



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И
БУХГАЛТЕРСКИЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ**

объясняем мир, изменяем мир

№7

**ИЮЛЬ
2017**



СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

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

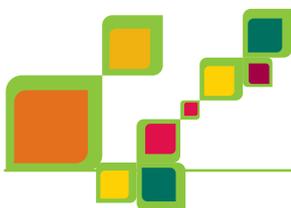
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 15 МОДЕРНИЗАЦИЯ И РЕКОНСТРУКЦИЯ:
КАК НЕ ДОПУСТИТЬ ОШИБКИ В УЧЕТЕ

А.В. СМАГИНА

- 22 ПЕРЕХОД ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ТОВАР

И.В. ОРЛОВА



КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

30 ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ОБРАЩЕНИЯ ВЗЫСКАНИЯ НА ПРЕДМЕТ ИПОТЕКИ

Е.Н. БОКАРЕВА, М.А. БАЛАНДИНА, К.Н. ГРИЦЕНКО

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

35 ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НАШИ СОБЫТИЯ

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

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

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

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Письмо ФНС России от 11 мая 2017 г. № АС-4-2/8820 <О направлении документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, в том числе квитанции о приеме или уведомления об отказе в приеме>

Сообщается, в частности, что формирование квитанции о приеме, уведомления об отказе в приеме является обязанностью налогоплательщика, и налоговый орган не имеет возможности влиять на формирование налогоплательщиком указанных документов.

» Письмо ФНС России от 14 июня 2017 г. № ГД-4-14/11209@ <О порядке получения иностранной организацией сведений из ЕГРЮЛ в электронном виде>

ФНС России разъясняет порядок получения иностранной организацией сведений из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) в электронном виде.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Письмо Минфина России от 12 мая 2017 г. № 03-07-14/28624 <О НДС при оказании организацией услуг по предоставлению в аренду государственного (муниципального) имущества, закрепленного за ней на праве хозяйственного ведения>

При оказании организацией услуг по аренде государственного (муниципального) имущества, закрепленного за данной организацией на праве хозяйственного ведения, налогоплательщик (организация-арендодатель) дополнительно к цене реализуемых услуг обязан предъявить к оплате покупателю этих услуг (арендатору) соответствующую сумму НДС.

» Письмо Минфина России от 18 мая 2017 г. № 03-07-09/3003 <Об указании КПП в строке 2б счета-фактуры при продаже товаров через обособленное подразделение, а также принятии к вычету НДС при указании неверного КПП>

Если организация реализует товары через свое обособленное подразделение, то счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться обособленными подразделениями только от имени организаций. При заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным организацией через свое обособленное подразделение, в строке 2б «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры следует указывать КПП соответствующего обособленного подразделения.

В то же время ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), иму-

щественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

» Письмо Минфина России от 30 мая 2017 г. № 03-07-09/33048 <О правомерности хранения второго экземпляра счета-фактуры, составленного и выставленного покупателю на бумажном носителе, в виде электронного образца, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации>

В случае составления и выставления покупателю счетов-фактур на бумажном носителе хранение вторых экземпляров таких счетов-фактур в виде электронного образца, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации, нормативными актами не предусмотрено.

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо Минфина России от 16 мая 2017 г. № 03-15-07/29348 <О зачете сумм расходов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет платежей по страховым взносам по данному виду страхования>

Зачет расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет предстоящих платежей по страховым взносам по данному виду страхования в соответствии с п. 9 ст. 431 НК РФ производится налоговым органом без представления плательщиком страховых взносов заявления на осуществление указанного зачета, предусмотренного ст. 78 НК РФ.

» Письмо ФНС России, ПФР от 6 июня 2017 г. № ЗН-4-22/10626а, НП-30-26/8158 <Об уточнении платежа в части суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование>

Разъясняется порядок действий плательщиков в случае обнаружения ими ошибок при заполнении расчетных документов по уплате страховых взносов и необходимости уточнения в них реквизитов.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 19 мая 2017 г. № 03-03-06/1/30818 <О налогообложении при выдаче работникам трудовых книжек или вкладышей в них>

Поскольку взимаемая с работника плата за предоставление трудовых книжек или вкладышей в них в ст. 251 НК РФ не поименована, доходы в виде такой платы подлежат обложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

» Письмо Минфина России от 19 мая 2017 г. № 03-03-06/1/30920 <О порядке налогового учета имущества, полученного учредителем после ликвидации дочернего общества>

По мнению Минфина России, имущество, полученное учредителем после ликвидации дочернего общества, отвечает критериям, установленным ст. 248 НК РФ, и первоначальная стоимость этого имущества определяется на основании ст. 250 НК РФ. Таким образом, имущество, полученное материнской организацией после ликвидации дочернего общества, принимается к учету у получающей организации по рыночной стоимости.

» Письмо Минфина России от 23 мая 2017 г. № 03-03-06/2/31460 <О возможности признания задолженности физического лица, признанного банкротом, безнадежной для целей налога на прибыль на основании судебного решения о завершении реализации его имущества>

Основания для признания задолженности безнадежной (нереальной ко взысканию) в целях налогообложения прибыли на основании судебного решения арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина, признанного банкротом, отсутствуют.

» Письмо Минфина России от 24 мая 2017 г. № 03-03-06/1/31890 <О признании задолженности по договору имущественного страхования, в частности, при страховании предпринимательского риска, сомнительным долгом в целях налога на прибыль>

При страховании предпринимательского риска возникающая в случае непогашения в сроки, установленные

договором, задолженность перед налогоплательщиком покрывается за счет страхового возмещения в пределах определенной договором суммы (страховой суммы). Такая задолженность не может признаваться сомнительным долгом, поскольку погашается за счет страховых сумм.

» Письмо Минфина России от 25 мая 2017 г. № 03-03-05/32014 <Об учете доходов для целей налога на прибыль при разукрупнении ОС>

Если в результате разукрупнения объекта основных средств происходит его ликвидация, то стоимость имущества, полученного в результате разукрупнения, для целей налога на прибыль учитывается в составе внереализационных доходов на основании п. 13 ст. 250 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 25 мая 2017 г. № 03-03-06/1/32258 <О ставке 0% по налогу на прибыль при получении дивидендов от дочерней организации, реорганизованной в форме присоединения к ней другой организации>

Если выплачивающая дивиденды организация (дочерняя организация) реорганизована в форме присоединения к ней другой организации, но при этом размер доли организации, получающей дивиденды (акционера), в уставном капитале дочерней организации как был до реорганизации, так и остался после нее на уровне не менее 50%, то, по мнению Минфина России, к дивидендам, подлежащим выплате такому акционеру, применяется налоговая ставка 0% при условии выполнения иных требований, предусмотренных подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Такая реорганизация не оказывает влияния на исчисление периода непрерывного владения вкладом (долей) в уставном капитале организации, выплачивающей дивиденды.

» Письмо Минфина России от 8 июня 2017 г. № 03-03-06/1/35781 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на сертификацию продукции и услуг>

Расходы на сертификацию могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления организации документов, служащих основанием для расчетов, при условии, что такие расходы соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 16 июня 2017 г. № 03-03-РЗ/37488 <О налогообложении при оплате командированным сотрудникам сервисных услуг, предоставляемых в вагонах повышенной комфортности и включенных в стоимость проезда>

Поскольку стоимость дополнительных сервисных услуг формирует единую стоимость услуги по проезду по железной дороге, по мнению Минфина России, для целей налогообложения прибыли стоимость железнодорожного билета может быть учтена полностью, включая стоимость дополнительных сервисных услуг.

» Письмо Минфина России от 20 июня 2017 г. № 03-03-РЗ/38289 <О формировании и использовании резерва по сомнительным долгам в целях налога на прибыль при наличии встречной кредиторской задолженности перед контрагентом>

Минфин России считает, что в целях ст. 266 НК РФ для определения показателя кредиторской задолженности следует суммировать задолженности налогоплательщика перед соответствующим контрагентом по любым операциям.

По мнению Минфина России, в целях определения сомнительного долга при наличии встречного обязательства (кредиторской задолженности) необходимо исходить из того, что в первую очередь кредиторская задолженность перекрывает (уменьшает) дебиторскую задолженность с наибольшим сроком возникновения.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 18 мая 2017 г. № 03-11-06/2/30304 <Об учете в целях налога при УСН стоимости излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации>

Стоимость излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации, включается в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Доходы, которые будут получены в ходе дальнейшей реализации излишков товаров, выявленных в результате инвентаризации, организация должна учитывать при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Если организация

выбрала объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, она вправе уменьшать доходы на сумму расходов на оплату товаров.

» Письмо Минфина России от 18 мая 2017 г. № 03-11-06/2/30387 <Об учете торгового сбора, уплаченного в г. Москве, организацией, применяющей УСН и осуществляющей торговлю через обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Москве>

Организация, зарегистрированная в г. Москве и применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы», имеющая обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Москве, при осуществлении торговой деятельности через данное подразделение вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, на сумму торгового сбора, который уплачен в течение налогового (отчетного) периода.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Постановление Правительства РФ от 20 июня 2017 г. № 731 «О внесении изменений в Правила взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн»

Внесенными в Правила взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, утвержденные постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 г. № 504, изменениями устанавливается возможность при определенных условиях для расчета платы системой взимания платы в автоматическом режиме.

» Письмо Минфина России от 12 мая 2017 г. № 03-04-06/28634 <О НДФЛ и страховых взносах с доходов работника по трудовому договору о дистанционной работе в Российской Федерации и за ее пределами>

Налог на доходы физических лиц

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей сотрудника организации — налогового резиден-

та Российской Федерации, выполняющего работы, предусмотренные трудовым договором, дистанционно на территории Российской Федерации, подлежит налогообложению по ставке 13%.

Если такой сотрудник не будет признан налоговым резидентом Российской Федерации, указанное вознаграждение подлежит налогообложению по ставке 30%.

Если сотрудник организации — получатель доходов в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе за пределами Российской Федерации признается налоговым резидентом Российской Федерации, применяются положения НК РФ, в соответствии с которыми физические лица — налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, исчисляют, декларируют и уплачивают НДФЛ самостоятельно по завершении налогового периода.

Упомянутые доходы сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, полученные от источников за ее пределами, не являются объектом обложения НДФЛ в Российской Федерации.

» Письмо Минфина России от 25 мая 2017 г. № 03-05-05-01/32174 <О налоге на имущество организаций в отношении нежилого помещения в здании (строении, сооружении), вид разрешенного использования которого менялся в течение 2017 г.>

По мнению Минфина России, вне зависимости от изменения в течение 2017 г. назначения здания (строения, сооружения) или нежилого помещения, указанного в подп. 2 п. 1 ст. 378² НК РФ, налоговая база в отношении нежилого помещения должна определяться за этот налоговый период как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2017 г.

» Письмо ФНС России от 26 мая 2017 г. № БС-4-11/9974@ <О выполнении организацией функций налогового агента по НДФЛ при выплате физическому лицу процентов по договору займа>

Российская организация, выплачивающая физическому лицу проценты по договору займа, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физического лица и обязана исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ, а также представить в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физического лица истекшего налогового периода и суммах НДФЛ,

исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет за этот налоговый период по такому физическому лицу, по форме 2-НДФЛ.

В отношении порядка налогообложения доходов физического лица от сделок по получению кредита и выдачи займа сообщается, что указанное не затрагивает правоотношения организации как налогового агента. Причем физическое лицо вправе самостоятельно обратиться в налоговый орган по месту своего учета по данному вопросу.

» Письмо Минфина России от 26 мая 2017 г. № 03-05-05-04/32317 <О транспортном налоге в отношении транспортного средства массой свыше 12 тонн, снятого с регистрации в одном субъекте Российской Федерации и зарегистрированного в другом>

В случае снятия с регистрации транспортного средства в одном субъекте Российской Федерации и регистрации в другом в течение налогового периода налогоплательщик вправе применить налоговый вычет по транспортному налогу путем распределения уплаченной платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, в полном объеме в отношении данного транспортного средства по соответствующему субъекту Российской Федерации в налоговом периоде.

» Письмо Минфина России от 16 июня 2017 г. № 03-03-РЗ/37488 <О налогообложении при оплате командированным сотрудникам сервисных услуг, предоставляемых в вагонах повышенной комфортности и включенных в стоимость проезда>

Суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения НДФЛ.

» Письмо ФНС России от 19 июня 2017 г. № БС-4-21/11566@ «Об уплате транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца»

ФНС России направляет письмо Минфина России от 15 июня 2017 г. № 03-05-04-04/37237 по вопросу

уплаты транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца.

Транспортный налог в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1-го по 15-е число, с 16-го по 30-е число, при регистрации после 15-го числа одного месяца и снятии с регистрации до 15-го числа следующего месяца, в один день) в отношении данных транспортных средств не исчисляется.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Письмо Минфина России от 12 мая 2017 г. № 03-04-06/28634 <О НДФЛ и страховых взносах с доходов работника по трудовому договору о дистанционной работе в Российской Федерации и за ее пределами>

Страховые взносы

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу работника, являющегося гражданином Российской Федерации, в рамках трудовых отношений, подлежат обложению страховыми взносами в порядке, установленном главой 34 «Страховые взносы» НК РФ, независимо от места выполнения работником своих обязанностей по данному трудовому договору с российской организацией.

» Письмо Минфина России от 16 мая 2017 г. № 03-15-06/29543 <Об определении базы для исчисления страховых взносов организацией-правопреемником при присоединении к ней другой организации>

У общества нет правовых оснований для учета в базе для начисления страховых взносов выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, ранее начисленных в присоединившейся к нему организации.

» Письмо Минфина России от 16 мая 2017 г. № 03-15-06/29546 <О начислении страховых взносов при выплате единовременной материальной помощи при рождении ребенка обоим родителям — работникам организации>

В случае выплаты организацией в течение первого года после рождения ребенка единовременной материальной помощи обоим родителям, являющимся работниками этой организации, страховыми взносами

не облагается сумма материальной помощи в размере не более 50 000 руб., начисленная каждому из работников, являющихся родителями.

