



ФБК  
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

# ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

объясняем мир, изменяем мир

№5

МАЙ  
2017



# СОДЕРЖАНИЕ

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ /  
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ /  
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ /  
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / НАЛОГОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ / ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ОТЧЕТНОСТЬ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ /  
НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО / ЗЕМЛЯ /  
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ /  
ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /  
ЭКОНОМИКА / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / РАЗНОЕ /  
ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 15 БАНКОВСКИЙ ВЕКСЕЛЬ КАК СРЕДСТВО РАСЧЕТОВ

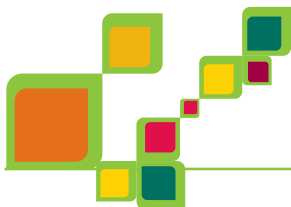
А.А. МУРОВА

---

- 20 НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОСТАВОК  
ТОВАРОВ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ

Д.И. ПАРАМОНОВ

---



## **КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ**

### **28** К ВОПРОСУ О ПРЕДЕЛЬНОЙ ДОЛЕ КОМПАНИИ НА ТОВАРНОМ РЫНКЕ

**С.С. ЕРМОЛЕНКО, А.А. СУВОРОВА**

---

## **НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»**

### **34** ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

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

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

# ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

|     |                                          |
|-----|------------------------------------------|
| 1.  | Уплата и возврат налогов и сборов        |
| 2.  | Налог на прибыль организаций             |
| 3.  | Налог на добавленную стоимость           |
| 4.  | Прочие налоги и сборы                    |
| 5.  | Налоговый контроль                       |
| 6.  | Гражданское законодательство             |
| 7.  | Отчетность                               |
| 8.  | Страховые взносы                         |
| 9.  | Недвижимость / Строительство / Земля     |
| 10. | Интеллектуальная собственность           |
| 11. | Хозяйственная деятельность               |
| 12. | Экономика                                |
| 13. | Банковское законодательство              |
| 14. | Антимонопольное законодательство         |
| 15. | Таможенное законодательство              |
| 16. | Разное                                   |
| 17. | Трудовое и миграционное законодательство |

## § УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Приказ ФНС России от 20 января 2017 г. № ММВ-7-8/20@ «Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронной форме»

Утверждены форма справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также порядок заполнения справки и формат ее представления в электронной форме.

» Приказ Минфина России от 5 апреля 2017 г. № 58н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. № 107н»

В соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование», а также в целях совершенствования автоматизированных процедур обработки информации, содержащейся в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, внесены изменения в приказ Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

В приказ включены, в частности, положения об указании информации, идентифицирующей лицо, составившее распоряжение о переводе денежных средств в уплату налогов в бюджетную систему Российской Федерации за налогоплательщика.

» Письмо Минфина России от 1 марта 2017 г. № 03-02-07/2/11564 <О зачете (возврате) переплаты, а также погашении недоимки по страховым взносам, установленным до 1 января 2017 г., и задолженности по уплате пеней (штрафов)>

Минфин России полагает, что при наличии у плательщика страховых взносов недоимки по страховым взносам, задолженности по уплате соответствующих пеней, штрафов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, возникших за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., указанные недоимка и задолженность подлежат уплате этим плательщиком или взысканию налоговым органом в соответствии с ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ.

Впредь до уплаты плательщиком страховых взносов указанных недоимки и задолженности либо их взыскания в установленном порядке отсутствует основание для принятия согласно ст. 21 Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 250-ФЗ органом ПФР (органом ФСС России) решения о возврате данному плательщику страховых взносов суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов (соответствующих пеней и штрафов) за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г.

## § НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 56-ФЗ «О внесении изменений в статьи 169 и 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 июля 2017 г. при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (за исключением субсидий) управляющей компанией, которая является акционерным обществом, 100% акций которого принадлежит Российской Федерации, и деятельность которой предусмотрена Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

» Постановление Правительства РФ от 22 апреля 2017 г. № 484 «Об утверждении Правил отнесения амортизируемых основных средств к произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта»

Правилами устанавливается порядок отнесения амортизируемых основных средств, включенных в первую–седьмую амортизационные группы, к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.

» Письмо Минфина России от 9 марта 2017 г. № 03-03-06/1/13147 «Об учете в целях налога на прибыль доходов и расходов при передаче материнской организацией дочерней организации лицензий на пользование недрами»

При передаче лицензий на пользование недрами за плату дочерней организации налогоплательщик — прежний владелец лицензии (материнская компания) продолжает учитывать осуществленные расходы на

освоение природных ресурсов в порядке, установленном ст. 325 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. № 03-03-07/17197 «О налоге на прибыль при возвращении организации обеспечительного платежа после исполнения контракта»

По мнению Минфина России, поскольку обеспечительный платеж и залог, являясь способами обеспечения исполнения обязательств, имеют общую правовую основу, к обеспечительному платежу могут быть применены положения подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Сумма обеспечения исполнения контракта, возвращенная налогоплательщику после выполнения условий, предусмотренных договором, не является доходом и, соответственно, не учитывается при исчислении налога на прибыль.

» Письмо ФНС России от 3 апреля 2017 г. № СД-4-3/6179@ «Об определении суммы ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль за I квартал 2017 г.»

Сумма ежемесячного авансового платежа за I квартал 2017 г. принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, исчисленного по налоговой ставке, действовавшей в 2016 г., и отраженного по строкам 290–340 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2016 г.

» Письмо Минфина России от 10 апреля 2017 г. № 03-03-06/1/21050 «Об учете для целей налога на прибыль выплаты работнику компенсации за использование личного легкового автомобиля для служебных поездок»

Налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах установленных норм, а также при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

Поскольку в размерах указанных компенсаций, предусмотренных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт), стоимость горюче-смазочных материалов, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, не может быть повторно включена в состав расходов, т.е. по-

мимо сумм компенсаций, выплачиваемых работникам организации за использование личных автомобилей в служебных целях.

## § НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 56-ФЗ «О внесении изменений в статьи 169 и 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 июля 2017 г. в счете-фактуре должен быть указан идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) при наличии такого идентификатора.

» Письмо Минфина России от 13 марта 2017 г. № 03-07-07/13896 «О применении НДС при оказании услуг по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации, увеличенного дополнительным соглашением к договору купли-продажи товаров»

При увеличении гарантийного срока эксплуатации товаров, предусмотренном дополнительным соглашением к договору купли-продажи товаров, услуги по гарантийному ремонту и техническому обслуживанию товаров, оказываемые организацией, уполномоченной на оказание данных услуг, освобождаются от обложения НДС при условии фактического оказания услуг по гарантийному ремонту и техническому обслуживанию товаров без взимания с покупателя этих товаров дополнительной платы за оказанные услуги.

» Письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. № 03-07-09/17203 «О применении вычета НДС, предъявленного по предварительной оплате (частичной оплате), на основании счета-фактуры, выставленного после завершения налогового периода»

При получении счета-фактуры по предварительной оплате (частичной оплате) до 25-го числа (включительно) месяца, следующего за налоговым периодом, в котором суммы такой оплаты (частичной оплаты) перечислены продавцу, покупатель не вправе заявить к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом по такому счету-фактуре. Такие суммы налога принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором получены соответствующие счета-фактуры.

» Письмо Минфина России от 24 марта 2017 г. № 03-07-11/17212 «О применении НДС при уступке права требования возмещения убытков, вытекающего из договора поставки»

При уступке имущественных прав налоговую базу следует определять в соответствии с п. 2 ст. 153 НК РФ, согласно которому налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Если новым кредитором, получившим право требования возмещения убытков, вытекающего из договора поставки, осуществляется последующая уступка этого права требования, признаваемая объектом обложения НДС, суммы налога, предъявленные первоначальным кредитором по правам требования возмещения убытков, вытекающего из договора поставки, новым кредитором принимаются к вычету в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

## § ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 5 апреля 2017 г. ст. 207 НК РФ дополнена п. 4, согласно которому физическое лицо вне зависимости от соответствия критериям с целью признания налоговым резидентом Российской Федерации может быть не признано таковым в случае, если в отношении этого лица действуют ограничительные меры со стороны иностранного государства или же иного субъекта, установленного перечнем Правительства РФ.

Также с 5 апреля 2017 г. согласно абз. 2 п. 7 ст. 214<sup>1</sup> НК РФ не включаются в доходы по операциям с ценными бумагами доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. включительно.

С 1 января 2018 г. доходы в виде дисконта, получаемые при погашении обращающихся облигаций российских организаций, номинированных в рублях и эмитированных в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. включительно, не подлежат налогообложению.

С 1 января 2018 г. в случае превышения полученных сумм процентов (дисконта, купона) над суммой



процентов, рассчитанной исходя из номинальной стоимости облигаций российских организаций, номинированных в рублях и эмитированных в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г., налоговая база в части такого превышения устанавливается в размере 35%.

» **Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 57-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333<sup>21</sup> и 333<sup>22</sup> части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**

С 4 мая 2017 г. при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы на определения суда об отказе в принятии искового заявления (заявления) или заявления о выдаче судебного приказа, при подаче кассационной жалобы на судебный приказ, а также при подаче надзорной жалобы размер государственной пошлины составит 50% государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера. При отказе в принятии искового заявления (заявления) или заявления о выдаче судебного приказа либо при отмене судебного приказа уплаченная государственная пошлина при предъявлении искового заявления (заявления) или заявления о выдаче судебного приказа засчитывается в счет подлежащей уплате государственной пошлины.

» **Письмо Минфина России от 20 марта 2017 г. № 03-04-06/15815 <О НДФЛ при использовании работниками организации арендованных автомобилей или такси в служебных целях>**

При использовании сотрудниками организации арендованных автомобилей или такси для служебных поездок дохода у сотрудников не возникает, поскольку транспортные услуги в таких случаях оказываются в интересах организации, а не налогоплательщиков — физических лиц.

В организации должны иметься документы, подтверждающие использование сотрудниками арендованных автомобилей или такси в служебных целях, поскольку использование сотрудниками организации арендованных организацией автомобилей или такси без документов, подтверждающих цели совершенных поездок, может привести к возникновению у таких лиц экономической выгоды в той мере, в которой эту выгоду можно оценить.

Полученный в таком случае доход в виде сумм оплаты организацией стоимости аренды автомобилей или такси, используемых сотрудниками в личных целях, подлежит обложению НДФЛ.

» **Письмо Минфина России от 30 марта 2017 г. № 03-15-05/18599 <О страховых взносах и НДФЛ при оплате работникам дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами>**

#### НДФЛ

Положения НК РФ не содержат среди освобождаемых доходов выплаты, производимые в виде дополнительных оплачиваемых четырех выходных дней в месяц одному из работающих родителей для ухода за ребенком-инвалидом.

Вместе с тем Президиум ВАС РФ в Постановлении от 8 июня 2010 г. № 1798/10 признал, что оплата дополнительных дней отдыха одному из родителей для ухода за детьми-инвалидами как иная выплата, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством, в силу п. 1 ст. 217 НК РФ не подлежит обложению НДФЛ.

Если разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами ВАС РФ, а также решениями, постановлениями, письмами ВС РФ, то применительно к ситуациям, рассматриваемым в этих актах и письмах судов, следует руководствоваться письмом Минфина России от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571.

