бухгалтерском учете форм первичных учетных документов (из действовавших ранее альбомов или самостоятельно разработанных) и формы счета-фактуры, установленной непосредственно Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

## § НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ЕД-4-3/15969<sup>®</sup> «Об учете в целях налогообложения прибыли сумм налогов, уплаченных на территориях иностранных государств»

Расходы в виде сумм налогов и сборов, уплаченных на территории иностранного государства, могут быть отнесены к другим расходам, учитываемым в числе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Налоги, по которым НК РФ напрямую предусмотрен порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства при уплате соответствующего налога в РФ, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не подлежат.

Например, расход российской организации в виде налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, учитывается методом зачета на основании специальных положений ст. 311 НК РФ; нормами ст. 386<sup>1</sup> НК РФ предусмотрен метод зачета по налогу на имущество организаций.

» Письмо Минфина России от 9 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/37022 «О применении лизингополучателем для целей налога на прибыль специального коэффициента при начислении амортизации по имуществу, полученному в лизинг»

Если налогоплательщик принимает решение использовать право, предоставленное ему подп. 1 п. 2 ст. 259<sup>3</sup> НК РФ, и применять при амортизации предмета лизинга специаль-

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

ный коэффициент (не более 3), этот коэффициент должен быть установлен на дату ввода предмета лизинга в эксплуатацию. В случае передачи предмета лизинга новому лизингополучателю в связи с заменой стороны договора лизинга на основании заключения дополнительного соглашения новый лизингополучатель может установить специальный коэффициент (но не более 3) по своему усмотрению.

» Письмо Минфина России от 16 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/38129 <Об учете комитентом для целей налога на прибыль премии (скидки), предоставленной комиссионером покупателям за счет комитента, а также дополнительного вознаграждения комиссионера>

При расчете налогооблагаемой прибыли доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в полном объеме, а премии (скидки) включаются в состав расходов, если эти скидки (премии) предусмотрены условиями соответствующего договора купли-продажи (без изменения цены), а основанием их предоставления является выполнение определенных условий договора.

Таким образом, расходы в виде скидок, предоставленных комиссионером покупателям за счет комитента в рамках исполнения договора комиссии, не уменьшают налогооблагаемую прибыль налогоплательщика-комитента.

Налогоплательщик-комитент вправе учитывать в составе расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль дополнительное вознаграждение, выплачиваемое комиссионеру за выполнение определенных условий договора, если выплата такого вознаграждения предусмотрена договором и соответствует положениям ст. 252 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 14 октября 2013 г. № 03-03-06/1/42746 <О начислении в целях налога на прибыль амортизации по недвижимому имуществу, введенному в эксплуатацию до 1 января 2013 г., по которому не поданы документы на государственную регистрацию прав>

По мнению Минфина России, налогоплательщик не вправе начислять амортизацию по объектам основных средств до момента включения их в состав соответствующей амортизационной группы в порядке, установленном НК РФ, в том числе по объектам ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, введенным в эксплуатацию до 1 января 2013 г. и по которым не поданы документы на государственную регистрацию прав.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ и которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи докумен-

тов на регистрацию указанных прав. Налогоплательщики, начавшие с 1 января 2013 г. начислять амортизацию по таким объектам амортизируемого имущества при отсутствии документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав, освобождаются от уплаты пеней и штрафов за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль в связи с применением иного порядка начисления амортизации по этим объектам.

Объекты амортизируемого имущества, которые введены в эксплуатацию в декабре 2012 г., подлежат амортизации с 1 января 2013 г. в порядке, установленном ст. 256—259<sup>3</sup> НК РФ, поскольку дата начала амортизации таких объектов приходится на 2013 г.

По мнению Минфина России, порядок амортизации объектов основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, урегулирован законодательством РФ о налогах и сборах, в связи с чем внесение изменений в НК РФ по указанному вопросу не требуется.

### § СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо ФНС России от 15 апреля 2013 г. № ЕД-2-3/261 <Об уведомлении о смене объекта налогообложения при применении УСН и направлении налоговым органом информационного письма налогоплательщику>

Налогоплательщик, направивший в налоговый орган уведомление о смене объекта налогообложения в установленный срок, вправе применять выбранный объект с начала года, следующего за годом направления указанного уведомления.

Данное уведомление может быть составлено налогоплательщиком в произвольной форме. Форма уведомления, утвержденная приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829<sup>@</sup>, является рекомендованной для применения, поэтому направление налогоплательщиком в налоговый орган в установленный НК РФ срок уведомления о смене режима налогообложения по УСН, составленного в произвольной форме, признается исполнением им обязанности, предусмотренной п. 2 ст. 346<sup>14</sup> НК РФ.

Информационное письмо (форма № 26.2-7), утвержденное приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829<sup>@</sup>, направляется налогоплательщику при поступлении от него письменного обращения с просьбой подтвердить факт применения УСН.

В информационном письме указывается дата подачи налогоплательщиком заявления о переходе на УСН, а также приводятся сведения о представлении (непредставлении) им налоговых деклараций в связи с применением УСН за налоговые периоды, в которых налогоплательщик применял специальный налоговый режим.

Формой данного письма не предусматривается отражение в нем информации о применяемом налогоплательщиком объекте налогообложения. В связи с этим направление информационного письма в ответ на обращения не отвечало бы заданному вопросу о смене объекта налогообложения.

» Письмо Минфина России от 7 октября 2013 г. № 03-11-06/2/41436 <Об учете вознаграждений, полученных по договору комиссии или агентскому договору, при определении налогоплательщиками, применяющими УСН, предельного размера доходов>

Налогоплательщик — комиссионер, агент и (или) иной поверенный, применяющий УСН и осуществляющий прием имущества (включая денежные средства) по поручению комитента, принципала и (или) иного доверителя, в качестве доходов учитывает только сумму комиссионного, агентского или иного аналогичного вознаграждения. При определении предельного размера доходов, предусмотренного п. 4 ст. 346<sup>13</sup> НК РФ, указанный налогоплательщик также учитывает только сумму комиссионного, агентского или иного аналогичного вознаграждения.

Доходом комитента, принципала и (или) иного доверителя, применяющего УСН, в целях налогообложения признается вся полученная сумма выручки от реализации товаров, работ (услуг) в рамках заключенных договоров комиссии, агентских договоров или других аналогичных договоров, включая суммы выплаченных комиссионных, агентских или иных аналогичных вознаграждений. При определении предельного размера доходов, предусмотренного п. 4 ст. 346<sup>13</sup> НК РФ, налогоплательщик — комитент, принципал и (или) иной доверитель учитывает в том числе сумму комиссионного, агентского или иного аналогичного вознаграждения, которая подлежит уплате комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному.

## § ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в главу 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3<sup>1</sup> Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»»

Ряд изменений внесен в главу 26 НК РФ. В частности, увеличиваются ставки НДС в отношении добычи нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной; изменяется порядок расчета НДС в отношении добытого газового конденсата из всех видов месторождений углеводородного сырья, а также при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Глава 26 НК РФ дополняется ст. 342<sup>4</sup>, которой определяется порядок расчета базового значения единицы условного топлива ( $E_{yt}$ ), коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья ( $K_g$ ), и показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного ( $T_r$ ).

Поправками в Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» уточняется порядок расчета предельной ставки пошлины, которую не должны превышать ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, рассчитанные по формулам, установленным Правительством РФ.

» Федеральный закон от 30 сентября 2013 г. № 269-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Внесены изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ. В частности, освобождается от налогообложения передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации названных товаров за пределы территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).

Уточняются особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.

Определяются размеры ставок акцизов на 2014—2016 гг.

Устанавливается порядок уплаты акциза производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, осуществляющими операции по ввозу в РФ с территорий государств — членов Таможенного союза этилового спирта, являющегося товаром Таможенного союза.

» Письмо Минфина России от 25 сентября 2013 г. № 03-04-06/39802 <О предоставлении работнику стандартного вычета по НДФЛ на ребенка, если заявление и подтверждающие документы представлены в налоговом периоде, следующем за годом рождения ребенка>

В случае получения налоговым агентом заявления работника и соответствующих документов в налоговом периоде, следующем за годом рождения ребенка, налоговый агент предоставляет стандартный налоговый вычет налогоплательщику в отношении полученных им доходов за тот налоговый период, в котором такие документы были фактически представлены налоговому агенту.

Стандартные налоговые вычеты за предшествующий налоговый период в указанном случае предоставляет налоговый орган при условии представления налогоплательщиком налоговой декларации и подтверждающих документов.

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- » Письмо Минфина России от 20 сентября 2013 г. № 03-04-06/39113 <Об обложении НДФЛ возмещения организацией стоимости проезда и проживания работника, находившегося в поездке с целью участия в торжественных мероприятиях, посвященных празднованию основания организации>

Суммы возмещения организацией расходов работников, произведенных в поездках (проезд, проживание и иные выплаты), не связанных с исполнением трудовых обязанностей, являются доходами, полученными в натуральной форме, которые учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ и подлежат обложению в установленном порядке.

- » Письмо Минфина России от 7 октября 2013 г. № 03-03-06/1/41508 <Об освобождении от обложения НДФЛ суточных и иных выплат за однодневные командировки работников за пределами России>

Если денежные средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными, а относятся в соответствии со ст. 168 ТК РФ к иным расходам, связанным со служебной командировкой, произведенным работником с разрешения или ведома работодателя, они могут быть учтены в составе доходов, освобождаемых от налогообложения, в полном объеме при наличии документального подтверждения произведенных за счет указанных денежных средств расходов.

При отсутствии документального подтверждения осуществления названных расходов денежные средства, выплачиваемые работникам при однодневных командировках взамен суточных, могут в соответствии с Постановлением Президиума ВАС РФ от 11 сентября 2012 г. № 4357/12 освобождаться от налогообложения в пределах 2500 руб. при нахождении в заграничной командировке.

- » Письмо Минфина России от 27 сентября 2013 г. № 03-06-05-01/40139 <О порядке исчисления НДС при добыче общераспространенных полезных ископаемых>

Общий порядок определения расчетной стоимости добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДС, основанный на распределении общей суммы расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде, между всеми добытыми полезными ископаемыми пропорционально доле каждого добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых, установлен п. 4 ст. 340 НК РФ и не предполагает разработку методики определения расчетной стоимости по отдельным видам полезных ископаемых и в зависимости от конкретных хозяйственных ситуаций.

Иного порядка определения расчетной стоимости добытого полезного ископаемого ни ст. 340 НК РФ, ни другими статьями НК РФ не предусмотрено.