» Письмо Минфина России от 9 июня 2017 г. № 03-15-06/36123 <О начислении страховых взносов на выплаты автору по договору неисключительной лицензии на использование изобретения, охраняемого патентом Российской Федерации>

Вознаграждения, выплачиваемые организацией авторам изобретения — патентообладателям по договору неисключительной лицензии на использование изобретения, не подлежат обложению страховыми взносами.

» Письмо Минфина России от 9 июня 2017 г. № 03-15-05/36269 <О страховых взносах при выплате организацией физическому лицу вознаграждения по договору об отчуждении исключительного права на программу для ЭВМ>

Вознаграждение, выплачиваемое организацией физическому лицу по договору об отчуждении исключительного права на программу для ЭВМ, не признается объектом обложения страховыми взносами.

» Письмо ФНС России от 12 мая 2017 г. № БС-4-11/8974@ <О страховых взносах при выплате работнику по решению суда сумм компенсации морального вреда, причиненного повреждением здоровья, и возмещения расходов на юридические услуги>

Любое причинение вреда работнику, в том числе морального вреда, подтверждается в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Если на основании судебного решения на организацию возложена обязанность денежной компенсации морального вреда в связи с причиненным увечьем или иным повреждением здоровья физическому лицу, указанные выплаты обложению страховыми взносами не подлежат. В иных случаях суммы компенсации морального вреда облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Стороне, в пользу которой состоялось решение суда, суд присуждает возместить с другой стороны все понесенные по делу судебные расходы, в том числе расходы на оплату услуг представителя.

В связи с этим, поскольку расходы на оплату физическими лицами юридических услуг возмещаются

организацией не в рамках трудовых отношений с физическими лицами, а в рамках гражданско-процессуальных отношений, указанные выплаты обложению страховыми взносами не подлежат.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Письмо Минфина России от 19 мая 2017 г. № 03-02-07/1/30889 <Об ответственности налогового агента за неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих обязанностей>

Если налоговым органом в рамках законодательства Российской Федерации о налогах и сборах исчерпаны все меры по взысканию недоимки, пеней, штрафа с организации-должника, то такая задолженность может быть взыскана в виде ущерба с руководителя организации-налогоплательщика по гражданскому иску в рамках уголовного дела, но в случае уплаты организацией в полном объеме недоимки, пеней, штрафа в соответствии с решением о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель организации-налогоплательщика освобождается от возмещения ущерба.

» Письмо Минфина России от 23 мая 2017 г. № 03-02-07/1/31591 <Об освобождении от ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии переплаты (недоимки) на день подачи уточненной декларации по НДС>

Для освобождения от ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, при представлении уточненной налоговой декларации по НДС у налогоплательщика должна на день представления такой декларации иметься переплата по этому налогу, которая превышает сумму налога, подлежащую уплате по уточненной налоговой декларации, а при наличии недоимки на день подачи уточненной налоговой декларации налогоплательщик должен до ее подачи уплатить налог и пени за просрочку уплаты налога.

» Письмо Минфина России от 24 мая 2017 г. № 03-02-07/1/31912 <Об ответственности за несвоевременную уплату страховых взносов>

Статьей 122 НК РФ установлена ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора,

страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия).

Эта статья применяется с учетом разъяснения, данного в п. 19 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57, согласно которому бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в налоговой декларации суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного ст. 122 НК РФ. В этом случае с налогоплательщика подлежат взысканию пени.

Такое разъяснение, данное в целях обеспечения единообразных подходов к разрешению споров, возникающих при применении п. 1 ст. 122 НК РФ, является актуальным и в случаях несвоевременной уплаты плательщиками сумм страховых взносов, правильно исчисленных и отраженных в расчетах по страховым взносам, которые своевременно представлены в налоговые органы.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Приказ ФНС России от 10 мая 2017 г. № ММВ-7-21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@»

Утверждены форма налоговой декларации по земельному налогу, формат представления этой декларации в электронной форме, а также порядок заполнения указанной декларации.

» Приказ Росстата от 21 июня 2017 г. № 417 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за травматизмом на производстве и профессиональными заболеваниями»

Утверждена и вводится в действие с отчета за 2017 г. годовая форма федерального статистического наблюдения № 7-травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» с указаниями по ее заполнению.

Данные по этой форме представляют территориальному органу Росстата в срок до 25 января юридические

лица (кроме микропредприятий), осуществляющие все виды экономической деятельности, кроме: финансовой и страховой деятельности, государственного управления и обеспечения военной безопасности, социального обеспечения, образования, деятельности домашних хозяйств как работодателей, недифференцированной деятельности частных домашних хозяйств по производству товаров; деятельности экстритерриториальных организаций.

» Приказ Росстата от 26 июня 2017 г. № 428 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»

Утверждены и вводятся в действие с отчета за 2017 г. следующие годовые формы федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению:

- » № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»;
- » № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций»;
- » № 11 (сделка) «Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду»;
- » № 11-НА «Сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и гудвилла (деловой репутации организации).

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 15 июня 2017 г. № 713 «Об утверждении типовых форм документов, необходимых для подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сети газораспределения, и о внесении изменений в Правила подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения»

Утверждены изменения, которые вносятся в Правила подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения (Постановление Правительства РФ от 30 декабря 2013 г. № 1314), а также типовые формы

документов, необходимых для подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сети газораспределения.

» Письмо Минэкономразвития России от 27 апреля 2017 г. № ОГ-Д23-4932 <О включении площадей балконов, лоджий, террас, веранд, эксплуатируемой кровли в площадь жилого здания, помещения для целей государственного кадастрового учета>

Для целей государственного кадастрового учета площади любых балконов, лоджий, террас и веранд включаются в площадь жилого здания без применения понижающих коэффициентов.

При определении площади жилого помещения (квартиры, комнаты) для целей государственного кадастрового учета площади балконов, лоджий, веранд и террас, эксплуатируемой кровли в площадь жилого помещения не включаются.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Письмо Минфина России от 24 мая 2017 г. № 03-01-15/31944 <О формировании кассового чека (БСО) при возврате товара>

При возврате товара на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) необходимо указывать признак, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, — возврат прихода. Кассовый чек с признаком возврата прихода формируется на контрольно-кассовой технике того же хозяйствующего субъекта.

» Письмо Минфина России от 16 июня 2017 г. № 03-01-15/37692 <О применении форм первичной учетной документации>

Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 утверждены соответствующие унифицированные формы первичной учетной документации, в том числе формы КМ-4 (журнал кассира-операциониста) и КМ-6 (справка-отчет кассира-операциониста).

Поскольку постановление Госкомстата России № 132 не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа», оно не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-

кассовой техники и, следовательно, не подлежит обязательному применению.

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Информационное письмо Банка России от 8 июня 2017 г. № ИН-06-28/27 «О некоторых вопросах порядка подготовки общего собрания акционеров»

Банк России разъясняет порядок вручения бюллетеней для голосования на общем собрании акционеров акционерам и направления номинальным держателям, зарегистрированным в реестре акционеров общества, в целях дальнейшей передачи его депонентам.

§ ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

» Федеральный закон от 18 июня 2017 г. № 123-ФЗ «О внесении изменений в статьи 10.2-1 и 20 Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

С 400 000 до 1 000 000 руб. увеличена предельная совокупная сумма денежных средств, которые могут быть переданы клиентом профессиональному участнику рынка ценных бумаг в течение календарного года по договору на ведение индивидуального инвестиционного счета.

Предусмотрено, что эмитент, в отношении которого действуют меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, союзом иностранных государств или международной организацией, в соответствии с которыми ограничиваются операции с ценными бумагами указанного эмитента, вправе обратиться в Банк России с заявлением о сохранении индивидуального номера (кода) дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг по истечении трех месяцев с момента государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг. Такое заявление подается в Банк России одновременно с представлением документов на государственную регистрацию отчета об итогах дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг. В этом случае указанный индивидуальный номер (код) аннулируется на основании заявления эмитента о его аннулировании после прекращения действия таких мер ограничительного характера.

» Информация Банка России «Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,00% годовых»

Совет директоров Банка России 16 июня 2017 г. принял решение снизить ключевую ставку до 9,00% годовых.

§ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Указание Банка России от 25 апреля 2017 г. № 4360-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением»»

Установлено, что при осуществлении операций, связанных с зачислением иностранной валюты на транзитный валютный счет или со списанием иностранной валюты с расчетного счета в иностранной валюте, по договору (контракту), заключенному с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает в эквиваленте 1000 долларов США, резидент представляет справку о валютных операциях и вправе не представить указанные в ней документы, связанные с проведением валютной операции.

При осуществлении операций, связанных со списанием валюты Российской Федерации со своего расчетного счета в валюте Российской Федерации, открытого в уполномоченном банке, по подобному договору (контракту) резидент представляет расчетный документ по валютной операции, и вправе не представить документы, связанные с проведением указанной в расчетном документе операции.

Сумма обязательств по договору (контракту) определяется на дату его заключения (дату последних изменений (дополнений)) по курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России.

Если в соответствии с приведенными положениями резидент не представляет в уполномоченный банк документ, связанный с проведением валютной операции (контракт, договор, соглашение, иной документ, на основании которого осуществлена валютная операция), уполномоченный банк указывает признак «без документов».

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 7 июня 2017 г. № 108-ФЗ «О внесении изменений в статьи 1 и 8 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и статьи 15 и 112 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»»

Закон направлен на оптимизацию закупок аптеками — государственными и муниципальными унитарными предприятиями. Так, им предоставляется право осуществлять закупки без привлечения бюджетных средств.

Соответствующие изменения внесены в Федеральные законы от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

» Разъяснение Президиума ФАС России от 7 июня 2017 г. № 8 «О применении положений статьи 10 Закона о защите конкуренции»

Разъяснения подготовлены ФАС России по результатам изучения и обобщения практики применения антимонопольными органами антимонопольного законодательства в целях разъяснения вопросов применения положений ст. 10 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Рассмотрены следующие вопросы.

1. Понятие злоупотребления доминирующим положением

1.1. Общие условия применения запрета злоупотребления доминирующим положением

1.2. Конструкция правового запрета злоупотребления доминирующим положением

1.3. Оценка положения хозяйствующего субъекта на товарном рынке

1.4. Противоправное поведение, составляющее злоупотребление доминирующим положением

1.5. Оценка негативных последствий поведения хозяйствующего субъекта

1.6. Значение объективной взаимосвязи

2. Злоупотребление доминирующим положением, которое приводит к ограничению конкуренции на ином товарном рынке (рынках)

3. Особенности определения последствий злоупотребления доминирующим положением, выразившихся в ущемлении интересов хозяйствующие субъекты в сфере предпринимательской деятельности и неопределенного круга потребителей

4. Предупреждение о прекращении злоупотребления доминирующим положением

» Обзор судебной практики применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Утвержден Президиумом ВС РФ 28 июня 2017 г.

Верховный Суд РФ изучил вопросы, связанные с применением законодательства о контрактной системе, в том числе при заключении, изменении, расторжении государственных и муниципальных контрактов, их исполнении и ответственности за неисполнение и ненадлежащее исполнение.

Для правильного разрешения судами указанной категории споров большое значение имеет определение соотношения между положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными федеральными законами, входящими в систему законодательства о контрактной системе, и положениями ГК РФ.

В целях развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений Законом о контрактной системе установлены особенности заключения, изменения, расторжения государственных (муниципальных) контрактов, их исполнения и ответственности за неисполнение и ненадлежащее исполнение, но не содержится исчерпывающего регулирования гражданско-правовых отношений, возникающих в связи с государственным (муниципальным) контрактом.

Поскольку законодательство о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях ГК РФ, при разрешении споров, вытекающих из государственных (муниципальных) контрактов, суды руководствуются нормами Закона о контрактной системе, толкуемыми во взаимосвязи с положениями ГК РФ, а при отсутствии специальных норм — непосредственно нормами ГК РФ.

В целях обеспечения единообразных подходов к разрешению споров, связанных с применением положений

Закона о контрактной системе ВС РФ выработаны соответствующие правовые позиции.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 18 июня 2017 г. № 125-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»

Поправками, внесенными в Трудовой кодекс Российской Федерации, уточняется порядок установления неполного рабочего времени, предоставления работнику перерыва для отдыха, а также оплаты сверхурочной работы и труда в выходные и нерабочие праздничные дни.

Предусмотрено, в частности, что неполное рабочее время устанавливается на удобный для работника срок, но не более чем на период наличия обстоятельств, явившихся основанием для обязательного установления неполного рабочего времени, а режим рабочего времени и времени отдыха, включая продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, — в соответствии с пожеланиями работника с учетом условий производства (работы) у данного работодателя.

Работнику, работающему на условиях неполного рабочего времени, ненормированный рабочий день может устанавливаться, только если соглашением сторон трудового договора предусмотрена неполная рабочая неделя, но с полным рабочим днем (сменой).

Правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором может быть предусмотрено, что перерыв для отдыха и питания в течение рабочего дня (смены) может не предоставляться работнику, если установленная для него продолжительность ежедневной работы (смены) не превышает четырех часов.

Работа сверх нормы рабочего времени в выходные и нерабочие праздничные дни, оплаченная в повышенном размере либо компенсированная предоставлением другого дня отдыха, не учитывается при определении продолжительности сверхурочной работы, подлежащей оплате в повышенном размере.

Оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня (смены), в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 часов до 24 часов).

» Письмо ФСС России от 22 мая 2017 г. № 02-09-11/22-03-11096 <О продлении и оформлении медицинской организацией листка нетрудоспособности, выданного на бумажном бланке другой медицинской организацией>

Продление и (или) закрытие листка нетрудоспособности осуществляется медицинской организацией, в которую гражданин был направлен (обратился) на лечение. Под продлением следует понимать выдачу «продолжения» листка нетрудоспособности, оформленного предыдущей медицинской организацией, на новом бланке с одновременным оформлением (закрытием) предыдущего листка нетрудоспособности для представления к оплате.