» **Письмо Минфина России от 6 апреля 2017 г. № 03-04-05/20728 <О НДФЛ в отношении пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного в январе 2017 г.>**

Поскольку доход в виде пособия по временной нетрудоспособности считается полученным на дату его выплаты (перечисления на счет налогоплательщика), такой доход отражается в форме сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ) в том периоде, в котором доход считается полученным. Так, пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное сотруднику в январе 2017 г., относится к январским доходам сотрудника.

» **Письмо ФНС России от 11 апреля 2017 г. № БС-4-11/6836@ «О направлении письма Минфина России»**

ФНС России направляет письмо Минфина России от 4 апреля 2017 г. № 03-04-07/19708 по вопросу определения даты фактического получения сотрудниками организации дохода в виде премий для целей уплаты НДФЛ.

По мнению Минфина России, датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда на основании положений ТК РФ, признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход по трудовому договору (контракту).

Дата фактического получения дохода в виде иных премий, не относящихся в соответствии с ТК РФ к оплате труда, определяется как день выплаты такого дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.

## § НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Приказ ФНС России от 25 января 2017 г. № ММВ-7-2/34@ «Об утверждении формы и формата уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме»

Утверждены форма «Уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов (информации)» и формат представления такого уведомления в электронной форме.

» Приказ ФНС России от 20 марта 2017 г. № ММВ-7-14/222@ «Об утверждении формы и формата представления заявления российской организации о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве налогового агента, указанного в пункте 7<sup>1</sup> статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме»

Утверждены форма «Заявление российской организации о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе в качестве налогового агента, указанного в пункте 7<sup>1</sup> статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации» и формат представления такого заявления в электронной форме.

» Письмо ФНС России от 23 марта 2017 г. № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды»

ФНС России приводит рекомендации, которыми следует руководствоваться при осуществлении мероприятий налогового контроля для подтверждения

факта получения проверяемым налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Указано, в частности, что налоговым органам следует исходить из того, что об умышленных действиях налогоплательщика, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды путем совершения операции с проблемным контрагентом или путем создания формального документооборота с использованием цепочки контрагентов, могут свидетельствовать установленные факты юридической, экономической и иной подконтрольности, в том числе на основании взаимозависимости, спорных контрагентов проверяемому налогоплательщику, обстоятельства, свидетельствующие о согласованности действий участников сделки (сделок), а также (или) доказательства нереальности хозяйственной операции (операций) по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

При отсутствии доказательств подконтрольности спорных контрагентов проверяемому налогоплательщику налоговым органам необходимо исследовать и доказывать недобросовестность действий самого налогоплательщика по выбору контрагента и обстоятельств, свидетельствующих о невыполнении соответствующей хозяйственной операции контрагентом налогоплательщика (по первому звену). В этом случае налоговыми органами в качестве самостоятельного основания для возложения негативных последствий на налогоплательщика не могут приводиться признаки недобросовестности контрагентов второго и последующих звеньев цепочки перечисления денежных средств по выпискам банков.

ФНС России отмечает, что установление по результатам налоговой проверки факта подписания документов от имени контрагентов лицами, отрицающими их подписание и наличие у них полномочий руководителя, путем проведения допросов и почерковедческих экспертиз не является безусловным и достаточным основанием для вывода о неуплате налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности при заключении сделки со спорным контрагентом и не может рассматриваться как основание для признания налоговой выгоды необоснованной.

Налоговым органам особое внимание необходимо уделять оценке достаточности и разумности принятых налогоплательщиком мер по проверке контрагента.

В делах о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды мероприятия налогового контроля должны проводиться в рамках предпроекторного анализа, камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговым органом в акте налоговой проверки должны быть отражены все доказательства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.



## § ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Указание Банка России от 31 марта 2017 г. № 4335-У «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность»

Указанием для сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, предметом которых является имущество, цена или балансовая стоимость которого составляет не более 0,1% балансовой стоимости активов обществ, устанавливаются предельные значения размера таких сделок, при превышении которых они могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

## § ОТЧЕТНОСТЬ

- » Приказ ФНС России от 31 марта 2017 г. № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения»

Утверждены форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций, формат ее представления в электронной форме и порядок заполнения, а также форма налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, формат ее представления в электронной форме и порядок заполнения.

- » Письмо ФНС России от 6 апреля 2017 г. № СД-4-3/6467@ «О внесении изменений в контрольные соотношения показателей декларации по НДС»

ФНС России в связи с вступлением в силу приказа ФНС России от 20 декабря 2016 г. № ММВ-7-3/696@ «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@» сообщает следующее.

1. Приказ № ММВ-7-3/696@ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования. Таким образом, налоговая декларация по НДС с изменениями, внесенными в нее приказом № ММВ-7-3/696@, представляется плательщиками НДС, а также лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ, начиная с налогового периода за I квартал 2017 г.

2. В связи с вступлением в силу приказа № ММВ-7-3/696@ ФНС России сообщает, что п. 1.2, 1.5–1.10, 1.13, 1.27 Контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденной приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@, доведенных до налоговых органов письмом ФНС России от 23 марта 2015 г. № ГД-4-3/4550@, излагаются в новой редакции.

- » Письмо ФНС России от 14 апреля 2017 г. № БС-4-21/7139@ «О приказе ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ “Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения”»

ФНС России информирует, что принят приказ ФНС России от 31 марта 2017 г. № ММВ-7-21/271@. Приказ применяется начиная с представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций за налоговый период 2017 г.

Приказом в формы налоговой отчетности по налогу на имущество организаций и порядки их заполнения внесены в том числе следующие изменения.

1. В связи с принятием Федерального закона от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ исключена обязанность заверять декларацию печатью юридического лица.

2. Исключен код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД.

3. Уточнен порядок согласования одной декларации в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации (в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет муниципального образования).

4. В связи с принятием Федерального закона от 28 декабря 2016 г. № 464-ФЗ раздел 2 декларации дополнен строкой с кодом КЖД, подлежащей заполнению в соответствии со ст. 385<sup>3</sup> НК РФ.

5. Приложение № 5 «Коды вида имущества» к Порядку заполнения декларации дополнено новыми кодами.

6. Декларация дополнена разделом 2.1, в котором приводится пообъектная информация о недвижимом имуществе, облагаемом по среднегодовой стоимости, в отношении которого налог исчислен в разделе 2 декларации, с указанием кадастровых номеров (при наличии), условных номеров (при наличии), инвентарных номеров (при отсутствии кадастровых, условных номеров и в случае наличия инвентарного номера), кодов ОКОФ и остаточной стоимости на 31 декабря налогового периода.

7. В разделе 3 декларации:

- » добавлена строка «Код вида имущества»;
- » исключены строки, заполняемые в отношении инвентаризационной стоимости объектов недвижимого имущества иностранных организаций за налоговый период 2013 г.;
- » отредактированы наименования строк, в которых указывается кадастровая стоимость;
- » добавлены строки, в которых указывается доля налогоплательщика в праве на объект недвижимого имущества (заполняется только в отношении объекта, находящегося в общей собственности), доля по п. 6 ст. 378<sup>2</sup> НК РФ.

8. Справочник «Коды налоговых льгот» дополнен тремя кодами льгот (по п. 24, 25, 26 ст. 381 НК РФ).

9. Наименования (и коды) отчетных периодов приведены в соответствие с действующими нормами ст. 379 НК РФ.

В аналогичном порядке изменены форма и порядок заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу.

Дополнительно сообщается, что в случае представления налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу начиная с расчетов за I квартал 2017 г. по форме, утвержденной приказом № ММВ-7-21/271<sup>@</sup> (в частности, в случае заполнения налоговых расчетов налогоплательщиками, применяющими с 1 января 2017 г. установленные ст. 385<sup>3</sup> НК РФ особенности исчисления налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью), налоговым органам рекомендуется принимать указанные налоговые расчеты.

В случае представления первичных налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу в соответствии с приказом № ММВ-7-21/271<sup>@</sup> за отчетные периоды 2017 г. уточненные налоговые расчеты за указанные отчетные периоды также должны представляться в соответствии с этим приказом.

При ликвидации (реорганизации) организации в налоговом периоде 2017 г. (до вступления в силу приказа № ММВ-7-21/271<sup>@</sup>) декларация может быть представлена в соответствии с этим приказом.

## » Информация ФНС России <О новых формах налоговой отчетности по налогу на имущество организаций>

Новые формы налоговой декларации и расчета авансового платежа по налогу на имущество организаций утверждены приказом ФНС России от 31 марта 2017 г. № ММВ-7-21/271<sup>@</sup>.

Теперь заверять налоговую отчетность печатью организации и указывать коды вида экономической деятельности не обязательно.

Уточнен порядок представления единой налоговой отчетности в случае постановки налогоплательщика на учет в различных муниципальных образованиях.

Предусмотрена возможность указания понижающего коэффициента Кжд, а также обновлены коды вида налогооблагаемого и «льготируемого» имущества (имущество, расположенное во внутренних морских водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации; объекты магистральных газопроводов; железнодорожные пути общего пользования, сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, магистральные трубопроводы, линии энергопередачи; объекты недвижимости, включенные в перечень объектов, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, и т.п.).

В налоговую отчетность введен новый раздел 2.1, в котором приводится пообъектная информация о недвижимом имуществе, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости.

Приказ действует начиная с представления налоговой декларации за 2017 г. В течение текущего года обновленная форма авансовых расчетов по налогу может использоваться по инициативе налогоплательщика, например, в случае необходимости применения «льготного» коэффициента Кжд.

## § СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Приказ ФСС России от 25 января 2017 г. № 9 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Утверждены формы документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- » Приказ ФСС России от 25 января 2017 г. № 10 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении проверок правильности произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

Утверждены формы документов, применяемых при осуществлении проверок правильности произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

- » Письмо Минфина России от 30 марта 2017 г. № 03-15-05/18599 «О страховых взносах и НДФЛ при оплате работникам дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами»

#### Страховые взносы

Оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со ст. 262 ТК РФ, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

### § НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО / ЗЕМЛЯ

- » Постановление Правительства РФ от 31 марта 2017 г. № 402 «Об утверждении Правил выполнения инженерных изысканий, необходимых для подготовки документации по планировке территории, перечня видов инженерных изысканий, необходимых для подготовки документации по планировке территории, и о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 2006 г. № 20»

Утверждены:

- » Правила выполнения инженерных изысканий, необходимых для подготовки документации по планировке территории;
- » перечень видов инженерных изысканий, необходимых для подготовки документации по планировке территории.

Внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 19 января 2006 г. № 20 «Об инженерных изысканиях для подготовки проектной документации,

строительства, реконструкции объектов капитального строительства». В частности, установлено, что Положение о выполнении инженерных изысканий, утвержденное этим Постановлением, не применяется для капитального ремонта объектов капитального строительства.

- » Постановление Правительства РФ от 31 марта 2017 г. № 389 «О порядке признания проектной документации повторного использования экономически эффективной проектной документацией повторного использования»

Утверждены Правила признания проектной документации повторного использования экономически эффективной проектной документацией повторного использования.

### § ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

- » Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 55-ФЗ «О ратификации Женевского акта Гаагского соглашения о международной регистрации промышленных образцов»

Ратифицирован (с рядом заявлений) Женевский акт Гаагского соглашения о международной регистрации промышленных образцов, принятый 2 июля 1999 г. и подписанный в городе Женеве 6 июля 1999 г.

### § ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- » Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 52-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок»

Российская Федерация присоединяется к Конвенции для унификации некоторых правил международных воздушных перевозок от 28 мая 1999 г. с одной оговоркой.

- » Письмо Росприроднадзора от 27 марта 2017 г. № АА-06-02-36/6198 «О формах документов»

В связи с вступлением 17 марта 2017 г. в силу Постановления Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 255

«Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» Росприроднадзор направляет для использования в работе формы ряда документов, в том числе заявлений о возврате и зачете излишне уплаченных сумм платы.

Указанные формы документов рекомендуемы к применению, однако не являются обязательными.

## § ЭКОНОМИКА

» Информация Банка России от 28 апреля 2017 г. «Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,25% годовых»

Совет директоров Банка России 28 апреля 2017 г. принял решение снизить ключевую ставку до 9,25% годовых.

## § БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 3 апреля 2017 г. № 59-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон “О национальной платежной системе”»

Глава 3 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» дополнена ст. 19<sup>1</sup>, которой определяются особенности осуществления трансграничного перевода денежных средств в случае введения запретов иностранным государством.

## § АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 17 апреля 2017 г. № 74-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Законом внесены изменения в ст. 2.5, 3.5 и 14.9 КоАП РФ, в новой редакции изложена ст. 14.32 КоАП РФ. Таким образом уточняются основания и меры административной ответственности за нарушения антимонопольного законодательства, выражившиеся в заключении ограничивающего конкуренцию соглашения, осуществлении ограничивающих конкуренцию согласованных действий, координации экономической деятельности.

» Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2017 г. № 442 «Об определении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление функций по выработке функциональных требований к единой информационной системе в сфере закупок, по созданию, развитию, ведению и обслуживанию единой информационной системы в сфере закупок, по установлению порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и порядка пользования единой информационной системой в сфере закупок, и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 996»

Федеральное казначейство определено уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции:

- » по выработке по согласованию с Минфином России функциональных требований к единой информационной системе в сфере закупок;
- » по созданию, развитию, ведению и обслуживанию единой информационной системы в сфере закупок;
- » по установлению порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и порядка пользования этой системой.

Внесены изменения в Правила функционирования единой информационной системы в сфере закупок, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23 декабря 2015 г. № 1414, и ряд других актов Правительства РФ.

» Постановление Правительства РФ от 14 апреля 2017 г. № 446 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Минфин России определен федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на исполнение функций по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также ведению реестра инвестиционных контрактов в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Соответствующие изменения внесены в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации,



утвержденное Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329, Положение о Министерстве экономического развития Российской Федерации, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2008 г. № 437, Постановления Правительства РФ от 26 августа 2013 г. № 728 «Об определении полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» и от 30 декабря 2015 г. № 1516 «Об утверждении Правил отбора инвестиционных проектов для включения в реестр инвестиционных проектов и ведения реестра таких инвестиционных проектов».

## § ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### » Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Москва, 11 апреля 2017 г.)

Государства — члены Евразийского экономического союза, основываясь на Договоре о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г., в целях обеспечения единого таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе принимают Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

Договор вступает в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу, но не ранее 1 июля 2017 г.

В связи с вступлением в силу Договора прекращается действие (временное применение) ряда международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза, и признаются утратившими силу положения ряда международных договоров, входящих в право Евразийского экономического союза.

Договор имеет преимущественную силу над иными регулирующими таможенные правоотношения международными договорами, входящими в право Евразийского экономического союза, за исключением Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.

### » Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

Принят Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

В Евразийском экономическом союзе (далее — Союз) осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории Союза, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций, порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами.

Таможенное регулирование в Союзе основывается на принципах равноправия лиц при перемещении товаров через таможенную границу Союза, четкости, ясности и последовательности совершения таможенных операций, гласности в разработке и применении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и их гармонизации с нормами международного права, а также на применении современных методов таможенного контроля и максимальном использовании информационных технологий в деятельности таможенных органов.

В случае возникновения противоречий между данным Кодексом и иными регулирующими таможенные правоотношения международными договорами, входящими в право Союза, применяются положения Кодекса. Таможенные правоотношения, не урегулированные международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, до урегулирования соответствующих правоотношений такими международными договорами и актами регулируются законодательством государств — членов Союза о таможенном регулировании.

### » Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 24 апреля 2017 г. № 35 «О внесении изменений в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары»

Внесены изменения в Инструкцию о порядке заполнения декларации на товары, утвержденную Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257.

В частности, предусмотрено, что в Республике Беларусь, Республике Казахстан, Кыргызской Республике и Российской Федерации товары, содержащие объ-



екты интеллектуальной собственности, включенные в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности того государства — члена Союза, в котором эти товары помещаются под таможенную процедуру, декларируются отдельно от товаров, не содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенные в указанный реестр. Уточняется порядок заполнения ряда граф декларантом.

» Приказ ФТС России от 13 марта 2017 г. № 377 «Об утверждении Порядка принятия Федеральной таможенной службой и таможенными органами Российской Федерации решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»

Утвержден Порядок принятия Федеральной таможенной службой и таможенными органами Российской Федерации решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Порядком определяются правила и условия принятия ФТС России и таможенными органами Российской Федерации названных решений.

Положения Порядка не распространяются на платежи, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

ФТС России и таможенные органы осуществляют бюджетные полномочия по принятию решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

## § РАЗНОЕ

» Федеральный закон от 17 апреля 2017 г. № 69-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон “О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях”»

Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 196-ФЗ «О введении в действие Кодекса Российской Феде-

рации об административных правонарушениях» дополнен ст. 1<sup>1</sup>, которой установлено, что внесение изменений в КоАП РФ, а также приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу осуществляется отдельными федеральными законами. Положения, предусматривающие внесение изменений в КоАП РФ, приостановление действия его положений или признание таких положений утратившими силу, не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих другие законодательные акты Российской Федерации, приостанавливающих их действие или признающих их утратившими силу либо содержащих самостоятельный предмет правового регулирования.

## § ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Приказ Минтруда России от 5 декабря 2016 г. № 708н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной службой по труду и занятости государственной услуги по осуществлению государственной экспертизы условий труда»

Утвержден Административный регламент предоставления Федеральной службой по труду и занятости государственной услуги по осуществлению государственной экспертизы условий труда.

Регламентом предоставления названной государственной услуги, осуществляемой в целях оценки правильности предоставления гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам организаций, входящих в группы компаний (корпорации, холдинги и иные объединения юридических лиц), имеющих филиалы, представительства и (или) дочерние общества, действующие на постоянной основе на территории нескольких субъектов Российской Федерации, определяются сроки и последовательность административных процедур (действий) Роструда при предоставлении государственной услуги.

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

# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Банковский вексель как средство расчетов

А.А. Мурова  
аудитор

Организации, не являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, иногда приобретают процентные векселя банков с целью получения дохода по ним. Такие ценные бумаги в случае необходимости могут быть использованы для оплаты товаров, работ или услуг. Как отразить данную операцию в учете, какими документами сопроводить?

Вексель — это долговое обязательство, имеющее двойственную природу. С одной стороны, вексель — форма договора займа (ст. 815 Гражданского кодекса РФ), документ, которым оформляется задолженность одного лица перед другим. С другой стороны, вексель — это неэмиссионная ценная бумага (ст. 142 ГК РФ).

### Бухгалтерский учет

Процентные банковские векселя, приобретенные с целью получения дохода по ним, учитываются в составе финансовых вложений (п. 3 ПБУ 19/02<sup>1</sup>). Такие ценные бумаги отражаются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 2 «Долговые ценные бумаги»<sup>2</sup>, по первоначальной стоимости, равной цене приобретения векселя.

Установленные проценты по векселю начисляются и включаются в состав прочих доходов ежемесячно исходя из вексельной суммы, процентной ставки и количества дней нахождения векселя у организации в текущем месяце (п. 7, 10.1 и абз. 2 п. 16 ПБУ 9/99<sup>3</sup>).

Расчеты по начисленным процентам отражаются на соответствующем субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если на отчетную дату вексель остался у организации, то в бухгалтерском балансе<sup>4</sup> его первоначальная стоимость может быть отражена в группе статей:

- » 1170 «Финансовые вложения» раздела I «Внеоборотные активы» (когда погашение векселя или его передача в оплату не ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- » 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II «Оборотные активы» (когда погашение векселя

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

<sup>2</sup> План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

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

<sup>4</sup> Утвержден приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

или его передача в оплату ожидаются в течение 3–12 месяцев после отчетной даты);

- » 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела II «Оборотные активы» (когда погашение векселя или его передача в оплату ожидаются в течение менее трех месяцев после отчетной даты).

Поясним, что к денежным эквивалентам приравниваются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011<sup>1</sup>).

Минфин России в письме от 21 декабря 2009 г. № ПЗ-4/2009 указал, что в качестве денежных эквивалентов могут выступать, например, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Организации следует учитывать установленные ею в учетной политике подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011, письмо Минфина России от 6 февраля 2015 г. № 07-04-06/5027).

При оплате банком векселя отражается выбытие финансового вложения. Производится запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», и кредиту счета 58-2. Одновременно в составе прочих поступлений признается доход от погашения векселя в сумме, полученной от векселедателя, за вычетом ранее признанных доходом процентов по векселю (п. 7 ПБУ 9/99), что отражается записью по кредиту счета 91, субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Расчеты по выбытию (погашению) ценных бумаг».

Сумма, полученная по векселю, отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76, субсчет «Расчеты по выбытию (погашению) ценных бумаг».

Если вексель банка передается третьему лицу в качестве отступного в счет погашения задолженности перед ним, то на дату передачи организация отразит выбытие финансового вложения. При этом она признает прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности.

**ПРИМЕР 1.** Организация 30 марта 2017 г. приобрела вексель банка, выпущенный в эту же дату, со сроком платежа «по предъявлении, но не ранее 06.05.2017». Стоимость векселя по номиналу — 1 000 000 руб.

На вексельную сумму начисляются проценты по ставке 8% годовых со дня, следующего за днем выдачи

векселя, до дня платежа по нему. Контрагент оказал организации услуги на сумму 1 000 000 руб. (НДС не облагается). В связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете организация передала 6 апреля 2017 г. контрагенту банковский вексель по номиналу. Передача векселя в счет оплаты оказанных услуг оформлена соглашением об отступном, а также актом приема-передачи векселя.

В акте помимо реквизитов ценной бумаги указано, в оплату каких услуг передан вексель, на основании какого договора такие услуги были оказаны, отражена общая сумма погашаемых обязательств. Отдельно в акте выделена сумма НДС.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Д 76 — К 51 — 1 000 000 руб. — перечислены денежные средства на приобретение векселя;

Д 58-2 — К 76 — 1 000 000 руб. — вексель учтен в составе финансовых вложений (30 марта).

Доход в виде процентов по векселю признается следующим образом.

*31 марта (на отчетную дату):*

Д 76 — К 91-1 — 219,18 руб. (1 000 000 руб. × 8% : 365 дн. × 1 дн.) — начислены проценты по векселю на отчетную дату.