Вместе с тем согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 29 января 2013 г. № 11498/12 в случае ведения плательщиком НДС обособленного учета расходов отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого при определении расчетной стоимости добытых полезных ископаемых в соответствии с п. 4 ст. 340 НК РФ учитываются расходы, произведенные плательщиком НДС только в отношении полезных ископаемых, оценка стоимости которых проводится исходя из расчетной стоимости, без учета расходов в отношении реализованных в этом налоговом периоде полезных ископаемых.

Учитывая неоднозначность толкования положений п. 4 ст. 340 НК РФ, Минфин России рассматривает вопрос о внесении изменений в данную статью НК РФ в части уточнения условий и порядка определения расчетной стоимости добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДС.

- » Письмо Минфина России от 8 октября 2013 г. № 03-06-05-01/41901 <О постановке на учет в качестве плательщиков НДС лиц, имеющих лицензию на пользование недрами>

Единственным критерием для придания организации или индивидуальному предпринимателю статуса плательщика НДС и основанием для постановки на учет в этом качестве является наличие лицензии на пользование недрами независимо от указанного в ней целевого назначения разрешенных работ.

По лицензии на пользование недрами может быть предоставлено право на геологическое изучение недр и иные виды пользования недрами, осуществляемые налогоплательщиком, которое может повлечь за собой появление объекта налогообложения по НДС.

Данная позиция была согласована письмом Минфина России от 7 октября 2013 г. № 03-06-05-01/41495.

Таким образом, пользователь недр подлежит постановке на учет в качестве плательщика НДС при осуществлении любого вида пользования недрами.

- » Письмо Минфина России от 14 октября 2013 г. № 03-06-05-01/42730 <Об уплате регулярных платежей за пользование недрами при приостановлении права пользования участком недр>

Приостановление права пользования участком недр не означает досрочного прекращения такого права, поскольку не прекращает действия выданной лицензии и соответственно обязанности держателя этой лицензии уплачивать установленные Законом РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» обязательные платежи, включая регулярные платежи за пользование недрами.

## § СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

- » Письмо Минтруда России от 7 октября 2013 г. № 17-4/1647 <О начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму командировочных расходов в случае отсутствия в приложении к авансовому отчету работника командировочного удостоверения>

Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение трех рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах, к которому прилагаются командировочное удостоверение, оформленное надлежащим образом, документы о найме жилого помещения, фактических расходах на проезд и об иных расходах, связанных с командировкой.

Оформление авансового отчета с нарушением установленных законодательством требований, а также отсутствие необходимых приложений к авансовому отчету или ненадлежащее их оформление влекут за собой несоответствие авансового отчета требованиям законодательства РФ. В таком случае выплаты, произведенные работнику, не могут рассматриваться как возмещающие расходы в связи с командировкой и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

## § НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- » Письмо Минфина России от 14 октября 2013 г. № 03-06-06-01/42704 <О правомерности истребования налоговыми органами документов статистической отчетности в целях проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС>

Решение о согласовании нормативов потерь твердых полезных ископаемых (за исключением общераспространенных) и подземных вод (минеральных, промышленных, термальных) в целях применения ставки НДС в размере 0% Росприроднадзор или его территориальный орган принимают на основании заявления недропользователя, к которому прилагаются в том числе копии годовых форм федерального государственного статистического наблюдения № 5-гр, № 70-тп, № 11-ШРП и № 2-ТП за предыдущий период, отражающие информацию об утверждении балансовых запасов и их движении в результате добычи и потерь при добыче полезных ископаемых, данные о нормативах и фактических потерях при добыче полезных ископаемых, а также данные о допустимом объеме забора воды из водного объекта и потерях воды при транспортировке.

Поскольку указанные формы отражают данные, непосредственно связанные с добычей организацией-недропользователем полезных ископаемых, и могут быть испол-

зованы в целях подтверждения правильности исчисления НДС, Минфин России полагает, что истребование таких документов налоговыми органами при проведении налоговых проверок, в том числе камеральных, не противоречит нормам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

## § ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

- » Письмо ФНС России от 2 октября 2013 г. № СА-4-7/17648 <О практике заключения мировых соглашений налоговыми органами с налогоплательщиками в судах>

ФНС России в связи с имеющейся практикой заключения мировых соглашений налоговыми органами с налогоплательщиками в судах сообщает следующее.

Согласно ст. 138—139 АПК РФ стороны могут урегулировать спор, заключив мировое соглашение или применяя другие примирительные процедуры, если это не противоречит федеральному закону.

Мировое соглашение может быть заключено сторонами на любой стадии арбитражного процесса и при исполнении судебного акта по любому делу, если иное не предусмотрено АПК РФ и иным федеральным законом. Мировое соглашение утверждается арбитражным судом.

По налоговым спорам имеется судебная арбитражная практика утверждения судом мировых соглашений между налогоплательщиком и налоговыми органами.

ФНС России поручает налоговым органам при наличии оснований, предусмотренных АПК РФ, учитывать в работе данную судебную практику.

## § ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- » Федеральный закон от 21 октября 2013 г. № 276-ФЗ <О внесении изменений в статью 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях>

Уточняется понятие грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Закрепляется, что должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, предусмотренные данной статьей, в следующих случаях:

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченных сумм налогов и сборов, а также соответствующих пеней с соблюдением условий, предусмотренных п. 3, 4 и 6 ст. 81 НК РФ;



## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством РФ порядке.

» Письмо ФНС России от 30 сентября 2013 г. № СА-4-7/17536 «О привлечении к ответственности за непредставление (несвоевременное представление) налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период»

Сообщается, что с целью единообразного применения нижестоящими судами положений ст. 119 НК РФ по вопросу привлечения к ответственности за непредставление (несвоевременное представление) налоговых деклараций за отчетный период Пленум ВАС РФ дал свои разъяснения в п. 17 Постановления от 30 июля 2013 г. № 57, указав на невозможность привлечения к ответственности на основании ст. 119 НК РФ за непредставление либо несвоевременное представление налоговой отчетности по итогам отчетных периодов независимо от того, как поименованы такие документы в той или иной главе НК РФ.

Таким образом, по указанному вопросу сформирована единая позиция, которой следует руководствоваться налоговыми органам в практической работе.

### § ОТЧЕТНОСТЬ

» Письмо Минфина России от 8 октября 2013 г. № 03-07-15/41875 «О подаче деклараций по НДС»

Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, представляют налоговые декларации по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи начиная с налогового периода за I квартал 2014 г.

Кроме того, все названные лица вправе представлять уточненные налоговые декларации по НДС за налоговые периоды, предшествующие налоговому периоду I квартала 2014 г., в порядке, действовавшем до вступления в силу Федерального закона от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ.

### § ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Федеральный закон от 21 октября 2013 г. № 278-ФЗ «О внесении изменения в статью 24<sup>1</sup> Федерального закона «Об отходах производства и потребления»»

Устанавливается, в частности, что за каждое колесное транспортное средство (шасси), ввозимое в РФ или произведенное,

изготовленное в РФ, за исключением ряда определенных случаев, уплачивается утилизационный сбор в целях обеспечения экологической безопасности, в том числе для защиты здоровья человека и окружающей среды от вредного воздействия эксплуатации колесных транспортных средств (шасси).

### § АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФАС России от 5 сентября 2013 г. № АЦ/34853/13 «О разъяснении применения положений Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»»

В соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» соглашением сторон договора поставки продовольственных товаров может предусматриваться включение в его цену вознаграждения, выплачиваемого хозяйствующему субъекту, осуществляющему торговую деятельность, в связи с приобретением им у хозяйствующего субъекта, осуществляющего поставки продовольственных товаров, определенного количества продовольственных товаров. Размер вознаграждения подлежит согласованию сторонами этого договора, включению в его цену и не учитывается при определении цены продовольственных товаров. Размер вознаграждения не может превышать 10% цены приобретенных продовольственных товаров.

По мнению ФАС России, размер вознаграждения может быть определен в том числе в зависимости от цены приобретенных продовольственных товаров, от цены договора поставки, от объема приобретенных продовольственных товаров и при этом не должен превышать 10% цены приобретенных продовольственных товаров. Вместе с тем условия приобретения продовольственных товаров определяются сторонами самостоятельно с учетом положений ГК РФ.

Отмечается, что не допускается выплата указанного вознаграждения в связи с приобретением хозяйствующим субъектом, осуществляющим торговую деятельность, отдельных видов социально значимых продовольственных товаров, приведенных в перечне, установленном Правительством РФ.

» Письмо ФАС России от 5 сентября 2013 г. № АЦ/34872/13 «О разъяснении применения положений Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»»

В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного ре-

гулирования торговой деятельности в Российской Федерации» хозяйствующим субъектам, осуществляющим торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посредством организации торговой сети, и хозяйствующим субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещается в том числе навязывать контрагенту условия о возмещении поставщиком продовольственных товаров убытков в связи с утратой или повреждением таких товаров после перехода права собственности на эти товары, за исключением случаев, если утрата или повреждение произошли по вине поставщика.

По мнению ФАС России, навязывание контрагенту условий договора, невыгодных для него, заключается в таком поведении хозяйствующего субъекта, при котором ущемляются права контрагента либо он вынужден вступать в правоотношения на невыгодных для себя условиях.

Навязыванием контрагенту условий договора является направление хозяйствующим субъектом, осуществляющим торговую деятельность, договора с невыгодными для контрагента условиями, которые правомерно контрагентом оспариваются, однако данная организация отказывается или уклоняется от согласования и принятия предложений контрагента.

Таким образом, добровольное включение указанного условия в договор поставки, по мнению ФАС России, не является нарушением запрета, установленного подп. «ж» п. 2 ч. 1 ст. 13 Закона.

## § ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Приказ ФТС России от 15 октября 2013 г. № 1940 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза»

Инструкцией определяются действия должностных лиц таможенных органов РФ, осуществляющих таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров, при таможенном декларировании товаров и после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, по принятию решения по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза при выявлении неверной классификации товара, а также представлению разъяснений по классификации товаров.

Инструкция не распространяется на случаи таможенного декларирования товаров с использованием временной периодической декларации на товары, транзитной декларации, пассажирской таможенной декларации, декларации на транспортное средство.

## § ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо Минтруда России от 5 сентября 2013 г. № 14-2/3044898-4415 «О порядке оплаты дней отъезда, приезда и дней нахождения в пути в период командировки, приходящихся на выходные или нерабочие праздничные дни, а также о возмещении суточных за указанные дни; о согласовании с работодателем вопроса о явке работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из нее»

Средний заработок работнику выплачивается за все рабочие дни, предусмотренные графиком работы командировавшей организации. Если работник по распоряжению администрации выезжает в командировку в выходной день, ему по возвращении из командировки предоставляется другой день отдыха в установленном ТК РФ порядке.

