

ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

О возможности изменения
учетной политики в середине года

О расходах организации
при переводах работников
в подразделение в другой
местности

О восстановлении сумм НДС
в целях применения подп. 5 п. 3
ст. 170 НК РФ

Перерасчет выплат, определяемых
исходя из среднего заработка,
с учетом годовой премии

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

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 3** НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ / ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ / ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 13** О ВОЗМОЖНОСТИ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СЕРЕДИНЕ ГОДА

Е.Н. ЩЕРБАЧЕВА

- 16** О РАСХОДАХ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ПЕРЕВОДАХ РАБОТНИКОВ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В ДРУГОЙ МЕСТНОСТИ

Н.Д. РЯБОВА, Е.А. ШИГИДИНА

- 22** О ВОССТАНОВЛЕНИИ СУММ НДС В ЦЕЛЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ПОДП. 5 П. 3 СТ. 170 НК РФ

В.В. ЗЕМСКОВ

СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

25 ПЕРЕРАСЧЕТ ВЫПЛАТ, ОПРЕДЕЛЯЕМЫХ ИСХОДЯ ИЗ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА, С УЧЕТОМ ГОДОВОЙ ПРЕМИИ

В.Э. ПОЛЯКОВА, А.В. ГРИЩЕНКОВА

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

27 ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

УКАЗАТЕЛЬ СТАТЕЙ ЗА 2013 ГОД

36 УКАЗАТЕЛЬ СТАТЕЙ, ОПУБЛИКОВАННЫХ В ЖУРНАЛЕ ЗА 2013 ГОД

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ



1. Новости законодательства
2. Общие вопросы налогообложения
3. Уплата и возврат налогов и сборов
4. Налог на добавленную стоимость
5. Налог на прибыль организаций
6. Специальные налоговые режимы
7. Прочие налоги и сборы
8. Налоговый контроль
9. Защита прав налогоплательщика
10. Ответственность
11. Отчетность
12. Бухгалтерский учет
13. Гражданское законодательство
14. Хозяйственная деятельность
15. Антимонопольное законодательство
16. Законодательство о банкротстве
17. Таможенное законодательство
18. Банковское законодательство
19. Трудовое и миграционное законодательство
20. Социальное обеспечение

§ НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

» Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 301-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в ст. 25² НК РФ, установлено, что участниками консолидированной группы налогоплательщиков не могут являться в том числе кредитные потребительские кооперативы и микрофинансовые организации. Поправками в часть вторую НК РФ, в частности, уточняется порядок учета расходов на формирование резервов по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ). Глава 25 НК РФ дополнена ст. 297¹ «Особенности определения доходов кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций», 297² «Особенности определения расходов кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций», 297³ «Расходы на формирование резервов на возможные потери по займам кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций». Определено, что микрофинансовые организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Дополнением в п. 3 ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» к полномочиям Банка России отнесено установление порядка формирования кредитными кооперативами резервов на возможные потери по займам.

» Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Поправками в часть первую НК РФ, в частности, предусмотрено, что форма и форматы сообщения банка о неисполнении (частичном исполнении) поручения налогоплательщика или поручения налогового органа и порядок его передачи в электронной форме устанавливаются Банком России по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Определяется, что местонахождением транспортных средств (за исключением морских, речных и воздушных) признается местонахождение организации (ее обособленного подразделения) или место жительства (место пребывания) физического лица, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрировано транспортное средство.

Изменениями, внесенными в часть вторую НК РФ, в том числе уточняется порядок уплаты налоговыми агентами НДФЛ и налога на прибыль в отношении доходов по ценным бумагам.

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Письмо ФНС России от 21 октября 2013 г. № СА-3-14/3892® «Ответ на запрос»

В соответствии с подп. «б» п. 4 ст. 1 Федерального закона от 23 июня 2013 г. № 248-ФЗ с 24 августа 2013 г. утратил силу подп. 4 п. 2 ст. 23 НК РФ, которым

предусматривалась обязанность организации сообщать о принятии решения о реорганизации или ликвидации организации.

Таким образом, с указанной даты у организаций, принявших соответствующее решение, отсутствует обязанность подавать в налоговые органы сообщение по форме № С-09-4 «Сообщение о реорганизации или ликвидации организации», утвержденной приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362[®].

ФНС России разработан проект приказа «О признании утратившими силу приложений 5, 10, 15, утвержденных приказом ФНС России от 9 июня 2011 года № ММВ-7-6/362[®]», который в настоящее время проходит процедуру оценки регулирующего воздействия.

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо ФНС России от 1 ноября 2013 г. № НД-4-8/19645[®] «О списании сумм излишне уплаченного налога»

Налоговым кодексом РФ не определены основания и порядок списания налоговыми органами излишне уплаченных сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, со дня уплаты которых прошло более трех лет.

Вместе с тем НК РФ не препятствует списанию суммы излишне уплаченного налога, по которой истек срок исковой давности, на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, если налоговым органом обнаружена эта сумма, о которой в установленном порядке извещен налогоплательщик, не требуется ее направление на погашение недоимки по другим налогам, сборам, пеням, штрафам, налогоплательщик не подавал заявление о возврате (зачете) указанной суммы излишне уплаченного налога, не осуществлял финансово-хозяйственной деятельности и не представлял в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с которой можно было провести зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей.

Кроме того, налоговые органы вправе списать сумму излишне уплаченного налога на основании вступившего в силу судебного решения об отказе налогоплательщику в восстановлении срока давности возврата этой суммы налога.

Налоговый кодекс РФ не препятствует налоговому органу осуществить списание сумм, в отношении которых истек срок, указанный в п. 7 ст. 78 НК РФ, при обращении налогоплательщика в налоговый орган с просьбой о списании названных сумм, в том числе сумм отмененных налогов.

Вместе с тем списание налоговым органом сумм излишне уплаченных налогов, в отношении которых истек срок,

предусмотренный п. 7 ст. 78 НК РФ, у налогоплательщиков, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, представляющих в налоговый орган бухгалтерскую и налоговую отчетность и не направлявших в налоговый орган обращения с просьбой о списании этих сумм, является неправомерным.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Письмо Минфина России от 12 сентября 2013 г. № 03-07-09/37680 «О составлении единых корректировочных счетов-фактур с отражением в них совокупных показателей по нескольким поставкам»

С 1 июля 2013 г. налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее. Нормами НК РФ отражение в единых корректировочных счетах-фактурах совокупных показателей по нескольким поставкам не предусмотрено.

» Письмо Минфина России от 30 сентября 2013 г. № 03-07-15/40261 «О включении стоимости оказываемых на безвозмездной основе услуг в сумму выручки от реализации для целей применения освобождения от уплаты НДС согласно п. 1 ст. 145 НК РФ»

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих лиц без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.

Поскольку стоимость товаров (работ, услуг), реализованных на безвозмездной основе, не соответствует понятию «выручка», стоимость таких товаров (работ, услуг) для целей применения приведенной нормы не учитывается.

» Письмо Минфина России от 23 октября 2013 г. № 03-07-11/44418 «О применении вычета НДС налоговым агентом»

Российская организация, уплатившая в бюджет в качестве налогового агента НДС, имеет право на вычет этого налога в том налоговом периоде, в котором этот налог фактически уплачен в бюджет, при условии, что приобретенные работы (услуги) приняты к учету.

0Б3ОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- » Письмо Минфина России от 31 октября 2013 г. № 03-07-14/46530 <О применении НДС в отношении денежных средств, получаемых продавцом товаров от покупателя в виде процентов при предоставлении коммерческого кредита>

Денежные средства, получаемые продавцом товаров от покупателя за предоставление коммерческого кредита, по мнению Минфина России, являются суммами, связанными с оплатой этих товаров, и поэтому должны включаться у продавца в налоговую базу по НДС.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- » Письмо Минфина России от 22 октября 2013 г. № 03-03-06/1/44091 <О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли>

Подтверждением данных налогового учета являются в том числе первичные учетные документы, соответствующие требованиям ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- » Письмо Минфина России от 23 октября 2013 г. № 03-03-06/1/44334 <О расчете остаточной стоимости основных средств в целях уплаты авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль>

Если дата ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых применена амортизационная премия, и дата начала амортизации этих основных средств приходятся на один отчетный (налоговый) период, то остаточная стоимость такого имущества для целей ст. 288 НК РФ определяется с учетом амортизационной премии в месяце ввода его в эксплуатацию.

Если дата ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых применяется амортизационная премия, приходится на отчетный (налоговый) период, предшествующий отчетному (налоговому) периоду, на который приходится дата начала амортизации этих основных средств, остаточная стоимость такого имущества для целей ст. 288 НК РФ определяется в месяце ввода его в эксплуатацию без учета амортизационной премии.

- » Письмо Минфина России от 23 октября 2013 г. № 03-03-06/2/44462 <О порядке налогообложения прибыли при изменении срока исполнения обязательств по уступаемому праву требования>

Срок платежа по договору, являющийся критерием для определения порядка учета убытков от уступки права требо-

вания, для целей налогообложения прибыли должен определяться на основании условий договора, действующего на дату уступки права требования.

Если такой срок изменен до даты уступки права требования в соответствии с положениями главы 29 «Изменение и расторжение договора» ГК РФ (в том числе в одностороннем порядке) или путем заключения мирового соглашения, срок платежа определяется по новым условиям договора с учетом внесенных в него изменений до даты уступки права требования.

- » Письмо Минфина России от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45182 <О налогообложении сумм возмещения расходов, связанных со служебными поездками сотрудников организации>

Поскольку возмещение работникам расходов в соответствии со ст. 168¹ Трудового кодекса РФ относится к компенсации затрат, связанных с выполнением трудовых обязанностей, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль такие расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

- » Письмо Минфина России от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45215 <О налогообложении сумм оплаты организацией услуг бизнес-залов в аэропортах, на железнодорожных и автомобильных вокзалах для командированных сотрудников>

Расходы на оплату услуг зала повышенной комфортности (зала официальных делегаций) могут учитываться для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии, что данные расходы документально подтверждены надлежащим образом и экономически обоснованы.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-03-06/1/45436 <Об учете для целей налога на прибыль расходов, связанных с осуществлением деятельности с использованием объектов ОПХ>

Столовая, числящаяся на балансе организации и оказывающая услуги как своим работникам, так и сторонним лицам, относится к объектам жилищно-коммунального хозяйства, налоговая база по которым определяется в соответствии со ст. 275¹ Налогового кодекса РФ, которой установлены особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Если столовая находится на территории предприятия и обслуживает только работников этого предприятия, то расходы, связанные с содержанием этой столовой, подлежат

включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-03-06/1/45437 <О порядке начисления пени по договору аренды в целях исчисления налога на прибыль>

Суммы неустойки за нарушение договорных обязательств учитываются в налоговом учете на дату признания соответствующих сумм должником либо на дату вступления в законную силу решения суда о взыскании этих сумм.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-03-06/1/45479 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на рассылку смс-сообщений рекламного характера>

Расходы на рассылку смс-сообщений рекламного характера могут быть учтены в составе расходов для целей налога на прибыль на основании п. 4 ст. 264 НК РФ в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-03-06/1/45507 <О порядке создания резервов предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения прибыли>

При проведении инвентаризации резерва на оплату отпусков следует учитывать планируемое количество дней отпуска в расчете за год, которое сравнивается с фактически использованными днями отпуска за год.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-03-06/1/45567 <Об учете затрат заказчика на приобретение, сооружение и изготовление основных средств>

Если по окончании строительства объекта основных средств имущество, используемое при таком строительстве, продолжает использоваться организацией и соответствует критериям признания в бухгалтерском учете в качестве основных средств, в первоначальную стоимость построенного объекта включается величина амортизации, начисленная за период такого строительства.

- » Письмо Минфина России от 31 октября 2013 г. № 03-07-11/46614 <Об учете расходов для целей налогообложения>

Если организация производит расходы, связанные с хранением товара, который не является ее собственностью, то

при отсутствии компенсации указанных затрат со стороны получателя товара такие расходы не учитываются для целей налогообложения прибыли.

- » Письмо Минфина России от 1 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/46713 <Об учете для целей налогообложения прибыли расходов в виде денежной компенсации работникам за неиспользованный дополнительный отпуск>

С учетом норм трудового законодательства при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация вправе учитывать в составе расходов на оплату труда денежную компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, в том числе за неиспользованный дополнительный отпуск.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-11-06/2/45451 <О применении упрощенной системы налогообложения>

Если за проданное недвижимое имущество оплата удерживается налогоплательщиком из полученного ранее задатка (обеспечительного платежа), то в составе доходов выручка, полученная от реализации этого имущества, учитывается на дату проведения зачета (удержания) указанных средств в счет погашения задолженности за реализованное имущество.

- » Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-11-11/45487 <Об учете в целях налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, расходов на подписку на печатные издания>

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не вправе учитывать расходы на подписку на газеты, журналы и другие периодические издания.

- » Письмо Минфина России от 30 октября 2013 г. № 03-11-11/46198 <О применении упрощенной системы налогообложения>

Организации либо индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, должны оформлять документы, подтверждающие направление работников в служебные командировки и произведенные ими расходы в служебных командировках, а также авансовые отчеты в общеустановленном порядке.

0Б3ОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- » Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменениями, в частности, закреплено, что законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации могут устанавливать в том числе и особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций для отдельных объектов недвижимого имущества.

В новой редакции изложена ст. 375 «Налоговая база» НК РФ. Установлено, в частности, что налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378² НК РФ.