*6 апреля (дата выбытия векселя):*

Д 76 — К 91-1 — 1315,07 руб. (1 000 000 руб. × 8% : 365 дн. × 6 дн.) — начислены проценты по векселю на дату выбытия векселя;

Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1 000 000 руб. — учтены полученные услуги;

Д 60 — К 91-1 — 1 000 000 руб. — передан банковский вексель в счет погашения долга;

Д 91-2 — К 58-2 — 1 000 000 руб. — списана первоначальная стоимость векселя, предъявленного к погашению;

Д 91-2 — К 76 — 1534,25 руб. (1315,07 руб. + 219,18 руб.) — списаны в расходы начисленные, но не подлежащие оплате проценты по векселю на дату выбытия векселя.

Поскольку вексель передан контрагенту по номиналу, без учета начисленных процентов, в бухгалтерском учете образуется убыток в размере недополученных по векселю процентов (1534,25 руб.).

## Налогообложение

**Налог на прибыль организаций.** Доходы в виде процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам признаются внереализационными доходами (п. 6 ст. 250 Налогового кодекса РФ). В аналитическом учете налогоплательщик самостоятельно отражает сумму доходов в размере причитающихся по векселям в соответствии с условиями выпуска или

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

передачи (продажи) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

При применении метода начисления проценты по приобретенному векселю включаются в состав внереализационных доходов независимо от срока их уплаты: ежемесячно на конец месяца и на дату прекращения действия вексельного обязательства, исходя из процентной ставки по векселю и количества дней владения векселем в текущем месяце (п. 6 ст. 250, п. 6 ст. 271 и п. 4 ст. 328 НК РФ).

Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов сумму процентов, определяемую в порядке, установленном п. 6 ст. 271 НК РФ.

Передача векселя в оплату товаров, работ, услуг (впрочем, как и его погашение, в том числе досрочное) рассматривается как операция по реализации ценной бумаги, к которой применяются правила ст. 280 НК РФ.

В налоговом учете организация признает доход от выбытия (погашения) ценной бумаги в сумме, причитающейся к получению по векселю, а также расход в размере затрат на приобретение векселя.

В доход от реализации (выбытия) ценной бумаги не включаются суммы процентного дохода (дисконта), ранее учтенные при налогообложении (абз. 1 п. 2 ст. 280 НК РФ). Таким образом, сумму дохода от погашения векселя формируют исходя из цены погашения векселя, суммы процентного дохода, выплаченной налогоплательщику векселедателем, за вычетом суммы процентного дохода, ранее учтенной при налогообложении прибыли.

Отметим, что, поскольку ценная бумага не обращается на рынке ценных бумаг, следует определить ее расчетную продажную цену по правилам п. 16 ст. 280 НК РФ.

Фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (устанавливается в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены).

Порядок определения расчетной цены обращающихся ценных бумаг в целях налогообложения прибыли должен установить Банк России по согласованию с Минфином России. До его утверждения действует Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, установленный приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н (п. 1 ст. 49 Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ).

Иными словами, фактическая цена сделки признается рыночной и принимается для целей налогообложения, лишь находясь в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен. При реализации обращающихся ценных бумаг по цене ниже минимальной финансовый результат для целей налогообложения определяется исходя из минимальной цены (абз. 3 п. 16 ст. 280 НК РФ).

В случае приобретения обращающихся ценных бумаг по цене выше максимальной при определении финансового результата для целей налогообложения принимается максимальная цена. Она исчисляется исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (абз. 4 п. 16 ст. 280 НК РФ).

Определив доходы и расходы при реализации векселя, необходимо заполнить декларацию по налогу на прибыль.

Векселя являются ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (п. 9 ст. 280 НК РФ, ст. 815 ГК РФ). Для их отражения предназначен Лист 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)». Форма и Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее — Порядок заполнения декларации) утверждены приказом ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572@.

По строке «Вид операции» Листа 05 нужно поставить код для операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, — «1» (п. 13.2 Порядка заполнения декларации).

В строке 011 следует отразить доходы от реализации векселя (п. 2 ст. 280 НК РФ, п. 13.2 Порядка заполнения декларации). В рассмотренной в примере 1 ситуации это доходы от передачи ценной бумаги в счет задолженности перед контрагентом. Сумма дохода равна размеру задолженности (с учетом НДС, если контрагентом предъявлен налог).

По строке 021 необходимо указать общую сумму расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. В рассматриваемом случае это фактическая стоимость приобретения векселя (п. 3, 29 ст. 280 НК РФ, п. 13.2 Порядка заполнения декларации).

Важный момент: строка 012 заполняется, когда фактическая цена сделки отклоняется более чем на 20% в сторону понижения от расчетной цены при конт-



ролируемых сделках. Строка 022 заполняется только при отклонении фактической цены сделки более чем на 20% в сторону повышения от расчетной цены при контролируемых сделках (п. 16, 29 ст. 280 НК РФ, письмо Минфина России от 7 марта 2017 г. № 03-03-06/1/12962).

Итоговый результат от выбытия векселя отражается по строке 040 Листа 05.

В период выбытия векселя нужно не забыть отразить операцию и в Приложениях № 1 и № 2 к Листу 02 декларации. Это связано с тем, что до отчетного периода, в котором вексель выбыл, в декларации по налогу на прибыль отражается сумма начисленных процентов, которая указывается по строке 100 «Внереализационные доходы» Приложения № 1 к Листу 02 декларации (п. 6.2 Порядка заполнения декларации). Поэтому ранее отраженные по этой строке проценты в предыдущих периодах должны быть скорректированы в периоде выбытия векселя по строке 200 «Внереализационные расходы» Приложения № 2 к Листу 02 декларации (п. 7.2 Порядка заполнения декларации).

**ПРИМЕР 2.** В ситуации, описанной в примере 1, декларация по налогу на прибыль заполняется следующим образом (другие операции не рассматриваются).

В декларации за I квартал 2017 г. по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 отражен начисленный процент по векселю за март в сумме 219 руб. Эта же сумма (в составе других внереализационных доходов) перенесена в строку 020 Листа 02.

В декларации за полугодие 2017 г. приведены следующие данные:

#### ЛИСТ 02 (ФРАГМЕНТ)

| Показатель                                                                                                                              | Код строки | Сумма, руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Внереализационные доходы (стр. 100 Приложения № 1 к Листу 02)                                                                           | 020        | 1 534       |
| Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02)                                                               | 040        | 1 534       |
| Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030 – стр. 040 + стр. 050)                                                           | 060        | 0           |
| Налоговая база (стр. 060 – стр. 070 – стр. 080 – стр. 090 – стр. 400 Приложения № 2 к Листу 02 + стр. 100 Листа 05 + стр. 530 Листа 06) | 100        | 0           |

#### ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 К ЛИСТУ 02 (ФРАГМЕНТ)

| Показатели                       | Код строки | Сумма, руб. |
|----------------------------------|------------|-------------|
| Внереализационные доходы — всего | 100        | 1 534       |

#### ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 К ЛИСТУ 02 (ФРАГМЕНТ)

| Показатели                                                                                                                                                                                 | Код строки | Сумма, руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Внереализационные расходы — всего, в том числе:                                                                                                                                            | 200        | 1 534       |
| расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком | 201        | 1 534       |

#### ЛИСТ 05 (ФРАГМЕНТ)

| Показатель                                                                                                                                             | Код строки | Сумма, руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Доход от выбытия, в том числе:                                                                                                                         | 010        | 1 001 534   |
| доход от выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг                                                                    | 011        | 1 001 534   |
| сумма отклонения от минимальной расчетной цены                                                                                                         | 012        | —           |
| Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением), в том числе:                                                      | 020        | 1 000 000   |
| расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг | 021        | 1 000 000   |
| Итого прибыль (убыток) (стр. 010 – стр. 020)                                                                                                           | 040        | 1 534       |
| Налоговая база без учета убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах (стр. 040 – стр. 050)                                                     | 060        | 1 534       |
| Налоговая база (стр. 060 – стр. 080)                                                                                                                   | 100        | 1 534       |

**Налог на добавленную стоимость.** Предъявление векселя векселедателю для гашения не является реализацией ценной бумаги (письмо Минфина России от 21 марта 2011 г. № 03-02-07/1-79 и др.). Следовательно, не возникает операций, освобождаемых от НДС по подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ. Нет и оснований для применения положений о пропорциональном распределении «входного» НДС и ведении раздельного учета, предусмотренных п. 4 ст. 170 НК РФ (см. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 27 ноября 2006 г. № А56-49527/2005, ФАС Западно-Сибирского округа от 20 ноября 2006 г. № Ф04-4398/2006(28604-А27-41)).

Реализация ценных бумаг на территории России не облагается НДС (подп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ). Если организация совершает операции с векселями третьих



лиц, то это операции, не облагаемые НДС, что влечет за собой необходимость ведения раздельного учета «входного» НДС в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ.

При определении стоимости отгрузки, операции по которой освобождены от налогообложения (реализация ценных бумаг), рекомендовано учитывать сумму дохода, полученного от реализации ценных бумаг, как совокупную разницу между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений ст. 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми также с учетом положений ст. 280 НК РФ, при условии, что такая разница положительна. Если разница отрицательна, она не учитывается при определении суммы чистого дохода.

Иными словами, при определении размера выручки от операций с ценными бумагами, при расчете пропорции (в целях распределения «входного» НДС) учитывается не *выручка* от реализации ценных бумаг, а лишь *доход*, полученный от нее. Если векселя третьих лиц используются как средство платежа, вероятнее всего, доход, полученный от их выбытия, равен нулю, а сумма вычета «входного» НДС по общехозяйственным расходам не изменится.

Проценты, начисленные на сумму займа, следует признавать стоимостью услуг по предоставлению займа в денежной форме, оказываемых займодавцем заемщику (подп. 4 п. 4<sup>1</sup> ст. 170 НК РФ).

В письме от 26 ноября 2014 г. № 03-07-11/60111 Минфин России уточнил: в целях ведения раздельного учета стоимость ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от НДС, определяется по совокупности всех операций с ценными бумагами, совершенных за налоговый период.

Отметим, что налогоплательщик вправе не применять положения п. 4 ст. 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Реализация ценных бумаг в Разделе 7 декларации по НДС<sup>1</sup> отражается с кодом 1010243. Следует показать и цену приобретения, и стоимость реализации векселя.

Проценты по векселю могут быть приведены с кодом 1010292. @

<sup>1</sup> Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (КНД 1151001). Применяется с отчетности за I квартал 2017 г. Утверждена приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@.

# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Налоговые аспекты организации поставок товаров в Республику Беларусь<sup>1</sup>

### СИТУАЦИЯ

Общество планирует осуществлять деятельность по реализации товаров собственного производства на территории Республики Беларусь (РБ) в рамках следующих сделок по реализации товаров резидентам РБ:

- 1) консигнационная схема (консигнатор — резидент РБ) — товар хранится у контрагента — резидента РБ на территории РБ на основании договора хранения. За Обществом сохраняется право вывоза товара в любой момент. Резидент РБ имеет право продать товар. Разницу между выручкой и согласованной с Обществом ценой контрагент оставляет себе. Если в течение 90 дней резидент РБ товар не продает, то он обязан его выкупить у Общества по согласованной цене. Общество планирует заключить с контрагентом на территории РБ два договора: хранения и поставки;
- 2) комиссионная схема (комиссионер — резидент РБ) — товар передается комиссионеру, хранится на территории РБ;
- 3) создание Обществом официального представительства на территории РБ — продажа товара представительством Общества резидентам РБ со складов на территории РБ, находящихся в аренде Общества или занятых по договору ответственного хранения;
- 4) прямые продажи резидентам РБ товаров, вывезенных Обществом с территории РФ и размещенных на складах, расположенных на территории РБ, по договору ответственного хранения.