Дни отъезда, приезда, а также дни нахождения в пути в период командировки, приходящиеся на выходные или нерабочие праздничные дни, подлежат оплате согласно ст. 153 ТК РФ не менее чем в двойном размере, конкретный порядок исчисления которого зависит от применяемой системы оплаты труда работника, либо по желанию работника оплата указанных выходных дней командировки осуществляется в одинарном размере и одновременно к этому работнику в удобное для него время предоставляется один день отдыха за каждый выходной день без содержания. Данный порядок подтверждается и судебной практикой.

За каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, работнику возмещаются суточные. Вопрос о явке работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки решается по договоренности с работодателем. Конкретные размеры оплаты времени нахождения в пути в выходные или нерабочие праздничные дни устанавливаются коллективным договором организации, соглашением или локальным нормативным актом.

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



## О некоторых практических аспектах таможенного оформления образцов морского грунта



И.И. Щербинин  
юриисконсульт  
«ФБК Право»



А.В. Грищенкова  
руководитель практики  
по разрешению споров  
«ФБК Право»

На практике возникает немало вопросов, связанных с таможенным оформлением различных категорий товаров. В настоящей статье авторы делятся опытом практического решения вопросов, возникающих при оформлении образцов морского грунта, полученных в ходе морских инженерных изысканий в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах других государств.

### Законодательные требования по декларированию образцов морского грунта, полученных в ходе морских инженерных изысканий в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах других государств

Согласно п. 1 ст. 179 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с ТК ТС.

В связи с этим ответ на вопрос о необходимости таможенного декларирования зависит от того, являются ли образцы морского грунта товаром и помещаются ли они под определенную таможенную процедуру. По нашему мнению, такие образцы являются товаром в понимании ТК ТС. Обоснование указанного вывода, а также порядок таможенного оформления образцов и помещения их под таможенную процедуру приведены далее.

### Квалификация полученного в ходе морских инженерных изысканий морского грунта в качестве товара

В соответствии с определением, содержащимся в ст. 4 ТК ТС, под товаром понимается любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств — членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

Морской грунт (образец морского грунта), на наш взгляд, соответствует указанным признакам товара как движимого имущества. Более того, анализ действующего законодательства не выявил норм, позволяющих не относить морской грунт (образец морского грунта) к товару в понимании ТК ТС.

Анализ судебной практики не выявил судебных актов, в которых морской грунт (образец морского грунта) относился бы к товару, но в то же самое время не выявил актов, в которых бы делался обратный вывод. При этом существуют судебные акты, свидетельствующие о том, что иные виды грунта являются товаром в понимании таможенного законодательства (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26 июля 2010 г. по делу № А52-166/2010 (кос-

венно), ФАС Волго-Вятского округа от 1 сентября 2008 г. по делу № А11-1541/2008-К2-20/72, ФАС Поволжского округа от 29 июня 2007 г. по делу № А55-17500/2006-11). Указанные обстоятельства в совокупности являются доводом в пользу того, что морской грунт (образец морского грунта) является товаром.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, утвержденная Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (далее — ТН ВЭД), не содержит непосредственного указания на такой товар, как «морской грунт» («образец морского грунта»). При этом морской грунт, по нашему мнению, содержательно схож с товарами, указанными в группе 25 «Соль; сера; земли и камень; штукатурные материалы, известь и цемент» ТН ВЭД, что, в свою очередь, также позволяет расценивать его как товар.

Каких-либо положений законодательства, позволяющих исключить грунт из числа товаров и избежать декларирования грунта, авторами не выявлено, в связи с чем полагаем, что отсутствие декларирования грунта может привести к негативным последствиям.

## Алгоритм действий при таможенном оформлении образцов грунта, полученных в ходе морских инженерных изысканий в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах

Согласно п. 1 ст. 173 ТК ТС таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в порядке и на условиях, определенных таможенным законодательством Таможенного союза, а в случаях, установленных ТК ТС или иными международными договорами государств — членов Таможенного союза, — законодательством государств — членов Таможенного союза. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру в случаях, предусмотренных ТК ТС (п. 1 ст. 174 Кодекса).

Поскольку законодательство не содержит специальных правил в отношении образцов морского грунта, полученных в ходе морских инженерных изысканий в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах, к указанным товарам применяются общие правила таможенного оформления. В связи с этим для таможенного оформления образцов морского грунта таможенному органу представляется декларация на товары. Сведения, подлежащие включению в декларацию, указаны в п. 2 ст. 181 ТК ТС. К декларации на товары должны быть приложены документы, перечень которых установлен в ст. 183 и 184 ТК ТС.

Как уже отмечалось, с момента подачи таможенному органу таможенной декларации начинается помещение товаров

под таможенную процедуру. Ввиду отсутствия каких-либо специальных правил к образцам морского грунта, на наш взгляд, подлежит применению таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

В соответствии со ст. 209 ТК ТС выпуск для внутреннего потребления — таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без ограничений по их использованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС. При выполнении условий, предусмотренных п. 1 ст. 210 ТК ТС, товар приобретает статус товаров Таможенного союза. Более детально таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления регламентирована главой 30 ТК ТС.

## Метод определения таможенной стоимости образцов морского грунта

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию Таможенного союза, определяется в соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее — Соглашение).

Соглашение устанавливает следующие методы определения таможенной стоимости товаров (при этом каждый последующий метод применяется, если невозможно определить стоимость на основании предыдущего метода):

- метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- метод вычитания (метод 4) и метод сложения (метод 5) — последовательность применения указанных методов определяется декларантом;
- резервный метод (метод 6).

При выборе метода определения таможенной стоимости, который будет применяться к образцам морского грунта, необходимо учитывать следующие моменты.

Согласно ч. 1 ст. 4 Соглашения таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, по методу 1 является стоимость сделки с ними, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2012 г. № 283 утверждены Правила применения данного метода. Согласно п. 3 Правил продажа товаров для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза означает, что товары являются предметом купли-

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

продажи в соответствии с внешнеэкономическим договором (контрактом).

Авторы исходят из того, что образцы морского грунта являются товаром (в понимании таможенного законодательства), который ввозится на территорию Таможенного союза в качестве результата выполнения морских геотехнических инженерных изысканий. В связи с этим представляется необоснованным полагать, что в отношении такого товара установлена стоимость по сделке, поскольку он не продается на основании договора купли-продажи, а передается в рамках договора на выполнение научно-исследовательских работ для последующего изучения свойств грунта. Кроме того, в таком договоре, как правило, не указывается стоимость продажи единицы морского грунта.

Таким образом, метод 1 к рассматриваемой ситуации, на наш взгляд, не применяется.

Однако следует иметь в виду, что, если в соответствующем договоре на выполнение научно-исследовательских работ стороны прямо предусмотрели продажу образцов морского грунта по определенной цене, данный вывод может быть скорректирован в пользу применения к стоимости рассматриваемого товара метода 1.

Чтобы определить, применяются ли к рассматриваемой ситуации метод 2 и метод 3, необходимо установить, возможно ли определить стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров (п. 1 ст. 6 и п. 1 ст. 7 Соглашения).

При условии, что на практике указанные сделки, как правило, не совершаются, полагаем, что метод 2 и метод 3 к рассматриваемой ситуации также неприменимы. Если же такие сделки в отдельно взятом случае совершались, данный вывод может быть скорректирован.

Далее необходимо установить, может ли в рассматриваемой ситуации применяться метод вычитания (метод 4) или метод сложения (метод 5). Метод вычитания также базируется на продажах оцениваемых, идентичных или однородных товаров, что в отсутствие соответствующей информации не позволяет применить его к рассматриваемой ситуации.

Метод сложения заключается в том, что при определении таможенной стоимости товаров в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения указанных в ст. 9 Соглашения расходов.

На наш взгляд, данный метод применим к определению таможенной стоимости образцов морского грунта, поскольку концептуально основан на расходах на его добычу. При этом необходимо документально подтвердить указанные расходы. Перечень подтверждающих документов приведен в Решении Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376

«О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

При этом не стоит исключать то обстоятельство, что в договорах на выполнение научно-исследовательских работ может быть указана совокупная стоимость именно научно-исследовательских работ без указания на расходы по добыче морского грунта. В связи с этим вывод о применимости метода сложения (метод 5) может быть скорректирован. В этом случае оставшимся методом, который можно применить в рассматриваемой ситуации, будет резервный метод (метод 6), указанный в ст. 10 Соглашения.

Отметим, что судебная практика по вопросу о методе определения таможенной стоимости образцов морского грунта или схожих с ним товаров не выявлена.

Таким образом, наиболее применимым для декларанта методом определения таможенной стоимости товара является метод сложения (метод 5) либо резервный метод (метод 6).

### Определение кода ТН ВЭД и страны происхождения товара

Как уже говорилось, ТН ВЭД не содержит непосредственно указания на такой товар, как «морской грунт» («образец морского грунта»). По нашему мнению, указанный товар относится к группе 25 ТН ВЭД. Поскольку отсутствуют специальные указания или рекомендации, определить точный код товара в рамках указанной группы в рассматриваемой ситуации не представляется возможным без получения соответствующей консультации таможенного органа.

В силу ч. 1 ст. 109 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» определение *страны происхождения товаров*, происходящих из государств, не являющихся членами Таможенного союза, при их ввозе в Российскую Федерацию осуществляется на основании Соглашения о единых правилах определения страны происхождения товаров и главы 7 ТК ТС. Согласно п. 1 ст. 58 ТК ТС страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке) в соответствии с критериями, установленными таможенным законодательством Таможенного союза. Определение страны происхождения товаров осуществляется на основании международных договоров государств — членов Таможенного союза, регулирующих правила определения страны происхождения товаров (п. 3 ст. 58 ТК ТС).

Так, согласно п. 2 Правил определения страны происхождения товаров, утвержденных Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г., товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются (применительно к рассматриваемой ситуации):

- полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или на дне этого моря;

- продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря (вод) данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр.

Таким образом, страной происхождения морского грунта может являться страна, из недр, в территориальном море или со дна моря которой он был добыт, либо страна, с морского дна или из морских недр которой за пределами террито-

риального моря (вод) данной страны он был добыт, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр.

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



## Об организации деятельности ЖСК и обеспечении контроля над ним

### СИТУАЦИЯ

В октябре 2011 г. для строительства и последующей продажи строящихся квартир в многоквартирном доме в рамках группы компаний «А» (далее также — Группа) создан ЖСК, который выступает застройщиком (субъектом, на чье имя оформляются проектная документация и разрешение на строительство).

В рамках строительства ЖСК как застройщик заключает договор на выполнение функций заказчика строительства с ОАО «П», входящим в Группу. Продажа пая, включающего все жилые помещения в многоквартирном доме, осуществлена ЖСК в адрес ОАО «П» на основании договора паенакопления, по которому ОАО «П» приобретает пай и по частям уступает его в дальнейшем физическим лицам.