Налоговая база в отношении указанного имущества определяется отдельно. Это имущество не учитывается при расчете средней стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период и среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период.

Вводится новая ст. 378² НК РФ, которой предусматриваются особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.

- » Письмо Минфина России от 14 октября 2013 г. № 03-05-06-03/42728 «Об уплате государственной пошлины за государственную регистрацию соглашения о расторжении договора аренды недвижимого имущества»

По мнению Минфина России, государственная регистрация соглашения о расторжении договора аренды недвижимого имущества подпадает под действие подп. 8² п. 3 ст. 333³⁵ НК РФ, на основании которого за совершение данного юридически значимого действия государственная пошлина не уплачивается.

- » Письмо Минфина России от 21 октября 2013 г. № 03-05-06-04/43844 «Об исчислении транспортного налога в случае перерегистрации транспортного средства в течение одного месяца с одного обособленного подразделения организации на другое, находящееся в другом субъекте Российской Федерации»

Если транспортное средство снято с учета в одном субъекте РФ и в том же месяце зарегистрировано (перерегистрировано) на того же налогоплательщика в другом субъекте РФ, транспортный налог за данный месяц нужно уплачивать по месту регист-

рации транспорта по состоянию на 1-е число этого месяца. По новому местонахождению транспортного средства налог нужно будет уплачивать начиная со следующего месяца.

- » Письмо Минфина России от 22 октября 2013 г. № 03-03-06/4/44144 «О порядке обложения налогом на прибыль и НДФЛ выплат работникам, предусмотренных коллективным договором»

Материальная помощь, выплаченная работодателем своим работникам, освобождается от обложения НДФЛ в сумме, не превышающей 4000 руб. за налоговый период. Налоговый кодекс РФ не содержит ограничений в отношении целей выплаты указанной материальной помощи, освобождаемой от налогообложения, и периодичности ее выплаты. Размер материальной помощи и порядок ее выплаты определяются организацией самостоятельно.

- » Письмо Минфина России от 22 октября 2013 г. № 03-05-05-02/44194 «Об исчислении земельного налога»

При исчислении земельного налога в отношении земельного участка из земель населенных пунктов с более чем одним видом разрешенного использования применяется налоговая ставка, установленная в отношении того вида разрешенного использования земельного участка, которому соответствует установленная для данного земельного участка кадастровая стоимость.

Минфин России полагает, что если в отношении земельного участка из земель населенных пунктов с более чем одним видом разрешенного использования величина налоговой базы и размер налоговой ставки определены в соответствии с видом разрешенного использования, не связанного с жилищным строительством, то исчисление земельного налога в отношении такого земельного участка должно осуществляться без применения коэффициента 2, предусмотренного п. 15 ст. 396 НК РФ.

Таким образом, в отношении такого земельного участка должна применяться налоговая ставка, установленная в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ, в размере, не превышающем 1,5% кадастровой стоимости земельного участка.

- » Письмо Минфина России от 23 октября 2013 г. № 03-05-05-01/44378 «Об уплате налога на имущество организаций и представлении налоговой декларации по налогу в случае произведенных организацией капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества по местонахождению своего обособленного подразделения»

В отношении арендованного объекта недвижимого имущества налог на имущество организаций уплачивается и на-

логовая декларация представляется организацией-арендодателем по местонахождению этого объекта, т.е. по месту постановки на налоговый учет организации-арендодателя по местонахождению объекта недвижимого имущества.

Если на арендованном объекте недвижимого имущества по местонахождению обособленного подразделения организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, то налог на имущество организаций, исчисленный в отношении произведенных арендатором неотделимых улучшений, уплачивается и налоговая декларация представляется в зависимости от того, на каком балансе (отдельном балансе) учитываются в соответствии с учетной политикой организации-арендатора капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, т.е. на балансе организации или на отдельном балансе ее обособленного подразделения.

Поэтому в случае произведенных организацией капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества по местонахождению своего обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса, налог на имущество организаций уплачивается и налоговая декларация представляется по местонахождению организации-арендатора.

» Письмо Минфина России от 23 октября 2013 г. № 03-05-06-02/44332 <О правомерности применения при исчислении земельного налога пониженной налоговой ставки>

Пониженная налоговая ставка земельного налога в размере, не превышающем 0,3% кадастровой стоимости земельного участка, может применяться, если разрешенное использование земельного участка предполагает размещение на нем объектов жилищного фонда или объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

Данная позиция согласуется с положениями Постановления Президиума ВАС РФ от 20 ноября 2012 г. № 7943/12.

» Письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-04-06/45690 <Об обложении НДФЛ суммы компенсации в случае нарушения условий дополнительного соглашения к трудовому договору при направлении работника на обучение>

Рассмотрена ситуация, когда при направлении на обучение с работниками заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам, согласно которым работники обязуются отработать определенное количество лет по окончании обучения, а в случае увольнения возместить работодателю стоимость своего обучения, исчисленную пропорционально неотработанному времени.

В случаях, когда новый работодатель возмещает за физическое лицо его прежнему работодателю сумму стоимости обучения, данная сумма, по мнению Минфина России,

является экономической выгодой физического лица и соответственно его доходом, подлежащим налогообложению в установленном порядке.

Если указанная сумма выплачивается за счет удержаний из заработной платы работника, то дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает.

» Письмо Минфина России от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45182 <О налогообложении сумм возмещения расходов, связанных со служебными поездками сотрудников организации>

Выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками сотрудников организации, чья работа носит разъездной характер, не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

» Письмо Минфина России от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45215 <О налогообложении сумм оплаты организацией услуг бизнес-залов в аэропортах, на железнодорожных и автомобильных вокзалах для командированных сотрудников>

При направлении работников в командировку расходы организации на оплату услуг бизнес-залов в аэропортах, на железнодорожных и автомобильных вокзалах для указанных лиц, относящиеся к расходам сотрудников на проезд до места назначения, не подлежат обложению НДФЛ.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо ФНС России от 31 октября 2013 г. № СА-4-9/19592 «О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды»

ФНС России в целях повышения качества проводимых мероприятий налогового контроля по вопросу получения необоснованной налоговой выгоды направляет Обзор практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров арбитражными судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды.

Сообщается, что вопрос достаточности собранной доказательной базы получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды остается актуальным как при проведении налоговых проверок, так и при оценке полноты проведенных мероприятий налогового контроля в рамках досудебного урегулирования налоговых споров и арбитражными судами.

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

Как правило, действия налогоплательщика, связанные с получением необоснованной налоговой выгоды, направлены либо на незаконное возмещение (возврат, зачет) сумм налога из бюджета, либо на занижение сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет за соответствующий налоговый (отчетный) период.

При анализе поступающих в ФНС России жалоб налогоплательщиков, связанных с вопросами получения необоснованной налоговой выгоды, выявлено, что налоговыми органами обнаружены следующие «схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени:

- 1) создание «схемы», направленной на увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов по НДС и увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, при наличии реальных хозяйственно-финансовых операций по приобретению товара;
- 2) использование в деятельности налогоплательщика организаций (в ряде случаев прямо или косвенно подконтрольных проверяемому налогоплательщику), не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности, с целью завышения сумм налоговых вычетов по НДС и увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, путем заключения договоров с такими организациями;
- 3) «дробление» бизнеса с целью применения льготного режима налогообложения (ЕНВД);
- 4) совершение хозяйственных операций, формально соответствующих требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеющих разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

» Письмо ФНС России от 13 ноября 2013 г. № БС-4-11/20409 «О налоге на имущество организаций»

ФНС России приводит порядок заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в налоговые органы по местонахождению недвижимого имущества в период до государственной регистрации прав собственности на указанное имущество.

У налоговых органов отсутствуют основания для постановки на учет организации по местонахождению имущества, право на которое не зарегистрировано в установленном порядке.

Вместе с тем налоговые органы на основе имеющихся данных и сведений о налогоплательщиках обязаны обеспечить постановку их на учет (снятие их с учета) и учет сведений о налогоплательщиках.

Таким образом, при возникновении у организации обязанности по уплате налога на имущество организаций в отношении недвижимого имущества, находящегося вне место-

нахождения организации и ее обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, и, следовательно, обязанности по представлению в налоговый орган по его местонахождению налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу) до завершения процедуры государственной регистрации прав на недвижимое имущество, организации может быть рекомендовано в целях ее учета в налоговом органе по местонахождению указанного недвижимого имущества подать в данный налоговый орган в произвольной форме заявление об учете с приложением документа, подтверждающего факт подачи документов на государственную регистрацию прав.

Налоговым органом будет осуществлена процедура учета организации в налоговом органе по местонахождению недвижимого имущества с присвоением КПП «41».

При поступлении в последующем сведений от органов Росреестра о государственной регистрации прав на такое недвижимое имущество постановка на учет по данному основанию должна быть осуществлена в установленном порядке.

§ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА

» Письмо Минфина России от 17 октября 2013 г. № 03-01-11/43381 «О привлечении Минфина России в качестве второго ответчика по иску к межрайонной инспекции, регистрирующей сведения в ЕГРЮЛ»

При рассмотрении дел об оспаривании решений и действий (бездействия) регистрирующего органа, его должностного лица в качестве ответчика выступает соответствующий регистрирующий орган или должностное лицо, которые приняли решение, совершили оспариваемые действия (бездействие). Основания для привлечения Минфина России в качестве ответчика при рассмотрении таких дел отсутствуют.

» Письмо Минфина России от 1 ноября 2013 г. № 03-01-11/46747, от 23 октября 2013 г. № 03-01-10/44492 «О порядке досудебного (внесудебного) обжалования решения налогового органа, принятого в результате предоставления государственной услуги по государственной регистрации»

Минфин России не уполномочен оценивать или подтверждать правомерность (неправомерность) актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц. В Минфине России не рассматриваются возникающие разногласия между налогоплательщиками (плательщиками сборов, налоговыми агентами) и налоговыми органами.

Обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В случае досудебного (внесудебного) обжалования решения инспекции ФНС России, принятого в результате предоставления государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, жалоба подается в управление ФНС России по соответствующему субъекту Российской Федерации.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- » Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 305-ФЗ «О внесении изменений в статью 19.22 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Внесенными в КоАП РФ изменениями усиливается ответственность за нарушение правил государственной регистрации транспортных средств всех видов (за исключением морских судов и судов смешанного (река—море) плавания), механизмов и установок в случае, если регистрация обязательна (ст. 19.22).

- » Федеральный закон от 25 ноября 2013 г. № 315-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Из КоАП РФ исключена ч. 3 ст. 15.25, которой закреплялась ответственность за невыполнение обязанности по обязательной продаже части валютной выручки, а также за нарушение установленного порядка обязательной продажи части валютной выручки.

Исключено положение, которым предусматривалась возможность выражения административного штрафа в величине, кратной сумме валютной выручки, не проданной в установленном порядке (ст. 3.5 КоАП РФ).

§ ОТЧЕТНОСТЬ

- » Письмо ФНС России от 5 ноября 2013 г. № БС-4-11/19803 «О проведении подготовительных мероприятий по изготовлению бланков деклараций по налогу на доходы физических лиц»

Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц утверждена приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760®.

Утверждение новой формы налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ), а также внесение изменений в указанный приказ ФНС России в части декларирования доходов, полученных в 2013 г., не планируется.

Таким образом, при декларировании доходов за 2013 г. следует использовать действующую форму налоговой декларации по НДФЛ и порядок ее заполнения.

§ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

- » Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 292-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»»

Закон направлен на снижение расходов субъектов малого предпринимательства и отдельных некоммерческих организаций на ведение бухгалтерского учета.

Внесенными в Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» изменениями, в частности, расширен перечень экономических субъектов, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

К таким субъектам помимо участников проекта «Сколково» отнесены субъекты малого предпринимательства, а также некоммерческие организации, за исключением некоммерческих организаций, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили 3 млн руб., коллегий адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультаций, адвокатских палат, нотариальных палат, жилищных и жилищно-строительных кооперативов, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных потребительских кооперативов, микрофинансовых организаций, обществ взаимного страхования, организаций государственного сектора, государственных корпораций, государственных компаний, политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений, саморегулируемых организаций, некоммерческих организаций, включенных в предусмотренный п. 10 ст. 13¹ Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 25 ноября 2013 г. № 314-ФЗ «О внесении изменения в статью 46 Федерального закона «О связи»»

Статья 46 Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ «О связи» дополнена положением, согласно которому оператор подвижной радиотелефонной связи, нарушивший срок передачи в сеть другого оператора подвижной радиотелефонной связи абонентского номера, решение о сохранении которого принял абонент, обязан обеспечить абоненту

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

возможность безвозмездного пользования подвижной радиотелефонной связью в соответствии с условиями ранее заключенного договора об оказании услуг подвижной радиотелефонной связи до момента фактической передачи данного номера в сеть выбранного абонентом оператора подвижной радиотелефонной связи.

Закон вступает в силу 1 марта 2014 г.

§ **ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

- » Письмо Минфина России от 20 сентября 2013 г. № 03-01-15/39118 «Об использовании бланков строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случае оказания населению услуг»

Минфин России полагает, что использование организациями и индивидуальными предпринимателями бланков строгой отчетности при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случае оказания населению услуг, не поименованных в ОКУН, возможно и не противоречит условиям действующего законодательства РФ (при условии, что такие услуги могут быть отнесены к услугам, оказываемым населению).

Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению, для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники вправе использовать самостоятельно разработанный документ, в котором должны содержаться реквизиты, установленные п. 3 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359.