Сотрудничество Общества с резидентами РБ будет осуществляться с соблюдением следующих обязательных условий:

- » длительный «нормативный» период хранения товара — ожидание реализации в срок до 90 дней; последующая оплата товара в течение 30–60 дней от даты реализации;
- » безвозвратное хранение и безусловный выкуп товара контрагентом по истечении нормативного периода хранения;

<sup>1</sup> Окончание. Начало в № 4, 2017. — *Прим. ред.*

- » возможность изменения Обществом согласованных учетных цен (цен предполагаемой реализации) товара в течение всего нормативного периода хранения;
- » переход права собственности на товар — только по результатам выкупа; сохранение в течение всего периода хранения товара возможности вывоза Обществом товара обратно в РФ или передачи, в том числе продажи, его третьим лицам в РБ. Контрагенты — резиденты РБ не являются зависимыми и (или) аффилированными с российской организацией лицами.

## ВОПРОСЫ

1. Каков порядок налогообложения деятельности Общества по реализации товаров собственного производства и возникающих в связи с этим обязанностей как плательщика налогов на территории РФ и РБ?
2. Какие налоговые риски имеются у Общества в связи с сотрудничеством с резидентами РБ в рамках указанных видов сделок и каковы способы минимизации таких рисков?
3. Какой вид сделок предпочтительнее с налоговой точки зрения и принципиально реализуем?

## ОТВЕТ

### Налоговые последствия заключения договоров по законодательству РФ

#### Договор консигнации. Договор комиссии

*Комитент. Налог на прибыль.* В составе доходов Общество отражает выручку, полученную от реализации товаров на территории РБ (ст. 247 Налогового кодекса РФ). Датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащих Обществу товаров, указанная в извещении комиссионера о реализации и (или) в отчете комиссионера (п. 3 ст. 271 НК РФ).

В составе расходов для целей налогообложения Общества признаются:

- » стоимость товаров, переданных комиссионеру для реализации (ст. 268 НК РФ);
- » суммы комиссионного вознаграждения, выплаченные комиссионеру в РБ (подп. 3 п. 1 ст. 264 НК РФ);

- » суммы вознаграждения за хранение товаров (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- » суммы НДС, предъявленные Обществу комиссионером либо привлеченными комиссионером третьими лицами, возможность вычета (возмещения) которых отсутствует (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, письма Минфина России от 14 апреля 2014 г. № 03-03-06/1/16791, ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ЕД-4-3/15969@, от 1 сентября 2011 г. № ЕД-20-3/1087, Постановления ФАС Московского округа от 29 мая 2012 г. по делу № А40-112211/11-90-466, ФАС Центрального округа от 13 октября 2011 г. по делу № А62-439/2011).

*Комитент. НДС в связи с вывозом товаров с территории РФ.* В соответствии с положениями п. 3 Протокола Общество имеет право на применение ставки 0% при экспорте товаров на территорию РБ.

Для подтверждения права на применение нулевой ставки Общество должно в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров представить налоговому органу документы, предусмотренные п. 4 Протокола (за исключением документов, не предусмотренных п. 2 ст. 165 НК РФ).

В целях исчисления НДС при реализации товаров датой отгрузки признается дата первого по времени составления первичного бухгалтерского (учетного) документа, оформленного на покупателя товаров (первого перевозчика), либо дата выписки иного обязательного документа, предусмотренного законодательством государства-члена для плательщика НДС.

При реализации товаров, предусмотренных подп. 1 или 8 п. 1 ст. 164 НК РФ, через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов Общество должно обеспечить своевременное получение от комиссионера документально подтвержденных данных о совершении операций по отгрузке (передаче) товаров и их оплате (п. 16 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»).

Обратный ввоз товаров на территорию РФ не признается импортом и не подлежит налогообложению на основании п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС.

#### **Реализация товаров со складов в РБ через постоянное представительство на территории РБ.**

*Постоянное представительство. Налог на прибыль.* Доходы, полученные Обществом от источников в РБ через постоянное представительство, учитываются при определении его налоговой базы. Указанные доходы учитываются в полном объеме с учетом расходов, произведенных как в Российской Федерации, так и за ее пределами. При определении налоговой базы расходы, произведенные Обществом в связи с получением доходов от источников за пределами Российской Федерации, вычитаются в порядке и размерах, установленных главой 25 НК РФ (п. 1 и 2 ст. 311 НК РФ).

Доходы и расходы постоянного представительства признаются Обществом в порядке, установленном ст. 271 и 272 НК РФ.

Налог на прибыль в бюджет РФ уплачивается в общем порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ, в частности ст. 286 НК РФ.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу), а также представление расчетов по налогу и налоговых деклараций осуществляются организацией по своему местонахождению (п. 4 ст. 311 НК РФ).

Как уже отмечалось, доходы, полученные постоянным представительством в РБ, подлежат обложению налогом на доходы в РБ, что влечет за собой двойное налогообложение доходов от предпринимательской деятельности Общества в РБ.

В силу п. 3 ст. 311 НК РФ суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате этой организацией налога в РФ. При этом размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами РФ, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации. Аналогичное право закреплено в ст. 20 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 21 апреля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество».

Зачет производится при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами Российской Федерации: для налогов, уплаченных самой организацией, — заверенного налоговым органом соответствующего иностранного государства, а для налогов, удержанных в соответствии с законодательством иностранных государств или международным договором налоговыми агентами, — подтверждения налогового агента. Подтверждение действует в течение налогового периода, в котором оно представлено налоговому агенту.

Приказом МНС России от 23 декабря 2003 г. № БГ-3-23/709@ утверждены форма налоговой декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации, которая представляется российской организацией при ее обращении в налоговые органы в целях зачета в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и соглашениями об избежании двойного налогообложения сумм налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного) в иностранном государстве, и Инструкция по ее заполнению (далее — Инструкция).

В соответствии с п. 3 Инструкции декларация может быть представлена в налоговые органы в *любом отчетном (налоговом) периоде* независимо от времени уплаты (удержания) налога в иностранном государстве одновременно с подачей декларации по налогу на прибыль организаций в РФ.

Следовательно, вне зависимости от даты уплаты налога в РБ Общество вправе будет обратиться в налоговые органы по месту постановки на учет с целью зачета уплаченного в РБ налога при наличии подтверждения фактической его уплаты.

*Постоянное представительство. НДС.* В соответствии с положениями п. 3 Протокола Общество имеет право на применение ставки 0% при экспорте товаров на территорию РБ.

ТАБЛИЦА

| Показатель                         | Договор консигнации/комиссии                                                 | Способ продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                    |                                                                              | Продажи со складов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Постоянное представительство                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Налоговые последствия для Общества |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1                                  | Отгрузка товаров на склад комиссионера / по договору ответственного хранения |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1.1                                | НДС в РФ                                                                     | Объекта налогообложения НДС в РФ не возникает                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Объекта налогообложения НДС в РФ не возникает                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1.2                                | Налоговые риски по НДС в РФ                                                  | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.3                                | Налог на прибыль в РФ                                                        | Налоговые последствия отсутствуют. Объекта налогообложения налогом на прибыль в РФ не возникает                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.4                                | Налоговые риски по налогу на прибыль в РФ                                    | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.5                                | НДС («ввозной») в РБ                                                         | Общество не является плательщиком НДС. «Ввозной» НДС начисляется комиссионером на дату постановки товаров на учет. НДС («ввозной») в РБ уплачивается по ставке 20% комиссионером в связи с ввозом товаров на территорию РБ (подп. 13.4 п. 13 Протокола). Уплаченный комиссионером НДС подлежит возмещению Обществу. При передаче товара на хранение «ввозной» НДС не уплачивается | Общество не уплачивает НДС в связи с ввозом товаров на территорию РБ (подп. 3 п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС)                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.6                                | Налоговые риски по НДС («ввозному») в РБ                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 1.7                                | Налог на прибыль в РБ                                                        | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.8                                | Налоговые риски по налогу на прибыль в РБ                                    | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2                                  | Реализация товаров покупателю в РБ (в том числе комиссионеру)                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2.1                                | НДС в РФ                                                                     | Местом реализации товаров признается территория РФ, применимая ставка НДС — 0% при условии представления в дальнейшем документов, предусмотренных п. 4 Протокола. В противном случае применяется ставка 18%. Общество имеет право на вычет НДС, уплаченного в связи с изготовлением товаров в России. Необходимо собрать пакет документов, предусмотренных п. 4 Протокола         | Реализация товаров со склада в РБ покупателям признается реализацией товара на территории РФ, облагаемой по ставке 0%, при условии представления документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ (письмо Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 03-07-13/1/74489). В противном случае применяется ставка 18%. Общество имеет право на вычет НДС, уплаченного в связи с изготовлением товаров в России. |



| Показатель | Договор консигнации/<br>комиссии          | Способ продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                          | Постоянное представительство                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                           | Продажи со складов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|            |                                           | В противном случае применяется ставка 18%. Общество имеет право на вычет НДС, уплаченного в связи с изготовлением товаров в России                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                          | В случае признания территории РБ местом реализации товаров у Общества будет отсутствовать возможность подтвердить право на применение ставки 0%                                                                                                                                                                                  |
| 2.2        | Налоговые риски по НДС в РФ               | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Налоговые риски в связи с ранее занимаемой позицией налоговых органов, что местом реализации товаров со складов в РБ территория РФ не признается (письмо ФНС России от 12 августа 2011 г. № АС-4-3/13134@). Риски оцениваются как низкие | Налоговые риски в связи с ранее занимаемой позицией налоговых органов, что местом реализации товаров со складов в РБ территория РФ не признается (письмо ФНС России от 12 августа 2011 г. № АС-4-3/13134@). Риски оцениваются как низкие                                                                                         |
| 2.3        | Налог на прибыль в РФ                     | В состав доходов включается выручка, полученная от реализации товаров на территории РБ, уменьшенная на стоимость реализованных товаров. Налог начисляется по ставке 20%.<br>В случае признания комиссионера зависимым агентом, чья деятельность в соответствующей части создает постоянное представительство Общества в РБ, Общество вправе будет вычесть налог на прибыль, уплаченный на территории РБ в связи с реализацией товаров зависимым агентом в РБ (ст. 311 НК РФ). Суммы НДС, начисленные комиссионером (консигнатором) на свое вознаграждение, могут быть учтены в составе расходов | В состав налогооблагаемых доходов включается выручка, полученная от реализации товаров на территории РБ, уменьшенная на стоимость реализованных товаров. Налог начисляется по ставке 20%                                                 | В состав налогооблагаемых доходов включается выручка, полученная от реализации товаров на территории РБ, уменьшенная на стоимость реализованных товаров. Налог начисляется по ставке 20%.<br>Общество вправе вычесть налог на прибыль, уплаченный на территории РБ в связи с реализацией товаров со складов в РБ (ст. 311 НК РФ) |
| 2.4        | Налоговые риски по налогу на прибыль в РФ | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                              | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.5        | НДС при реализации товара в РБ            | НДС не уплачивается, если комиссионер уплатил НДС при ввозе (п. 12 ст. 98 НК РФ). Консигнатор уплачивает «ввозной» НДС при приобретении (выкупе) товаров (п. 13.4 Протокола)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Общество не уплачивает НДС в связи с реализацией товаров, поскольку «ввозной» НДС уплачивается покупателями в РБ (п. 13.4 Протокола)                                                                                                     | Общество не уплачивает НДС в связи с реализацией товаров, «ввозной» НДС уплачивается покупателями в РБ (п. 13.4 Протокола № 18 к Договору о ЕАЭС)                                                                                                                                                                                |
| 2.6        | Налоговые риски по НДС в РБ               | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                              | Имеются риски признания местом реализации товаров территории РБ, что повлечет необходимость уплаты НДС по ставке 20%, вероятность средняя                                                                                                                                                                                        |
| 2.7        | Налог на прибыль в РБ                     | Налоговые последствия для Общества отсутствуют. Налог на прибыль комиссионером из доходов Общества не удерживается                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Отсутствует                                                                                                                                                                                                                              | Общество в лице постоянного представительства уплачивает налог на прибыль по ставке 18%, доходы могут быть уменьшены на стоимость расходов на изготовление товаров                                                                                                                                                               |