Продление листка нетрудоспособности, выданного предыдущей медицинской организацией, путем заполнения имеющихся свободных строк в таблице «Освобождение от работы» листка нетрудоспособности, недопустимо.

§ ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Информация ФТС России «Обзор судебной практики по вопросам применения судами положений постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 18 “О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства”»

Постановление Пленума ВС РФ от 12 мая 2016 г. № 18 «О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства» стало одним из итогов работы таможенных и судебных органов.

Анализ судебной практики свидетельствует, что с момента принятия данного постановления суды стали активно применять его положения при рассмотрении дел с участием таможенных органов.

Основной сегмент споров с участием таможенных органов, при рассмотрении которых суды применяют

положения постановления Пленума, составляют дела по оспариванию решений, действий (бездействия) таможенных органов при заявлении, определении и контроле таможенной стоимости товаров и возврате излишне уплаченных (взысканных) таможенных пошлин, налогов и процентов за их несвоевременный возврат.

Активно положения постановления Пленума применяются и при рассмотрении споров по обжалованию решений таможенных органов по классификации товаров и требований об уплате таможенных платежей.

Складывающаяся судебная практика показывает, что суды неоднозначно принимают решения по схожим делам, по-разному аргументируют свои выводы при вынесении решений, одни и те же положения постановления Пленума используют как для признания оспариваемых решений, действий (бездействия) таможенных органов законными, так и для отмены таких решений, что свидетельствует об отсутствии сформировавшейся единообразной судебной практики с применением постановления Пленума.

§ ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Пленума ВС РФ от 27 июня 2017 г. № 23 «О рассмотрении арбитражными судами дел по экономическим спорам, возникающим из отношений, осложненных иностранным элементом»

Пленум ВС РФ дает разъяснения в целях обеспечения правильного и единообразного применения норм АПК РФ, регулирующих порядок рассмотрения арбитражными судами дел по экономическим спорам и других дел, связанных с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности, возникающих из отношений, осложненных иностранным элементом.

Обзор подготовлен специалистами «ФБК Право».

Полная версия обзора — на сайте компании «ФБК»

<http://www.fbk.ru/library/publications/>

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Модернизация и реконструкция: как не допустить ошибки в учете¹



А.В. Смагина
ведущий консультант
департамента развития
и стандартизации
учетных процессов
компании «ФБК»

В прошлом номере мы обсуждали ключевые моменты учета расходов по реконструкции и модернизации, на которые стоит обратить особое внимание, а также ответили на вопрос, как не совершить ошибки при отражении данных затрат в бухгалтерском и налоговом учете. В этой части статьи поговорим о порядке отражения расходов на ремонт в бухгалтерском и налоговом учете. К сожалению, ни бухгалтерское, ни налоговое законодательство не объясняет, какие именно работы относятся к ремонтным.

Текущий и капитальный ремонт: способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете

Раскрытие понятий «капитальный» и «текущий ремонт» можно найти в следующих нормативных документах:

- » ведомственных строительных нормах (ВСН) № 58-88(р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (утверждены приказом Госкомархитектуры от 23 ноября 1988 г. № 312);
- » Положении о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000 (утверждено Постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. № 279);
- » Градостроительном кодексе РФ (утвержден Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ).

Согласно приведенным документам **текущий ремонт** — это ремонт, который проводится организацией с периодичностью менее 12 месяцев. Основной целью проведения текущего ремонта является поддержание основных средств (ОС) в рабочем состоянии.

Капитальный ремонт — это ремонт зданий и сооружений, проводимый организацией с периодичностью более года. При капитальном ремонте, как правило, производится замена (смена) изношенных конструкций и деталей для устранения физического износа, поддержания и улучшения эксплуатационных свойств без изменения функций и технико-экономических показателей.

Любая неисправность объектов ОС может привести к невозможной или даже опасной эксплуатации данного объекта. В связи с этим возникает необходимость в проведении ремонта, чтобы устранить такие неисправности. Детали и конструкции могут быть заменены на более долговечные и экономичные. Также важно помнить, что ремонтные работы выполняются

¹ Окончание. Начало см.: «ФБК», 2017. № 6. — *Прим. ред.*

ся с целью *поддержания или восстановления первоначальных эксплуатационных характеристик* основных средств. В результате проводимых *любых ремонтных работ не изменяются технико-экономические показатели* объектов основных средств, а также их *технологическое и служебное назначение*.

Примерами текущего ремонта являются следующие работы:

- » профилактическая наладка механизмов оборудования, их чистка, замена отдельных запчастей;
- » устранение мелких повреждений и неисправностей зданий, сооружений, инженерного оборудования с целью предупреждения преждевременного износа;
- » предупреждение износа наружных инженерных коммуникаций и объектов благоустройства, устранение мелких повреждений.

Примерами капитального ремонта являются следующие работы:

- » полная разборка оборудования, замена всех изношенных деталей и узлов, сборка и регулировка агрегата;
- » замена изношенных конструкций зданий и сооружений на более прочные и экономичные;
- » ремонт водопровода, канализации, озеленение территорий, ремонт тротуаров и т.д.

Документальное оформление расходов на ремонт

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт должны быть документально подтверждены в соответствии с п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ. Конкретный перечень документов для подтверждения данных расходов Кодексом не определен. Единственное условие: учетные документы должны соответствовать требованиям п. 2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной документации, не являются обязательными к применению с 1 января 2013 г. Организация может самостоятельно разработать учетные документы и регистры для целей бухгалтерского учета. Также могут быть взяты за основу первичные документы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Также документы должны обосновывать необходимость выполнения работ и доказать сам факт их осуществления.

Для оформления ремонтных работ сотруднику соответствующей службы необходимо подготовить следующие документы.

1. Приказ или распоряжение о проведении ремонта. В приказе должны быть указаны исполнители

ремонтных работ (собственными силами или с привлечением подрядных организаций), члены комиссии по организации ремонта и приемке из ремонта объекта ОС, сроки проведения ремонта и пуска объекта в эксплуатацию.

Подрядный способ подразумевает заключение договора подряда с организацией — исполнителем ремонтных работ. При выполнении ремонта хозяйственным способом могут быть оформлены смета расходов на ремонт, план и график проведения ремонта.

2. Первичные документы, подтверждающие фактические расходы:

- » акты на списание строительных материалов, документы о расходе материалов, лимитно-заборные карты и др.;
- » таблицы учета рабочего времени рабочих, расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы работникам и т.д.;
- » дефектная ведомость. Этот документ составляется непосредственно перед началом работ и подтверждает, что у ОС имеются повреждения и неисправности, которые требуется устранить. Дефектная ведомость может быть составлена по форме, разработанной и утвержденной самостоятельно. В случае ремонта оборудования организация может воспользоваться формой № ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

3. Акт по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»² или иной аналогичный акт, утвержденный учетной политикой организации. В акте должны быть отражены выполненные ремонтные работы и их стоимость.

4. Инвентарная карточка основных средств по форме № ОС-6 — выполненные ремонтные работы необходимо отразить в разделе 6 «Затраты на ремонт».

Порядок отражения ремонта основных средств в бухгалтерском учете

Основные правила учета и документального оформления проведения ремонта ОС отражены в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств² (далее — Указания по учету ОС).

Затраты на ремонт объекта ОС отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции со счетами учета произведенных затрат.

Затраты на капитальный и текущий ремонт не увеличивают первоначальную стоимость ОС, а отража-

¹ Утверждена Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.

² Утверждены приказом Минфина России от 30 октября 2003 г. № 91н.

ются в бухгалтерском учете в составе того периода, к которому относятся (п. 27 ПБУ 6/01).

С 1 января 2011 г. резерв на ремонт в бухгалтерском учете не создается.

Приказом Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации¹ исключен п. 72, который предусматривал возможность формирования резерва на ремонт.

Этим же приказом были внесены изменения в Указания по учету ОС, а именно: утратил силу п. 69.

Расходы на ремонт являются расходами по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете. При этом основное средство должно использоваться в процессе производства продукции, товаров, работ, услуг.

Согласно п. 5, 7, 18 ПБУ 10/99² расходы на ремонт признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Таким образом, в бухгалтерском учете списание расходов на ремонт ОС производится непосредственно на затратные счета в месяце осуществления расходов.

Если организация выполняет ремонт основного средства собственными силами, произведенные затраты, как правило, предварительно накапливаются на счете 23 «Вспомогательные производства» и по окончании ремонта списываются в дебет счетов учета затрат на производство: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Стоимость материалов и инструментов, необходимых для ремонтных работ, включается в прочие расходы на дату их передачи в ремонт.

Заработная плата рабочих, привлекаемых для выполнения ремонтных работ, и начисленные страховые взносы включаются в прочие расходы на последнее число месяца, за который они начислены.

Если организация выполняет ремонт ОС с помощью подрядной организации, произведенные затраты списываются с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счетов учета затрат на производство: 20, 23, 25, 26 и др.

Стоимость ремонтных работ по договору подряда включается в прочие расходы на дату подписания акта о выполнении работ.

Ремонт, выполненный собственными силами, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Д 23 — К 10 «Материалы» — на сумму стоимости материально-производственных запасов, использованных при выполнении ремонтных работ;

Д 23 — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — на сумму заработной платы и взносов с нее рабочих, занятых на ремонтных работах;

Д 23 — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на сумму стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных работниками, привлекаемыми на условиях договора гражданско-правового характера;

Д 20 — К 23 — списание расходов на ремонт имущества в основное производство;

Д 25 — К 23 — списание расходов на ремонт имущества общепроизводственного назначения;

Д 26 — К 23 — списание расходов на ремонт имущества общехозяйственного назначения;

Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — К 23 — списание расходов на ремонт имущества непроизводственного назначения;

Д 44 «Расходы на продажу» — К 23 — списание расходов на ремонт имущества в состав издержек обращения.

Ремонт, выполненный подрядной организацией, отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Д 20 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций;

Д 23 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций;

Д 25 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций;

Д 26 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций;

Д 29 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций;

Д 44 — К 60 — на сумму стоимости работ и услуг сторонних организаций.

Отражение расходов на ремонт в налоговом учете

В налоговом учете расходы на ремонт основных средств могут признаваться двумя способами.

1. Единовременное списание. Расходы на ремонт отражаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были понесены, в размере фактических затрат.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание ОС и иного имущества, а также на поддержание их в исходном (актуальном) состоянии относятся к расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 2 п. 1 ст. 253 НК РФ).

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

² Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

³ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы на ремонт ОС рассматриваются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п. 1 ст. 260 НК РФ).

При применении метода начисления расходы на ремонт для целей налогообложения прибыли признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены (вне зависимости от их оплаты), в размере фактических затрат (п. 5 ст. 272 НК РФ). При использовании кассового метода расходами признаются только фактически оплаченные затраты.

Таким образом, нормы НК РФ определяют, что расходы на ремонт основных средств полностью учитываются в периоде, когда они понесены.

2. Списание за счет резерва на ремонт основных средств. Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт ОС производятся в течение всего налогового периода и списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

При проведении ремонта сумма фактически понесенных расходов списывается за счет средств созданного резерва (ст. 324 НК РФ).

Таким образом, организация самостоятельно должна решить, каким из двух способов она будет учитывать расходы на ремонт основных средств: равномерно (путем формирования резерва) или единовременно в том периоде, когда эти расходы были осуществлены.

Решение о создании резерва организация должна закрепить в учетной политике для целей налогового учета. Также в учетной политике необходимо указать норматив отчислений в резерв на ремонт.

Создание и использование резерва на ремонт основных средств в налоговом учете

В соответствии со ст. 324 НК РФ резерв на ремонт основных средств может создаваться двух видов (их основные различия показаны на рис. 1):

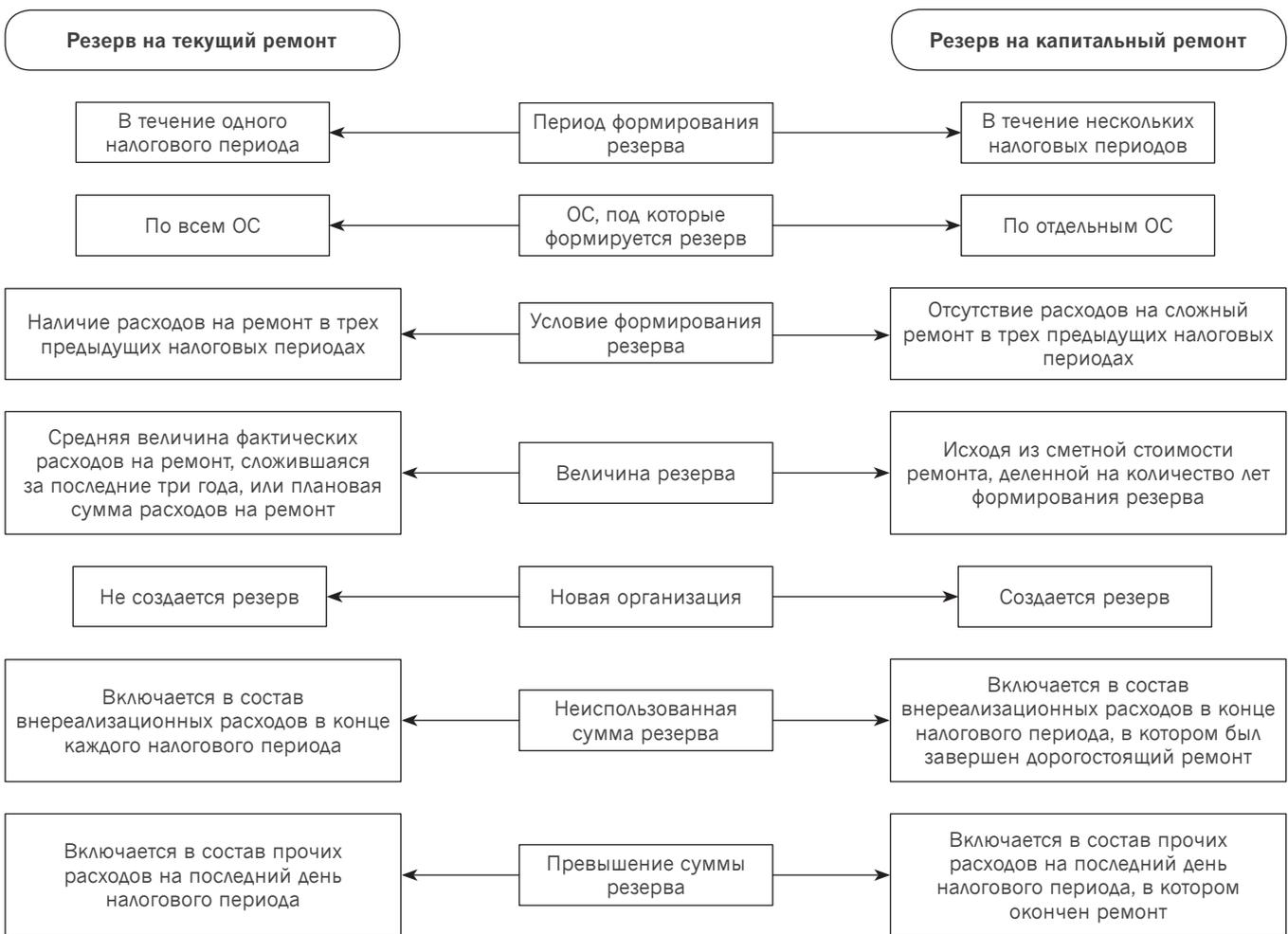


РИС. 1. ОСНОВНЫЕ РАЗЛИЧИЯ

- 1) резерв на текущий ремонт ОС;
- 2) резерв на дорогой и сложный капитальный ремонт ОС (далее — резерв на капитальный ремонт).