§ **АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

- » Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 285-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О безопасности дорожного движения» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»»

Внесенными в КоАП РФ изменениями в том числе уточняются составы административных правонарушений и усиливается ответственность за нарушение антимонопольного законодательства. Поправками затронуты ст. 14.31 «Злоупотребление доминирующим положением на товарном

рынке», 14.32 «Заключение ограничивающего конкуренцию соглашения, осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий, координация экономической деятельности», 19.8 «Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля», 19.8.2 «Непредставление ходатайств, уведомлений (информации), сведений (информации) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на выполнение функций по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации».

Кроме того, уточняется ряд положений ст. 3.5 КоАП РФ, которой определяются размеры административного штрафа.

§ **ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ**

- » Постановление Правительства РФ от 7 ноября 2013 г. № 999 «О представлении оператором Единого федерального реестра сведений о банкротстве сводной информации о результатах процедур, применявшихся в деле о банкротстве, в федеральные органы исполнительной власти»

Определено, что оператор Единого федерального реестра сведений о банкротстве ежеквартально представляет сводную информацию, предусмотренную п. 6⁶ ст. 28 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в следующие федеральные органы исполнительной власти: Минэкономразвития России, Минфин России, Минтруд России, Роструд, ФНС России.

§ **ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

- » Приказ ФТС России от 1 ноября 2013 г. № 2081 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования»

Инструкцией определяются перечень, последовательность и сроки осуществления должностными лицами таможенных органов РФ действий при осуществлении таможенного декларирования товаров на таможенном посту (структурном подразделении таможенного поста), отличном от таможенного поста (структурного подразделения таможенного поста), в регионе деятельности которого находятся эти товары, с применением таможенной декларации на товары, подан-

ной в форме электронного документа с использованием информационно-коммуникационной сети Интернет.

§ БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Указание Банка России от 25 октября 2013 г. № 3079-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 29 июня 2012 года № 384-П «О платежной системе Банка России»»

Многочисленные изменения внесены в Положение Банка России от 29 июня 2012 г. № 384-П «О платежной системе Банка России».

В частности, предусматривается возможность привлечения Банком России сторонних организаций в качестве операторов услуг платежной инфраструктуры в платежной системе Банка России. В этом случае порядок взаимодействия между Банком России и привлеченной организацией, между участниками платежной системы и привлеченной организацией, а также между Банком России и участниками платежной системы определяется соответствующими двусторонними договорами, при этом договор об обмене Банком России с иностранными организациями не заключается.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Постановление Правительства РФ от 31 октября 2013 г. № 977 «Об определении потребности в привлечении в Российскую Федерацию иностранных работников и утверждении соответствующих квот на 2014 год»

На 2014 год определена потребность в привлечении в Российскую Федерацию иностранных работников в количестве 1 631 586 человек.

Реализация такой потребности осуществляется в соответствии с распределением по приоритетным профессионально-квалификационным группам, приведенным в приложении к Постановлению.

Утверждены на 2014 г. квоты на выдачу иностранным гражданам:

- 357 894 приглашений на въезд в Российскую Федерацию в целях осуществления трудовой деятельности;
- 1 631 586 разрешений на работу.

§ СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

- » Письмо ФСС России от 13 сентября 2013 г. № 15-03-09/12-2494П «О получении ежемесячного пособия по уходу за ребенком в организации, где лицо работает по совместительству»

Застрахованное лицо может отказаться от выплаты ему ежемесячного пособия по уходу за ребенком по основному месту работы и получать ежемесячное пособие по уходу за ребенком в организации, где оно работает по совместительству, представив данному работодателю заявление и необходимые документы для назначения и выплаты указанного пособия, в том числе справку с основного места работы о том, что выплата этому работнику ежемесячного пособия по уходу за ребенком не осуществляется.

- » Письмо ФСС России от 25 октября 2013 г. № 15-03-09/12-2985П «Об исчислении пособия по беременности и родам»

При определении среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам из расчетного периода исключаются календарные дни, приходящиеся на отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком, а суммы заработка, начисленные в этом периоде за работу на условиях неполного рабочего времени, на которые начислялись страховые взносы в ФСС России, включаются в средний заработок застрахованного лица.

Если расчетный период для исчисления пособия по беременности и родам работницы организации полностью состоит из исключаемых периодов, рассчитать средний дневной заработок не представляется возможным. Поскольку застрахованные лица не могут быть лишены права на пособие по беременности и родам, по мнению ФСС России, в данном случае можно исчислить пособие из заработка, равного минимальному размеру оплаты труда, установленному федеральным законом на момент наступления страхового случая.

Вместе с тем календарные годы (календарный год) расчетного периода по заявлению застрахованного лица могут быть заменены предшествующими годами (годом), если это приведет к увеличению размера пособия.

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



О возможности изменения учетной политики в середине года



Е.Н. Щербачева
заместитель директора
департамента развития
и стандартизации
учетных процессов
компании «ФБК»

Как известно, приказ об утверждении учетной политики издается в конце года. Принятая в соответствии с этим приказом учетная политика начинает действовать с начала следующего года. А что делать, если в течение года, в период действия принятой учетной политики, общество приходит к выводу, что может получать более достоверную учетную информацию, применяя методы, отличные от тех, которые изложены в утвержденной учетной политике? Можно ли внести изменения в учетную политику?

Приведем условную ситуацию. В середине года общество решило внести изменения в Методику калькулирования себестоимости продукции (далее — Методика калькулирования), которая является приложением к учетной политике. Приказ о внесении изменений в учетную политику был издан в октябре 2012 г. Согласно данным изменениям себестоимость продукции за 2012 г. была пересчитана с 1 января 2012 г., изменения отражены в декабре 2012 г. В соответствии с отраслевой спецификой общество не имеет остатков незавершенного производства и готовой продукции по всем видам деятельности в период с 2010 по 2012 г. (включительно). Общество отражает расшифровку показателя себестоимости в разрезе видов деятельности только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Новые методы учета, вызвавшие необходимость изменения учетной политики, применяются обществом с начала **отчетного** года. Рассмотрим, правомерны ли действия общества.

Согласно п. 2 ПБУ 1/2008¹ под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

В пункте 4 ПБУ 1/2008 указано, что в учетной политике утверждаются рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля над хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Иными словами, состав и полнота учетной политики должны определяться собственно самими хозяйствующими субъектами, так как в ПБУ 1/2008 определен

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

минимальный перечень утверждаемых в учетной политике положений и этот перечень является открытым.

Согласно п. 8 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Таким образом, изменение Методики калькулирования, которая входит в состав учетной политики общества в качестве приложения, является изменением учетной политики.

В пункте 10 ПБУ 1/2008 указано, что изменение учетной политики организации возможно:

- при изменении законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенном изменении условий хозяйствования.

Согласно п. 14 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»¹ организация *должна* вносить изменения в учетную политику обязательно, если такое изменение приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия.

Согласно п. 12 ПБУ 1/2008 изменение учетной политики производится с начала *отчетного* года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

В пункте 4 ст. 6 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 129-ФЗ), который действовал в 2012 г., было указано, что изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Аналогичные положения в п. 6 и 7 ст. 8 содержит действующий в настоящее время Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». А именно изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Из изложенного следует, что вносимые в учетную политику изменения должны применяться обществом с начала отчетного года, когда вносятся эти изменения. Момент начала применения вносимых в учетную политику изменений не зависит от того, когда эти изменения были оформлены соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) общества.

Изменение Методики калькулирования связано с применением обществом нового способа ведения бухгалтерского учета, который предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации, т.е. более корректную оценку себестоимости основных видов деятельности общества.

В случае разработки обществом новых способов ведения бухгалтерского учета последствия изменений в учетной политике отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективным методом. Этот метод применяется, только если указанные последствия оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества и (или) движение его денежных средств, а оценка этих результатов в отношении периодов, предшествующих отчетному, может быть произведена с достаточной степенью надежности. В противном случае применяется перспективный метод (п. 15 ПБУ 1/2008).

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида (п. 15 ПБУ 1/2008).

Согласно п. 16 ПБУ 1/2008 изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые резуль-

¹ Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 25 ноября 2011 г. № 160н.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

таты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

В силу п. 2 ст. 12 Закона № 129-ФЗ в состав бухгалтерской отчетности организаций должны были входить:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;
- аудиторское заключение;
- пояснительная записка.

В учетной политике общества установлен следующий порядок определения уровня существенности вносимых изменений и принятия решения о внесении корректировок в бухгалтерскую отчетность:

- рассчитывается доля корректировки в каждой из статей бухгалтерской отчетности, в которых должны быть осуществлены корректировки. При этом берется значение статей бухгалтерской отчетности за тот период, в котором необходима корректировка, и значение статей бухгалтерской отчетности за все последующие периоды до последней отчетной даты включительно;
- рассчитывается удельный вес корректируемой статьи баланса с учетом корректировки в валюте баланса;
- если данные отчетности уже были откорректированы по сделанным ранее существенным корректировкам, то доля новой корректировки рассчитывается по отношению к последним откорректированным данным;
- корректировка может рассматриваться как существенная, если хотя бы в одном из периодов в результате расчетов были выполнены следующие условия:
 - корректировка, влияющая на статьи баланса, составила 2% и более от собственного капитала (или 5% и более от каких-либо иных корректируемых статей бухгалтерской отчетности) с учетом исправления и удельный вес изменяемой статьи баланса

составил 1% и более от валюты баланса с учетом исправлений

или

- доля корректировок, влияющих на статьи отчета о прибылях и убытках, составила 5% и более от суммы прибыли до налогообложения с учетом исправлений и 1% и более от любой откорректированной статьи формы № 2 до суммы прибыли до налогообложения с учетом исправлений.

В учетной политике общества указано, что в целях составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%, если иное не установлено в других разделах настоящего документа.

В связи с тем, что:

- общество не имеет и не имело остатков незавершенного производства и готовой продукции по всем видам деятельности в период с 2010 по 2012 г. (включительно);
- изменения, внесенные в Методику калькулирования, не влияют на оценку выручки общества;
- изменения, внесенные в Методику калькулирования, изменяют оценку себестоимости в разрезе видов деятельности общества, но не влияют на оценку себестоимости услуг (работ, продукции) общества в целом,

изменений по статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках не произойдет.

Таким образом, поскольку внесение изменений в учетную политику общества оформлено соответствующим организационно-распорядительным документом, новые методы учета применяются обществом с начала отчетного года, а влияние изменений на показатели отчетности является несущественным, можно заключить, что действия общества правомерны.

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



О расходах организации при переводах работников в подразделение в другой местности

СИТУАЦИЯ

Общество переводит часть работников из одного обособленного подразделения в другое, расположенное в другом городе. Согласно ст. 169 Трудового кодекса РФ при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику расходы по обустройству на новом месте жительства. Помимо расходов согласно ст. 169 ТК РФ работодатель полностью компенсирует расходы на наем жилья на время релокации сотрудника. Данные расходы общество не учитывает в расходах компании в налоговом учете, начисляет взносы в фонды и удерживает НДФЛ.

ВОПРОСЫ

1. Включаются ли в базу для исчисления алиментов на несовершеннолетних детей суммы выплаченных подъемных в связи с обустройством на новом месте и суммы компенсации работнику расходов на аренду квартиры, связанные с переездом в другой город?

ОТВЕТЫ

Порядок уплаты и взыскания алиментов закреплен в главе 17 Семейного кодекса РФ. Согласно ст. 109 СК РФ администрация организации по месту работы лица, обязанного уплачивать алименты на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов или на основании исполнительного листа, обязана ежемесячно удерживать алименты из заработной платы и (или) иного дохода лица, обязанного уплачивать алименты, и уплачивать или переводить их за счет лица, обязанного уплачивать алименты, лицу, получающему алименты, не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы и (или) иного дохода лицу, обязанному уплачивать алименты.

Перечень доходов, из которых удерживаются алименты на несовершеннолетних детей, утвержден Постановлением Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841¹. В соответствии с данным Перечнем удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной (в рублях или иностранной валюте) и натуральной формах, в том числе с заработной платы и других видов выплат к заработной плате, установленных законодательством субъекта РФ или применяемых у соответствующего работодателя.

Согласно ст. 169 ТК РФ при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику:

¹ Постановление Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841 «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей».

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения);
- расходы по обустройству на новом месте жительства.

Конкретные размеры возмещения расходов определяются соглашением сторон трудового договора.

В случае принудительного взыскания сумм алиментов судебным приставом-исполнителем взыскание согласно ст. 101 Закона об исполнительном производстве¹ не может быть обращено в том числе на компенсационные выплаты, установленные трудовым законодательством:

- в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или *направлением на работу в другую местность*;
- в связи с изнашиванием инструмента, принадлежащего работнику;
- на денежные суммы, выплачиваемые организацией в связи с рождением ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака.

В связи с этим, на наш взгляд, суммы компенсаций расходов, связанных с переездом работника, не подлежат включению в базу для исчисления алиментов. Отметим, что перечень исключений является закрытым².

Вместе с тем суммы компенсаций расходов могут включаться в базу для исчисления алиментов на несовершеннолетних детей, если соглашение об уплате алиментов было заключено до вступления в силу Закона об исполнительном производстве³, ввиду того, что положения данного Закона не имеют обратной силы⁴.

Также следует учитывать риски, связанные с возможностью переквалификации для целей взыскания алиментов компенсации в составную часть заработной платы, если по условиям трудового договора компенсация будет квалифицирована как составная часть заработной платы работника (надбавка компенсационного характера за проживание вне места постоянного жительства).