| Показатель | Договор консигнации/<br>комиссии                                                                                | Способ продажи                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                 | Продажи со складов                                                                                                                                                                                                                    | Постоянное представительство                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>2.8</b> | Налоговые риски по налогу на прибыль в РБ                                                                       | Имеются риски признания наличия постоянного представительства при ведении регулярной деятельности по продаже товаров, вероятность выше среднего                                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>2.9</b> | Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство | Не удерживается комиссионером (консигнатором) при условии представления подтверждения постоянного местонахождения в РБ. В противном случае налог удерживается налоговым агентом по ставке 15% (подп. 1.5 п. 1 ст. 146, ст. 149 НК РБ) | Не применяется в связи с учреждением постоянного представительства в налоговых целях                                                                                                                                                                   |
| <b>3</b>   | <b>Возврат товаров комиссионером / со склада ответственного хранения Обществу</b>                               |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>3.1</b> | НДС в РФ                                                                                                        | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                     | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>3.2</b> | Налоговые риски по НДС в РФ                                                                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                           | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>3.3</b> | Налог на прибыль в РФ                                                                                           | Общество включает в состав доходов суммы, которые возвращаются комиссионером как излишне компенсированные Обществом в связи с уплатой комиссионером «ввозного» НДС в РБ при поставке товаров на учет                                  | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>3.4</b> | Налоговые риски по налогу на прибыль в РФ                                                                       | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                           | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>3.5</b> | НДС («ввозной») в РБ                                                                                            | У Общества отсутствуют последствия корректировки сумм «ввозного» НДС, уплаченных комиссионером                                                                                                                                        | Если Общество в лице постоянного представительства уплатило НДС при ввозе товаров (см. п. 1.5), то оно вправе скорректировать налоговую базу по «ввозному» НДС.<br>Если «ввозной» НДС Обществом в РБ не уплачивался, налоговые последствия отсутствуют |
| <b>3.6</b> | Налоговые риски по НДС в РБ                                                                                     | Для Общества отсутствуют                                                                                                                                                                                                              | Риск отказа в корректировке налоговой базы в связи с отсутствием регулирования данного вопроса Протоколом № 18 к Договору о ЕАЭС и законодательством РБ, если НДС был уплачен Обществом (см. п. 1.5).                                                  |

| Показатель | Договор консигнации/<br>комиссии          | Способ продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                         | Постоянное представительство                                                                                                             |
|------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                           | Продажи со складов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                          |
|            |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                         | Если «ввозной» НДС Обществом в РБ не уплачивался, налоговые риски отсутствуют                                                            |
| 3.7        | Налог на прибыль в РБ                     | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                                                                                                       | Налоговые последствия отсутствуют                                                                                                        |
| 3.8        | Налоговые риски по налогу на прибыль в РБ | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                             | Отсутствуют                                                                                                                              |
|            | Выводы                                    | При использовании договора комиссии возникает наибольшая налоговая нагрузка в связи с уплатой комиссионером НДС, который должен быть компенсирован Обществом, но который не может быть принят к вычету. Не рекомендуемый вариант.<br>Схема с использованием консигнатора позволяет устранить указанную нагрузку и может быть рекомендована для применения.<br>НДС, уплачиваемый в связи с приобретением услуг третьих лиц на территории РБ, не может быть принят Обществом к вычету в обоих вариантах | Рекомендуемый вариант для проведения разовых сделок. Не рекомендуется для регулярных операций.<br>НДС, уплачиваемый в связи с приобретением услуг третьих лиц на территории РБ, не может быть принят Обществом к вычету | Наименьшие риски в связи с осуществлением деятельности в РБ при условии, если указанные выше риски не наступят.<br>Рекомендуемый вариант |

Как уже отмечалось, для подтверждения права на применение нулевой ставки Общество должно в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров представить налоговому органу документы, предусмотренные п. 4 Протокола (за исключением документов, не предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ).

Прочие налоговые последствия аналогичны описанным ранее.

### **Порядок налогообложения продажи резидентом РФ резидентам РБ товаров с расположенных на территории Республики Беларусь складов**

*НДС.* В соответствии с положениями п. 3 Протокола Общество имеет право на применение ставки 0% при экспорте товаров на территорию РБ.

Для подтверждения права на применение ставки 0% Общество должно в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров представить налоговому органу документы, предусмотренные п. 4 Протокола.

В письме от 18 декабря 2015 г. № 03-07-13/1/74489 Минфин России подтвердил, что местом реализации товаров, отгружаемых с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан по договору ответственного хранения и в дальнейшем реализуемых на территории Республики Казахстан казахстанскому хозяйствующему субъекту, является территория Российской Федерации и операции по реализации таких товаров признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации. По данным операциям применяется нулевая ставка налога при условии представления в налоговые органы соответствующих документов.

Прочие налоговые последствия аналогичны описанным ранее.

### **Выводы и рекомендации**

Приведенная информация и сделанные выводы могут быть представлены в виде таблицы (см. табл. на с. 23).

### **Рекомендации**

Общество может рассмотреть возможность создания в РБ отдельной организации (торгового дома), которая в качестве резидента РБ будет приобретать продукцию Общества и осуществлять ее дальнейшую реализацию на территории РБ.

Российская организация не должна уплачивать какие-либо налоги в РФ в связи с деятельностью ее дочернего общества (ДО) в РБ.

В случае получения дивидендов от ДО российская организация обязана включить их в состав доходов на момент фактического получения (подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Налоговая база по доходам в виде дивидендов определяется российской организацией отдельно (п. 2 ст. 274 НК РФ).

Доходы, полученные российскими организациями в виде дивидендов, облагаются по ставке 0% при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

В противном случае полученные дивиденды облагаются по ставке 13% (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Таким образом, полученные дивиденды облагаются в РФ по ставке 0 или 13% в зависимости от срока и доли владения в уставном капитале ДО.

При этом российская организация имеет право на вычет налога, уплаченного ДО в РБ в качестве налогового агента по ставке 12% (п. 1 ст. 275 НК РФ, ст. 20 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 21 апреля 1995 г. «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество»). Если применимая ставка налога на прибыль в РФ в отношении полученных дивидендов составит 0%, то возможности для вычета уплаченного в РБ налога у Общества не будет.

Налог на прибыль уплачивается в общем порядке, предусмотренном главой 25 НК РФ, в частности ст. 286 НК РФ.

Если прибыль ДО не будет распределена в виде дивидендов, она не будет признаваться доходом российской организации (п. 25 ст. 250, подп. 2 п. 1 ст. 23<sup>13-1</sup> НК РФ). ©

Ответ подготовил

адвокат «ФБК Право» Д.И. Парамонов

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

# КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

## К вопросу о предельной доле компании на товарном рынке



С.С. Ермоленко  
менеджер  
«ФБК Право»  
канд. юрид. наук

В последнее время на рынке нередки случаи, когда компания, занимающая лидирующие позиции в производстве определенного товара, планирует покупку аналогичной компании, производящей тот же товар. Причем производственные мощности обеих компаний могут быть расположены в одном регионе. В такой ситуации возникает ряд вопросов, связанных с применением антимонопольного законодательства. Рассмотрим некоторые из них.



А.А. Суворова  
юрисконсульт  
«ФБК Право»

Проанализируем, в каких случаях антимонопольный орган имеет право не дать разрешение на сделку. Приведем примеры таких отказов и посмотрим, что послужило их причиной. А также ответим на вопросы: существует ли какой-либо нормативный документ, регламентирующий решение антимонопольного органа? Установлена ли некая предельная доля компании на рынке, которая не должна быть превышена в результате совершения сделки? Какими показателями в описанной ситуации будет характеризоваться товарный рынок:

- » географические границы будут охватывать всю Россию или конкретные регионы; доля рынка будет рассчитываться по России в целом или отдельно по регионам;
- » каков принцип определения взаимозаменяемых продуктов?

### О практике отказов антимонопольного органа в согласовании сделок

В соответствии с п. 5 ч. 2 ст. 33 Закона о защите конкуренции<sup>1</sup> антимонопольный орган принимает решение об отказе в удовлетворении ходатайства о согласовании сделки, если такая сделка *приведет или может привести к ограничению конкуренции* (в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения заявителя) или если при рассмотрении представленных документов антимонопольный орган обнаружит, что информация, содержащаяся в них и имеющая значение для принятия решения, является недостоверной.

Анализ правоприменительной практики ФАС России показал, что наибольшее число отказов при согласовании сделок связано с предоставлением недостоверной информации при подаче документов в антимонопольный орган. Так:

- » решением ФАС России от 6 мая 2014 г. было отказано кипрскому офшору Palesora Limited в приобретении 100% акций ОАО «Аптчная сеть 36,6». Отказ был обусловлен предоставлением сведений,

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».



не соответствующих действительности: в проектах договоров купли-продажи акций продавцами значились основные акционеры сети, которых, однако, не было в списках аффилированных лиц, размещаемых компаниями;

- » аналогичное решение по схожему делу было вынесено 5 апреля 2013 г.: антимонопольный орган отказал ОАО «Шахта «ЗАРЕЧНАЯ» в приобретении более 75% акций в уставном капитале другого акционерного общества по причине предоставления недостоверной информации о количестве покупаемых голосующих акций, об аффилированных лицах приобретаемого акционерного общества и об отсутствии прав распоряжаться привилегированными именными акциями акционерного общества;
- » иная причина отказа была выявлена в решении ФАС России 9 сентября 2013 г. по делу № К/35405/13: ООО «Холдинговая компания «СДС-Энерго», основным видом деятельности которого является купля-продажа электрической энергии, подало ходатайство о даче согласия на приобретение в собственность 100% голосующих акций ЗАО «Прокопьевскэнерго», оказывающего услуги по передаче электрической энергии. ФАС России установила, что совершение данной сделки приведет к нарушению законодательства об электроэнергетике о запрете на совмещение в границах одной ценовой зоны оптового рынка деятельности по передаче электрической энергии с деятельностью по производству и купле-продаже такой энергии, в связи с чем отказала в удовлетворении заявленного ходатайства;
- » аналогичное решение ФАС России по схожему делу об отказе в удовлетворении ходатайства ОАО «Газпромбанк» о приобретении в доверительное управление более 50% голосующих акций ОАО «МОЭСК» было поддержано Высшим Арбитражным Судом РФ (Определение ВАС РФ от 24 января 2014 г. № 17011/13).