На момент создания ЖСК учредителями — членами ЖСК являлись пять физических лиц, связанных с обществами Группы. Впоследствии членами ЖСК становились различные физические лица, не связанные с Группой и приобретающие пай в ЖСК.

На текущий момент членами ЖСК являются более 90 физических лиц, большая часть которых не связана с Группой, и одно юридическое лицо, входящее в Группу.

### ВОПРОСЫ

- 1. Контроль за деятельностью ЖСК.** Может ли Группа осуществлять контроль над деятельностью ЖСК, и если да, то каким образом и до какого момента? При ответе на данный вопрос должны быть приняты во внимание следующие этапы развития деятельности ЖСК:
  - момент создания ЖСК;
  - момент, когда доля паев Группы становится менее 50% общего количества паев, а остальные пайщики являются лицами, не связанными с Группой;
  - момент, когда Группа полностью распродает свои паи третьим лицам, не связанным с Группой.
- 2. Организация деятельности ЖСК.** Может ли сам ЖСК продавать паи и кто принимает такие решения? Кто реализует паи первоначально? Как формируются органы управления ЖСК? Каковы полномочия правления и председателя правления? Каким образом пайщики в целом, а также общества Группы могут влиять на органы управления и принимаемые ими решения, в том числе определяющие ход строительства объекта? Как происходит выход пайщиков и как изменяется доля Группы при выходе остальных пайщиков из ЖСК? Есть ли риски расторжения договоров на строительство, заключенных ЖСК с обществами Группы, при продаже паев физическим лицам? Есть ли какие-либо иные риски для Группы в связи с осуществлением строительства дома и связанные с потерей контроля над ЖСК (на момент, когда доля паев Группы становится менее 50%; на момент, когда Группа полностью распродает свои паи физическим лицам)?

## ОТВЕТЫ

### 1. Контроль за деятельностью ЖСК

Деятельность жилищно-строительных кооперативов регулируется Гражданским кодексом РФ, Жилищным кодексом РФ, иным законодательством, регулирующим деятельность именно жилищно-строительных кооперативов, и уставом ЖСК.

Осуществление контроля над деятельностью ЖСК, как и любого иного юридического лица, заключается в возможности прямого или косвенного влияния на деятельность ЖСК (принимаемые им решения) и (или) его членов. Можно выделить следующие виды контроля:

- общий контроль — возможность контролировать принятие наиболее важных решений, касающихся деятельности ЖСК, отнесенных к компетенции общего собрания членов;
- управленческий контроль — возможность обеспечивать управление хозяйственной деятельностью ЖСК посредством контроля над исполнительными органами, а также преемственность управленческих решений и структуры органов управления;
- косвенный контроль — возможность влиять на принимаемые ЖСК решения посредством контроля над лицами, являющимися членами ЖСК, а также путем заключения различных договоров (например, договоров залога имущества ЖСК, кредитных договоров и т.п.).

**Общий контроль.** Решение общего собрания членов ЖСК, принятое в установленном порядке, является обязательным для всех членов кооператива (п. 2 ст. 117 ЖК РФ).

При голосовании на общем собрании членов ЖСК подсчет голосов осуществляется из расчета один член кооператива — один голос. Отметим, что ЖК РФ не содержит каких-либо положений, позволяющих установить иной порядок расчета голосов (например, исходя из размера доли участия члена ЖСК в паевом фонде кооператива).

Общее собрание членов ЖСК является правомочным, если на нем присутствует более 50% членов кооператива. При этом уставом ЖСК, как правило, устанавливается, что решения по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания членов ЖСК, принимаются простым большинством голосов от общего числа голосов присутствующих на общем собрании членов ЖСК. К таким вопросам можно отнести:

- решение вопроса о реорганизации ЖСК;
- внесение изменений и дополнений в устав ЖСК;
- избрание правления ЖСК;
- избрание ревизора и принятие решения о досрочном освобождении его от обязанностей;
- утверждение годовых отчетов правления и ревизора;
- утверждение решений о приеме в члены ЖСК и исключении из него в случаях, предусмотренных в законода-

тельстве, регулирующем деятельность жилищно-строительных кооперативов;

- принятие решения об избрании конференции<sup>1</sup>, избрании уполномоченных лиц для участия в конференции;
- принятие решения о предоставлении жилого помещения члену ЖСК в домах кооператива.

Решение вопроса о ликвидации ЖСК, а также об утверждении его ликвидационного баланса должно быть принято квалифицированным большинством (не менее  $\frac{3}{4}$ ) голосов от общего числа голосов присутствующих на общем собрании членов ЖСК.

Таким образом, факт наличия общего контроля над деятельностью ЖСК может быть констатирован, только если общества Группы и иные, связанные с Группой лица составляют более 50% общего количества членов ЖСК, поскольку лишь в этом случае может быть обеспечено гарантированное принятие решений, предлагаемых Группой.

В рассматриваемой ситуации наличие общего контроля со стороны Группы можно констатировать только на момент создания ЖСК, когда его учредителями являлись пять физических лиц, связанных с обществами Группы. Этот контроль был утрачен в момент, когда количество сторонних физических лиц превысило количество лиц, связанных с Группой и являющихся членами ЖСК. На настоящий момент при условии, что членами ЖСК являются более 90 физических лиц, в основном не связанных с Группой, и одно юридическое лицо, входящее в Группу, общий контроль у Группы над деятельностью ЖСК отсутствует.

**Управленческий контроль.** Коллегиальным органом управления ЖСК является правление, избираемое на общем собрании из числа членов жилищного кооператива в количестве и на срок, которые определены уставом кооператива (п. 1 ст. 118 ЖК РФ). Кроме того, лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени ЖСК, выступает председатель правления ЖСК, избираемый правлением ЖСК из своего состава.

В рассматриваемой ситуации уставом ЖСК установлено, что правление избирается сроком на шесть лет из членов ЖСК в составе не менее трех человек, которые не могут быть освобождены от занимаемой должности досрочно, за исключением выхода из ЖСК по собственной инициативе. Срок полномочий председателя правления также составляет шесть лет.

Отметим, что положение устава, в соответствии с которым члены правления ЖСК не могут быть освобождены от занимаемой должности досрочно, за исключением выхода из

<sup>1</sup> Если число участников ЖСК более 50, общим собранием членов ЖСК может быть избрана конференция, выполняющая функции общего собрания членов ЖСК.



ЖСК по собственной инициативе, представляется спорным. В правлении могут быть только члены ЖСК, а прекращение членства возможно не только в случае выхода из ЖСК по собственной инициативе. Соответственно участник правления, членство которого в ЖСК прекращено, не может выполнять функции члена правления независимо от основания прекращения такого членства и должен быть переизбран общим собранием. В связи с этим указанная формулировка устава нарушает действующее законодательство.

Уставом ЖСК также предусмотрено, что к исключительной компетенции правления относятся:

- решение вопросов о предоставлении займов членам ЖСК на основании утвержденного правлением ЖСК положения;
- утверждение положений ЖСК, регламентирующих деятельность ЖСК, и типовых форм документов, используемых в уставной деятельности ЖСК;
- принятие решений о необходимости создания, определении размеров, порядке формирования и использовании делимых и неделимых фондов ЖСК;
- определение порядка учета паевых взносов и денежных обязательств членов ЖСК в условных денежных единицах и их соответствия фактической стоимости жилья;
- утверждение и представление общему собранию планов работ по осуществлению уставной деятельности ЖСК;
- осуществление контроля за деятельностью председателя правления;
- избрание председателя правления, его заместителя, секретаря правления и принятие решения об их досрочном освобождении от обязанностей;
- осуществление полномочий, делегированных правлению решением общего собрания членов ЖСК;
- в целях обеспечения высокопрофессионального и эффективного управления хозяйственной и финансовой деятельностью ЖСК привлечение по договорам на оказание услуг, поручительства, комиссии, агентскому договору и иным гражданско-правовым договорам исполнителя — юридическое и (или) физическое лицо;
- утверждение бюджета ЖСК и изменений в него.

В обязанности председателя правления ЖСК входят:

- заключение от имени ЖСК любых сделок в целях реализации уставных целей ЖСК, кроме сделок, право на заключение которых отнесено к исключительной компетенции правления ЖСК;
- организация выполнения решений общего собрания и правления ЖСК;
- представление ЖСК в отношении с другими юридическими и физическими лицами, а также в судебных и административных органах;
- своевременная уплата установленных налогов, сборов, иных обязательных платежей ЖСК;
- открытие и закрытие счетов ЖСК в банках;
- выдача доверенностей;

- издание распоряжений, приказов, обязательных для штатных сотрудников ЖСК;
- утверждение штатного расписания, фонда заработной платы, а также размера должностных окладов штатных работников ЖСК;
- принятие на работу и увольнение штатных сотрудников;
- обеспечение хранения протоколов общих собраний и собраний правления ЖСК;
- выполнение других обязанностей, вытекающих из интересов ЖСК.

Таким образом, председатель правления имеет право заключать все сделки без решения общего собрания членов ЖСК, поскольку никаких согласий и одобрений сделок общим собранием ни законом, ни уставом не предусмотрено.

Некоторые сделки председатель правления имеет право заключать только при условии принятия соответствующего решения правлением, а именно: привлечение исполнителя по договорам на оказание услуг, поручительства, комиссии, агентскому договору и иным гражданско-правовым договорам.

В рассматриваемом случае полномочия правления относительно заключения сделок ЖСК сформулированы достаточно широко, соответственно любая гражданско-правовая сделка, заключаемая ЖСК, может быть расценена как сделка, требующая решения правления ЖСК.

Таким образом, определяющим фактором для установления управленческого контроля является факт наличия возможности формировать правление ЖСК и обеспечивать избрание «подконтрольного» председателя правления ЖСК.

При условии, что на момент создания учредителями ЖСК являлись пять физических лиц, связанных с обществами Группы, следует констатировать наличие управленческого контроля со стороны Группы в период начала деятельности ЖСК. При этом сохранение управленческого контроля со стороны Группы обеспечивалось в течение того периода деятельности ЖСК, когда члены правления ЖСК и председатель правления являлись лицами, связанными с обществами Группы. Иными словами, если на текущий момент в состав правления ЖСК, включая председателя правления, входят физические лица, связанные с обществами Группы, следует говорить о наличии управленческого контроля со стороны Группы над деятельностью ЖСК.

Однако при этом следует принимать во внимание относительную условность такого контроля. Поскольку вопрос об избрании правления ЖСК относится к компетенции общего собрания участников, а на текущий момент количество членов ЖСК, являющихся «независимыми» физическими лицами, составляет подавляющее большинство, существуют предпосылки для потери управленческого контроля, не зависящие от воли Группы. Так, в случае досрочного переизбрания состава правления, равно как и в момент истечения срока полномочий действующего правления и его председа-

теля, Группа не сможет сохранить управленческий контроль, поскольку не сможет напрямую повлиять на состав вновь формируемого правления и, как следствие, на кандидатуру вновь избираемого председателя правления<sup>1</sup>.