Решение организации создавать резерв и норматив отчислений в резерв (ежемесячную или ежеквартальную сумму отчислений в резерв) надо закрепить в учетной политике.

Резервы создаются исходя из сметы расходов на ремонт начиная с первого отчетного периода года (I квартала или января, если отчетным периодом для вас являются месяц, два месяца и т.д.).

Для расчета норматива отчислений в резерв необходимо рассчитать предельную величину резерва.

Рассмотрим более подробно основные этапы формирования резервов на текущий и капитальный ремонт основных средств.

Резерв на текущий ремонт основных средств.

Важно помнить, что резерв на текущий ремонт формируется *по всем* собственным основным средствам. Создание резерва на текущий ремонт (п. 2 ст. 324 НК РФ) включает в себя следующие этапы.

1. Определение предельной суммы резерва:



Планируемая сумма расходов на ремонт определяется на основе графика проведения ремонтов и сметы расходов на ремонт в текущем году.

В состав планируемых расходов включаются стоимость запасных частей и расходных материалов, оплата труда работников, другие расходы на проведение ремонта.

2. Определение норматива — ежеквартальных (ежемесячных) отчислений в резерв на текущий ремонт. Норматив (Н) рассчитывается в процентах следующим образом:

$$H = \text{Рез}_{\text{пред.тек}} : \text{СС}_{\text{ОС}} \times 100\%,$$

где $\text{Рез}_{\text{пред.тек}}$ — предельная величина резерва на текущий ремонт (определена на шаге 1);

$\text{СС}_{\text{ОС}}$ — совокупная стоимость амортизируемых основных средств по состоянию на 1 января года, в котором создается резерв.

Согласно п. 2 ст. 324 НК РФ совокупная стоимость основных средств равна:

$$\text{СС}_{\text{ОС}} = \text{ПС}_{\text{ОС}} + \text{ВС}_{\text{ОС}},$$

где $\text{ПС}_{\text{ОС}}$ — первоначальная стоимость всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2001 г.;

$\text{ВС}_{\text{ОС}}$ — восстановительная стоимость амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 г.

3. Расчет ежемесячных отчислений в резерв под предстоящий ремонт, которые учитываются в расходах:

$$\text{ОтчРез}_{\text{тек}} = \text{СС}_{\text{ОС}} \times H : 12 \text{ мес.}$$

Расчет ежеквартальных отчислений в резерв под предстоящий ремонт, которые учитываются в расходах:

$$\text{ОтчРез}_{\text{тек}} = \text{СС}_{\text{ОС}} \times H : 4 \text{ кв.}$$

ПРИМЕР 10. Организация приняла решение о создании резерва на ремонт ОС и закрепила данное решение в учетной налоговой политике. Сложный и дорогостоящий вид капитального ремонта организация проводить не планирует.

Плановая сумма на ремонт составляет 1 000 000 руб. За прошлые три года организация потратила на ремонт 2 550 000 руб. Средние фактические расходы составили 850 000 руб. (2 550 000 руб. : 3 года).

Поскольку 1 000 000 руб. > 850 000 руб., предельная величина резерва будет равна 850 000 руб.

По состоянию на 1 января текущего года у организации числятся амортизируемые средства. Общая стоимость — 20 000 000 руб. Норматив отчислений в резерв рассчитывается следующим образом:

$$H = 850\,000 \text{ руб.} : 20\,000\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 4,25\%.$$

Этот норматив необходимо указать в учетной политике.

Сумма ежеквартальных отчислений в резерв равна:

$$\text{ОтчРез}_{\text{тек}} = 20\,000\,000 \text{ руб.} \times 4,25\% : 4 \text{ кв.} = 212\,500 \text{ руб.}$$

Сумма ежемесячных отчислений в резерв равна:

$$\text{ОтчРез}_{\text{тек}} = 20\,000\,000 \text{ руб.} \times 4,25\% : 12 \text{ мес.} = 70\,833 \text{ руб.}$$

На практике в учете организации может возникнуть ситуация, когда в последние три года ремонт не проводился. Законодательством не установлен порядок формирования резерва на текущий ремонт для таких случаев. Следовательно, можно сделать вывод, что такие организации не вправе создавать резерв, поскольку средняя величина фактических расходов на ремонт у организации за три года равна нулю. Это касается и вновь созданных организаций.

Если организация не может создавать резерв на текущий ремонт, то расходы на ремонт рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Основание — п. 1 ст. 260 НК РФ.

Резерв на капитальный ремонт основных средств. Если у организации есть необходимость

в проведении особо сложных и дорогостоящих видов капитального ремонта, для этого необходимо накопить средства. И делать это нужно в течение двух и более налоговых периодов. Основные критерии, по которым организация оценивает сложность и дороговизну ремонта, должны быть перечислены в учетной политике.

Чтобы создать резерв на проведение сложного и дорогостоящего ремонта, у организации должны отсутствовать в предыдущих трех налоговых периодах аналогичные расходы.

Организация также должна помнить, что накопление средств на резерв должно производиться в течение *более чем одного* налогового периода.

При формировании резерва организация должна составить перечень основных средств, по которым будет проводиться сложный и дорогостоящий ремонт. Периодичность проведения ремонта организация также устанавливает самостоятельно, руководствуясь технической документацией на объект ОС. В итоге стоимость ремонта рассчитывается исходя из его графика и сметы расходов.

Создание резерва на капитальный ремонт (п. 2 ст. 324 НК РФ) включает в себя следующие этапы:

- 1) определение сметной стоимости ($Ст_{\text{смет}}$) капремонта;
- 2) определение количества лет между плановыми капремонтами ($K_{\text{лет}}$);
- 3) определение суммы отчислений в резерв на сложный и дорогостоящий ремонт:

$$\text{ОтчРез}_{\text{кап}} = Ст_{\text{смет}} : K_{\text{лет}};$$

- 4) расчет норматива отчислений в резерв — аналогичен порядку, рассмотренному ранее для резерва, создаваемого под текущий ремонт.

ПРИМЕР 11. Воспользуемся условиями примера 10. У организации числится оборудование, которое требует капитального ремонта каждые 4 года. Последний раз ремонт выполнялся в 2015 г. Следующий ремонт будет выполнен в 2019 г. Согласно смете расходов сумма ремонта составит 480 000 руб. Резервировать средства необходимо на протяжении трех периодов: 2016, 2017 и 2018 гг. Соответственно, ежегодные отчисления в резерв будут составлять 160 000 руб. (480 000 руб. : 3 года).

Сумма отчислений в резерв за 2016 г. увеличивается на 160 000 руб. Согласно условию примера 10 предельный размер отчислений в резерв на текущий ремонт составил 850 000 руб.

Следовательно, норматив отчислений в резерв составляет 5,05% [(850 000 руб. + 160 000 руб.) : 20 000 000 руб. × 100%].

Данный норматив указывается в учетной политике на 2016 г.

Размер ежеквартальных отчислений в резерв составляет 252 500 руб. (20 000 000 руб. × 5,05% : 4 кв.).

Размер ежемесячных отчислений в резерв составляет 84 167 руб. (20 000 000 руб. × 5,05% : 12 мес.).

Использование и восстановление резерва на ремонт

Если организация создает резерв будущих расходов на ремонт основных средств, сумма фактически осуществленных затрат на выполнение данного ремонта списывается за счет средств созданного резерва (абз. 5 п. 2 ст. 324 НК РФ). Иначе говоря, в течение всего налогового периода такие отчисления в резерв признаются расходами в целях налогообложения.

В соответствии с абз. 4 п. 2 ст. 324 НК РФ отчисления в резерв на ремонт ОС списываются в расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

У организации может возникнуть ситуация, когда ремонт был начат и окончен в разных налоговых периодах. В соответствии с разъяснениями контролирующих органов (см. письмо Минфина России от 6 марта 2007 г. № 03-03-06/1/149) такие расходы следует списывать за счет резерва того года, в котором они были фактически осуществлены, т.е. когда были составлены и подписаны документы, подтверждающие завершение работ.

Организация должна ежегодно проводить инвентаризацию резерва на последний день налогового периода — 31 декабря.

Для этого необходимо сравнивать сумму фактических расходов на текущий ремонт ОС с величиной соответствующей части созданного резерва.

Если сумма фактических затрат на ремонт превышает величину созданного резерва, то образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, 31 декабря надо включить в прочие расходы.

Если на конец налогового периода остаток резерва на ремонт ОС превышает сумму фактически понесенных в текущем налоговом периоде расходов на ремонт, то сумму превышения на 31 декабря необходимо включить в состав внереализационных доходов налогоплательщика (п. 2 ст. 324, п. 7 ст. 250 НК РФ).

Переносить неиспользованную часть резерва на следующий год нельзя, поскольку такая возможность не предусмотрена ст. 324 НК РФ.

У организации также может сложиться следующая ситуация: в течение текущего налогового периода ремонт не проводился. В таком случае *вся сумма* резерва на ремонт включается во внереализационные доходы на 31 декабря налогового периода, в котором

формировался резерв (письмо Минфина России от 2 сентября 2009 г. № 03-03-06/1/561).

Что касается резерва на сложный и дорогостоящий ремонт (капитальный ремонт) основных средств, то соответствующую часть резерва восстанавливать не нужно. Ее надо присоединить к резерву, который организация планирует формировать в следующем году.

Еще раз напомним, что возможность отчислений средств на сложный и дорогостоящий ремонт в течение более чем одного налогового периода необходимо предусмотреть учетной политикой для целей налогового учета и подтвердить графиком проведения ремонта (абз. 8 п. 2 ст. 324 НК РФ).

В дальнейшем часть резерва, сформированную для проведения сложного и дорогостоящего капитального ремонта, необходимо сравнить с суммой фактически понесенных расходов на данный ремонт по итогам налогового периода, в котором организация этот ремонт будет проводить.

Отчисления на текущий и дорогостоящий ремонт при формировании резерва необходимо учитывать отдельно.

ПРИМЕР 12. В 2016 году организация сформировала резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в размере 70 000 руб.

Накопления на финансирование особо сложного капитального ремонта ОС составляют 40 000 руб. По графику ремонт запланирован на 2017 г.

Сумма фактически понесенных организацией затрат на проведение текущего ремонта в 2016 г. составила 29 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. организация проводит инвентаризацию резерва на ремонт основных средств.

Величина накопленного резерва на проведение текущего ремонта равна 30 000 руб. (70 000 руб. – 40 000 руб.).

Так как сумма резерва превышает сумму фактических затрат на ремонт (30 000 руб. > 29 000 руб.), остаток

резерва в сумме 1000 руб. (30 000 руб. – 29 000 руб.) организация учтет в составе внереализационных доходов 2016 г.

Организация также может столкнуться с тем, что сформированного резерва будет недостаточно для списания расходов на ремонт. В таком случае для резерва, сформированного для накопления средств под текущий ремонт, сумма превышения фактических расходов на ремонт ОС над суммой созданного резерва включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода (абз. 6 п. 2 ст. 324 НК РФ).

В случае проведения особо сложного и дорогостоящего капитального ремонта разницу между фактическими расходами и суммой накопленного резерва также необходимо учесть в составе прочих расходов 31 декабря того года, в котором планировалось проведение такого ремонта и он был завершен.

В заключение еще раз отметим, что в этой статье были рассмотрены ключевые моменты отражения в бухгалтерском и налоговом учете расходов на ремонт. Важно помнить, что в бухгалтерском учете резерв накопления средств на ремонт не создается. Понесенные расходы списываются в текущем периоде проведения ремонтных работ. В налоговом же учете расходы на ремонт можно отразить двумя способами:

- 1) непосредственно списать на расходы в периоде выполнения данных работ;
- 2) посредством создания резерва на текущий и дорогостоящий ремонт.

Выбранный порядок учета расходов на ремонт организации следует закрепить в учетной политике для целей налогообложения и в дальнейшем применять в течение всего налогового периода. ©

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Переход права собственности на товар

И.В. Орлова
аудитор

Каждому бухгалтеру нужно знать, как согласно российским и международным нормам определяется момент перехода права собственности на отгружаемые и получаемые ценности. Это поможет правильно исчислять налоги и вести бухгалтерский учет.

Право собственности во взаимоотношениях с российскими контрагентами

Предметом договора поставки являются товары — материальные ценности (вещи), т.е. объекты права собственности. Нормы российского гражданского законодательства по вопросу перехода права собственности изложены в ст. 223 и 224 Гражданского кодекса РФ.