Реже антимонопольный орган отказывает в согласовании сделки, если устанавливает возможность повышения концентрации на рынке, установления или усиления доминирующего положения заявителя:

- » решением ФАС России от 7 февраля 2013 г. по делу № АЦ/3908/13 было отказано в удовлетворении ходатайства ООО «Топкинский цемент» о приобретении 90% голосующих акций ОАО «Искитимцемент». Решение было мотивировано возможностью возникновения доминирующего положения на рынке цемента в границах Сибирского федерального округа, повышения концентрации на изначально высококонцентри-

рованном рынке, снижения количества независимых участников товарного рынка, у которых покупатель может приобрести продукцию;

- » подобные основания для отказа также были применены антимонопольным органом в решении от 18 июня 2013 г., которым было отказано компаниям, входящим в группу лиц ОАО «Газпром», в приобретении более 50% голосующих акций компании ОАО «Квадра». Как установила ФАС России, группа лиц ОАО «Газпром» и ОАО «Квадра» не обладали доминирующим положением на рынке генерации электроэнергии. Однако в случае совершения указанной сделки доля генерирующих компаний группы лиц ОАО «Газпром» по установленной мощности могла составить 20,5% в границах определенной зоны.

Помимо этого антимонопольный орган отметил, что уровень экономической концентрации в указанной зоне повышается с умеренного до высокого, что может привести к введению предельного уровня цен в данной зоне при проведении конкурентного отбора мощности. Проведенные расчеты установили значительное увеличение возможности группы лиц ОАО «Газпром» влиять на цены в случае совершения сделки. Отказ в согласовании сделки антимонопольный орган мотивировал тем, что объединение группы лиц ОАО «Газпром» и ОАО «Квадра» для ценовой зоны Европы и Урала приведет к существенному ухудшению конкурентной среды на оптовом рынке электрической энергии (мощности).

Вместе с тем в ходе анализа решений ФАС России были выявлены решения, в которых антимонопольный орган, устанавливая факт доминирующего положения заявителя на определенном рынке, тем не менее давал разрешение на сделку *при условии соблюдения предписания*, выдаваемого вместе с решением о согласовании сделки.

Так, в 2013 г. в ходе рассмотрения ходатайства ОАО «Мурманский траловый флот» о даче предварительного согласия на приобретение 100% голосующих акций ОАО «Архангельский траловый флот» антимонопольный орган установил, что ОАО «Архангельский траловый флот» является хозяйствующим субъектом, занимающим доминирующее положение на рынке морепродуктов и рыбопродуктов в Архангельской области; совершение сделки может привести к ограничению конкуренции на рынке рыбной пищевой продукции. Тем не менее ФАС России приняла решение от 6 сентября 2013 г. по делу № АК/35083/13 об удовлетворении ходатайства и одновременной

выдаче предписания. ОАО «Мурманский траловый флот», в частности, было предписано обеспечить на недискриминационных условиях доступ на товарный рынок продукции, не допускать навязывание контрагентам условий, невыгодных для них, не допускать необоснованное установление различных цен на продукцию.

Аналогичным образом антимонопольный орган поступил и в следующем деле: в марте 2014 г. было принято решение об удовлетворении ходатайства ОАО «Уральская горно-металлургическая компания» о приобретении 83% акций с правом голоса в уставном капитале ЗАО «Бурибаевский горно-обогатительный комбинат» с одновременной выдачей предписания.

ФАС России установила, что доля ОАО «Уральская горно-металлургическая компания» и ее группы лиц по объему реализации медного концентрата в географических границах России превышает 50%, группа занимает доминирующее положение на рынке медного концентрата и имеет возможность воздействовать на условия обращения товара на товарном рынке.

Несмотря на то что совершение сделки, по мнению антимонопольного органа, могло привести к ограничению конкуренции на рынке медного концентрата в границах РФ, ФАС России одобрила сделку при условии соблюдения требований предписания, которым ОАО «Уральская горно-металлургическая компания» обязали совершить ряд действий, направленных на обеспечение конкуренции и предупреждение монополистической деятельности (в частности, разработать и представить на согласование проект торгово-сбытовой политики по реализации проката из сплавов цветных металлов на основе меди; политика должна содержать порядок определения размера и условия применения скидок и (или) надбавок к цене товара).

Как видно из представленного анализа, ФАС России даже в случае усиления доминирующего положения приобретателя склонна одобрять сделки при условии выполнения соответствующих предписаний.

Таким образом, существует перечень оснований, в соответствии с которыми ФАС России вправе выдать отказ на совершение сделки. В их числе предоставление в антимонопольный орган недостоверной информации, а также установление или усиление доминирующего положения заявителя, которое не может быть компенсировано дополнительными экономическими ограничениями в виде предписания.

Однако в рамках проведенного анализа было выявлено и значительное количество сделок, согласованных антимонопольным органом при условии выполнения компанией определенных требований, изложенных в специальном предписании.

## О порядке определения доли хозяйствующего субъекта на рынке

**Предельная доля, которую хозяйствующий субъект может занимать на рынке для согласования сделки с антимонопольным органом.** Как уже отмечалось, в силу п. 5 ч. 2 ст. 33 Закона о защите конкуренции антимонопольный орган отказывает в согласовании сделки, если она приведет или может привести к ограничению конкуренции (в том числе в результате возникновения или усиления доминирующего положения заявителя).

Критерии определения доминирующего положения хозяйствующего субъекта на товарном рынке установлены ст. 5 Закона о защите конкуренции. При этом Законом не определена предельная величина доли хозяйствующего субъекта на рынке, которую такой хозяйствующий субъект не должен превысить при совершении сделки. Более того, как показал приведенный анализ решений ФАС России, не представляется возможным установить такую предельную величину и исходя из анализа правоприменительной практики.

Следовательно, сделка может быть согласована регулятором даже в ситуации, когда доля хозяйствующего субъекта на рынке будет явно свидетельствовать о доминировании, однако само по себе наличие у хозяйствующего субъекта доминирующего положения на товарном рынке не может рассматриваться как правонарушение и не может быть самостоятельным основанием для отказа в согласовании сделки. Ключевую роль для согласования сделки играет возможность *ограничения конкуренции* в результате реализации сделки. Для минимизации возможных негативных последствий антимонопольный орган, как свидетельствует практика, может согласовать сделку, но превентивно выдать предписание заявителю для обеспечения конкуренции.

Следует отметить, что антимонопольным законодательством установлена обязанность хозяйствующего субъекта соблюдать условия выданного ему предписания. В соответствии с ч. 5 ст. 34 Закона о защите конкуренции неисполнение предписания антимонопольного органа, выданного вместе с решением об одобрении сделки, является основанием для признания соответствующей сделки недействительной в судебном порядке по иску антимонопольного органа. Кроме того, нарушение предписания является административным правонарушением, за совершение которого ч. 2.1 ст. 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере от 300 000 до 500 000 руб.

Таким образом, в настоящий момент антимонопольным законодательством не установлена предель-

ная доля компании на рынке, которая не может быть превышена при совершении сделки. В каждом конкретном случае антимонопольный орган принимает решение об одобрении сделки исходя из фактического состояния товарного рынка (уровень концентрации, наличие барьеров входа), на котором совершается сделка, с учетом рыночных долей покупателя и величины приобретаемых активов.

**Характеристики товарного рынка, которые применяются антимонопольным органом при определении доли хозяйствующего субъекта на рынке.** Для определения доли хозяйствующего субъекта на том или ином рынке антимонопольным законодательством предусмотрена процедура проведения комплексного анализа состояния конкуренции на товарном рынке. Среди прочих подлежат определению такие показатели, как географические и продуктовые границы рынка. Отметим, что в большинстве случаев разногласия по указанным критериям становятся поводами для судебных споров между хозяйствующими субъектами и антимонопольным органом.

Определение географических и продуктовых границ товарного рынка осуществляется антимонопольными органами в соответствии с приказом ФАС России от 28 апреля 2010 г. № 220 «Об утверждении Порядка проведения анализа состояния конкуренции на товарном рынке» (далее — Порядок).

Основными этапами установления *географических границ* рынка являются:

- » выявление условий обращения товара, ограничивающих экономические возможности приобретения товара приобретателем (приобретателями);
- » обобщение информации о регионе, в котором действует приобретаемое юридическое лицо, о ценообразовании на рынке рассматриваемого товара и структуре товаропотоков и другой информации.

Основными методами, которые применяются непосредственно при определении географических границ, являются «тест гипотетического монополиста» и метод установления фактических районов продаж.

В частности, в результате проведения «теста гипотетического монополиста» выясняется мнение приобретателей товара о географических границах товарного рынка. Для этого приобретатели отвечают на вопрос, у каких продавцов (расположенных за пределами предварительно определенных географических границ товарного рынка) и в каком количестве приобретатели предпочтут покупать товар, если цена на товар (в пределах предварительно определенных географических границ товарного рынка) долговременно (дольше 1 года) повысится на 5–10%, а цена за пределами таких границ останется прежней.

Ответы приобретателей обобщаются, и с помощью обобщенной информации определяется, выполняются ли следующие два условия:

- » в результате указанного в вопросе повышения цены приобретатели будут приобретать рассматриваемый товар на других территориях (у продавцов, расположенных на других территориях);
- » произойдет снижение объема продаж товара в пределах предварительно определенных географических границ товарного рынка, делающее такое повышение цены невыгодным для продавца (продавцов), расположенного (расположенных) в пределах таких границ товарного рынка.

Если указанные условия выполняются, то географические границы товарного рынка расширяются таким образом, чтобы включить в себя территории, на которых приобретатели будут покупать рассматриваемый товар при указанном в вопросе повышении цены.

Указанная процедура (вопрос, обобщение ответов, расширение географических границ товарного рынка, вопрос в отношении расширенных границ товарного рынка) осуществляется до тех пор, пока не будет выявлена территория, в географических границах которой выполняется хотя бы одно из условий:

- » гипотетическое увеличение цены на обращающийся в пределах такой территории товар не ведет к тому, что приобретатели будут приобретать рассматриваемый товар на других территориях (у продавцов, расположенных на других территориях);
- » гипотетическое увеличение цены на обращающийся в пределах такой территории товар не обуславливает утрату продавцом (продавцами) выгоды от продажи таких товаров по увеличенной цене.

Границы выявленной территории признаются географическими границами рассматриваемого товарного рынка.

Конечной целью любого из методов, которые используются при определении географических границ рынка, является установление районов продаж, в которых продавцы конкурируют друг с другом при осуществлении продаж товара предварительно определенным приобретателям.

При определении *продуктовых границ* товарного рынка (взаимозаменяемых товаров, обращающихся на одном и том же товарном рынке) проводятся следующие этапы:

- » предварительное определение товара (например, на основе общероссийского классификатора продукции);
- » выявление свойств товара, определяющих выбор приобретателя, и товаров, потенциально являющихся взаимозаменяемыми для данного товара;
- » определение взаимозаменяемых товаров.

Ключевым вопросом при определении продуктовых границ рынка является взаимозаменяемость товаров. Она основывается на мнении покупателей относительно ключевых свойств товара, которые позволяют или, напротив, не позволяют заменить его другим товаром. В частности, к свойствам товара, которые могут охарактеризовать его взаимозаменяемость, относятся функциональное назначение и потребительские качества товара; особенности в системе распространения и сбыта; технические характеристики, особенности профессионального использования; условия и способ реализации.