**Косвенный контроль.** Косвенный контроль над деятельностью ЖСК может быть обеспечен посредством участия обществ Группы не напрямую в составе членов ЖСК, а в юридических лицах, являющихся членами ЖСК.

Кроме того, ограниченный контроль над деятельностью ЖСК может быть обеспечен путем заключения различных договоров (например, договоров залога имущества ЖСК, согласно которым залогодержатель вправе контролировать лиц, в адрес которых может отчуждаться, передаваться в аренду и (или) безвозмездное пользование заложенное имущество, целевых кредитных договоров, согласно которым кредитор вправе контролировать целевое расходование денежных средств, и т.п.). В действующем законодательстве отсутствуют единые и универсальные подходы к формам косвенного контроля, в связи с чем для установления факта такого контроля необходим не только содержательный анализ заключаемых договоров, но и учет всей совокупности факторов, способных повлиять на установление такого контроля.

В рассматриваемой ситуации фактов косвенного контроля со стороны Группы над деятельностью ЖСК не усматривается. Однако окончательный вывод может быть сделан только после более детального анализа деятельности ЖСК.

## 2. Организация деятельности ЖСК

**Общие правила функционирования ЖСК.** В соответствии со ст. 110 ЖК РФ в редакции, действовавшей на момент создания ЖСК, жилищным или жилищно-строительным кооперативом признавалось добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц на основе членства в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, а также управления жилыми и нежилыми помещениями в кооперативном доме<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Более того, общее собрание членов ЖСК в любое время может принять решение большинством голосов от общего числа голосов присутствующих на собрании о внесении изменений в устав ЖСК и изменить положения о порядке и сроке осуществления полномочий правления ЖСК.

<sup>2</sup> С 1 декабря 2011 г. было скорректировано понятие ЖСК, под которым теперь понимается добровольное объединение граждан и в установленных ЖК РФ, другими федеральными законами случаев юридических лиц на основе членства в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье, а также управления многоквартирным домом. Однако данное положение применяется к ЖСК, созданным после указанной даты. Как следствие, к рассматриваемому ЖСК данные изменения не применяются, ограничений на вступление в ЖСК юридических лиц на момент его создания установлено не было. Юридические лица, являющиеся членами жилищно-строительного кооператива, созданного до 1 декабря 2011 г., сохраняют право членства в указанных кооперативах (п. 3 ст. 5 Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 349-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О содействии развитию жилищного строительства» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Деятельность ЖСК регулируется ГК РФ, ЖК РФ, иным законодательством, регулирующим деятельность именно жилищно-строительных кооперативов, и уставом ЖСК. Решение об организации ЖСК принимается собранием учредителей, которые становятся членами кооператива при условии положительного голосования такого учредителя за создание кооператива (ст. 112 ЖК РФ). Количество членов жилищного кооператива не может быть менее пяти, но и не должно превышать количество жилых помещений в строящемся многоквартирном доме (п. 1 ст. 112 ЖК РФ).

На момент создания учредители самостоятельно определяют основные правила деятельности ЖСК, включая порядок вступления новых членов, порядок и размер взносов, уплачиваемых членами ЖСК, а также полномочия органов управления.

В рассматриваемой ситуации членами ЖСК на момент создания являлись пять физических лиц, связанных с обществами Группы.

**Вступление в члены ЖСК, заключение договоров паенакопления.** Любое физическое или юридическое лицо, желающее стать членом ЖСК, вправе подать заявление на вступление в ЖСК в соответствии с правилами и порядком, установленными уставом ЖСК. В рассматриваемой ситуации уставом ЖСК ограничений на вступление юридических лиц в члены ЖСК установлено не было<sup>3</sup>.

Согласно ст. 121 ЖК РФ заявление о приеме в члены жилищного кооператива должно быть рассмотрено в течение месяца правлением жилищного кооператива и утверждено решением общего собрания членов жилищного кооператива (конференции). Гражданин или юридическое лицо признается членом жилищного кооператива с момента уплаты вступительного взноса после утверждения решения о приеме в члены жилищного кооператива общим собранием членов кооператива (конференцией).

В рассматриваемой ситуации устав ЖСК содержит аналогичные положения. В то же время в уставе указано, что кандидат в члены ЖСК приобретает права и обязанности члена ЖСК с момента, когда:

- от кандидата в члены ЖСК было принято заявление о его приеме в ЖСК, а затем общим собранием членов ЖСК было принято решение об утверждении списочного состава ЖСК;
- между кандидатом и ЖСК подписан договор паенакопления в целях приобретения помещения в кооперативном доме;
- кандидат уплатил вступительный взнос в размере и в порядке, установленных уставом.

Вступительным взносом в соответствии с уставом признаются денежные средства, одновременно внесенные физическим или юридическим лицом для покрытия расходов,

<sup>3</sup> Как уже упоминалось, согласно действующему законодательству юридическое лицо не может стать членом ЖСК, образованного после 1 декабря 2011 г. для строительства дома.

связанных с образованием ЖСК и осуществлением его текущей деятельности. Вступительные взносы являются разовым платежом и уплачиваются не позднее трех календарных дней со дня утверждения общим собранием членов ЖСК решения правления ЖСК о приеме в члены ЖСК.

Принятие того или иного лица в члены ЖСК обусловлено заключением договора паенакопления в целях приобретения помещения в кооперативном доме. В соответствии с уставом между ЖСК и членом ЖСК подписывается договор паенакопления, которым определяется в том числе жилое помещение, которое подлежит предоставлению члену ЖСК после окончания строительства при условии внесения надлежащим образом паевого взноса.

Отметим, что действующее жилищное законодательство, оперируя термином «право на пай», не раскрывает его содержания. По своей юридической природе пай аналогичен доле участника хозяйственного общества или товарищества в уставном или складочном капитале. В частности, как следует из письма Государственной жилищной инспекции Санкт-Петербурга от 17 июля 2008 г. № 01-1462/08-0-1 «О деятельности жилищных, жилищно-накопительных и жилищно-строительных кооперативов», под паем понимается доля паенакопления члена жилищного кооператива в паевом фонде этого кооператива.

До полной выплаты паевого взноса член жилищного кооператива не обладает правом собственности на занимаемое им жилое помещение. До приобретения права собственности на помещение, расположенное в построенном ЖСК доме, отношения между членом ЖСК и кооперативом имеют обязательственно-правовой характер (п. 2 ст. 48 ГК РФ). Суть этого обязательственного права заключается в том, что член кооператива наряду с правомочием на участие в управлении делами кооператива также обладает правом владения, пользования и распоряжения в установленных пределах предоставленным ему жилым помещением (п. 3 ст. 124 ЖК РФ) и имеет обязанность выплачивать пай в установленном размере (п. 1 ст. 125 ЖК РФ).

Обретение титула собственника помещения членом жилищного кооператива связывается с выплатой им паевого взноса в полном размере (п. 1 ст. 129 ЖК РФ, п. 4 ст. 218 ГК РФ). При этом отметим, что право собственности у члена ЖСК возникает на дату выплаты пая, а государственная регистрация права собственности в таком случае носит не правоустанавливающий, а правоподтверждающий характер (см., например, абз. 2 п. 11 Постановления Пленума ВС РФ и ВАС РФ от 29 апреля 2010 г. № 10/22 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав», письма Минэкономразвития России от 9 февраля 2011 г. № Д23-481, от 28 мая 2010 г. № Д23-1969, Минфина России от 3 июня 2009 г. № 03-05-05-01/29).

Таким образом, решение о приеме лица в члены кооператива должно быть принято правлением ЖСК и утверждено

общим собранием членов ЖСК (в виде утверждения списочного состава ЖСК). Вступление в ЖСК с необходимостью предполагает заключение с ЖСК договора паенакопления и приобретение пая, который до момента выплаты паевого взноса в полном объеме представляет собой обязательственное право члена ЖСК в отношении ЖСК. В момент выплаты членом ЖСК паевого взноса в полном объеме право на пай трансформируется в право собственности на помещение, указанное в договоре паенакопления.

Следует отметить, что на практике основанием приобретения пая может являться не только договор паенакопления, заключенный с ЖСК, но и договор уступки пая, заключенный с членом ЖСК. При этом действующим законодательством не регламентируется процедура такой уступки (продажи) пая от члена кооператива другим лицам, но и не содержится прямого запрета на осуществление таких сделок. Статьей 131 ЖК РФ предусмотрена только возможность наследования пая.

В связи с этим на практике порядок продажи (уступки, частичной уступки) пая регулируется уставом ЖСК и договорами паенакопления.

**Выход члена ЖСК из ЖСК.** В соответствии со ст. 130 ЖК РФ членство в жилищном кооперативе прекращается в случае:

- выхода члена кооператива;
- исключения члена кооператива;
- ликвидации юридического лица, являющегося членом кооператива;
- ликвидации жилищного кооператива;
- смерти гражданина, являющегося членом жилищного кооператива.

Одним из способов прекращения членства является выход члена кооператива из ЖСК. Согласно п. 2 ст. 130 ЖК РФ заявление члена жилищного кооператива о добровольном выходе из жилищного кооператива рассматривается в порядке, предусмотренном уставом жилищного кооператива.

В рассматриваемой ситуации уставом ЖСК предусмотрено, что член ЖСК вправе по своей инициативе выйти из ЖСК. В этом случае член ЖСК представляет заявление на имя председателя правления ЖСК, который в течение одного месяца с момента подачи заявления обязан рассмотреть данное заявление, оценить состояние расчетов между ЖСК и подавшим заявление членом ЖСК по внесению им сумм паевых и членских взносов, подготовить необходимые документы и передать на рассмотрение правлению ЖСК для вынесения решения об удовлетворении заявления члена ЖСК.

Решение об удовлетворении заявления члена ЖСК, а также решение о порядке выплаты суммы паевого взноса, подлежащего возврату выбывшему члену ЖСК (в случае удовлетворения заявления о выходе члена ЖСК), принимается правлением ЖСК в срок не позднее двух месяцев с момента поступления на рассмотрение правлению ЖСК заявления о выходе члена ЖСК. Сумма паевого взно-

са выплачивается вышедшему члену ЖСК в срок не позднее двух месяцев с момента принятия решения о выходе члена ЖСК.

Отметим, что в жилищно-строительных кооперативах, в отличие от хозяйственных обществ, отсутствует прямая корреляция между размером пая и степенью влияния на решения, принимаемые ЖСК. Размер пая каждого из членов ЖСК определяется только на основании договора паенакопления и не зависит от изменения состава членов ЖСК.