Общий порядок перехода права собственности

Переход права собственности на товар означает, что к покупателю помимо владения и пользования переходит право распоряжения купленным товаром (ст. 209, 223 ГК РФ), а также риск его случайной гибели (если договор не содержит иного условия). Иными словами, покупатель может продавать товар, отдавать его в залог, передавать в аренду, вносить в качестве вклада в уставный капитал и т.п.

Условие о переходе права собственности представляет собой указание в договоре на определенный момент перехода этого права от поставщика к покупателю. В соответствии со ст. 223, 491 ГК РФ стороны вправе согласовать:

- » переход права собственности в момент передачи товара покупателю;
- » сохранение права собственности за поставщиком до момента полной оплаты.

Если момент перехода права собственности в договоре не согласован, то стороны должны будут руководствоваться общими нормами закона, согласно которым покупатель становится собственником товара с момента его передачи поставщиком (ст. 223, 224 ГК РФ). При этом товар считается переданным в момент вручения товара покупателю или указанному им лицу (п. 1 ст. 224 ГК РФ).

Правильное определение права собственности продавца и покупателя на товар имеет значение для ответа на вопрос, кто обязан нести расходы по доставке товара — продавец или покупатель. Например, если договором поставки определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на складе поставщика, то в качестве условия доставки следует указать, что доставка товара осуществляется за счет покупателя. В то же время договором может быть установлено, что в обязанность продавца входит доставка продукции до покупателя, тогда расходы по доставке несет продавец.

ПРИМЕР 1. Договор купли-продажи предусматривает, что в обязанность продавца входит доставка продукции до покупателя.

Договорная стоимость продукции составляет 295 000 руб. (в том числе НДС — 45 000 руб.). Фактическая себестоимость проданной готовой продукции составляет 188 000 руб.

Стоимость услуг по перевозке готовой продукции, оказанных автотранспортной компанией, равна 41 300 руб. (в том числе НДС — 6300 руб.).

В данном случае при передаче перевозчику продукции право собственности на нее сохраняется за продавцом до момента передачи продукции перевозчиком покупателю. До указанного момента фактическая себестоимость отгруженной продукции учитывается в бухгалтерском учете на счете 45 «Товары отгруженные»:

Д 45 — К 43 «Готовая продукция» — 188 000 руб. — отражена фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции с условиями доставки до покупателя (на дату передачи продукции перевозчику).

В статье 39 Налогового кодекса РФ установлено, что под реализацией товаров признается передача права собственности на товары на безвозмездной или возмездной основе (в том числе обмен). Налоговая база по НДС определяется на дату отгрузки (передачи) товаров (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ) исходя из договорной стоимости без учета НДС (п. 1 ст. 154, абз. 3 п. 1 ст. 105³ НК РФ). Организация при реализации готовой продукции обязана предъявить к уплате покупателю соответствующую сумму НДС и выставить счет-фактуру не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки (п. 1, 3 ст. 168 НК РФ).

При этом датой отгрузки (передачи) товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного покупателю (заказчику) или перевозчику (см., в частности, письмо Минфина России от 6 октября 2015 г. № 03-07-15/57115). При реализации товаров покупателю обязанность по исчислению НДС у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, исчисленного со стоимости отгруженной продукции, право собственности на которую сохраняется за продавцом, действующими нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, не установлен. Следовательно, данный порядок организации необходимо установить самостоятельно с учетом общих требований, установленных Инструкцией по применению Плана счетов¹, закрепив его в своей учетной политике (п. 4, 7 ПБУ 1/2008²). Для отражения

начисленного НДС в таком случае лучше использовать отдельный аналитический субсчет, открытый к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Д 76, субсчет «НДС по отгруженной продукции» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» — 45 000 руб. — исчислен НДС со стоимости отгруженной продукции на дату передачи ее перевозчику.

На дату вручения продукции покупателю продавец должен признать выручку от продажи готовой продукции исходя из договорной стоимости (п. 5, 6, 6¹, 12 ПБУ 9/99³):

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» — 295 000 руб. — отражен доход от реализации готовой продукции покупателю;

Д 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» — К 76, субсчет «НДС по отгруженной продукции» — 45 000 руб. — списан НДС, начисленный при отгрузке продукции.

Одновременно с выручкой от продажи готовой продукции признаются расходы по обычным видам деятельности в виде фактической себестоимости проданной продукции (п. 5, 9, 19 ПБУ 10/99⁴):

Д 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» — К 45 — 188 000 руб. — списана стоимость проданной готовой продукции, ранее отгруженной покупателю.

Стоимость услуг по перевозке готовой продукции учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности в качестве коммерческих расходов (п. 5, 7 ПБУ 10/99). Данные расходы признаются (учитываются) на дату выполнения условий, определенных п. 16 ПБУ 10/99 (в данном случае — на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг) в размере договорной стоимости услуг перевозки, без НДС (п. 6, 6¹ ПБУ 10/99):

Д 44 «Расходы на продажу» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 35 000 руб. (41 300 руб. — 6300 руб.) — отражены расходы на доставку продукции перевозчиком;

Д 90-2 — К 44 — 35 000 руб. — списаны на себестоимость расходы на доставку продукции перевозчиком.

После принятия к учету оказанных перевозчиком услуг организация вправе принять к вычету сумму НДС, предъявленную перевозчиком, поскольку услуги приобретены для осуществления операции, признаваемой объектом налогообложения по НДС (реализация готовой продукции). Вычет производится на основании оформленного в соответствии с требованиями налогового законодательства счета-фактуры при наличии соответствующих первичных документов (подп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172, п. 2 ст. 169 НК РФ):

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

² Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

³ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

⁴ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 60 — 6300 руб. — отражен предъявленный перевозчиком НДС;

Д 68, субсчет «Расчеты по НДС» — К 19 — 6300 руб. — НДС принят к вычету.

В целях исчисления налога на прибыль организаций выручка от реализации готовой продукции признается в составе доходов от реализации в размере договорной стоимости, без учета НДС (абз. 5 п. 1 ст. 248, п. 1, 2 ст. 249 НК РФ). Стоимость услуг по перевозке готовой продукции включается в состав материальных расходов (подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ).

При применении метода начисления доходы от реализации признаются на дату перехода права собственности на продукцию от организации к покупателю (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ). В составе расходов текущего периода учитывается сумма прямых расходов на производство данной продукции (абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Расходы по перевозке готовой продукции (не формирующие ее себестоимость, т.е. относящиеся к косвенным расходам в налоговом учете) признаются на дату подписания акта, которым оформлена приемка-сдача оказанных услуг (п. 2 ст. 272, п. 2 ст. 318 НК РФ).

При применении метода начисления доходы от реализации готовой продукции и расходы, связанные с производством реализованной продукции, а также транспортные расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются одинаково. Следовательно, разницы, учитываемые по правилам ПБУ 18/02¹, не возникают.

Для продажи товаров продавец может воспользоваться услугами посреднической организации, например, заключив с ней договор комиссии. Отличием договора комиссии от договора купли-продажи является отсутствие перехода права собственности на товар от собственника товара к комиссионеру. Собственником товара, который продает комиссионер, является комитент (п. 1 ст. 996 ГК РФ). Комиссионер лишь оказывает услуги по заключению договора с покупателями. В этом случае стоимость товаров будет числиться на счете 45 до того момента, пока собственник товара не получит от посредника отчет (извещение) о его фактической продаже.

Как правило, право собственности на товар, который продавец передает по договору мены (по бартеру), переходит к покупателю только после того, как продавец получит от покупателя имущество, которое представлено взамен (если иное не предусмотрено договором). До этого момента стоимость товара, который продавец передал покупателю по бартеру, нужно учитывать на счете 45.

Таким образом, на счете 45 должны учитываться по фактической себестоимости товары, которые отпущены со склада фирмы:

- » при передаче их перевозчику для доставки покупателю;
- » по посредническим договорам (договору комиссии, поручения или агентскому договору), если посредник их не продал;
- » по товарообменным договорам, если встречная поставка покупателем не произведена;
- » по договорам, которые предусматривают, что право собственности на товары переходит к покупателю после выполнения какого-либо условия (например, после оплаты товаров) и это условие не выполнено.

Договор с особым порядком перехода права собственности

Закрепление в договоре условия о переходе права собственности в отличном от общепринятого порядке чаще всего диктуется практическими соображениями продавцов, имеющих негативный опыт взаимодействия с контрагентами. Выбор особого момента перехода права собственности является методом минимизации риска непогашения обязательств покупателем.

Нормы ст. 491 ГК РФ позволяют предусмотреть в договоре купли-продажи переход права собственности в особом порядке — например, после оплаты товара покупателем. Если в договор поставки будет включено данное условие, то покупатель, фактически получив товары, до момента оплаты не будет иметь права никаким образом использовать их в своей деятельности, т.е. продать, использовать в производстве продукции и т.п. При этом он будет нести перед собственником обязательства по обеспечению сохранности этих товаров и, соответственно, расходы по их хранению. В этих условиях покупатель будет вынужден своевременно исполнить обязательства по оплате товаров.

ПРИМЕР 2. В договоре купли-продажи предусмотрено, что право собственности на товар переходит к покупателю после полной оплаты.

Договорная стоимость товара составляет 295 000 руб. (в том числе НДС — 45 000 руб.). Цена сформирована на условиях самовывоза товара покупателем.

Фактическая себестоимость товара для продавца равна 188 000 руб.

Оплата произведена покупателем в следующем после отгрузки месяце.

Продавец, отгрузив в адрес покупателя товар, право собственности на который еще не перешло к последнему, не может признать выручку по данной поставке (не

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

выполняется условие подп. «г» п. 12 ПБУ 9/99). Доходы и расходы от его продажи не признаются, а будут признаны только после получения оплаты от покупателя. В бухгалтерском учете в момент отгрузки продукции (товара) производится запись:

Д 45 — К 41 «Товары» — 188 000 руб. — отгружены товары по договору с особым порядком перехода права собственности.

Несмотря на то что согласно ст. 146 НК РФ объектами обложения НДС являются операции по реализации товаров, а реализацией в соответствии со ст. 39 НК РФ признается передача права собственности на товары, в ст. 167 НК РФ установлено, что налоговая база по НДС должна определяться на момент отгрузки (если только этому моменту не предшествовало получение предоплаты). К сожалению, термин «отгрузка» в НК РФ не определен. Очевидно, что «отгрузка» — это не реализация (т.е. юридический переход права собственности на товар), а фактические действия по передаче товара от продавца к покупателю (т.е. еще без перехода права собственности). Безусловно, эта недоработка законодателя — неувязка положений главы 21 НК РФ с частью первой НК РФ — служит яблоком раздора между налогоплательщиками и контролирующими органами.

Представители Минфина России (см., в частности, письма от 17 июля 2015 г. № 07-01-06/41127, от 26 марта 2015 г. № 03-07-11/16655, от 30 декабря 2014 г. № 03-07-11/68585) неоднократно высказывали мнение, что применительно к исчислению НДС датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (перевозчика). Указанный порядок начисления НДС применяется независимо от наличия в договоре особых условий перехода права собственности на товар. Таким образом, продавцы вынуждены платить НДС в бюджет в отсутствие реализации, т.е. при отражении отгруженных товаров по дебету счета 45:

Д 76, субсчет «НДС по отгруженным товарам с особым переходом права собственности» — К 68, субсчет «Расчеты по НДС» — 45 000 руб. — исчислен НДС со стоимости проданного товара с особым переходом права собственности.

Выручка и ее уменьшение на себестоимость реализованного товара отражаются на дату перехода права собственности (в момент поступления оплаты):

Д 51 «Расчетные счета» — К 62 — 295 000 руб. — поступили деньги от покупателя;

Д 62 — К 90-1 — 295 000 руб. — отражен доход от реализации товара;

Д 90-3 — К 76, субсчет «НДС по отгруженным товарам с особым переходом права собственности» — 45 000 руб. — списан НДС, начисленный при отгрузке продукции;

Д 90-2 — К 45 — 188 000 руб. — списана стоимость проданного товара.

Налог на прибыль организаций. При методе начисления выручка от реализации товара признается в момент

перехода права собственности на товар от продавца к покупателю (п. 3 ст. 271 и ст. 39 НК РФ). В главе 25 НК РФ есть отсылка к ст. 39 НК РФ, т.е. главы НК РФ между собой взаимосвязаны. В связи с тем, что право собственности к покупателю на товар до оплаты не переходит (ст. 491 ГК РФ), налог на прибыль не уплачивается (см. письмо УФНС России по г. Москве от 21 ноября 2006 г. № 20-12/102011). Однако в этом случае покупатель не имеет права распоряжаться неоплаченным товаром (т.е. продавать, использовать в производстве и т.п.). Он обязан учесть полученные ценности за балансом в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Если продавец не контролирует использование товара покупателем, доход должен быть признан продавцом в том периоде, когда товар был отгружен и покупателю выставлены расчетные документы (п. 7 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98, письмо Минфина России от 20 сентября 2006 г. № 03-03-04/1/667).

Что касается покупателя, то он не может принять на баланс имущество, еще не принадлежащее ему на праве собственности, поэтому поступившие материальные ценности должны учитываться у него на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (п. 10 Указаний по учету МПЗ¹). И только после перехода к организации права собственности на указанные материальные ресурсы они приходятся на соответствующем балансовом счете. Такой порядок формирования бухгалтерских записей соответствует требованию Закона о бухгалтерском учете² об обособленном учете в организации собственного имущества и имущества других юридических лиц. Также это соответствует требованию приоритета содержания перед формой (п. 6 ПБУ 1/2008) и допущения имущественной обособленности (п. 5 ПБУ 1/2008).

В целях исчисления налога на прибыль до момента перехода права собственности на товар покупатель также не может учесть расходы по приобретению ни в качестве прямого расхода по реализованному товару (ст. 320, подп. 3 п. 1 ст. 268, п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ), ни в качестве стоимости материалов, отпущенных в производство (п. 2 ст. 272, ст. 254 НК РФ), несмотря на то что продавец заставляет платить налог на прибыль при отгрузке.