Таким образом, по общему правилу в силу прямого указания Закона об исполнительном производстве суммы компенсаций расходов, связанных с переездом работника в другую

местность, не подлежат включению в базу для исчисления алиментов при условии, что взыскание алиментов производится на основании соглашения об уплате алиментов, которое было заключено до вступления в силу Закона об исполнительном производстве.

2. Можно ли относить расходы по обустройству на затраты компании и как их тогда сформулировать?

Российское законодательство и правоприменительная практика не оперируют понятием «релокация». В практике деятельности кадровых служб под релокацией понимается организация переезда из одного города в другой с адаптацией на месте и с дополнительными сервисами. При этом релокация практикуется в крупных компаниях, имеющих многочисленные подразделения в различных регионах страны, и обусловлена недостатком высококвалифицированных кадров в регионах.

Налог на прибыль организаций. В соответствии со ст. 169 ТК РФ при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику:

- расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения);
- расходы по обустройству на новом месте жительства.

При этом понятие «обустройство» в ТК РФ не раскрывается. Под обустройством в правоприменительной практике, как правило, понимаются расходы по проживанию сотрудника и его семьи только в период, непосредственно следующий за переездом. Так, Постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2003 г. № 187, которым установлены размеры возмещения организациями, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, расходов работникам в связи с их переездом на работу в другую местность, предусматривается лишь единовременная выплата в качестве компенсации расходов на обустройство. Расходы на проживание сотрудника на новом месте при этом не компенсируются.

Тем не менее имеется точка зрения, согласно которой расходы на оплату проживания сотрудника в течение всего периода работы в иной местности также подпадают под понятие компенсации, закрепленное в ст. 169 ТК РФ.

К квалификации для целей налогового учета расходов на оплату проживания сотрудников во время их нахождения в другой местности возможны два подхода в зависимости от того, что именно понимается под термином «обустройство на новом месте жительства».

Первый подход: расходы квалифицируются как прочие по ст. 264 Налогового кодекса РФ. Как указано в ст. 169 ТК РФ, конкретные размеры возмещения расходов определяются соглашением сторон трудового договора. Таким образом, стороны договора вправе предусмотреть любой состав затрат

¹ Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

² Иные виды выплат работнику должны включаться в базу для исчисления алиментов. Свердловский областной суд в Определении от 19 апреля 2012 г. по делу № 33-4403/2012 отметил: вывод суда первой инстанции о том, что выходное пособие является компенсационной выплатой, на которую в соответствии со ст. 101 Закона об исполнительном производстве не может быть обращено взыскание, не основан на норме права, поскольку п. 8 ч. 1 ст. 101 данного Закона предусматривает закрытый перечень компенсационных выплат, в число которых не входит выходное пособие.

³ Закон вступил в силу 1 февраля 2008 г.

⁴ Данный вывод подтверждается судебной практикой. См., например, Кассационное определение Хабаровского краевого суда от 2 ноября 2011 г. по делу № 33-7978.

на обустройство и их размер, в частности отнести к ним сумму компенсации расходов работника на проживание.

Кроме того, имеется арбитражная практика, признающая, что расходы на оплату жилья сотрудников (гостиницы, общежития, аренды квартиры) могут рассматриваться как расходы, установленные ст. 169 ТК РФ.

Например, ФАС Московского округа в Постановлении от 21 марта 2011 г. № КА-А40/1449-11 пришел к выводу, что оплата работодателем проживания (арендная плата и оплата жилищно-коммунальных услуг) иногородних работников на время действия трудовых договоров является компенсацией при переезде на работу в другую местность применительно к положениям ст. 165, 169 ТК РФ¹.

Отметим, что Постановлением Совмина СССР от 15 июля 1981 г. № 677 «О гарантиях и компенсациях при переезде на работу в другую местность» также предусматривался случай оплаты проживания сотрудника на новом месте работы (абз. 6 подп. «д» п. 1).

Подпунктом 5 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, отнесены, в частности, суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ. Для организаций, не финансируемых за счет средств федерального бюджета, нормы подъемных законодательством не установлены.

По мнению контролирующих органов, расходы налогоплательщика, связанные с компенсацией затрат сотрудника на обустройство на новом месте жительства при его переводе на работу в другую местность, представляют собой сумму подъемных. Так, УФНС России по г. Москве в письме от 18 февраля 2008 г. № 20-12/015139 пришло к выводу, что расходы на переезд работника на работу в другую местность, а также на обустройство на новом месте жительства не подпадают под действие п. 4 ст. 255 НК РФ.

Минфин России в письме от 13 февраля 2012 г. № 03-04-06/6-35 также указал на то, что затраты по возмещению расходов, связанных с переездом работника на работу в другую местность, предусмотренные ст. 169 ТК РФ, для целей налогообложения прибыли организации могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ при условии соответствия данных расходов положениям п. 1 ст. 252 Кодекса.

Аналогичные выводы содержат письма Минфина России от 23 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/773, от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1.

Из изложенного следует, что при надлежащем документальном оформлении расходы на оплату стоимости проживания сотрудника в другой местности в течение периода

выполнения им должностных обязанностей могут рассматриваться в качестве подъемных (компенсационной выплаты) и включаться в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Тем не менее в указанных разъяснениях не содержится конкретный перечень затрат, которые, по мнению контролирующих органов, могут включаться в состав расходов на обустройство.

Второй подход: расходы квалифицируются как расходы на оплату труда. Согласно ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В соответствии со ст. 129 ТК РФ как компенсационная выплата, являющаяся частью заработной платы, может быть квалифицирована надбавка за работу вне постоянного проживания работника. В трудовом договоре целесообразно указать, что условием предоставления надбавки компенсационного характера за работу в особых условиях (вне постоянного проживания работника) является согласие работника в течение срока действия трудового договора осуществлять трудовую деятельность по указанию работодателя в местности, отличной от места постоянного проживания работника.

Если надбавка на проживание квалифицируется в трудовом договоре как составная часть заработной платы, то она должна учитываться при расчете среднего заработка работника. Согласно ст. 139 ТК РФ для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

В силу п. 2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат, в частности выплаты, связанные с условиями труда, в том числе выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (в виде коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате), повышенная оплата труда на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в ночное время, оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы (подп. «л» п. 2 Постановления). Поскольку в трудовом договоре компенсационная надбавка будет квалифицироваться как составляющая заработной

¹ См. также Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 24 июня 2008 г. по делу № А43-28282/2007-37-943, ФАС Московского округа от 6, 13 сентября 2007 г. № КА-А40/9054-07, ФАС Уральского округа от 9 января 2007 г. № Ф09-11484/06-С2.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

платы — выплата, обусловленная условиями труда (вне места постоянного проживания работника), то она включается в расчет среднего заработка.

Как следует из ст. 255 НК РФ, в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Буквальное толкование данной нормы позволяет говорить о том, что законодатель установил порядок, согласно которому на расходы относятся любые начисления в натуральной форме (без каких-либо ограничений), если такие начисления предусмотрены трудовыми контрактами. Перечень таких выплат является открытым (п. 25 ст. 255 НК РФ).

Никаких условий, ограничивающих налогоплательщика в признании затрат на начисления работникам в натуральной форме, если они предусмотрены трудовым договором, глава 25 НК РФ не содержит. Следовательно, если расходы на проживание не только в период обустройства, но и на весь период работы сотрудника предусмотрены трудовым договором и при этом они отвечают критериям экономической оправданности и направлены на получение обществом дохода (ст. 252 НК РФ), то такие расходы могут уменьшать налогооблагаемую прибыль.

По мнению официальных органов, для включения в состав расходов по налогу на прибыль оплата жилья работника может рассматриваться не как компенсация расходов, понесенных работником в интересах работодателя (ст. 169 ТК РФ), а как составная часть оплаты труда работника, осуществляемая в натуральной форме (ст. 131 ТК РФ). В частности, согласно совместному письму Минфина России и ФНС России от 12 января 2009 г. № ВЕ-22-3/6¹, если оплата жилья для проживания иногородних работников предусмотрена в трудовом договоре и оговорен ее конкретный размер, то подобная выплата может рассматриваться как составная часть заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме¹.

Таким образом, если предоставление квартиры для проживания работника будет являться условием трудового договора и рассматриваться сторонами как обязанность работодателя выплачивать часть заработной платы в неденежной форме (с конкретным определением размера этой части), то подобные расходы следует учитывать в целях налогообложения прибыли в составе расходов на оплату труда.

При этом в указанном письме отмечается, что если по условиям коллективного договора иногородним работникам предусмотрена выплата денежной компенсации за оплату

жилья, то указанные выплаты следует рассматривать как выплаты в пользу работников, которые на основании п. 29 ст. 270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения прибыли.

На наш взгляд, позиция Минфина России, согласно которой фактическая выплата денежной компенсации работнику приравнивается к выплатам, закрепленным в п. 29 ст. 270 НК РФ, не соответствует законодательству. В силу данной нормы из состава расходов, уменьшающих налоговую базу, исключаются расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников. Как видно, для целей налога на прибыль не учитываются выплаты работникам, не связанные с выполнением ими трудовой функции. Оплата же проживания сотрудника в другой местности напрямую связана с выполнением работником своих служебных обязанностей и не является «аналогичным расходом» по смыслу п. 29 ст. 270 НК РФ.

Таким образом, в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли учитываются расходы на оплату проживания сотрудника в другой местности вне зависимости от формы их осуществления (внесение работодателем арендной платы непосредственно арендодателю или возмещение сотруднику понесенных расходов на наем жилья).

Минфин России в письме от 13 июля 2009 г. № 03-04-06-01/165 также пояснил, что при квалификации начисляемых в пользу работника сумм в качестве заработной платы следует исходить из того, что размер оплаты труда считается установленным, если из условий трудового договора можно достоверно определить, какая сумма причитается работнику за фактически выполненный объем работы. Другими словами, размер оплаты считается установленным, если работник, не получив причитающуюся по условиям трудового договора оплату труда в денежном или натуральном выражении, может исходя из условий трудового договора потребовать от работодателя уплатить за выполненный объем работ конкретную сумму денежных средств.

В рассматриваемой ситуации общество выдает сотруднику денежную компенсацию понесенных им расходов на аренду жилья. При этом размер возмещения ограничивается определенным нормативом, установленным работодателем.

Указанная формулировка условия о предоставлении компенсации (в частности, ее ограничение определенным нормативом) является основанием для квалификации выплаты именно как части оплаты труда работника, а не компенсации его затрат (поскольку компенсация предполагает возмещение всех фактически понесенных в интересах работодателя расходов).

Отметим, что имеется ряд писем Минфина России (касающихся иностранных работников), в которых со ссылкой на ст. 131 ТК РФ делается вывод о том, что оплатой труда может

¹ См. также письмо Минфина России от 17 января 2013 г. № 03-03-06/1/15.

признаваться оплата за работника жилья только в случае, если расходы, связанные с оплатой договора аренды квартиры, учитываются для целей налогообложения прибыли на общих основаниях в составе расходов на оплату труда в размере, не превышающем 20% от суммы заработной платы (письма Минфина России от 18 мая 2012 г. № 03-03-06/1/255, от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1). Имеется и арбитражная практика, подтверждающая указанную позицию (Постановление Десятого ААС от 1 сентября 2011 г. по делу № А41-35067/10).

По нашему мнению, данная позиция противоречит законодательству. Запрет на выплату заработной платы в денежной форме в размере, превышающем 20%, установлен трудовым законодательством (ст. 131 ТК РФ) и направлен на обеспечение государственных гарантий для работников — на предотвращение натуральной оплаты труда продукцией работодателя (ст. 130 ТК РФ). Однако никаких нормативов в части отнесения на расходы затрат на оплату труда, которые произведены в натуральной форме, налоговое законодательство не содержит, что подтверждает и арбитражная практика.

Например, ФАС Центрального округа в Постановлении от 29 сентября 2010 г. по делу № А23-5464/2009А/14-233 признал неправомерной ссылку налогового органа на ст. 131 ТК РФ, поскольку рассматриваемая статья не может регулировать налоговые правоотношения и устанавливать применительно к ним какие-либо ограничения. ФАС Уральского округа в Постановлении от 19 января 2010 г. № Ф09-10766/09-С2 отклонил ссылку налогового органа на ст. 131 ТК РФ, поскольку налогоплательщик выплачивал сотрудникам компенсацию за жилье в денежной форме.

Как видно, оба предложенных подхода к квалификации рассматриваемых расходов общества позволяют отнести их на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

Применение первого подхода, согласно которому оплата аренды квартиры за работника квалифицируется как компенсация, влечет за собой риск спора с налоговым органом в отношении квалификации всей суммы расхода, поскольку согласно официальной позиции рассматриваемые расходы представляют собой составную часть заработной платы. Кроме того, компенсация предполагает возмещение фактически понесенных расходов (если норматив не установлен законодательно, как это имеет место применительно к суточным при командировках).

Второй подход, согласно которому оплата проживания сотрудника в другой местности рассматривается как надбавка компенсационного характера, являющаяся составной частью заработной платы работника, соответствует разъяснениям контролирующих органов. Однако с налоговым органом возможен спор относительно правомерности учета для целей налогообложения суммы расходов на аренду жилья, превышающей 20% от суммы заработной платы.

По нашему мнению, расходы на проживание сотрудника в другой местности, понесенные после периода обустройст-

ва, относятся к расходам на оплату труда, данные расходы являются экономически обоснованными, направленными на получение дохода работодателем, поскольку обеспечивают возможность привлечения высококвалифицированных специалистов к деятельности в различных регионах страны.