Каждый член кооператива, независимо от размера паевого взноса и характеристик приобретаемого в конечном счете жилого помещения, обладает на общем собрании одним голосом. Другими словами, для определения степени влияния на решения, принимаемые ЖСК, не важен размер пая члена ЖСК, а имеет значение только количество лиц, занимающих единую позицию по вопросам голосования (в нашем случае — лиц, связанных с Группой).

В связи с этим при выходе пайщиков из состава членов ЖСК необходимо учитывать изменение «количественной составляющей» членов ЖСК, связанных с Группой, в общем количестве членов ЖСК:

- при выходе несвязанного физического лица из состава членов ЖСК количество лиц, связанных с Группой, увеличивается и, как следствие, увеличивается степень влияния на решения, принимаемые ЖСК;
- при выходе лица, связанного с Группой, количество оставшихся лиц Группы уменьшается и, как следствие, уменьшается степень влияния на решения, принимаемые ЖСК.

**Размер участия в ЖСК. Последствия, связанные с изменением контроля над ЖСК обществами Группы.** Размер доли в ЖСК может быть определен различными способами в зависимости от цели, для которой эта доля определяется. Можно выделить как минимум четыре способа определения доли в зависимости:

- от размера паевого взноса, уплаченного пайщиком, в общей сумме паевых взносов, которая была уплачена всеми пайщиками на момент определения такой доли либо которая должна быть уплачена за все жилые помещения в строящемся доме (если известен размер паевого взноса за нераспределенные помещения);
- количества жилых помещений, подлежащих предоставлению члену кооператива взамен внесенного паевого взноса;
- площади жилого помещения, которое подлежит предоставлению члену кооператива взамен внесенного паевого взноса, по сравнению с общей площадью всех помещений в строящемся многоквартирном доме;
- количества обществ Группы, являющихся членами ЖСК, по сравнению с общим количеством членов ЖСК.

Первые три способа не играют никакой роли для управления деятельностью ЖСК. Как уже отмечалось, каждый член кооператива, независимо от размера паевого взноса

и характеристик приобретаемого в конечном счете жилого помещения, обладает на общем собрании одним голосом.

В таком случае для принятия решений, соответствующих интересам Группы, имеет значение общее количество членов ЖСК, а также количество членов, связанных с Группой.

Если на момент проведения общего собрания членов ЖСК количество членов ЖСК, не связанных с Группой, будет превышать количество членов ЖСК — обществ Группы, обеспечить нужное решение по вопросам, отнесенным к компетенции общего собрания членов ЖСК, юридически будет невозможно.

Согласно уставу ЖСК председатель правления единолично либо на основании решения правления может совершать любые сделки.

В связи с этим до тех пор, пока в устав ЖСК не внесены ограничения по заключаемым правлением и (или) председателем правления сделкам либо пока состав правления не изменился (при условии, что в состав правления входят связанные с Группой лица), существует возможность в любое время заключать необходимые сделки для осуществления строительства либо единолично председателем правления, либо на основании соответствующего решения правления.

Как указано в описании ситуации, ОАО «П» помимо того, что является членом ЖСК, осуществляет деятельность заказчика по организации строительства объекта на основании заключенного с ЖСК договора на выполнение функций заказчика строительства объекта.

Изменение членов в ЖСК, равно как и изменение состава органов управления ЖСК, само по себе не влечет за собой недействительность договора и не является основанием для его расторжения.

Заключенный договор является гражданско-правовой сделкой, основания признания такого договора недействительным регулируются ГК РФ, а основания расторжения указанного договора — помимо норм действующего законодательства также самим договором.

Так, по договору на выполнение функций заказчика строительства объекта ОАО «П» не осуществляет непосредственно строительные работы, а в предмете указано лишь осуществление функций заказчика проектных, строительного-монтажных и пусконаладочных работ по созданию объекта капитального строительства. Как следствие, по нашему мнению, данный договор может быть квалифицирован как договор на оказание услуг. Соответственно к данному договору могут быть применены положения ст. 782 ГК РФ, согласно которым заказчик вправе отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.

В случае же заключения ЖСК договора подряда законодательством также предусмотрены основания добровольного отказа от исполнения договора по инициативе заказчика в любое время до сдачи ему результата работы при условии уплаты подрядчику части установленной цены пропорцио-

нально части работы, выполненной до получения извещения об отказе заказчика от исполнения договора. Заказчик также обязан возместить подрядчику убытки (ст. 717 ГК РФ).

Таким образом, изменение состава членов в ЖСК, изменение количества обществ Группы в составе членов ЖСК, равно как и смена органов управления ЖСК и назначение в состав правления других лиц, не связанных с Группой, сами по себе не влекут за собой недействительность заключенных в рамках строительства договоров и не являются основанием для их расторжения.

Однако изменение состава членов ЖСК может привести, как указано выше, к смене органов управления (переизбрание правления). Вновь избранное правление и председатель правления могут принять решение отказаться от исполнения договоров (расторгнуть договоры), заключенных в рамках строительства, в добровольном порядке по основаниям, предусмотренным законодательством РФ и условиями договора.

Вместе с тем, поскольку ЖСК создается для строительства дома, а в состав членов ЖСК, как правило, входят физические лица, заинтересованные лишь в конечном результате (получении жилых помещений в установленный срок) и не вникающие в сам процесс строительства, риски целенаправленного изменения состава правления и последующего перезаключения всех договоров, связанных со строительством, с иными контрагентами следует признать невысокими.

Ответы подготовили  
старший юрисконсульт «ФБК Право» Н.Н. Леженникова,  
менеджер «ФБК Право» Е.Н. Шкадова,  
партнер «ФБК», руководитель корпоративной практики  
«ФБК Право» А.С. Ермоленко

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



## Исследования ФБК

### Где безработному жить хорошо? Ответ на вопрос — в новом рейтинге компании «ФБК»

Безработным быть везде плохо. Однако страны мира существенно различаются по [размеру пособий по безработице](#), которые они законодательно гарантируют и выплачивают своим гражданам.

Если сравнивать по абсолютным показателям, то среди стран Европы плюс США и Россия на первом месте оказалась Дания, где средний размер ежемесячной выплаты, рассчитываемый исходя из общей суммы выплат и числа получателей пособий, составил 1544,6 долл. США в месяц (по итогам 2011 г., на основе последних имеющихся статданных).

На втором месте — Норвегия (1502,5 долл. США), на третьем — Нидерланды (1413,7 долл. США). Для сопоставимости данных расчет был произведен по паритету покупательной способности.

Россия в анализируемом перечне стран оказалась на последнем, 26-м месте с результатом 164,7 долл. США в месяц, что меньше показателей стран-лидеров в 8,5—9 раз.

Аналитики **ФБК** также отмечают, что законодательно установленные нормы определения размера пособия по безработице практически во всех странах, в отличие от России, основываются на учете гораздо большего числа факторов, позволяющих максимально соблюсти принцип социально справедливого установления размера пособия по безработице.

В результате, к примеру, в одной из стран — лидеров рейтинга — Дании — безработные с учетом всех факторов могут рассчитывать на пособие в размере до 90% средней заработной платы.

В России законодательно установленный размер пособия по безработице составляет 4900 руб. в месяц (около 17% средней заработной платы), что меньше определенного государством прожиточного минимума для трудоспособного населения — 6705 руб. в месяц (на конец 2012 г.).

Размер пособия по безработице является важным индикатором степени социальной ответственности государства. Россия — страна, где социальный характер государства закреплен в Конституции РФ. Однако размер установленного сегодня пособия по безработице не свидетельствует о выполнении конституционных требований. Тем не менее и другая крайность — излишне высокие выплаты по безработице — вряд ли оправданна, так как формирует иждивенческие настроения.

«В любом случае, — подчеркивает **директор Института стратегического анализа ФБК И. Николаев**, — пока место России в составленном рейтинге говорит, скорее, о заниженном размере пособия по безработице. Поэтому-то спокойствие, с которым в последнее время высокопоставленные государственные чиновники стали “вдруг” предупреждать россиян о росте безработицы в ближайшем будущем, удивляет и настораживает».

<http://www.fbk.ru/press-center/press-release/10032/>

## Конференции

### Международная Ассамблея налоговых консультантов в Санкт-Петербурге

В Санкт-Петербурге 18—20 сентября 2013 г. состоялась Международная Ассамблея налоговых консультантов. Основной целью участников мероприятия — ведущих экспертов в сфере налогообложения из России, стран СНГ, Европы и Азиатско-Тихоокеанского региона — было обсуждение позиции профессионального сообщества в отношении международного налогообложения.

«ФБК Право» на форуме представлял **руководитель практики налоговых споров Алексей Яковлев**. Он принял участие в работе дискуссионной сессии «Трансфертное ценообразование: вопросы практики».

В докладе «Практические аспекты применения установленных НК РФ методов определения соответствия цены в сделке рыночной цене» А. Яковлев описал принципы выбора того или иного предусмотренного законодательством метода трансфертного ценообразования, а также последствия этого выбора и ключевые проблемы, возникающие при данной процедуре.

Поскольку 20 ноября 2013 г. — срок подачи уведомлений о контролируемых сделках и многие крупные налогоплательщики сейчас ведут соответствующую работу, доклад был с интересом встречен участниками дискуссионной сессии. Эксперты также обсудили:

- практические аспекты применения правил трансфертного ценообразования к внутригрупповым договорам управления и договорам на распределение затрат (*cost sharing*);
- использование информации в целях обоснования цен в контролируемых сделках;
- содержание и пределы функционального анализа;
- трансфертное ценообразование в отношении нематериальных активов.

В дискуссионной сессии «Трансфертное ценообразование: вопросы практики» наряду с А. Яковлевым участвовали заместитель руководителя ФНС России А.Л. Оверчук, начальник Управления трансфертного ценообразования и международного сотрудничества ФНС России Д.В. Вольвач, ведущие специалисты по трансфертному ценообразованию — представители крупнейших российских и международных консалтинговых компаний.

Модератором сессии выступил Стивен Колклав, президент института *CIOT* (Великобритания).

<http://www.fbk.ru/press-center/news/mezhdunarodnaya-assambleya-nalogovykh-konsultantov-v-sankt-peterburge/>

### Специалисты ФБК выступили на семинаре «Газпрома»

В Москве 25—26 сентября 2013 г. прошел семинар, организованный ОАО «Газпром» для сотрудников налоговых подразделений администрации и дочерних обществ. На нем выступили ведущие специалисты и руководители подразделений ОАО «Газпром», сотрудники Минфина России и ФНС России, эксперты одной из международных консалтинговых компаний.

На семинаре в качестве модераторов и докладчиков приняли участие **специалисты ФБК и юристы «ФБК Право»**. В ходе семинара были рассмотрены актуальные вопросы трансфертного ценообразования, исчисления и уплаты налогов, а также подходы налоговых органов к спорным вопросам налогового законодательства.