Ввиду того что существует опасность переквалификации договора с особым переходом права собственности «по оплате» в обычный договор купли-продажи,

¹ Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

² Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

налогоплательщики с целью минимизации налоговых рисков стараются не использовать такие договоры в своей практике либо уплачивают налоги так, как хотят контролирующие инстанции.

Право собственности во взаимоотношениях с зарубежными контрагентами

Условия перехода права собственности устанавливаются во внешнеторговом контракте одним из следующих способов:

- » путем прямого указания места и (или) времени, по достижении (наступлении) которого товары переходят в собственность импортера;
- » на основании применяемого права, которым регулируются отношения между экспортером и импортером.

Если в международных договорах момент перехода права собственности на реализуемые товары не закреплен, организация должна определить его в соответствии с законодательством той страны, право которой применяется к отношениям между контрагентами (применяемое сторонами право (российское или иностранное) целесообразно указать в договорах на приобретение товаров у иностранного производителя и поставку товаров иностранному заказчику).

Согласно ст. 1211 ГК РФ при отсутствии соглашения сторон о подлежащем применению праве к договору применяется право страны, где на момент заключения договора находится место жительства или основное место деятельности стороны, которая осуществляет исполнение, имеющее решающее значение для содержания договора. В целях реализации договора купли-продажи таковой признается сторона, являющаяся продавцом. Соответственно, по договору на приобретение товаров у иностранного производителя (если не предусмотрен порядок перехода права собственности на товары и не указано применяемое право) применяется право страны иностранного производителя. Чтобы российскому бухгалтеру избежать правовых и учетных сложностей, целесообразно в договоре на приобретение товаров четко указать как применяемое к сделке право, так и документ, на основании которого переходит право собственности. По внешнеторговому контракту, в котором российская компания выступает в роли продавца, в случае, если стороны в договоре не назвали иное, применяется российское право.

По контракту, заключенному в соответствии с российским законодательством, право собственности на экспортируемые товары переходит к импортеру по правилам, рассмотренным автором выше.

ПРИМЕР 3. Российская организация заключила контракт на экспорт товара на условиях поставки CIF Копенгаген (ИНКОТЕРМС 2010). Момент перехода права собственности в контракте не указан. В качестве применимого права определено национальное право Российской Федерации.

При базисе поставки CIF — согласованный пункт назначения продавец не несет обязательства по передаче товара покупателю в пункте назначения, а обязан только погрузить товар на борт судна в порту отгрузки в установленную дату (срок), товар передается без обязательства доставки. В данном случае днем передачи признается дата сдачи товара перевозчику для отправки покупателю, соответственно, на основании п. 1 ст. 224 ГК РФ на эту дату право собственности на товар переходит к покупателю.

Иногда в международных контрактах упоминаются обычаи внешнеторгового делового оборота в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2010» (изданы Международной торговой палатой в г. Париже и вступили в силу с 1 января 2010 г.).

Правила ИНКОТЕРМС регулируют только риски случайной гибели и повреждения товара, объем и момент исполнения сторонами международного контракта своих обязательств по поставке товара, но не момент перехода права собственности. На это указано во введении к ИНКОТЕРМС 2010.

А что же определяют правила? Они содержат описание базисов поставки, каждый из которых определяет момент перехода риска утраты или повреждения товара и обязанности сторон по осуществлению расходов на продвижение товара. Полный список терминов ИНКОТЕРМС 2010 выглядит так, как показано в табл. 1.

Главным достоинством ИНКОТЕРМС является то, что участникам контракта не нужно отдельно прописывать в договоре полный перечень их прав и обязанностей, так как унифицированное толкование терминов позволяет достичь взаимопонимания. Наименование базиса указывается во внешнеторговом контракте, а также в счете-фактуре и международной товарно-транспортной накладной. Обладая этой информацией и понимая суть правил ИНКОТЕРМС, бухгалтер должен определить:

- » по импортным операциям — состав транспортно-заготовительных расходов, обязанности по осуществлению которых возложены на покупателя и суммы которых подлежат включению в стоимость приобретаемых активов;
- » по экспортным операциям — состав коммерческих расходов, обязанности по осуществлению которых возложены на продавца.

Распределение основных видов расходов между продавцом и покупателем показано в табл. 2.

ТАБЛИЦА 1

Код	Расшифровка кода	Значение термина
EXW	Франко-завод (...согласованный пункт)	Продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке в момент предоставления товара в распоряжение покупателя на своем предприятии или в другом названном месте (например, на заводе, фабрике, складе и т.п.)
FCA	Франко-перевозчик (...согласованный пункт)	Продавец доставит прошедший таможенную очистку товар указанному покупателем перевозчику до названного места
FAS	Франко вдоль борта судна (...согласованный порт отгрузки)	Продавец выполнил поставку в момент, когда товар размещен вдоль борта судна на причале или лихтерах в указанном порту отгрузки
FOB	Франко-борт (...согласованный порт отгрузки)	Продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту отгрузки
CFR	Стоимость и фрахт (...согласованный порт назначения)	Продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в порту отгрузки. При этом продавец обязан оплатить расходы и фрахт, необходимые для доставки товара в названный порт назначения, однако риск потери или повреждения товара, а также любые дополнительные расходы, возникающие после отгрузки товара, переходят с продавца на покупателя
CIF	Стоимость, страхование и фрахт (...согласованный порт назначения)	Продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в порту отгрузки. Так же как и в предыдущем случае, продавец обязан оплатить расходы и фрахт, а перечисленные выше риски переходят к покупателю. Однако на продавца возлагается обязанность приобретения морского страхования
CIP	Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (...согласованный пункт назначения)	Продавец доставит товар названному им перевозчику. Продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до пункта назначения, а также заключить договор страхования и уплатить страховые взносы. Покупатель берет на себя все риски и любые дополнительные расходы после доставки таким образом товара
CPT	Фрахт/перевозка оплачены до (...согласованный пункт назначения)	Продавец доставит товар названному им перевозчику. Продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до пункта назначения. Покупатель берет на себя все риски потери или повреждения товара, как и другие расходы, после передачи товара перевозчику
DAT	Поставка на терминале (...согласованный пункт)	Продавец предоставляет товар в распоряжение покупателя неразгруженным с прибывшего транспортного средства
DAP	Поставка в пункте (...согласованный пункт)	Продавец предоставляет товар в распоряжение покупателя готовым для разгрузки
DDP	Поставка с уплатой пошлины (...согласованный пункт назначения)	Продавец предоставит прошедший таможенную очистку и не разгруженный с прибывшего транспортного средства товар в распоряжение покупателя в названном месте назначения

ТАБЛИЦА 2

Группа	Условия поставки	Уплата таможенных платежей при вывозе	Оплата услуг по погрузке товаров на основное транспортное средство	Оплата услуг основного транспорта	Оплата услуг по выгрузке товаров с основного транспорта	Уплата таможенных платежей при ввозе
Е — отгрузка	EXW — с завода	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
F — основная поставка частично оплачена	FCA — свободно у перевозчика	Продавец	Продавец или покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
	FAS — свободно вдоль борта судна	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
	FOB — свободно на борту судна	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель
С — основная поставка оплачена	CFR — стоимость и фрахт	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец или покупатель	Покупатель
	CIF — стоимость, страхование, фрахт	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец или покупатель	Покупатель
	CPT — провозная плата уплачена до...	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель

Окончание таблицы 2

Группа	Условия поставки	Уплата таможенных платежей при вывозе	Оплата услуг по погрузке товаров на основное транспортное средство	Оплата услуг основного транспорта	Оплата услуг по выгрузке товаров с основного транспорта	Уплата таможенных платежей при ввозе
	CIP — провозная плата и страхование оплачены до...	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
D — поставка	DAT — поставка на терминале	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель
	DAP — поставка в пункте	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
	DDP — поставлено с уплатой пошлины	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец

Что касается уплаты налогов по внешнеторговым сделкам, то они, как правило, регулируются специальными положениями НК РФ или международными соглашениями.

Например, уплату НДС при экспорте и импорте товаров, работ и услуг во взаимной торговле между Россией, Белоруссией, Казахстаном, Киргизией и Арменией регулирует ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), который подписан в Астане 29 мая 2014 г. В Приложении № 18 к этому Договору приведен Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг.

При экспорте товаров в страны, не входящие в ЕАЭС, российский продавец применяет льготную ставку НДС 0%, если документально сможет подтвердить факт экспорта по правилам, установленным в п. 1 ст. 165 НК РФ. Налоговый кодекс РФ не связывает подтверждение факта экспорта и правомерности применения ставки 0% с указанием в договоре определенных базисов поставки ИНКОТЕРМС 2010.

Что касается импорта товаров из стран, не входящих в ЕАЭС, то НДС и таможенную пошлину уплачивает российский покупатель на таможне по правилам п. 3 ст. 75, п. 1 ст. 84 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), п. 1 ст. 153, подп. 1, 2 п. 1 ст. 160 НК РФ. Исходя из п. 1, подп. 1 п. 3 ст. 211 ТК ТС, подп. 1 п. 1 ст. 151 НК РФ НДС подлежит уплате в полном объеме с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации и до выпуска объекта в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления.

Сумму НДС, уплаченную при ввозе объекта ОС на территорию РФ, организация имеет право принять к вычету в полном объеме после принятия на учет данного объекта (при условии, что он предназначен для использования в облагаемых НДС операциях). Это

следует из норм подп. 1 п. 2 ст. 171, абз. 3 п. 1 ст. 172 НК РФ. Налоговые вычеты производятся на основании таможенной декларации на ввозимый объект и платежных документов, подтверждающих фактическую уплату НДС (абз. 1 п. 1 ст. 172 НК РФ, абз. 2 подп. «е», абз. 2 подп. «к» п. 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость¹).

Иногда бухгалтеры вместо даты перехода права собственности (когда эта дата не оговорена контрактом) ошибочно оперируют датой оформления декларации на товары (или же датой выпуска с таможни). Например, при определении курса валюты для подсчета рублевой стоимости приобретенных запасов. Здесь следует помнить, что даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в Приложении к ПБУ 3/2006², согласно которому таковой при импорте товаров является момент возникновения у российской организации права собственности на ввезенные товары.

Согласно п. 5 и 6 ПБУ 5/01³ материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Согласно п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграж-

¹ Утверждены Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

² Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

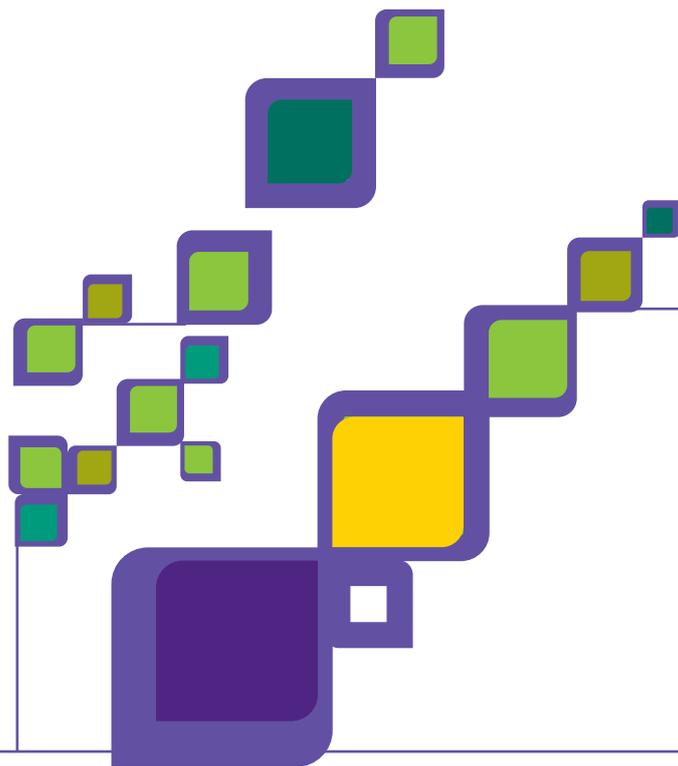
³ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

дения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Будут ли включаться таможенная пошлина и таможенные сборы за таможенные операции в фактическую стоимость запасов, зависит как раз от базиса поставки, определенного в терминах ИНКОТЕРМС.

Правильное определение момента перехода права собственности при импорте товаров позволит избежать ситуации, когда российский импортер несет расходы и риски, не являясь собственником товара. А также не допустить ошибок при отражении на счетах бухгалтерского учета контрактной стоимости товара, курсовых разниц, возникающих в связи с изменением курсов валют по отношению к рублю, транспортных расходов, налога на добавленную стоимость и т.д. Такие ошибки возникают, когда импортеры включают таможенные платежи, расходы по доставке, другие затраты, связанные с приобретением товара, в фактическую себестоимость товара, право

собственности на который к ним еще не перешло. В итоге это приводит к занижению налогооблагаемой прибыли, а при обнаружении таких ошибок налоговыми органами — к начислению пени и штрафных санкций.

В заключение отметим, что определение даты перехода права собственности — вопрос из области гражданского законодательства. Ее неправильное определение может повлечь за собой в первую очередь разногласия с продавцом. Но вероятны и налоговые последствия. Это довольно весомые доводы, чтобы убедить руководство в том, что нужно четко прописывать такую дату в договорах. А при необходимости — и внести изменения в уже действующие договоры, особенно внешнеэкономические. Ведь понятно, что у бухгалтера нет ни желания, ни особых возможностей штудировать иностранное законодательство. И даже если бухгалтер справится с этим, то в случае проверки ему придется объяснять это все еще и инспекторам. А это тоже непростая задача. @



КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

Практические вопросы обращения взыскания на предмет ипотеки

СИТУАЦИЯ

У дилера образовалась задолженность за полученную технику в значительном размере. Однако предусмотрительный поставщик заранее заключил договор залога недвижимого имущества, принадлежащего дилеру. Договор предполагал возможность внесудебного обращения взыскания на предмет ипотеки. Поставщик принял решение обратиться взыскание на предмет залога и обнаружил, что имущество выставлено дилером на торги, а сам дилер вот-вот станет банкротом.