3. Нужно ли начислять НДФЛ на суммы компенсации расходов на релокацию сотрудника?

Как уже отмечалось, понятие «обустройство» ТК РФ не раскрывается. Обложение НДФЛ выплат, возмещающих стоимость проживания, зависит от того, каким образом понимается их правовая природа.

Первый подход: выплаты на релокацию являются компенсацией. Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат, связанных с бесплатным предоставлением жилых помещений.

В силу ст. 165 ТК РФ работникам предоставляются гарантии и компенсации при переезде на работу в другую местность. Статья 169 ТК РФ устанавливает обязанность работодателя компенсировать расходы работника на переезд и на обустройство. Поскольку ст. 169 ТК РФ позволяет сторонам трудового договора самостоятельно определить размер компенсации на обустройство, они вправе включить в состав такой компенсации в том числе расходы на оплату проживания.

С расходами на переезд налоговых рисков не возникает, поскольку имеется прямая норма в НК РФ (п. 3 ст. 217 НК РФ): данные расходы не облагаются НДФЛ в сумме фактически понесенных и документально подтвержденных расходов. Налоговые риски возможны только в отношении компенсации работнику расходов на его проживание на период краткосрочного или долгосрочного переезда в другую местность.

Суды при условии закрепления в трудовом или коллективном договоре обязанности работодателя оплатить стоимость проживания сотрудника при его переводе на работу в другую местность рассматривают данную выплату в качестве компенсации, освобожденной от обложения НДФЛ.

Например, ФАС Московского округа в Постановлении от 21 марта 2011 г. № КА-А40/1449-11 указал, что оплата обществом проживания (арендная плата и оплата жилищно-коммунальных услуг) иногородних работников на время действия трудовых договоров является компенсацией при переезде на работу в другую местность применительно к положениям ст. 165, 169 ТК РФ и уплаченные обществом суммы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

ФАС Волго-Вятского округа в Постановлении от 24 июня 2008 г. по делу № А43-28282/2007-37-943 указал, что предоставление жилья и оплата проживания в нем иногородних работников непосредственно связаны с выполнением ука-

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

занными лицами своих трудовых обязанностей и по своей сути считаются компенсационными¹.

Из изложенного следует, что если рассматривать оплату жилья сотрудника в другой местности как выплату, осуществленную исключительно в интересах работодателя, то она представляет собой компенсацию и не облагается НДФЛ.

Второй подход: выплаты на релокацию представляют собой оплату труда в натуральной форме. Как следует из ст. 131 ТК РФ, в соответствии с коллективным договором или трудовым договором по письменному заявлению работника оплата труда может производиться и в иных формах, не противоречащих законодательству РФ и международным договорам РФ, т.е. в неденежной форме.

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. При этом к доходам, полученным в натуральной форме, относится, в частности, оплата за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, в интересах налогоплательщика (подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

В части оплаты за работника его проживания и питания всегда наличествует личный интерес работника, а значит, такая оплата может квалифицироваться как доход, полученный в натуральной форме и подлежащий налогообложению.

По мнению Минфина России (письмо от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1), оплата организацией за работников и членов их семей расходов по аренде жилого помещения (включая оплату аренды гаража, Интернета и пр.) является их доходом, полученным в натуральной форме. С учетом п. 1 ст. 211 НК РФ суммы такой оплаты, производимой организацией-работодателем, включаются в налоговую базу сотрудников организации и членов их семей. Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 17 января 2011 г. № 03-04-06/6-1, от 11 июня 2010 г. № 03-04-06/6-118, от 13 июля 2009 г. № 03-04-06-01/165, от 17 декабря 2008 г. № 03-03-06/1/688, от 20 июля 2007 г. № 03-04-06-01/255, от 30 мая 2007 г. № 03-04-06-01/165.

В соответствии со ст. 164 ТК РФ компенсации — это денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Кодексом и другими федеральными законами.

Согласно ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные

выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Оплата жилья иногороднего сотрудника в течение всего срока его нахождения на работе в другой местности прямо не предусмотрена законодательством². По сути, оплата за работника жилья призвана возместить ему повышенные (нетипичные) расходы, которые он вынужден понести для исполнения служебных обязанностей в другой местности. К таким выплатам в рассматриваемом случае относятся расходы на переезд, поиск жилья, первоначальное проживание (например, в гостинице), а также предусмотренная соглашением сторон надбавка к заработной плате.

Если рассматривать оплату проживания сотрудника за пределами первоначального периода его обустройства на новом месте, то следует признать, что получение такой оплаты ставит его в неравное положение по отношению к другим сотрудникам, которым оплата жилья при выполнении таких же трудовых функций не производится.

Таким образом, оплата жилья по истечении периода обустройства на новом месте в большей степени соответствует понятию заработной платы, поскольку представляет собой форму вознаграждения за труд в другой местности.

Следовательно, по нашему мнению, для целей НДФЛ указанная выплата не может однозначно квалифицироваться как компенсация, поскольку имеется личный интерес работника.

Кроме того, полагаем, что квалификация выплаты (либо как части оплаты труда, либо как компенсации) должна быть единой и для целей НДФЛ, и для целей налога на прибыль.

Несмотря на то что имеющаяся положительная арбитражная практика свидетельствует о том, что работодателю удавалось обосновать компенсационный характер выплат, связанных с оплатой проживания сотрудников в другой местности, нельзя однозначно говорить об отсутствии объекта НДФЛ в рассматриваемой ситуации, поскольку в данном случае вывод о его наличии зависит от квалификации правовой природы выплат на релокацию.

Ответы подготовили
менеджер «ФБК Право» Н.Д. Рябова
и старший юрист «ФБК Право» Е.А. Шигидина

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

¹ Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях ФАС Западно-Сибирского округа от 2 сентября 2011 г. по делу № А70-10656/2010, от 17 ноября 2010 г. по делу № А45-26455/2009, ФАС Уральского округа от 29 октября 2007 г. № Ф09-8769/07-С3.

² Как, например, в ситуации с привлечением иностранных работников (см. Постановление Правительства РФ от 24 марта 2003 г. № 167 «О порядке представления гарантий материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранных граждан и лиц без гражданства на период их пребывания в Российской Федерации»).



О восстановлении сумм НДС в целях применения подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ



В.В. Земсков
аудитор
д-р экон. наук

На протяжении многих лет вопрос восстановления сумм НДС по приобретенным основным средствам при их использовании в операциях реализации товаров на экспорт оставался для налогоплательщиков нерешенным. Это было связано с тем, что согласно официальной позиции Минфина России у налогоплательщиков возникала обязанность по восстановлению сумм «входного» НДС по товарам (работам, услугам) в случае дальнейшего использования этих товаров (работ, услуг) в необлагаемых операциях. Рассмотрим наиболее актуальные для налогоплательщиков, осуществляющих экспортные операции, вопросы, связанные с НДС.

С 1 октября 2011 г. согласно подп. 5 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ ранее принятый к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, а также имущественным правам, подлежит восстановлению в случае дальнейшего их использования для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по нулевой ставке. Из буквального прочтения данной нормы следует, что при каждой реализации товаров (работ, услуг) на экспорт налогоплательщик будет восстанавливать всю сумму НДС по использованному ОС независимо от начисленной амортизации и объемов экспортных поставок, а в последующем принимать ее к вычету из бюджета. И так до тех пор, пока указанные основные средства не перестанут использоваться для целей экспорта. Причем это относится ко всем объектам, прямо или косвенно участвующим в таких операциях, например к ОС и НМА, используемым для управленческих нужд, вспомогательных подразделений.

Начислить налог к уплате необходимо в том налоговом периоде, на который приходится экспортная отгрузка. При этом восстанавливается НДС ровно в том размере, в котором ранее был принят к вычету.

Восстановление суммы НДС производится по тем ОС, которые приняты на учет после 1 октября 2011 г. Данные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-07-15/10, а также в совместном письме Минфина России и ФНС России от 23 декабря 2011 г. № ЕД-2-3/991®.

По объектам основных средств, которые были оприходованы ранее, восстанавливать НДС в случае опосредованного использования в экспортных операциях не нужно.

Специалисты Минфина России и ранее отмечали, что при возникновении операций по реализации товаров на экспорт суммы НДС по приобретенным для таких операций товарам (работам, услугам), принятые к вычету до момента определения налоговой базы, подлежат восстановлению. А восстановить налог следует не позднее того налогового периода, в котором производятся отгрузка товаров на экспорт и оформление таможенными органами таможенных деклараций в режиме экспорта. В случае отгрузки товаров и таможенного оформления в разных налоговых периодах восстановление соответствующих сумм налога следует производить не позднее

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

того налогового периода, в котором соблюдаются оба условия (письма от 3 июня 2011 г. № 03-07-08/165, от 5 мая 2011 г. № 03-07-13/01-15, от 28 апреля 2008 г. № 03-07-08/103).

Процедура восстановления налога по ранее принятому к вычету при приобретении ОС, НМА производится поэтапно исходя из критерия целевой принадлежности объекта основных средств: используется конкретный объект при осуществлении только облагаемых НДС операций или же эксплуатируется как при необлагаемых, так и при облагаемых операциях. Целевая принадлежность объекта определяется его *функциональной нагрузкой*.

Возникает вопрос: с какой стоимости и в каком размере нужно восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету по основным средствам, частично используемым в экспортных операциях? Ведь это существенно усложняет процедуру администрирования вычета налога в текущем налоговом периоде, особенно если экспортные операции в одном налоговом периоде имеют разовый характер, а в другом — регулярный.

Позиция Минфина России

Если основное средство будет использоваться одновременно в операциях, подлежащих обложению по разным ставкам, то сумма НДС восстанавливается пропорционально доле использования ОС в деятельности, облагаемой по ставке 0%, в периоде экспортной отгрузки. Другими словами, применяется порядок, аналогичный тому, который предусмотрен для основных средств, изначально приобретаемых для деятельности, облагаемой по разным налоговым ставкам. Такой вывод содержится в письмах Минфина России от 2 февраля 2012 г. № 03-07-08/27 и от 22 декабря 2011 г. № 03-07-08/358.

Для определения остаточной стоимости, с которой надо восстановить НДС, следует рассчитать пропорцию исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В этом случае расчет восстановления НДС в части, входящей на остаточную стоимость основных средств, выглядит так:

$$\text{НДС}_{\text{восст}} = \text{НДС}_{\text{вычет}} \times (\text{Ост}_{\text{ос}} : \text{Пер.ст}_{\text{ос}} \times \text{В}_{\text{необл}} : \text{В}_{\text{общая}}),$$

где $\text{НДС}_{\text{восст}}$ — сумма НДС, подлежащая восстановлению со стоимости основных средств;

$\text{НДС}_{\text{вычет}}$ — сумма НДС, принятая к вычету;

$\text{Ост}_{\text{ос}}$ — остаточная стоимость основных средств на дату начала использования одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности;

$\text{Пер.ст}_{\text{ос}}$ — первоначальная стоимость основных средств;

$\text{В}_{\text{необл}}$ — выручка от деятельности, не облагаемой НДС в квартале начала использования основных средств одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности;

$\text{В}_{\text{общая}}$ — общая выручка по всем видам деятельности за квартал начала использования основных средств одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности.

Позиция налоговых органов

Восстановить «входной» налог необходимо с полной стоимости объекта в том размере, в котором он ранее был принят к вычету. Причем не имеет значения размер остаточной стоимости данного ОС. Такой вывод содержится в письме ФНС России от 15 сентября 2011 г. № ЕД-4-3/15009.

Сумма НДС, ранее принятая к вычету, должна быть восстановлена к уплате в бюджет в том налоговом периоде, на который приходится день отгрузки товара на экспорт. Затем восстановленный налог можно принять к вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по экспорту.

Позиция эксперта

Минфин России (письмо от 1 июня 2012 г. № 03-07-15/56) изменил определенное Налоговым кодексом РФ содержание обязанностей участников отношений, регулируемых подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ, и вменил налогоплательщикам в обязанность восстанавливать суммы налога на добавленную стоимость, ранее принятые к вычету по основным средствам, которые используются при производстве товаров (работ, услуг), реализуемых с применением налоговой ставки 0%, а также определять долю, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по указанной ставке.

Из данного письма следует, что налогоплательщик обязан восстанавливать принятые к вычету суммы НДС по основным средствам, используемым в производстве продукции в качестве средств труда, тогда как названные ОС в контексте подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ следует квалифицировать исключительно в качестве средств товара, определение которого содержится в п. 3 ст. 38 Кодекса.

Согласно п. 3 ст. 38 НК РФ для целей налогообложения товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Под имуществом понимаются следующие виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу на основании п. 2 ст. 132 Гражданского кодекса РФ:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- оборудование и инвентарь;
- сырье и продукция;
- права требования, долги;
- права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания) и другие исключительные права.

Понятие основных средств содержится в ПБУ 6/01¹: актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ под основными средствами в целях налогообложения прибыли понимается часть имущества, используемая в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

По жалобе налогоплательщика ВАС РФ (Решение ВАС РФ от 26 февраля 2013 г. № 16593/12) был рассмотрен порядок восстановления сумм НДС по приобретенным основным средствам при их использовании для осуществления операций, облагаемых НДС по нулевой ставке.

Суд отметил, что ст. 170 НК РФ не указывает на необходимость восстановления сумм НДС по основным средствам, принятым к налоговому вычету, в случае дальнейшего ис-

пользования этих ОС в процессе производства товаров, реализация которых осуществляется с применением налоговой ставки 0%, предусмотренной п. 1 ст. 164 Кодекса.