**Руководитель практики налоговых споров «ФБК Право» Галина Акчурина** была модератором обсуждений в первый день семинара, а также выступила хедлайнером секции, на которой анализировались вопросы трансфертного ценообразования.

Во второй день семинара Г. Акчурина выступила с докладом «Актуальная судебная практика по налоговым спорам».

Модератором дискуссий второго дня семинара стала **руководитель практики налогового консалтинга «ФБК Право» Татьяна Матвеева**. Под ее руководством и при ее активном участии как докладчика прошли секции «НДС. Актуальные вопросы» и «Налог на прибыль. Актуальные вопросы».

Основной акцент в работе секций был сделан на таких вопросах, как применение корректировочных и исправленных счетов-фактур, особенности определения налоговой базы по НДС, применение вычетов по НДС, а также на отдельных вопросах отражения в налоговом учете доходов и расходов организацией — участником консолидированной группы налогоплательщиков.

В работе семинара и в ответах на вопросы аудитории наряду с Г. Акчуриной и Т. Матвеевой приняли участие **старший менеджер практики налоговых споров «ФБК Право» Татьяна Григорьева**, **ведущий эксперт департамента банковского аудита ФБК Алексей Борисов**, **заместитель директора департамента финансового консультирования Александр Попов**.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/spetsialisty-fbk-vystupili-na-seminare-gazproma/>

## **Восьмая ежегодная выставка-конференция INTAX EXPO: новый взгляд на налоговые юрисдикции**

В конце сентября 2013 г. в Москве прошла Восьмая ежегодная выставка-конференция *INTAX EXPO*. В ее работе приняли участие **управляющий партнер «ФБК Право» Надежда Орлова** и **ведущий юрист практики налогового консалтинга «ФБК Право» Дмитрий Парамонов**.

Участие в выставке, по мнению посетивших ее специалистов «ФБК Право», позволяет расширить круг профессиональных контактов, обменяться с коллегами актуальной информацией, представить потенциальным партнерам услуги «ФБК Право».

По мнению Н. Орловой, прямое общение на выставке способствует установлению более тесных и доверительных контактов, расширяет географию сотрудничества и возможности для работы по налоговому планированию и структурированию как в России, так и в других странах.

Всего на *INTAX-2013* зарегистрировалось более 500 участников из более чем 30 стран.

В ходе конференции были затронуты наиболее актуальные вопросы налогового планирования: ситуация на Кипре, требования по обмену информацией, борьба с отмыванием денег в банковском и юридическом секторах, инструменты налоговой оптимизации, предлагаемые различными юрисдикциями (Мальта, ОАЭ, Гонконг, Латвия и Австрия).

Особое внимание в этом году было уделено различным программам получения второго гражданства, предлагаемым Панамой, Сент-Китсом и Невисом, а также рядом европейских юрисдикций. Офшор как инструмент налогового планирования также не был обойден вниманием.

*INTAX EXPO* — крупнейшая в мире конференция и выставка для профессионалов в сфере международного налогового планирования, частного и корпоративного структурирования. Конференция является идеальной площадкой, способствующей получению актуальной профессиональной информации и эффективному общению со специалистами со всего мира.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/vosmaya-ezhegodnaya-vystavka-konferentsiya-intax-expo-novyy-vzglyad-na-nalogovye-yurisdiksi/>



### III Всероссийский конгресс «Налоги. Правовое регулирование 2013»: обсуждение актуальных проблем

**Юристы «ФБК Право»** приняли участие в работе III Всероссийского конгресса «Налоги. Правовое регулирование 2013», организованного Агентством социально-экономического развития.

В первый день конгресса **ведущий юрист практики налогового консалтинга «ФБК Право» Дмитрий Парамонов** выступил на круглом столе «Налог на прибыль организаций: новые нормативные правовые акты, методология и практика исчисления» с докладом «Освобождение от налогообложения доходов в виде имущества, передаваемого для увеличения чистых активов, и перспективы сохранения этой льготы».

Выводы доклада смогут существенно повлиять на практику хозяйственной деятельности российских организаций, оценка перспектив сохранения или отмены льготы поможет представителям бизнеса планировать размер налоговых обязательств групп компаний (холдингов) в предстоящих отчетных периодах. Эксперты также обсудили другие актуальные проблемы налогового учета и налогового законодательства.

В работе круглого стола наряду с Д. Парамоновым приняли участие начальник отдела налогообложения прибыли Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России В.А. Буланцева, независимый эксперт по методологии бухгалтерского учета и налогообложения С.А. Верещагин, налоговый консультант, член Учебно-методического совета Палаты налоговых консультантов России, преподаватель УМЦ при ФНС России Т.А. Демишева и другие эксперты.

Во второй день конгресса **руководитель практики налоговых споров Алексей Яковлев** принял участие в работе круглого стола «Совершенствование системы налогового администрирования. Трансфертное ценообразование» с докладом на тему «Размыwanie границ между контролем за ТЦО и необоснованной налоговой выгодой».

В выступлении А. Яковлев отметил, что согласно нормам раздела V<sup>1</sup> НК РФ проверка цен на соответствие рыночному уровню не может быть предметом обычных налоговых проверок. Однако в ряде официальных разъяснений и рекомендаций Минфин России и ФНС России высказались в пользу возможности проверки рыночности цен при оценке обоснованности полученной налогоплательщиками налоговой выгоды. В результате сложилась ситуация, когда процедура специального контроля за ценами в рамках контроля за ТЦО (который имеет право осуществлять только ФНС России) может быть замещена стандартными контрольными мероприятиями и претензиями региональных налоговых органов. Тем самым будут дезавуированы и закрытый список контролируемых сделок, который содержится в разделе V<sup>1</sup> НК РФ, и режим специальных налоговых проверок, открывается возможность для применения методов контроля за ценами, не предусмотренных НК РФ, и в целом может быть создана очень благоприятная почва для широких трактовок и произвола со стороны проверяющих, что ни в коей мере нельзя приветствовать.

Вместе с А. Яковлевым в дискуссии приняли участие эксперты Правительства РФ, в частности кандидат экономических наук, советник сводно-аналитического отдела Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Н.А. Кузьмина, и специалисты по налоговому праву, представлявшие на конгрессе ведущие российские и международные юридические компании, в том числе такие известные специалисты, как А.В. Гуськов и Г.Н. Тимоничев.

Организатор форума — Агентство социально-экономического развития (АСЭР) — оказывает содействие гражданскому обществу, федеральным и региональным органам власти, представителям общественных организаций и деловых кругов в создании условий, необходимых для формирования социально ориентированного государства, проводит множество различных мероприятий и проектов, направленных на выполнение поставленных перед Агентством задач.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/iii-vserossiyskiy-kongress-nalogi-pravovoe-regulirovanie-2013-obsuzhdenie-aktualnykh-problem/>

## Юристы «ФБК Право» на ежегодной конференции юристов IBA в Бостоне

С 6 по 11 октября 2013 г. в Бостоне, штат Массачусетс, прошла ежегодная юридическая конференция, организованная Международной ассоциацией юристов (*International Bar Association, IBA*). В конференции приняли участие около 6000 юристов из 134 стран мира.

«ФБК Право» в Бостоне представляли партнер фирмы и руководитель корпоративной практики Александр Ермоленко, руководитель практики по разрешению споров Анна Грищенко и ведущий юрист практики налогового консалтинга, адвокат Дмитрий Пармонов.

Дмитрий Пармонов выступил в налоговой секции конференции с докладом, посвященным российскому опыту международного обмена и сбора информации о налогоплательщиках.

В дискуссии наряду с Д. Пармоновым приняли участие ведущие налоговые специалисты из Люксембурга, Малайзии, Мальты, Мексики, Норвегии, США и других стран.

Накануне большой интерес участников конференции вызвало выступление представителя Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), рассказавшего об инициативах Организации по таким вопросам, как:

- регулирование обмена информацией о налогоплательщиках;
- борьба с «налоговыми гаванями», когда налоговая база выводится из-под налогообложения в странах происхождения капитала;
- борьба с уклонением от уплаты налогов с использованием офшоров.

В своем докладе Д. Пармонов, в частности, заметил, что, хотя Россия не является членом ОЭСР, основные декларируемые Организацией принципы обмена информацией по налогам и борьбы с офшорами применяются в России уже сейчас или будут закреплены в ближайшей перспективе как в налоговом, так и в банковском законодательстве.

Международная ассоциация юристов избрала Д. Пармонова [национальным репортером от России на 2013 и 2014 гг.](#)

По мнению А. Грищенко, очень вдохновляет то, что с каждым годом конференция собирает все больше и больше участников, в том числе из России, а участие в конференции становится все более насыщенным и плодотворным, поскольку посещение сессий совмещается с участием в социальных мероприятиях и встречами с партнерами и коллегами. Наиболее интересными, по словам А. Грищенко, были сессии по арбитражному и судебному разрешению споров с анализом особенностей процесса и практики в разных странах, а также сессии Комитета по управлению юридической фирмой (*Law Firm Management Committee*), включая интерактивную, в ходе которой участники в форме «мозгового штурма» рассматривали особенности менеджмента в различных типах юридических фирм.

Александр Ермоленко поддержал коллег: «Это один из крупнейших профессиональных форумов, здесь обсуждаются все темы, имеющие отношение к законодательству и его применению на практике, в конференции принимают участие ведущие эксперты и организации юристов. Надеюсь, что делегация “ФБК Право” неоднократно будет принимать участие в ежегодной юридической конференции Международной ассоциации юристов».

Основанная в 1947 г., IBA является ведущей организацией, объединяющей адвокатские палаты, юридические ассоциации и практикующих юристов со всего мира. Наши юристы неоднократно принимали участие в ежегодных конференциях IBA, и каждый раз это уникальная возможность встретиться с зарубежными коллегами, обменяться идеями и открыть новые перспективные возможности сотрудничества.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-na-ezhegodnoy-konferentsii-yuristov-iba-v-bostone/>

## Генеральный директор ЭПШ ФБК Сергей Пятенко принял участие в онлайн-конференции «Бюджетный “не-секвестр” и пенсионный “не-маневр”: наступила точка невозврата?»

Онлайн-конференция «Бюджетный “не-секвестр” и пенсионный “не-маневр”: наступила точка невозврата?», организованная информационной группой «[Финан.Ру](#)», прошла 16 октября 2013 г.

В конференции приняли участие депутат, первый заместитель председателя комитета Государственной Думы по бюджету и налогам Оксана Дмитриева, **генеральный директор Экономико-правовой школы ФБК Сергей Пятенко**, руководитель центра уровня и качества жизни Института социальной политики Академии труда и социальных отношений Сергей Уланов, эксперт Экономической экспертной группы Александра Суслина, ведущий научный сотрудник института «Центр развития» НИУ ВШЭ Андрей Чернявский, управляющий активами УК «Финан Менеджмент» Екатерина Силакова.