ВОПРОС

Следует ли поставщику сразу идти в суд или можно попробовать обратиться взыскание во внесудебном порядке либо оставить имущество себе?

ОТВЕТ

По общему правилу, прежде чем начать процедуру обращения взыскания на заложенное имущество, необходимо установить следующее:

- » наличие основания для обращения взыскания на заложенное имущество;
- » дату, с которой возможно начать процедуру обращения взыскания на заложенное имущество.

В соответствии с п. 2 ст. 348 Гражданского кодекса РФ, ст. 54¹ Федерального закона от 16 июля 1998 г. № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» (далее — Закон об ипотеке) обращение взыскания на заложенное имущество не допускается, если допущенное должником нарушение обеспеченного залогом обязательства незначительно и размер требований залогодержателя вследствие этого явно несоразмерен стоимости заложенного имущества.

Если не доказано иное, предполагается, что нарушение обеспеченного залогом обязательства незначительно и размер требований залогодержателя явно несоразмерен стоимости заложенного имущества, при условии, что *одновременно* соблюдены следующие условия:

- 1) сумма неисполненного обязательства составляет менее чем 5% от размера стоимости заложенного имущества;
- 2) период просрочки исполнения обязательства, обеспеченного залогом, составляет менее чем три месяца.

Таким образом, только в случае превышения указанных пределов у поставщика возникнут основания для обращения взыскания на предмет ипотеки.

На практике может возникнуть также ситуация, когда поставщик, рассчитывая на добросовестность со стороны контрагента, предоставляет последнему рассрочку или отсрочку платежа, оформив данное условие

дополнительным соглашением к основному обязательству, а контрагент так и продолжает не исполнять свои обязательства по оплате.

Здесь следует обратить внимание, что, если в договор залога соответствующие изменения о рассрочке платежа внесены не были, применению подлежит абз. 3 п. 1 ст. 50 Закона об ипотеке. Согласно данной норме при расхождении условий договора об ипотеке и условий обеспеченного ипотекой обязательства в отношении требований, которые могут быть удовлетворены путем обращения взыскания на заложенное имущество, *предпочтение отдается условиям договора об ипотеке.*

Из указанного следует, что в случае возникновения спора с дилером о сроке исполнения обеспеченного залогом обязательства, вероятнее всего, суд будет учитывать именно положения договора об ипотеке, принимая во внимание имеющуюся точку зрения судов в отношении расхождения условий основного договора и договора ипотеки.

В частности, в п. 13 Постановления Пленума ВАС РФ от 17 февраля 2011 г. № 10 «О некоторых вопросах применения законодательства о залоге», а также в Постановлении Президиума ВАС РФ от 1 марта 2011 г. № 13910/10 указано, что внесение изменений в основной договор касательно срока исполнения обязательства не влечет за собой недействительность или изменение договора ипотеки, но судам следует определить объем обеспеченных договором ипотеки требований. Буквально Суд сказал следующее:

«Изменение срока основного обязательства не указано в перечне оснований прекращения залога, содержащемся в статье 352 Гражданского кодекса Российской Федерации. Таким образом, изменение срока обеспеченного залогом обязательства по сравнению с тем, как данное условие определено в договоре залога, само по себе не является основанием для прекращения залога...

Поскольку в договоре об ипотеке указан первоначальный срок основного обязательства и изменения в него внесены не были, данный договор не может обеспечивать обязательства заемщика, возникшие после первоначально установленного срока основного обязательства.

Определяя размер требований, подлежащих удовлетворению за счет заложенного имущества, суд должен был установить размер основного долга на момент окончания первоначально установленного срока действия кредитной линии (указанного в договоре об ипотеке), исходя из размера которого подлежат начислению проценты за пользование кредитом и рассчитываются штрафные санкции, а также исследовать вопрос исполнения или неисполнения обязательств по возврату кредитных средств в период, на который продлен срок действия кредитной линии...».

Несмотря на то что речь в Постановлении № 13910/10 идет о кредитных договорах, которые имеют свою специфику, полагаем, что можно придерживаться такой же логики и в иных случаях.

Проанализируем специфику обращения взыскания на заложенное имущество во внесудебном и судебном порядке, а также возможные риски, с которыми может столкнуться залогодержатель в процессе обращения взыскания на заложенное имущество.

Внесудебный порядок обращения взыскания на заложенное имущество. В соответствии с п. 1 ст. 55 Закона об ипотеке удовлетворение требований залогодержателя за счет имущества, заложенного по договору об ипотеке, во внесудебном порядке допускается, если это предусмотрено договором об ипотеке либо договором, влекущим за собой возникновение ипотеки в силу закона, или если права залогодержателя удостоверены закладной.

Если условиями договора предусмотрена возможность обращения взыскания на заложенное имущество (как в рассматриваемой ситуации), процедуру обращения взыскания на имущество должника можно начать именно с внесудебного порядка.

Для обращения взыскания во внесудебном порядке необходимо предпринять следующие действия.

1. Направить дилеру уведомление о необходимости исполнения обеспеченного залогом обязательства.

Обратите внимание: действующее законодательство не содержит четкого требования о том, какую информацию должно содержать указанное уведомление. Как правило, в уведомлениях указываются сведения об обязательстве, обеспеченном залогом (например, в виде указания реквизитов договора), о договоре залога, предмете залога, начальной продажной цене предмета залога, способах реализации предмета залога.

Такое уведомление направляется по адресу, указанному в договоре о залоге (соглашении об обращении взыскания на заложенное имущество во внесудебном порядке), по адресу (местонахождению) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц.

2. Привлечь оценщика для определения начальной продажной цены.

3. Заключить договор с организатором торгов.

4. По истечении 10 дней после получения дилером уведомления, указанного в п. 1, организатор торгов должен направить сторонам уведомление о торгах и опубликовать извещение о торгах.

По истечении 10 дней после публикации извещения о торгах проводятся торги (открытый аукцион).

Если торги будут признаны состоявшимися, задолженность дилера перед поставщиком будет погашена

за счет суммы, вырученной от продажи предмета залога (на основании п. 3 ст. 334 ГК РФ при недостаточности суммы, вырученной в результате обращения взыскания на заложенное имущество, для погашения требования залогодержатель вправе удовлетворить свое требование в непогашенной части за счет иного имущества должника, не пользуясь преимуществом, основанным на залоге).

Основные риски, которые могут возникнуть в процессе внесудебного взыскания заложенного имущества, следующие.

Создание препятствий со стороны дилера. Обычно в договорах залога содержится условие о том, что по письменному требованию залогодержателя в течение определенного количества дней после предъявления требования залогодатель обязан передать залогодержателю документы, необходимые для проведения торгов и передачи предмета ипотеки в собственность лица, выигравшего торги.

Однако на практике недобросовестный контрагент будет создавать препятствия по передаче необходимой документации. В случае невозможности истребовать документы для проведения торгов обращение взыскания на заложенное имущество возможно будет проводить только в судебном порядке.

Отметим, что, если договор об ипотеке не был нотариально удостоверен, у залогодержателя отсутствует возможность обратиться к нотариусу для совершения на договоре об ипотеке исполнительной надписи в целях изъятия имущества и (или) его принудительной реализации.

Риски, связанные с проведением торгов. Признание торгов несостоявшимися. Если первичные торги будут признаны несостоявшимися, залогодержателю в течение 10 дней будет предоставлено право приобрести по соглашению с залогодателем заложенное имущество по начальной продажной цене и зачесть в счет покупной цены свои требования (п. 4 ст. 350² ГК РФ). Следует иметь в виду, что в случае начала процедуры банкротства не может быть исключен риск оспаривания такого зачета (см. подп. 2 п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 23 декабря 2010 г. № 63; Постановление ФАС Московского округа от 27 декабря 2012 г. по делу № А40-169526/09-95-900«Б»; Постановление Седьмого ААС от 22 декабря 2014 г. № 07АП-7171/2011(28) по делу № А02-629/2010).

Если соглашение о приобретении имущества между дилером и поставщиком не состоится, то не позднее чем через месяц после первых торгов должны быть проведены повторные торги. При объявлении несостоявшимися повторных торгов поставщику в течение месяца предоставляется право оставить предмет залога за собой с оценкой в сумме не более чем на 25% ниже

его начальной продажной цены на первых торгах и зачесть в счет покупной цены свои требования (п. 4, 5 ст. 350² ГК РФ).

В соответствии с п. 5 ст. 58 Закона об ипотеке, если залогодержатель не воспользуется правом оставить предмет ипотеки за собой в течение месяца после объявления повторных торгов несостоявшимися, ипотека прекращается.

Таким образом, имеется потенциальный риск того, что в результате признания торгов несостоявшимися будет значительно уменьшена продажная цена заложенного имущества и, как следствие, обязательства дилера не будут погашены в полном объеме за счет заложенного имущества.

Кроме того, не исключается риск оспаривания заинтересованными лицами процедуры проведенных торгов, а в случае банкротства дилера — и состоявшихся зачетов.

Банкротство дилера. Объявление дилера банкротом возможно как в процессе осуществления внесудебного взыскания заложенного имущества, так и после реализации заложенного имущества на торгах.

А. Признание дилера банкротом в процессе проведения процедуры внесудебного взыскания. В соответствии с п. 1 ст. 18¹ Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон о банкротстве) с даты введения наблюдения обращение взыскания на заложенное имущество, в том числе во внесудебном порядке, не допускается.

Кроме того, в п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 23 июля 2009 г. № 58 «О некоторых вопросах, связанных с удовлетворением требований залогодержателя при банкротстве залогодателя» указано, что «соглашение о внесудебном порядке обращения взыскания на заложенное имущество, заключенное до даты введения наблюдения, после введения наблюдения исполнению не подлежит. Если заложенное имущество находится в момент введения наблюдения у залогодержателя, он не вправе оставлять его за собой, отчуждать его каким-либо образом и обязан обеспечить его сохранность».

Таким образом, осуществить обращение взыскания во внесудебном порядке после введения наблюдения будет *невозможно*.

В соответствии с п. 2 ст. 18¹ Закона о банкротстве конкурсный кредитор по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, в ходе финансового оздоровления и внешнего управления вправе обратиться взыскание на заложенное имущество должника, если должник не докажет, что обращение взыскания на это имущество сделает невозможным восстановление его платежеспособности.

Анализ судебной практики по вопросу обращения взыскания на заложенное имущество должника на стадии внешнего управления и финансового оздоровления показал, что в каждом конкретном случае суды оценивают, насколько заложенное имущество может повлиять на восстановление платежеспособности должника.

Если заложенное имущество является единственной недвижимостью дилера, суд с большой вероятностью откажет в обращении взыскания на это имущество, поскольку такое уменьшение конкурсной массы может в том числе затронуть интересы других кредиторов дилера, а также сделает невозможным восстановление платежеспособности дилера.

Обратите внимание: существует большая вероятность того, что заложенное имущество будет реализовано только в ходе конкурсного производства.

На основании абз. 7 п. 5 ст. 18¹ Закона о банкротстве при продаже заложенного имущества требования конкурсного кредитора по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, подлежат удовлетворению за счет средств, вырученных от продажи заложенного имущества.

В соответствии с п. 1 ст. 138 Закона о банкротстве из средств, вырученных от реализации предмета залога, 70% направляется на погашение требований кредитора по обязательству, обеспеченному залогом имущества должника.

Б. Банкротство дилера после реализации заложенного имущества на торгах. Если в отношении дилера будет подано заявление о признании банкротом после реализации заложенного имущества на торгах, нельзя исключать риск оспаривания торгов и сделки, заключенной на основании данных торгов, арбитражным управляющим дилера.

В частности, могут быть поданы иски о признании торгов несостоявшимися, а сделки, заключенной на основании данных торгов, недействительной:

- » как сделки, совершенной должником в целях причинения вреда имущественным правам иных кредиторов (п. 2 ст. 61² Закона о банкротстве);
- » как сделки, влекущей за собой оказание предпочтения одному из кредиторов перед другими кредиторами (ст. 61³ Закона о банкротстве).

Следует отметить, что единообразная судебная практика по вопросу оспаривания сделок по реализации заложенного имущества не сложилась, в каждом конкретном случае суды анализируют фактические обстоятельства дела. Имеется значительный объем судебной практики, когда суды отказывают в признании сделок по реализации заложенного имущества недействительными (см. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15 октября 2014 г.

по делу № А56-6962/2011), а также судебная практика, в которой такие требования удовлетворялись (Постановление Девятого ААС от 21 февраля 2014 г. № 09АП-45720/2013-АК).

Судебный порядок обращения взыскания на заложенное имущество. Абзацем 2 п. 1 ст. 349 ГК РФ установлено правило, что, если соглашением сторон предусмотрен внесудебный порядок обращения взыскания на заложенное имущество, залогодержатель также вправе предъявить в суд требование об обращении взыскания на заложенное имущество. В этом случае дополнительные расходы, связанные с обращением взыскания на заложенное имущество в судебном порядке, возлагаются на залогодержателя, если он не докажет, что обращение взыскания на предмет залога или реализация предмета залога в соответствии с соглашением о внесудебном порядке обращения взыскания не были осуществлены в связи с действиями залогодателя или третьих лиц.

Иными словами, если залогодержатель примет решение начать процедуру обращения взыскания именно в судебном порядке, вне зависимости от результатов рассмотрения дела суд отнесет все судебные расходы на залогодержателя.

Судебный порядок обращения взыскания обычно состоит из следующих стадий:

- 1) соблюдение претензионного порядка — направление дилеру уведомления-претензии с требованием исполнить обязательства;
- 2) по истечении месяца после направления претензии — подача искового заявления в суд;
- 3) судебное производство — вынесение судом решения об обращении взыскания на заложенное имущество в случае удовлетворения требований залогодержателя. Срок проведения судебного разбирательства будет зависеть от наличия (отсутствия) возражений со стороны дилера;
- 4) возбуждение исполнительного производства;
- 5) изъятие судебным приставом у залогодателя документов, необходимых для продажи предмета залога на торгах;
- 6) продажа имущества на торгах.

В процессе судебного взыскания заложенного имущества могут возникнуть следующие риски.