Считаем, что из содержания п. 3 ст. 170 НК РФ, посвященного восстановлению НДС, усматривается, что только в отдельных случаях, обозначенных в подп. 1, 2 и 6, возможна постановка вопроса о восстановлении сумм НДС по основным средствам, используемым налогоплательщиками как в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг), так и в процессе их реализации. Следовательно, применительно к ОС правила, установленные подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ, относятся только к средствам труда, используемым в операциях по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по ставке 0%. На основные средства, используемые налогоплательщиком при производстве продукции (товаров), данные правила не распространяются, так как в указанном подпункте упоминание ОС, используемых в производстве товаров (работ, услуг), отсутствует.

Таким образом, организация может отказаться от восстановления сумм НДС, отчисление которых она произвела в прошлых налоговых периодах.

Согласно п. 1 ст. 81 НК РФ налогоплательщик вправе подать уточненную налоговую декларацию при обнаружении в ранее поданной им декларации недостоверных сведений. Запись о восстановлении сумм НДС в книге продаж необходимо аннулировать путем составления дополнительного листа за тот налоговый период, в котором налог по ОС был восстановлен. **ФБК**

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ.
ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ



Перерасчет выплат, определяемых исходя из среднего заработка, с учетом годовой премии

СИТУАЦИЯ

В компании в мае 2013 г. была начислена и перечислена работникам премия по итогам работы за 2012 г. Данная премия предусмотрена системой оплаты труда, входит в фонд оплаты труда, начисляется на основании Положения об оплате труда работников компании, утвержденного приказом руководителя компании (далее — Положение), и рассчитывается пропорционально отработанному времени. С января по май 2013 г. работникам организации проводились начисления за период нахождения в очередных отпусках и в командировках исходя из среднего заработка.

ВОПРОСЫ

Нужно ли производить работникам перерасчет выплат, которые определялись исходя из среднего заработка, с учетом премии по итогам работы за 2012 г.? Если перерасчет нужен, то с какого периода его делать?

ОТВЕТЫ

В соответствии с законодательством премии по итогам года должны учитываться при расчете среднего заработка за период, включающий год, за который были начислены премии, независимо от времени их начисления. Следовательно, компании необходимо произвести перерасчет в отношении всех выплат, которые определялись исходя из среднего заработка за 2012 г. и были начислены с января 2013 г. Обоснуем данный вывод.

Учет сумм премий при расчете выплат, определяемых исходя из среднего заработка. В рассматриваемой ситуации с января по май 2013 г. работникам компании проводились начисления за период нахождения в очередных отпусках и в командировках.

Из положений ст. 114 и 167 Трудового кодекса РФ следует, что при предоставлении работнику ежегодного отпуска или направлении его в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка. В силу ст. 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных Кодексом, устанавливается единый порядок ее исчисления.

Следовательно, размер выплат на период нахождения в отпусках и командировках определяется единообразно, исходя из размера среднего заработка.

В статье 139 ТК РФ закреплен общий принцип: для расчета средней заработной платы учитываются *все* предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

Положением об исчислении заработной платы¹ конкретизирован вид выплат, которые учитываются при расчете среднего заработка. В частности, согласно

¹ Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

подп. «н» п. 2 данного Положения к выплатам, учитываемым при расчете заработной платы, относятся премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

Из пункта 3.1 внутрифирменного Положения следует, что в структуру оплаты труда работников компании наряду с должностным окладом и другими выплатами включается премия по результатам достижения ключевых показателей эффективности за год.

Таким образом, премия, начисленная работникам компании по итогам года, включается в систему оплаты труда и должна учитываться при расчете средней заработной платы.

Порядок учета премий и вознаграждений при определении среднего заработка установлен в п. 15 Положения об исчислении заработной платы. В силу данной нормы вознаграждение по итогам работы за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), иные вознаграждения по итогам работы за год, начисленные за предшествующий событию календарный год, учитываются независимо от времени начисления вознаграждения. Судебные органы при определении размера среднего заработка также исходят из того, что значение имеет не день выплаты премии, но период, за который соответствующая премия начислена¹.

Как следует из описания ситуации, премии были начислены работникам по итогам работы за 2012 г. Значит, премии по итогам года должны учитываться при расчете среднего заработка за 2012 г., несмотря на то что они были начислены в мае 2013 г.

Законодательно прямо не предусмотрена обязанность работодателя произвести перерасчет сумм выплат, причитающихся работнику в связи с выплатой премии в таких случаях. Вместе с тем из приведенных положений законодательства следует, что средняя заработная плата должна быть

рассчитана работодателем с учетом премии. В сложившейся ситуации выполнение этой обязанности невозможно без дополнительного перерасчета произведенных выплат.

К аналогичному выводу приходят органы исполнительной власти. Так, в письме от 3 мая 2007 г. № 1253-6-1² Федеральная служба по труду и занятости разъяснила, что если средний заработок был рассчитан без учета вознаграждения по итогам работы за год, то после его начисления следует произвести перерасчет среднего заработка с учетом вознаграждения по итогам работы за год с соответствующей доплатой.

Таким образом, в связи с начислением премии за 2012 г. компании необходимо произвести перерасчет всех выплат, которые определялись исходя из среднего заработка.

Сроки перерасчета. В силу п. 4 Положения об исчислении заработной платы расчет среднего заработка работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

Таким образом, базой для исчисления среднего заработка является заработная плата, в том числе премии, за предшествующие 12 календарных месяцев. Выплаты, начисляемые с января 2013 г., производились без учета премии за 2012 г. Следовательно, компания должна сделать перерасчет в отношении всех выплат, которые были начислены с января 2013 г.

Ответы подготовили
юрисконсульт «ФБК Право» В.Э. Полякова
и старший менеджер «ФБК Право» А.В. Грищенко

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

¹ Определение Санкт-Петербургского городского суда от 15 февраля 2011 г. № 33-2091/2011, Кассационное определение Ярославского областного суда от 14 октября 2010 г. по делу № 33-5392. В указанных судебных актах речь идет о расчете среднего заработка при определении размера выплат, причитающихся работнику в связи с вынужденным прогулом или увольнением ввиду ликвидации организации. Вместе с тем в силу ст. 178, 394 ТК РФ данные выплаты так же, как и выплаты, производимые работнику за период нахождения в очередных отпусках и в командировках, рассчитываются исходя из среднего заработка работника, т.е. в соответствии со ст. 139 ТК РФ и Положением об исчислении заработной платы.

² Указанное разъяснение было дано в соответствии с ранее действовавшим Постановлением Правительства РФ от 11 апреля 2003 г. № 213 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Вместе с тем данным нормативным актом были предусмотрены аналогичные правила учета премий по итогам года при расчете среднего заработка.



Исследования ФБК

Эксперты Экономического клуба ФБК: вероятность введения прогрессивной шкалы налогообложения в России в ближайшие годы высока, но экономике это может повредить

Очередное заседание **Экономического клуба ФБК** на тему «Из кризиса — за счет богатых» состоялось 19 ноября 2013 г. Директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев представил аналитический доклад, в котором рассматриваются перспективы возврата прогрессивного налогообложения в России, а также последствия повышения ставки подоходного налога зарубежными странами в целях выхода из экономического кризиса. Авторы доклада пришли к следующим выводам:

- Россия упустила это время накануне кризиса, начавшегося в 2008 г. Теперь «окно возможностей» откроется только после выхода из экономического кризиса;
- повышение фискальной нагрузки на богатых в предкризисных и кризисных условиях является ошибкой. Опыт стран, практиковавших соответствующие меры, свидетельствует о том, что это не способствует росту экономики;
- повышать налогообложение богатых, реально усилить иные подобные меры фискальной нагрузки (там, где есть резервы: налог на недвижимость, налог на роскошь и т.д.) необходимо не в кризисные или предкризисные времена, а в условиях стабильного экономического развития.

В заседании также приняли участие глава компании «Киуру», член совета директоров компаний «Россети», «Сибур холдинг», РОСНАНО Сеппо Ремес; доцент экономического факультета МГУ Олег Буклемишев; академик РАЕН, директор Института социальной политики и социально-экономических программ НИУ ВШЭ Сергей Смирнов; советник Института современного развития (ИНСОР) Никита Масленников; партнер ФБК, директор департамента международной отчетности Аскольд Бирин.

Сеппо Ремес, комментируя выступление докладчика, отметил, что влияние ставки налогообложения на экономику принято преувеличивать; гораздо более существенное воздействие оказывают общественные институты, причем, по его мнению, в обществах, менее дифференцированных по доходам, институты развиты лучше. В России же, где разрыв в доходах различных групп населения весьма значителен, они менее развиты.

Олег Буклемишев скептически отнесся к возможности повышения ставки налогообложения. В качестве примера он привел исследование *Tax Effort in Developing Countries* Всемирного банка, в котором утверждается, что суммарная налоговая нагрузка в России сопоставима с такими странами, как Франция, Бельгия, и другими странами «старой Европы», в которых она составляет порядка 45%. В то же время эксперт отметил, что государству все же нужны инструменты перераспределения доходов между «очень богатыми» и «очень бедными», и таким инструментом может стать прогрессивная шкала налогообложения.

Никита Масленников обратил внимание собравшихся на взаимосвязь налогов и страховых платежей: если будет введена прогрессивная ставка НДФЛ, то возможны проблемы со сбором страховых (в частности, пенсионных) взносов. Он также добавил, что в докладе есть важный прогностический компонент: на материале сравнительного анализа применения «плоских» и прогрессивных шкал налогообложения в разных странах можно, ничего не меняя в законодательстве, попытаться ответить на вопрос: «Что будет, если ввести прогрессивную шкалу?»

Сергей Смирнов отметил большой потенциал доклада, заметив, в частности, что использованный в нем концептуальный подход переводит обсуждение проблемы введения прогрессивной шкалы налогообложения в чисто экономическую плоскость, а выделение и сравнительный анализ различных по характеру групп стран может расширить применимость выводов и даст новые перспективы исследованию.

Аскольд Бирин добавил, что, основываясь на опыте, может уверенно утверждать: страховые взносы, так же как и налог на доходы, являются аналогом «налогообложения богатых»: повышение страховых сборов сильно повлияло не только на доходы компаний, но и на доходы владельцев и бенефициаров.

По мнению партнера **ФБК**, есть смысл уточнить ставки налога для разных уровней дохода, с тем чтобы «налог на богатых» был именно таким, каким задумывался: увеличенной нагрузкой на сверхдоходы.

Эксперты высоко оценили проделанную Институтом стратегического анализа работу.

[Текст аналитического доклада](#)

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-veroyatnost-vvedeniya-progressivnoy-shkaly-nalogoblozheniya-v-ros/>

Конференции

«Есть рейтинг, есть рынок»: директор ЭПШ ФБК Сергей Пятенко принял участие в заседании комиссии по бизнес-образованию АМР

В рамках заседания комиссии по бизнес-образованию Ассоциации менеджеров России глава этой комиссии, **генеральный директор Экономико-правовой школы ФБК Сергей Пятенко**, выступил с докладом «Рейтинги, тренды и проблемы российского образования: есть ли взаимосвязь?». В нем он проанализировал основные российские и международные образовательные рейтинги, их критерии, а также позиции российских вузов и бизнес-школ.

«Для абитуриента и работодателя рейтинг — ориентир. Вузам и бизнес-школам он нужен для самоконтроля и поддержки бренда, — отметил С. Пятенко. — Но главное, наличие рейтинга говорит о том, что существует рынок образовательных услуг».

Эксперт также указал на то, что, несмотря на постоянно возрастающую роль таких рейтингов, их критерии существенно различаются, в результате чего говорить о наличии единой универсальной методики оценки вузов сегодня не приходится.

В обсуждении преимуществ и недостатков различных методик составления рейтингов, их объективности в отражении качества образования приняли участие ведущие российские специалисты по бизнес-образованию: директор проектного офиса по повышению конкурентоспособности ведущих университетов РФ Михаил Антонов; первый заместитель главного редактора журнала «Секрет фирмы», руководитель проекта «Рейтинг программ МВА» Владислав Коваленко; исполнительный директор Ассоциации менеджеров России Алексей Каспаржак; президент Российской лиги МВА Юрий Тазов; руководитель проекта «Рейтинг вузов России» рейтингового агентства «Эксперт РА» Алексей Ходырев.

Участники заседания решили продолжить обсуждение темы, с тем чтобы в перспективе процесс рейтингования вузов стал стимулом к повышению качественного обучения и был полезным инструментом для совершенствования образования.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/est-reyting-est-rynok-direktor-ekonomiko-pravovoy-shkoly-fbk-sergey-pyatenko-prinyal-uchastie-v-zase/>

Партнер ФБК Аскольд Бирин принял участие в конференции по МСФО газеты *The Moscow Times*

На конференции газеты *The Moscow Times* по [международным стандартам финансовой отчетности](#), в которой принимали участие представители ведущих российских компаний, партнер ФБК, Председатель Национального совета по стандартам финансовой отчетности Фонда НСФО Аскольд Бирин выступил с докладом «Переход на МСФО. Проблемы внедрения международных стандартов».

Эксперт, в частности, обратил внимание на последние изменения в законодательстве, которые расширяют круг организаций, обязанных представлять отчетность по МСФО. «Рост числа компаний, отчитывающихся по МСФО, и снижение сроков подготовки отчетности требуют мобилизации усилий всех участников процесса», — отметил Аскольд Бирин.