Приглашенные эксперты отвечали на вопросы читателей и обсуждали сложившуюся экономическую ситуацию в России и в мире. Отвечая на вопросы, С. Пятенко подробно описал свое отношение к пенсионной реформе. На вопрос, зачем так часто проводятся реформы и в каком возрасте стоит задуматься о пенсии, эксперт ответил: «Правила игры непрерывно меняются от безысходности. Власть не может говорить честно, а население не готово принять честный разговор. Самая простая схема: давайте посмотрим на пенсионный возраст и пенсии в странах нашего уровня развития: Бразилия, Мексика и т.д. Давайте также посмотрим на тех, кто опережает нас лет на 10—20. Схематичный вывод получится такой: если сейчас хорошая пенсия, для простоты допустим, 10 000 руб., то через 10 лет (с поправкой на инфляцию) хорошей будет пенсия в 13 000 руб. Поэтому “пошел работать — начинай думать о пенсии”».

На вопрос, есть ли смысл переводить накопительную часть пенсии в НПФ, С. Пятенко ответил: «Чем раньше россияне поймут, что забота о собственной старости — вопрос личный, а не государственный, тем скорее старость перестанет быть синонимом бедности. В стране нашего уровня развития при любых реформах пенсионной системы государственные пенсии в обозримом будущем будут маленькими».

Также эксперты отвечали на вопросы о сокращении расходов бюджета. Читателей интересовало, почему не сокращаются расходы на ВПК. Сергей Пятенко привел пример: «Кто не хочет кормить свою армию, будет кормить чужую — эту древнюю истину никто не отменял. США и НАТО бомбили Югославию за попытку сохранить свою территориальную целостность. Другие примеры: Афганистан, Ирак, Сирия — тоже общеизвестны. Нас не трогали в ситуации с Чечней исключительно по причине наличия ядерного оружия и других элементов сдерживания. Если этого сдерживания не будет, нас запросто будут бомбить, например, за решительные действия полиции против введения шариатских судов и обязательного ношения паранджи».

Еще одна тема — миграционная политика. По мнению С. Пятенко, хотя в общем итоге трудовая миграция и повышает ВВП, социальная напряженность также возрастает.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/generalnyy-direktor-ekonomiko-pravovoy-shkoly-fbk-sergey-pyatenko-prinyal-uchastie-v-onlayn-konferen/>

## Круглый стол Совета Федерации «Общественный контроль как инструмент реализации и защиты интересов граждан»

Комитет Совета Федерации по конституционному законодательству, правовым и судебным вопросам, развитию гражданского общества провел 24 октября 2013 г. заседание круглого стола на тему «Общественный контроль как инструмент реализации и защиты интересов граждан».

По приглашению заместителя председателя Комитета Константина Добрынина в заседании приняла участие **руководитель практики по разрешению споров «ФБК Право» Анна Грищенко**.

Основной целью прошедшего экспертного обсуждения было определение путей совершенствования законодательства России, а также повышение открытости законодательного процесса и осуществление общественного контроля над ним. В рамках круглого стола, в частности, обсуждались темы создания правовой базы для формирования общенациональной системы общественного контроля; формирования механизмов, обеспечивающих диалог органов власти с гражданами и экспертным сообществом; разработки модельного закона об общественной палате субъекта РФ и проекта федерального закона «Об основах общественного контроля в Российской Федерации».

В работе круглого стола приняли участие представители НКО, общественных объединений, федеральных и региональных органов власти, ведущих юридических фирм, члены Общественной палаты России.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/kruglyy-stol-soveta-federatsii-obshchestvennyy-kontrol-kak-instrument-realizatsii-i-zashchity-intere/>

## Юристы «ФБК Право» приняли участие в Российско-польском юридическом дне

В рамках прошедшего в Москве ежегодного Российско-польского юридического дня **партнер «ФБК Право», руководитель корпоративной практики Александр Ермоленко и руководитель практики по разрешению споров Анна Грищенко** поделились с коллегами опытом по юридическому сопровождению международных бизнес-проектов.

Участники мероприятия, в частности, обсудили вопросы двустороннего взаимодействия, провели заседания в секциях «Бизнес в России — защита капиталовложений», «Российско-польские торговые отношения», «Рынок юридических услуг» и «Польский рынок капитала».

Российско-польский юридический день проводится при поддержке Московской коллегии адвокатов, Министерства иностранных дел Республики Польша, Министерства юстиции Республики Польша, Варшавской фондовой биржи и других российских и польских организаций. Форум зарекомендовал себя как удобная площадка для обмена накопленным опытом и профессиональными компетенциями.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-prinyali-uchastie-v-rossijsko-polskom-yuridicheskom-dne/>

## Президент ФБК принял участие в форуме «Большой консалтинг»

В рамках 11-го ежегодного форума «Большой консалтинг», прошедшего в международном пресс-центре «РИА Новости», **президент ФБК Сергей Шапигузов** выступил с [докладом](#) на тему «Изменения законодательства в области финансовой отчетности».

В своем выступлении глава аудиторско-консалтинговой компании дал практические рекомендации по организации эффективной работы бизнеса в рамках внедрения [МСФО](#). «Международные стандарты финансовой отчетности становятся методологической основой управленческой информации, а отчетность по МСФО — одним из важных факторов, влияющих на качество менеджерских решений», — отметил президент ФБК.

В работе форума также приняли участие ведущие консультанты и эксперты в сфере финансовой безопасности, риск-менеджмента, управления имущественными отношениями, руководители крупных консалтинговых компаний, банков и финансовых организаций, компаний реального сектора, органов государственной власти.

Во второй день форума состоялось вручение независимой Премии «Большой консалтинг». В номинации «Профессиональное издание» **победителем** стал **электронный**

журнал ФБК «**Финансовые и бухгалтерские консультации**», отметивший в этом году свое 20-летие. На его страницах публикуются материалы по [учету и налогообложению](#), [МСФО](#), [аудиту](#), [корпоративному и налоговому праву](#), а также [обзоры арбитражных дел](#), [актуальные комментарии к новым документам](#), ответы на вопросы, возникающие в деловой практике.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/prezident-fbk-prinyal-uchastie-v-forume-bolshoy-konsalting-/>

## Новые проекты ФБК

### ФГУП «Главный радиочастотный центр» — новый клиент ФБК

Специалисты департамента **корпоративных систем управления** ФБК приступили к реализации проекта по автоматизации документооборота ФГУП «Главный радиочастотный центр».

В ходе проекта планируется создать систему управления архивом предприятия [на основе решений DIRECTUM](#) и обеспечить ее интеграцию с используемой в настоящее время системой электронного документооборота АИРС.

Система должна поддерживать передачу и возврат документов в архив предприятия, на внешнее хранение и в Государственный архив РФ, ведение номенклатуры дел, включение документов в дело, процедуру экспертизы ценности документов, ретроконверсию документов и другие сервисы.

Старший менеджер департамента **корпоративных систем управления** ФБК Василий Севанькаев отмечает, что масштаб проекта составляет примерно 400 000 документов в год.

По словам директора департамента **корпоративных систем управления** ФБК Елены Соломатиной, это сложный, но очень интересный проект, позволяющий в полной мере использовать компетенции ФБК по внедрению СЭД и методологии документооборота.

Федеральное государственное унитарное предприятие «Главный радиочастотный центр» (ФГУП «ГРЧЦ») входит в структуру Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор), обеспечивает эффективное использование радиочастотного спектра, осуществляет организационные и технические меры по обеспечению надлежащего использования радиочастот, радиочастотных каналов и радиоэлектронных средств.

ФГУП «ГРЧЦ» проводит экспертизу электромагнитной совместимости радиоэлектронных средств; наличие положительного заключения экспертизы электромагнитной совместимости является обязательным при продаже и эксплуатации всех радиоэлектронных средств в стране.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fgup-glavnyy-radiochastotnyy-tsentr-novyy-klient-fbk/>

### DeLonghi — новый клиент ФБК

Компания «ФБК» приступила к аудиту отчетности российского подразделения компании DeLonghi — одного из крупнейших мировых производителей бытовой техники.

Специалисты **департамента общего аудита** проведут проверку бухгалтерской отчетности DeLonghi за 2013 г., составленной в соответствии с РСБУ.

DeLonghi владеет торговыми марками DeLonghi, Kenwood и Ariete, является одним из мировых лидеров в области производства и продажи *home appliances*, мобильных систем кондиционирования и обогрева, электробытовой техники. DeLonghi производит ин-

новационную продукцию, созданную на основе передовых технологических решений и отличающуюся авангардным дизайном.

<http://www.fbk.ru/services/5501/>

### **Dubai Aviation Corporation стала клиентом «ФБК Право»**

«ФБК Право» заключило с компанией *Dubai Aviation Corporation* договор на оказание услуг по [юридическому и налоговому консалтингу](#).

По словам куратора проекта партнера «ФБК Право», руководителя **корпоративной практики Александра Ермоленко**, сотрудничество с одним из лидеров в сфере международных авиаперевозок дает возможность применить широкий спектр компетенций и накопленный опыт ФБК.

*Dubai Aviation Corporation* (торговая марка *FlyDubai*) — один из крупнейших авиаперевозчиков, совершает регулярные рейсы в страны Ближнего Востока, Средней Азии, Африки, Центральной и Восточной Европы.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/dubai-aviation-corporation-stala-klientom-fbk-pravo/>

## Наши события

### **Журналу «Финансовые и бухгалтерские консультации» — 20 лет**

В октябре 1993 г. вышел в свет первый номер журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации». Поначалу журнал выпускался один раз в квартал и распространялся в розницу. При тогдашнем дефиците деловых изданий раскупались весьма основательные тиражи. Вскоре была организована подписка на журнал через агентство «Роспечат» и других распространителей. С 1997 года журнал стал ежемесячным.

На страницах издания публиковались актуальные комментарии к новым документам, материалы по учету и налогообложению, аудиту, МСФО, корпоративному и налоговому праву, ответы на вопросы, возникавшие в деловой практике.

В традиционном бумажном формате были опубликованы 163 номера журнала.

С сентября 2009 г. журнал стал [выходить в электронном виде](#). К настоящему времени вышло ровно 50 номеров издания. Материалы журнала используются в базах данных системы «Консультант Плюс». Журнал распространяется и по другим каналам: его материалы регулярно публикуют порталы *E-xecutive* и «Клерк.Ру», авторитетные деловые издания «Корпоративный менеджмент», «ГААП.Ру» и ряд других.

С августа 2013 г. запущено в эксплуатацию [фирменное приложение ФБК для платформы iOS](#). С журналом сотрудничают как специалисты ФБК, так и приглашенные авторы.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/zhurnalu-finansovye-i-bukhgalterskie-konsultatsii-20-let/> ФБК