Затягивание процесса рассмотрения дела со стороны дилера. Отметим, что сроки обращения взыскания на заложенное имущество будут зависеть прежде всего от наличия (отсутствия) возражений со стороны дилера.

При наличии возражений со стороны дилера нельзя исключать риск, что дилер предпримет попытку затянуть процесс обращения взыскания на имущество в судебном порядке. В частности, дилер может оспо-

рить оценку предмета залога, сроки обращения взыскания, заявить ходатайство об отложении рассмотрения дела, проведении экспертизы и т.п.

Банкротство дилера. Риски, связанные с банкротством дилера, аналогичны рискам, описанным в отношении банкротства дилера при внесудебном порядке взыскания.

Если в отношении дилера будет подано заявление о признании его банкротом уже после подачи иска о взыскании заложенного имущества, данное обстоятельство не будет препятствием для вынесения судом решения об обращении взыскания на заложенное имущество (подробные разъяснения даны в упомянутом Постановлении Пленума ВАС РФ № 58). Принудительное исполнение подобного решения суда

в соответствии с п. 1 ст. 18¹ и абз. 4 п. 1 ст. 63 Закона о банкротстве не допускается.

Отметим также, что к судебному порядку взыскания заложенного имущества применимы описанные ранее риски признания торгов несостоявшимися и оспаривания торгов. ©

Ответ подготовили
руководитель проектов «ФБК Право» Е.Н. Бокарева,
старший юристконсульт «ФБК Право»,
канд. юрид. наук М.А. Баландина,
юристконсульт «ФБК Право» К.Н. Гриценко

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



НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Исследования ФБК

Эксперты Экономического клуба ФБК — о связи экономического роста с реальными доходами россиян

29.06.2017

Чем вызван рост российской экономики в 2017 г., о котором говорят данные Росстата? Как этот рост отразится на реальных доходах населения? Является ли положительная динамика роста следствием структурных изменений в отечественной экономике? Эти и другие вопросы обсудили эксперты Экономического клуба ФБК.

По данным Росстата, экономический рост в I квартале текущего года составил 0,5%, а по оценочным данным за апрель и май — 1,4% и 1,7% соответственно. Между тем, отметил **партнер ФБК, директор Института стратегического анализа Игорь Николаев**, реальные доходы населения снижаются четвертый год подряд. Только в 2016 г. они упали на 5,9%, а за январь—май 2017 г. — на 1,8%. Кроме этого, меняется структура доходов. Так, доля социальных выплат сегодня достигла своего максимума с советских времен и составила в 2016 г. 19,2%. В 2007 году этот показатель был 11,6%. Однако увеличение доли социальных выплат совсем не обязательно реализуется в росте доходов населения. Доходы от предпринимательства, напротив, рекордно низкие — всего 7,8%, а в 1993 г. составляли 18,6%, что пока является рекордом. «Фактически



люди в своих доходах начинают все больше зависеть от того, сколько им дает государство, и в меньшей степени от собственной деятельности. Это во многом объясняет тот факт, что у нас динамика доходов населения отстает от динамики экономического роста, — пояснил И. Николаев. — И если экономический рост не выливается в повышение уровня жизни, то это ущербный рост и такой рост нам не нужен».

Тему продолжила директор Центра развития НИУ «Высшая школа экономики» **Наталья Акиндинова**. По ее мнению, процесс, который мы сейчас наблюдаем, назвать устойчивым экономическим ростом нельзя. Текущую статистику достаточно сложно анализировать,

так как Росстат перешел на новый классификатор, а процессы в экономике носят разнонаправленный характер. Например, в промышленных видах деятельности динамика положительная. В то же время непромышленные виды, а особенно платные негосударственные услуги, показывают минус. И в среднем экономика колеблется около нуля. «Таким образом, основной для роста доходов населения пока не сформировалось в силу того, что наша экономика носила и продолжает носить сырьевой характер и ее рост зависит от цен на нефть. А доходы населения зависят от динамики инфляции, которая напрямую не связана с ценой на нефть», — отметила Н. Акиндинова.

Старший научный сотрудник Лаборатории структурных исследований РАНХиГС **Михаил Андреев** прокомментировал социально-экономические прогнозы, которые публикует Минэкономразвития России. В министерстве надеются достичь к 2020 г. роста порядка 2% ВВП в год, держать инфляцию на уровне 4%, и все это при ослаблении национальной валюты до 70 руб. за доллар США. «Мы выяснили, что некоторые параметры будет трудно реализовать. Во-первых, без учета нефтяного фактора 2% в год — это очень много. Для обеспечения такого роста нужно увеличивать кредитование промышленности и одновременно увеличивать депозиты в банковском секторе. Для этого нужно, чтобы ставки по кредитам падали, а по депозитам, наоборот, росли. Но с точки зрения банковского сектора это невозможно. И чтобы обеспечить 2% роста ВВП, текущих депозитов не хватит, поэтому банкам придется прибегать к внешнему заимствованию. А это значит усиление рубля, что, в свою очередь, противоречит ослаблению валютного курса», — подытожил М. Андреев.



Свое выступление руководитель Экономической экспертной группы **Евсей Гурвич** начал с хорошей новости. По его мнению, спад экономики завершился, и цена кризиса оказалась ниже, чем можно было ожидать. Экономика растет, так как цена на нефть увеличилась на 20%. А вот плохая новость заключается в том, что в России признаки роста есть, а признаков новой модели роста как не было с советских времен, так и нет. По-прежнему рост зависит от цены на нефть и выражается в наращивании объемов производства без повышения эффективности, без повышения качества товара. И даже в этой модели России есть к чему стремиться. «Одной из главных особенностей российской экономики считаю

слабую реакцию на ценовые сигналы, — пояснил Е. Гурвич. — Страны, где экономика более гибкая, могут даже выиграть от девальвации, потому что экспорт резко растет. У российской экономики пассивная адаптация во время кризисов: она сокращает внутренний спрос, сокращается импорт для того, чтобы поддержать платежный баланс. Никакого выигрыша за счет привлечения экспорта не происходит. Например, если при ослаблении обменного курса, скажем, на 10% в Южной Корее сальдо текущих операций уменьшается на 11%, то в России — всего на 1,5%».

Экономический клуб ФБК — уникальная дискуссионная площадка, которая предоставляет возможность представителям СМИ встречаться с известными экономистами, политиками и чиновниками для профессионального обсуждения широкого круга экономических вопросов. В рамках Клуба проходят также презентации аналитических докладов компании «ФБК».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-o-svyazi-ekonomicheskogo-rosta-s-realnymi-dokhodami-rossijan/>

Конференции

ФБК на ПМЭФ 2017

06.06.2017

Делегация ФБК приняла участие в Петербургском международном экономическом форуме. На площадке мероприятия руководители компа-

нии обсудили текущие рабочие вопросы и перспективы сотрудничества с крупнейшими российскими корпорациями — клиентами ФБК.

Так, в рамках ПМЭФ прошла встреча топ-менеджмента ФБК и «Газпрома». Напомним, что в этом году «Финансовые и бухгалтерские консультанты» в третий раз были выбраны в качестве аудитора отчетности корпорации; 90% ее дочерних структур также являются многолетними клиентами компании. Работа аудиторов ФБК получила высокую оценку со стороны представителей «Газпрома».

«ПМЭФ многие годы остается для нас не только эффективной площадкой для дискуссий на злободневные для бизнеса темы, но и возможностью провести рабочие встречи со многими нашими крупными клиентами в рамках одного мероприятия, поскольку форум собирает представителей практически всех ведущих российских компаний», — отметил **президент ФБК Сергей Шапигузов**.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-pmef-2017/>

«ФБК Право» на круглом столе по бесплатной юридической помощи в Совете Федерации

23.06.2017

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко выступил в Совете Федерации в качестве эксперта на круглом столе по теме «Реализация конституционных гарантий получения квалифицированной юридической помощи, оказываемой бесплатно». Организатором мероприятия стал Комитет Совета Федерации по конституционному законодательству и государственному строительству.

В ходе заседания выступали представители федеральных и региональных органов, юридического сообщества и общественных организаций. Обсуждали работу Федерального закона № 324-ФЗ, в котором устанавливаются основные гарантии реализации права россиян на бесплатную юридическую помощь, гарантированную ст. 48 Конституции РФ. Основная обязанность по реализации данного Закона лежит на государстве, но он также предусматривает и негосударственную систему бесплатной юридической помощи.

Александр Ермоленко отметил: «Большинство юридических фирм вели и ведут такую работу по собственной инициативе. Так, “ФБК Право” безвозмездно оказывает юридическую помощь различным музеям, благотворительным фондам, общественным организациям».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-na-kruglom-stole-po-besplatnoy-yuridicheskoy-pomoshchi-v-sovete-federatsii/>

ФБК на «Открытых днях DIRECTUM 2017»

09.06.2017

ФБК вновь выступила партнером-организатором ежегодной конференции **«Открытые дни DIRECTUM 2017»**, которая прошла 8 июня на 19 площадках в 12 городах России и ближнего зарубежья в формате интерактивной онлайн-трансляции. Основной темой обсуждения стало повышение эффективности работы коммерческой службы при переходе на электронное взаимодействие.

Более 30 человек из различных организаций, предприятий и вузов выбрали площадку в главном офисе компании «ФБК». Представители вендора рассказали об основных трендах развития систем электронного

документооборота, о повышении эффективности бизнеса благодаря цифровой трансформации, о роли системы DIRECTUM в этом процессе. Их дополнили своими выступлениями **директор департамента корпоративных систем управления ФБК Елена Соломатина, старший менеджер Василий Севанькаев и менеджер Илья Чечиль**. Они рассказали о практике применения электронного обмена юридически значимыми документами и продемонстрировали данный процесс на примерах.

«Мы традиционно участвуем в этой конференции и стремимся вовлечь в нее как можно больше новых людей. Конференция позволяет участникам узнать сразу обо всех новинках, проектах, планах компании и партнеров DIRECTUM и получить шанс перейти от теории к практике внедрения. При этом решения ФБК на платформе DIRECTUM отражают лучшую практику оптимизации бизнес-процессов», — подчеркнула Е. Соломатина.

С 2009 года компания «ФБК» является авторизованным партнером компании DIRECTUM и в 2011 г. повысила свой статус до сертифицированного партнера компании DIRECTUM. Все специалисты департамента корпоративных систем управления ФБК являются сертифицированными специалистами системы DIRECTUM. В 2012 году ФБК также получила статус Центра Сертифицированного Обучения (ЦСО) DIRECTUM. Это дает право ФБК проводить курсы сертифицированного обучения по использованию и администрированию программных продуктов DIRECTUM, а также организовывать аттестацию специалистов по окончании обучения.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-otkrytykh-dnyakh-directum-2017/>

Наши события

Юристы «ФБК Право» — в рейтинге Best Lawyers 2018

15.06.2017

Юристы «ФБК Право» вновь рекомендованы престижным международным рейтингом Best Lawyers.

Партнер «ФБК Право», директор департамента налоговых споров Галина Акчурина в очередной раз признана одним из лучших специалистов в области налогового права в России. Еще одним юристом «ФБК Право», попавшим в рейтинг Best Lawyers в этой же категории, стала **руководитель практики налогового консалтинга Татьяна Матвейчева**, которая, кроме того, рекомендована в сфере таможенного права и акцизов. **Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко** назван в числе ведущих юристов России в **антимонопольном праве**.

Международный справочник **Best Lawyers** — один из самых авторитетных рейтингов юридического сообщества в мире. Начиная с 2006 г. издание ежегодно публикует рейтинг лучших юристов, основанный на анализе экспертных оценок, предоставляемых на конфиденциальной основе тысячами ведущих юристов своим коллегам.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-v-reytinge-best-lawyers-2018/>

ФБК — в числе лучших российских компаний-поставщиков

20.06.2017

Согласно данным исследования, проведенного одной из крупнейших электронных торговых площадок B2B-Center, по итогам работы в 2016 г. компания «ФБК» вошла в число наиболее успешных российских поставщиков.

Были проанализированы электронные торги с участием 310 тыс. организаций. Ключевым критерием отбора лидеров рейтинга был «коэффициент успешности»: отношение числа побед в конкурсах к количеству процедур с участием поставщика.

Компания «ФБК» несколько лет подряд входит в число лучших поставщиков по версии B2B-Center.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-v-chisle-luchshikh-rossiyskikh-kompaniy-postavshchikov/>

ФБК вошла в топ рейтинга технологического и ценового аудита

22.06.2017

Компания «ФБК» вошла в топ-15 национального рейтинга «Ведущие компании в области ТЦА и обоснования инвестиций», составленного Национальным объединением технологических и ценовых аудиторов. В основу рейтинга легли результаты проведения публичного технологического и ценового аудита (ТЦА) в 2014–2016 гг., а его целью стало определение рынка экспертных организаций, заинтересованных и готовых к предоставлению данного вида услуг.

«Этот рейтинг предоставляет уникальную возможность государственным заказчикам определить круг и уровень организаций, участвующих в данной работе. И наше место в нем говорит о высокой оценке квалификации экспертов ФБК в области проведения ТЦА и обоснования инвестиций», — отметил **директор департамента инвестиционно-строительной экспертизы ФБК Игорь Садовников**.

Исследование показало, что топ-15 компаний аудиторов занимают почти 90% рынка технологического и ценового аудита. Только в 2016 г. ТЦА с общим объемом заказов более 750 млн руб. прошли 119 инвестиционных проектов.

Национальное объединение технологических и ценовых аудиторов — это некоммерческое партнерство, объединяющее профессиональных участников рынка технологического и ценового аудита. Основными задачами объединения являются контроль госрасходов, развитие рынка ТЦА, развитие экспертизы в РФ, трансфер наилучших доступных технологий в РФ через рекомендации аудиторов, повышение качества объектов строительства, снижение стоимости и оптимизации проектных и технических решений.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-voshla-v-top-reytinga-tekhnologicheskogo-i-tsenovogo-audita/> ©

Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:



Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»



Агентство «Книга-Сервис»



Объединенный каталог «Пресса России»



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

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

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

© ООО «ФБК», 2017

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

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