Среди ключевых тем нынешнего года в области МСФО представитель Фонда НСФО назвал тест на обесценение (в связи с ухудшающимися прогнозами социально-экономического развития страны), выбор стандарта по финансовым инструментам (поскольку сегодня одновременно действуют сразу три документа в этой сфере), работу над раскрытием в отчетности выручки по договорам подряда, работу над *MD&A*.

Также А. Бирин, прошедший ряд встреч с *IASB* в Лондоне на прошлой неделе, поделился с коллегами новостями Совета по международным стандартам финансовой отчетности (*International Accounting Standards Board*), члены которого отвечают за разработку и публикацию МСФО, а также за утверждение интерпретаций МСФО. По словам докладчика, разработка стандарта по аренде задерживается. «Судя по выявившимся прямо противоположным подходам к этому проекту, он появится не раньше 2015 г.», — отметил А. Бирин.

Из позитивных новостей: в *IASB* подтвердили готовность работы над официальным переводом вспомогательных документов, таких как Основы для выводов и Руководства по применению. «Отношение составителей к переводу этих материалов меняется: все пришли к пониманию значимости этого процесса. Вспомогательные документы очень важны для принятия решений. И применение МСФО (к чему нас обязывает закон) без вспомогательных материалов бывает крайне затруднительным», — подытожил Аскольд Бирин.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-askold-birin-prinyal-uchastie-v-konferentsii-gazety-the-moscow-times-po-msfo/>

Руководитель налоговой практики «ФБК Право» принял участие в круглом столе Финансового университета при Правительстве РФ по вопросам фискальной политики

В рамках круглого стола по налоговой политике, организованного Финансовым университетом при Правительстве РФ, руководитель практики налоговых споров «ФБК Право» Алексей Яковлев выступил с докладом «Соответствие объявленных целей и реальных шагов в налоговой сфере». В нем были рассмотрены последние новации и инициативы в области налогообложения.

В частности, А. Яковлев подробно остановился на вопросах, остающихся вне широкого общественного обсуждения, но при этом существенно влияющих на налого-

плательщиков и отражающих налоговую политику государства. «Изменения в порядке досудебного урегулирования фактически привели к закату эпохи побед налогоплательщиков в спорах с налоговыми инспекторами. А изменениями, внесенными в ст. 77 Налогового кодекса РФ, по существу была реанимирована такая обеспечительная мера, как арест имущества налогоплательщиков», — отметил руководитель практики налоговых споров «ФБК Право».

Кроме того, докладчик остановился на недавних предложениях о возврате к практике самостоятельного возбуждения Следственным комитетом РФ уголовных дел по налоговым составам и планируемых изменениях в Налоговый и Гражданский кодексы РФ. «Это похоже на “пожарные меры”. Налоговая политика должна быть продуманной, взвешенной, профессиональной, а единым центром по выработке налоговой политики должен оставаться Минфин России», — уверен А. Яковлев.

В работе круглого стола приняли участие представители Минфина России и ФНС России, преподаватели и аспиранты Финансового университета, специалисты в области налогообложения.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/rukovoditel-nalogovoy-praktiki-fbk-pravo-prinyal-uchastie-v-kruglom-stole-finansovogo-universiteta-p/>

Эксперты ФБК проконсультировали ведущие российские вузы

Генеральный директор Экономико-правовой школы ФБК Сергей Пятенко и партнер ФБК Аскольд Бирин, входящие в рабочую группу по МСФО проекта «5-100-2020», приняли участие в семинаре, посвященном реализации программы Минобрнауки России по повышению конкурентоспособности ведущих российских университетов. Их выступления были посвящены одному из важнейших компонентов этого процесса — применению вузами стандартов международной финансовой отчетности.

Аскольд Бирин рассказал о стандартах международной отчетности для общественного сектора и особенностях их использования. Сергей Пятенко, в свою очередь, остановился на вопросах, связанных с организацией обучения финансовых служб университетов в процессе внедрения МСФО. По его мнению, к этому процессу разумно привлекать консультантов-практиков. «Внедрение международных стандартов неизбежно, как восход солнца. Поэтому практико-ориентированное обучение есть способ реализации лозунга “Учиться, учиться и еще раз учиться МСФО настоящим образом”», — сказал С. Пятенко.

В качестве докладчиков в семинаре также выступили представители Минобрнауки России, ведущие отраслевые эксперты.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-prokonsultirovali-vedushchie-rossijskie-vuzy/>

Партнер ФБК Галина Акчурина приняла участие в 11-м всероссийском семинаре «Налоги и ТЭК-2014»

В рамках Международного форума «ПравоТЭК-2013» руководитель практики трансфертного ценообразования и практики налоговых споров «ФБК Право» Галина Акчурина выступила в качестве модератора секции «Правила трансфертного ценообразования: соглашение о ценообразовании с налоговыми органами и правоприменительная практика» и провела мастер-класс «Актуальная судебная практика по налоговым спорам предприятий ТЭК».

В ходе мастер-класса были рассмотрены наиболее актуальные для предприятий ТЭК прецедентные кейсы по налоговым спорам из практики «ФБК Право».

Семинар «Налоги и ТЭК-2014» — одна из наиболее авторитетных экспертных площадок по налоговому праву, на которой обсуждаются изменения в законодательстве, анализируется судебная практика, формируются отраслевые рекомендации по нало-

говому учету. В этом году в мероприятии приняли участие представители органов государственной власти, ведущие отраслевые консультанты, представители крупнейших российских компаний топливно-энергетического комплекса.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-galina-akchurina-prinyala-uchastie-v-11-m-vserossiyskom-seminare-nalogi-i-tek-2014/>

Руководитель практики по разрешению споров «ФБК Право» Анна Грищенко приняла участие в Английской юридической неделе

На завершившейся в Москве Английской юридической неделе (*English Law Week*) в качестве модератора секции «Разрешение споров и судебное представительство» (*Dispute Resolution (Arbitration)*) выступила **руководитель практики по разрешению споров «ФБК Право» Анна Грищенко**.

Докладчиками в рамках проводимой Анной секции были ведущие юристы российских и британских фирм: Майкл Фенн (*Michael Fenn*), Николас Скотт (*Nicholas Scott*) и Константин Астафьев.

Анна Грищенко также приняла участие в дискуссии на тему «Разрешение споров, судебное представительство: практика» (*Dispute Resolution (Arbitration): case study*), на которой выступили Сергей Селиверстов, Руперт Д'Круз (*Rupert D'Cruz*), Джеймс Поппервелл (*James Popperwell*). Юристы обсуждали примеры эффективной стратегии и тактики ведения судебных процессов. В том числе был обозначен четкий алгоритм действий в случае возникновения споров по трансграничным сделкам. Специалисты подробно остановились на вопросах противодействия недобросовестным участникам процесса и принятия предварительных обеспечительных мер.

В рамках *case study* А. Грищенко обратила внимание участников секции на специфику современного отечественного судопроизводства, в том числе на проводимую судебную реформу. По словам руководителя практики по разрешению споров «ФБК Право», необходимо учитывать страновые особенности в части получения обеспечительных мер и, главное, о чем сегодня часто забывают, взаимодействия с приставами на последней стадии исполнительного производства. «Для решения этих задач эффективнее всего привлекать российских юристов с самого начала разработки стратегии ведения спора. Только совместные, командные действия юристов, знающих специфику всех юрисдикций: британской, российской, кипрской или иной, — могут обеспечить эффективную защиту интересов клиента», — отметила А. Грищенко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/rukovoditel-praktiki-po-razresheniyu-sporov-fbk-pravo-anna-grishchenkova-prinyala-uchastie-v-angliyskoy-yuridicheskoy-nedele/>

Партнер ФБК Сергей Пятенко принял участие в круглом столе по вопросам прогрессивного налогообложения

В пресс-центре «Парламентской газеты» прошел круглый стол «Введение прогрессивной шкалы налогов: законодательный аспект», посвященный внесению соответствующего законопроекта в Государственную Думу. В обсуждении приняли участие автор документа, член комитета по транспорту Олег Нилов, член комитета по бюджету и налогам Дмитрий Ушаков и приглашенные эксперты.

Компанию «ФБК» представлял **генеральный директор Экономико-правовой школы ФБК Сергей Пятенко**.

В ходе дискуссии были затронуты вопросы возможности реформирования налоговой системы в России, ее открытость и прозрачность, способы создания условий для эффективного экономического роста. По мнению С. Пятенко, сейчас введение прогрессивной шкалы налогообложения негативно скажется на экономике России. «Налоговая нагрузка на бизнес уже запредельна. Она “маскируется”. В частности, работникам незаметны большие отчисления по фонду оплаты труда. Грубо говоря,

сейчас, чтобы заплатить человеку 100 руб., работодатель должен еще почти 50 руб. отдать государству. Поэтому любое повышение налогов необходимо, по крайней мере, сочетать со снижением этих выплат», — уверен партнер **ФБК**. Он также указал, что дальнейшее повышение налоговой нагрузки может подорвать стимулы к развитию, привести к сворачиванию бизнеса или переводу его в другие юрисдикции. Лишь снизив налоговое бремя, можно достичь экономического роста, поэтому даже с государственнической точки зрения не стоит выступать с предложениями о повышении налогов.

Директор ЭПШ **ФБК** отметил, что бюджетные проблемы во многом надуманны и связаны с излишней щедростью государства по отношению к собственным расходам. Рост доходов работников бюджетной сферы привел к тому, что средняя заработная плата бюджетников уже превышает среднюю зарплату во многих регионах. Сложилась парадоксальная ситуация: те, кто живет на средства налогоплательщиков, живут лучше, чем сами налогоплательщики.

Подводя итог, С. Пятенко отметил, что в вопросах шкалы налогообложения России не стоит сравнивать себя с экономически развитыми странами. «Мы находимся где-то между 50-м и 60-м местом по уровню экономического развития. Это, к примеру, как Мексика или Бразилия. Чтобы подняться по этой шкале, нам нужен экономический рост, а увеличивая налоги, его не добьешься», — подытожил эксперт.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-sergey-pyatenko-prinyal-uchastie-v-kruglom-stole-po-voprosam-progressivnogo-nalogooblozha/>

Эксперты **ФБК** и «**ФБК Право**» приняли участие в обсуждении вопросов трансфертного ценообразования

Партнер компании «**ФБК**» по налоговым спорам и трансфертному ценообразованию Галина Акчурина приняла участие в семинаре «Сложные вопросы налогообложения». Она выступила в качестве эксперта на круглом столе в секции «Трансфертное ценообразование: практические аспекты применения» и совместно с представителем Минфина России и консультантами международных компаний ответила на вопросы участников о контролируемых сделках, их документировании, а также о методах контроля цен и практических аспектах их применения.

По словам Г. Акчуриной, для всех компаний в 2013 г. подача уведомлений о контролируемых сделках и документации в налоговые органы происходит впервые, поэтому интерес к теме огромен, у консультантов и у их клиентов сейчас большой объем работы по применению раздела V¹ НК РФ.

Вместе с Г. Акчуриной в работе секции принял участие ведущий консультант департамента финансового консалтинга **ФБК** Алексей Анищенко.

На семинаре с докладами выступили представители ведущих юридических компаний, Минфина России, Минтруда России.

Среди крупнейших компаний — участников мероприятия были ОАО «Роснефть», ООО «Газпром добыча Уренгой», ОАО «Арктикнефтегазстрой», ОАО «АЛРОСА — Нюрба», ООО «Буровая компания “Евразия”» (входит в тройку крупнейших сервисных компаний ТЭК России) и другие крупные компании.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-pravo-i-fbk-prinyali-uchastie-v-obsuzhdenii-voprosov-transfertnogo-tsenoobrazovaniya/>

Юристы «**ФБК Право**» выступили на VII ежегодной конференции *IBA* «Управление юридической фирмой» (*Law Firm Management*)

Руководитель практики налоговых споров «**ФБК Право**» Алексей Яковлев и руководитель практики по разрешению споров «**ФБК Право**» Анна Грищенко выступили на прошедшей в Москве VII ежегодной конференции *IBA* «Управление юридической фирмой».

Участники конференции обсуждали различные аспекты управления юридической фирмой: финансовые, кадровые, организационные.

Анна Грищенко выступила модератором сессии «Управление рисками в международном взаимодействии юридических фирм», в ходе которой эксперты обменялись мнениями, как правильно выбирать фирму или юриста в другой юрисдикции, как быть, если выбор оказался неверным, каким образом контролировать отношения между клиентом и выбранной фирмой.

В экспертном обсуждении практических вопросов совместной работы юристов из разных стран также принял участие А. Яковлев.

Конференции *IBA* — один из наиболее авторитетных форумов по развитию юридических фирм. В 2013 году в мероприятии приняли участие представители Минюста России, Международной ассоциации юристов, ведущих юридических фирм мира.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-vystupili-na-vii-ezhegodnoy-konferentsii-iba-upravlenie-yuridicheskoy-firmoy-law-f/>

Новые проекты ФБК

Компания «ФБК» выбрана аудитором Фонда развития Политехнического музея

Совет Фонда развития Политехнического музея утвердил **компанию «ФБК»** в качестве [аудитора бухгалтерской \(финансовой\) отчетности](#) за 2013 г., составленной по [российским стандартам бухгалтерского учета \(РСБУ\)](#).

Фонд был образован ОАО «РОСНАНО» в 2009 г. для всесторонней модернизации музея и создания на его базе современного научно-образовательного, просветительского центра мирового уровня.

Политехнический музей был учрежден 21 октября 1870 г. Сегодня это крупнейший технический музей России, в котором хранится около 150 музейных коллекций по различным областям техники и научных знаний.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/kompaniya-fbk-vybrana-auditorom-fonda-razvitiya-politekhnicheskogo-muzeya-/>

ФБК и «ФБК Право» проконсультируют подразделения «Газпрома» по вопросам трансфертного ценообразования

Специалисты **департамента финансового консалтинга ФБК** и юристы **«ФБК Право»** приступили к реализации проектов по [трансфертному ценообразованию](#) для ООО «Газпром добыча Ноябрьск» и ЗАО «Пургаз».

Клиенты получают консультации по важным вопросам ценообразования зависимых бизнес-субъектов в целях обеспечения соблюдения требований законодательства о ТЦО.

ООО «Газпром добыча Ноябрьск» — это 100-процентное дочернее общество ОАО «Газпром», одно из крупнейших газодобывающих предприятий корпорации. Ведет добычу и подготовку газа на собственных лицензионных участках: Вынгапуровском, Комсомольском, Западно-Таркосалинском, Вынгаяхинском, Еты-Пуровском месторождениях, а также оказывает услуги по добыче и подготовке газа на Губкинском и Муравленковском месторождениях.

ЗАО «Пургаз» — совместное предприятие, учредителями и основными инвесторами которого являются ЗАО «ТЭК “Итера-Русь”», входящее в группу компаний «Итера»,

и ООО «Газпром добыча Ноябрьск». Образовано в 1998 г. для реализации проекта промышленного освоения сеноманской залежи Губкинского нефтегазоконденсатного месторождения с запасами около 400 млрд куб. м газа.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-i-fbk-pravo-prokonsultiruyut-podrazdeleniya-gazproma-po-transfertnomu-tsenoobrazovaniyu/>

Новый проект ФБК для «Газпром ПХГ»

Компания «ФБК» признана победителем тендера на оказание консультационных услуг по сопровождению разработки Плана развития ООО «Газпром ПХГ» на 2014 г.

Проект будет реализован специалистами **департамента управленческого консультирования ФБК** во главе с **директором департамента Андреем Рекшинским**.

ООО «Газпром ПХГ» — дочернее общество ОАО «Газпром», созданное с целью организации хранения природного газа и объединяющее в своей структуре российские объекты подземного хранения газа.

В эксплуатации общества находится 25 подземных газохранилищ, расположенных на территории РФ, с объемом товарного газа 65,2 млрд. куб. м.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/novyy-proekt-fbk-dlya-gazprom-pkhg/>

Специалисты ФБК провели оценку нефтегазовых активов «АЛРОСЫ»

Специалисты **департамента оценки ФБК** завершили длительный комплексный проект по оценке четырех крупных нефтегазовых активов, принадлежащих алмазодобывающей компании «АЛРОСА»: ЗАО «Иреляхнефть», ЗАО «Геотрансгаз», ООО «Уренгойская газовая компания» и ОАО «АЛРОСА-Газ».

Оценка была использована «АЛРОСОЙ» для продажи указанных активов крупнейшей российской нефтяной компании «Роснефть». Завершающим этапом проекта стала оценка пакета обыкновенных именных бездокументарных акций «АЛРОСА-Газ» в размере 99,9995%.

Оценка по проекту прошла процедуру согласования в саморегулируемой организации оценщиков. По итогам согласования были получены положительные заключения.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента оценки ФБК Александра Матюшина**, «Роснефть» с приобретением нефтегазовых активов «АЛРОСЫ» закрепила свое лидирующее положение в отрасли, а алмазодобывающая компания оптимизировала свой бизнес за счет продажи непрофильных активов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/spetsialisty-fbk-proveli-otsenku-neftegazovykh-aktivov-alrosy/>

ЭПШ ФБК провела семинар для сотрудников ОАО «МРСК Волги»

Экономико-правовая школа ФБК провела 25–26 октября 2013 г. семинар для сотрудников ОАО «МРСК Волги» на тему «Реформа бухгалтерского учета и отчетности в РФ: текущая ситуация и ближайшие перспективы».

На семинаре эксперты рассказали сотрудникам энергетических компаний Поволжья об изменениях в бухгалтерском учете и отчетности в текущем отчетном периоде и в перспективе.

ОАО «МРСК Волги» — успешно и динамично развивающаяся компания, обеспечивающая электроснабжение потребителей Среднего Поволжья и Оренбуржья. Деятельность ОАО «МРСК Волги» охватывает 7 регионов общей площадью 403 000 кв. км, на которой проживает более 13 млн человек. Общая протяженность линий электропередачи превышает 223 000 км.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ekonomiko-pravovaya-shkola-fbk-provela-seminar-dlya-sotrudnikov-oao-mrsk-volgi/>

Наши события

ФБК ищет лучших: «Дни карьеры» в МГУ и Финансовом университете при Правительстве РФ

Сотрудники **службы персонала ФБК** приняли участие в «Дне карьеры» МГУ им. М.В. Ломоносова и форуме «Траектория карьеры» Финансового университета при Правительстве РФ.

На этих «карьерных саммитах» встречаются представители консалтинговых компаний-работодателей и студенты ведущих экономических вузов страны.

По словам **руководителя службы персонала ФБК Сергея Костакова**, встречи, подобные «Дням карьеры», взаимовыгодны: студенты имеют возможность больше узнать о компании-работодателе, а компания находит сотрудников.

ФБК традиционно участвует в таких встречах. В ходе «Дней карьеры» в МГУ и Финансовом университете было собрано более 150 анкет кандидатов. Лучшие студенты и дипломники из числа подавших заявки будут приглашены на стажировку. Если стажировка для кандидатов пройдет успешно, они станут сотрудниками **ФБК**.

«**ФБК** — одна из ведущих консалтинговых компаний страны. Мы стремимся брать к себе лучших выпускников, создавать для них комфортную атмосферу для работы, предоставлять возможности для профессионального и личного развития. В этом году мы уделили особое внимание поиску аудиторов, целенаправленно общались со студентами и дипломниками экономического факультета МГУ и факультета бухгалтерского учета и аудита Финансового университета. Ожидаем профессионально подготовленного пополнения для наших аудиторских практик», — отметил С. Костаков.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-ishchet-luchshikh-dni-karery-v-mgu-i-finansovom-universitete/>

Президент ФБК принял участие в эстафете олимпийского огня

На этапе эстафеты в алмазной столице России — городе Мирном — олимпийский огонь пронес **президент ФБК Сергей Шапигузов**.



«Эстафета олимпийского огня — важное событие для всей страны, и для меня большая честь принять приглашение Олимпийского комитета-2014 участвовать в эстафете, — отметил глава компании. — Мне было предложено самому сделать выбор места из примерно 40 различных городов. Я выбрал город Мирный. С этим городом компанию «**ФБК**» многое связывает, здесь работает наш давний партнер — компания «АЛРОСА», здесь в служебных командировках побывали многие наши сотрудники».

В мирнинском этапе эстафеты приняли участие известные в городе и в республике люди.

Этап стартовал на главной площади, откуда после торжественной церемонии зажжения факела огонь пронесли по улицам города.

Общая протяженность маршрута составила более 5 км. В том числе факелоносцы пробежали по дороге вокруг карьера «Мир» — символа города, одного из старейших и крупнейших в России месторождений алмазов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/prezident-fbk-prinyal-uchastie-v-estafete-olimpiyskogo-ognya/> **ФБК**



Указатель статей, опубликованных в журнале за 2013 год

Рубрики, статьи	№ журнала
АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ	
Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов» Е.Н. Щербачева	1
О проблемах учета и управления воспроизводством основных средств О.И. Маслова, Е.В. Степченкова, О.И. Ершова, Д.А. Гуттаковский	2
Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ «О внесении изменений в главы 1, 2, 3 и 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» И.И. Щербинин, В.Э. Полякова	3
Комментарий к Федеральному закону от 11 февраля 2013 г. № 8-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и Федеральный закон "О некоммерческих организациях"» И.И. Щербинин	4
Новость № 1 для предпринимателей, или «Страсти по ЕГРЮЛ» А.С. Ермоленко	9
Минфин России рекомендовал вести внутренний контроль Л.И. Борисова	11
ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ	
Новости законодательства / Общие вопросы налогообложения / Уплата и возврат налогов и сборов / Налог на добавленную стоимость / Налог на прибыль организаций / Специальные налоговые режимы / Прочие налоги и сборы / Страховые взносы / Налоговый контроль / Защита прав налогоплательщика / Ответственность / Отчетность / Бухгалтерский учет / МСФО / Гражданское законодательство / Экономика / Хозяйственная деятельность / Ценные бумаги / Валютное законодательство / Антимонопольное законодательство / Законодательство о банкротстве / Таможенное законодательство / Финансовый рынок / Банковское законодательство / Трудовое и миграционное законодательство / Процессуальное законодательство / Социальное обеспечение / Разное	1—12
ДЕЛА СУДЕБНЫЕ	
Обобщение судебной практики по налоговым спорам	1—5
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
Вопросы налогообложения при распределении доли вышедшего участника Д.А. Крылова	1
Признание расходов на командировки в отдельных случаях Н.Д. Рябова	2
Типичные ошибки в учете основных средств: мнение аудиторов Л.П. Фомичева	3
Учет лизинговых операций у лизингополучателя в связи с вступлением в силу ПБУ «Учет аренды» Л.В. Титова	4
Дополнительное софинансирование НИОКР за счет собственных средств В.В. Земсков	4
Об изменениях в отдельных законодательных актах по обязательному пенсионному страхованию Д.А. Климанова	4
Оплата векселем: списание невостребованной задолженности Л.П. Фомичева	5
Об актуарных расчетах долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам М.А. Чаус	6
О моменте отражения расходов на создание информационной системы А.Л. Митина, Е.Н. Щербачева, А.М. Хомич	7

УКАЗАТЕЛЬ СТАТЕЙ ЗА 2013 ГОД

Рубрики, статьи	№ журнала
Налоговый учет доходов и расходов по векселям Л.П. Фомичева	7
Единый отгрузочный документ: сложности применения М.П. Касапова, Л.В. Титова	8
Налоговый учет доходов и расходов по векселям Л.П. Фомичева	8
Расходы на рекламу в рознице Д.И. Парамонов	9
Ошибки налоговых органов Е.В. Шестакова	9
Спорные вопросы учета в целях налогообложения прибыли отдельных внереализационных расходов Ю.М. Лермонтов	10
О некоторых практических аспектах таможенного оформления образцов морского грунта И.И. Щербинин, А.В. Грищенкова	11
О возможности изменения учетной политики в середине года Е.Н. Щербачева	12
О расходах организации при переводах работников в подразделение в другой местности Н.Д. Рябова, Е.А. Шигидина	12
О восстановлении сумм НДС в целях применения подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ В.В. Земсков	12
ПОЗИЦИЯ КОМПАНИИ «ФБК»	
Кредит в валюте: избавляемся от курсовых разниц Д.И. Парамонов, И.И. Щербинин	5
К вопросу об удержании налога на прибыль при выплате вознаграждения по договору уступки исключительных прав Д.И. Парамонов	9
Передача исключительных прав по лицензионному договору: особенности оформления и риски С.С. Ермоленко, Н.Д. Рябова, А.С. Ермоленко	10
КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ	
Налогообложение операций при реализации инвестиционных проектов (после принятия Постановления Пленума ВАС РФ № 54) Е.Н. Бокарева, А.В. Трифонова	1
О работе по совместительству А.А. Ножкина, Е.Н. Бокарева	2
Прекращение обязательства прощением долга А.Е. Герасимова, Д.А. Кудрин, А.С. Ермоленко	4
Организация деятельности обособленного подразделения В.Э. Полякова, Д.И. Парамонов, А.А. Сусарова	6
Закупочная деятельность: новые правила, старые договоры Е.Н. Шкадова	8
О некоторых вопросах, связанных с осуществлением переводов электронных денежных средств И.И. Щербинин, Д.А. Кудрин	9
О возможности ограничения доступа к информации о деятельности общества членам совета директоров Д.А. Кудрин, А.А. Шкадов	9
Использование фотографий и персональных данных физического лица при оказании услуг В.Э. Полякова, Д.А. Кудрин	10
Об организации деятельности ЖСК и обеспечении контроля над ним Н.Н. Леженникова, Е.Н. Шкадова, А.С. Ермоленко	11
ОСОБЫЙ ВЗГЛЯД	
Позволяет ли Закон о бухгалтерском учете формировать единый отгрузочный документ М.В. Степанова	6
СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ	
О рекламе лекарственных препаратов А.А. Ножкина, С.С. Ермоленко, А.А. Шкадов	2

Рубрики, статьи	№ журнала
О передаче резерва по сомнительным долгам при реорганизации Н.Р. Герасимова	3
О порядке вывоза культурных ценностей за рубеж Е.А. Шигидина, Д.И. Парамонов, А.С. Ермоленко	3
Об отражении расходов, связанных с прекращенной деятельностью Р.В. Афонин	5
Различные аспекты привлечения к административной ответственности за несвоевременный возврат валютной выручки по договору А.Е. Герасимова, А.А. Шакадов	6
Некоторые вопросы учета оценочных обязательств Н.В. Худякова	6
Отдельные вопросы процедуры банкротства общества А.В. Грищенко, А.А. Ножкина	7
Перерасчет выплат, определяемых исходя из среднего заработка, с учетом годовой премии В.Э. Полякова, А.В. Грищенко	12
НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»	
Исследования ФБК / Конференции / Новые проекты ФБК / Наши события / Наши анонсы	1—12