Мнение покупателей о взаимозаменяемости определяется на основе опроса. Опросу подлежат разные категории покупателей (оптовые и розничные; находящиеся в регионе производства и за его пределами и т.д.).

При определении продуктовых границ рынка также используются экономические методы (например, упомянутый «тест гипотетического монополиста», расчет показателя перекрестной эластичности<sup>1</sup>). Однако базовым критерием установления взаимозаменяемости и определения продуктовых границ товарного рынка является совокупность свойств товара, делающих его замену на другой товар невозможной для покупателей.

По результатам проведенного анализа антимонопольный орган составляет аналитический отчет о состоянии конкуренции на товарном рынке.

Несмотря на то что Порядок устанавливает механизм определения границ товарного рынка, установленные критерии сформулированы таким образом, что антимонопольный орган, формально действуя в рамках законодательства, может расширить или сузить границы товарного рынка по своему усмотрению. При этом большое значение при определении границ товарного рынка может иметь мнение покупателей товара.

В связи с этим представляется крайне затруднительным заблаговременное точное определение границ товарного рынка, которое будет полностью соответствовать определению границ рынка, применяемому антимонопольным органом при согласовании сделки.

Проведенный анализ судебных споров, связанных с рассмотрением возражений хозяйствующих субъектов о неверном определении географических или продуктовых границ товарного рынка, свидетельствует о том, что в настоящее время в судебной практике по данному вопросу не выработана однозначная позиция.

Отдельно отметим, что антимонопольному органу не всегда удастся представить корректное обоснование границ рынка, в связи с чем практику по данной категории споров можно рассматривать как неустойчивую.

1. В отношении установления географических границ товарного рынка в равной степени имеется как положительная, так и отрицательная практика.

В деле № А05-2900/2014 судами трех инстанций была поддержана позиция ФАС России по установлению доминирующего положения ООО «Росгосстрах» в географических границах Архангельской области в период 2011 г. и 2012 г. Суды, анализируя представленный в материалы дела отчет об установлении географических границ, не выявили каких-либо нарушений Порядка, дающих основания сомневаться в итоговой оценке состояния конкурентной среды на рассматриваемом рынке.

В деле № А40-28031/13 суды аналогичным образом поддержали антимонопольный орган, признав МГОО «Промжелдортранс» хозяйствующим субъектом, доминирующим на рынке оказания услуг по перевозке грузов в географических пределах железнодорожных путей МГОО «Промжелдортранс». Суд посчитал неубедительными доводы хозяйствующего субъекта о том, что ФАС России нарушила процедуру определения географических границ рынка.

В равной степени по данному вопросу сложилась и положительная для хозяйствующих субъектов практика: в рамках рассмотрения дела № А36-2308/2013 судами было признано неправомерным установление географических границ товарного рынка по производству сахара в Липецкой области, поскольку ФАС России не учла информацию о структуре товаропотоков.

Также судом первой инстанции по рассматриваемому в настоящий момент делу № А40-200557/2014 было признано незаконным установление географических границ рынка на территории РФ. По мнению суда, антимонопольным органом было допущено необоснованное сужение географических границ рынка труб большого диаметра без учета влияния транспортных расходов на конечную стоимость товара для потребителя, что стало решающим аргументом при признании аналитического отчета, составленного антимонопольным органом, не соответствующим законодательству и Порядку.

Отметим, что в положительной практике достаточно подробно описаны доводы, согласно которым аналитический отчет регулятора был признан незаконным, в то время как в отрицательной практике содержатся лишь формальные обоснования законности проведенного анализа, из чего невозможно сделать

<sup>1</sup> Показатель перекрестной эластичности спроса по цене исчисляется как отношение выраженного в процентах изменения объема спроса на один товар к выраженному в процентах изменению цены другого товара за определенный период. О взаимозаменяемости рассматриваемых товаров свидетельствуют устойчивые значения показателя перекрестной эластичности, превышающие единицу.



вывод о наиболее весомых аргументах, которыми суд руководствовался при признании анализа законным.

2. В отношении установления продуктовых границ товарного рынка судебная практика также неоднозначна.

В деле № А40-79104/12 при новом рассмотрении судами трех инстанций было установлено, что антимонопольным органом было допущено неправильное определение продуктовых границ рынка. В 2008–2010 годах ФАС России анализировала состояние конкуренции на оптовом рынке торговли новыми автогрейдером в географических границах РФ. Суды, согласившись с определением географических границ рынка, установили незаконность установления продуктовых границ рынка: по мнению судов, антимонопольным органом в аналитическом отчете ошибочно определены продуктовые границы товарного рынка как по модели, так и по модификации новых автогрейдеров, поскольку автогрейдеры различных классов не являются взаимозаменяемыми товарами, следовательно, границы должны определяться отдельно по каждому классу автогрейдеров.

В указанном деле неверное установление ФАС России границ продуктового рынка привело к признанию незаконным решения по делу № 111/12-11 и фактическому аннулированию решения антимонопольного органа.

В упомянутом решении Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-200557/2014 судом было признано незаконным установление продуктовых границ на рынке труб большого диаметра. Суд счел, что в спорный период при использовании таких труб в производственных целях была невозможна их фактическая замена на иные виды товаров. В решении по делу отражено, что «исследование вопроса о том,

возможна ли такая замена в принципе с технической и экономической точек зрения, ФАС не производила, а отсутствие (у нее) такой информации не означает отсутствие такой замены в действительности».

Обобщая выводы по вопросу определения границ товарного рынка, отметим, что действующим антимонопольным законодательством критерии установления географических и продуктовых границ товарных рынков сформулированы таким образом, что дают возможность для широкого толкования как хозяйствующими субъектами, так и регулятором. Существенное значение при определении границ рынка может иметь мнение потребителей продукции относительно реальной возможности приобретения товара на определенной территории, а также относительно свойств товара, типичных именно для него и делающих замену этого товара на другой товар невозможной для потребителей.

Согласно ст. 4 Закона о защите конкуренции взаимозаменяемыми признаются такие товары, которые могут быть сравнимы по их функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, цене и другим параметрам таким образом, что приобретатель действительно заменяет или готов заменить один товар другим при потреблении. Таким образом, указанные критерии взаимозаменяемости товаров должны определяться регулятором с учетом мнения приобретателей продукции.

*Авторы выражают признательность юристу «ФБК Право» Н.А. Мязченковой и редактору Н.В. Солдатовой за содействие в подготовке консультации и ее журнальной версии.*

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



## НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

### Исследования ФБК

#### «Беспрецедентно низкая» инфляция. Взгляд экспертов Экономического клуба ФБК

04.04.2017

По данным Росстата, инфляция в стране за 2016 г. составила 4,3%, что является беспрецедентно низким показателем за всю историю его измерения. Каковы будут последствия для экономики страны? Какие перспективы открывает низкая инфляция для развития? На эти и многие другие вопросы дали ответы ведущие российские эксперты на заседании Экономического клуба ФБК.



Директор Института стратегического анализа ФБК (ИСА ФБК) **Игорь Николаев** отметил в своем выступлении, что в 2016–2017 гг. инфляция примерно вдвое ниже, чем за сопоставимые периоды годом раньше. В то же время, несмотря на низкую инфляцию, реального роста денежных доходов населения не произошло: «Реальные денежные доходы (т.е. доходы за вычетом инфляции), по данным Росстата, в феврале 2017 г. снизились на 4%, при том что инфляция в этот же период составила всего 0,2%». Снижение доходов, в свою очередь, негативно влияет на платежеспособный спрос и оборот внутреннего рынка», — указал эксперт. По его мнению, нет оснований не доверять государственной статистике, но несоответствия

в некоторых фундаментальных показателях могут, как показывает опыт ИСА ФБК по изучению альтернативной инфляции, свидетельствовать о том, что ее фактический уровень несколько выше, чем зафиксировано в официальных отчетах. Игорь Николаев отметил, что согласно прогнозу Института стратегического анализа инфляция будет стабильно низкой на протяжении как минимум еще шести месяцев, если не произойдет радикального изменения политики Банка России и снижения ключевой ставки рефинансирования, составляющей в настоящий момент 9,75%, или же резкого скачка цен на нефть с последующим изменением курса национальной валюты.

Экономист, партнер Matrix Capital **Евгений Гавриленков**, в свою очередь, обратил внимание аудитории на тот факт, что оценка уровня инфляции подвержена влиянию ситуативных факторов. Кроме того, наряду с потребительской инфляцией есть также инфляция цен производителей, на которую существенное влияние оказывают, к примеру, изменение товарных запасов и ряд других факторов. По словам эксперта, высокая ключевая ставка негативно влияет на экономику, а Банк России проводит излишне жесткую кредитно-денежную политику, ориентируясь на высокий уровень инфляционных ожиданий как в производственной, так и в потребительской сфере.

Ведущий эксперт Центра развития НИУ ВШЭ **Николай Кондрашов** высказал мнение, что субъективизм в оценке уровня инфляции

недопустим. Он считает, что данные по реальным располагаемым денежным доходам населения не учитывают фактор укрепления национальной валюты. По оценке эксперта, сейчас рубль не менее чем на 10% переоценен в сравнении с тем курсом нацвалюты, который соответствует фундаментальным макроэкономическим факторам. Как следствие, реальные доходы выше, чем свидетельствует Росстат, а инфляция в целом соответствует тем значениям, которые обнародованы. В то же время эксперт считает, что резкое изменение политики в отношении таргетирования инфляции несет в себе существенные риски: одновременное снижение ключевой ставки, увеличение оттока капитала в связи с прекращением операций кэрри-трейд и рост реальных доходов могут в совокупности вызвать резкий рост инфляции и возврат экономики на 25–30 лет назад, в эпоху «лихих девяностых».

**Руководитель отдела изучения доходов и потребления Левада-Центра Марина Красильникова** подробно остановилась на социальном аспекте инфляции. По данным опросов, регулярно проводимых Левада-Центром, инфляционные ожидания населения снижаются: доля людей, считающих, что цены будут расти медленнее или снижаться, превышает долю тех, кто считает, что они будут расти. «Оптимистов» при этом около 30%, а «пессимистов» — около 10%. В то же время, как сообщила эксперт, потребительские ожидания населения не демонстрируют роста. С высокой долей уверенности можно считать, что люди планируют меньше тратить и рост денежных доходов не приведет к росту потребления, изменению структуры расходов и оживлению внутреннего спроса.

Эксперты Экономического клуба ФБК сошлись во мнении, что низкая инфляция — не самоцель. При сохранении высокой ставки рефинансирования Банка России и в целом жесткой кредитно-денежной политики сложно ожидать роста ВВП. В то же время резкое снижение ключевой ставки может вызвать увеличение темпов инфляции, что тоже является негативным фактором для экономики.

Целями, к которым нужно стремиться, эксперты считают рост реальных доходов населения и рост платежеспособного внутреннего спроса.

Стабильность финансовых показателей — ключевой ставки, курса рубля, показателя инфляции — должна способствовать этому, а не противодействовать, считают эксперты.

**Экономический клуб ФБК** — уникальная дискуссионная площадка, которая предоставляет возможность представителям масс-медиа 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/-bespretsedentno-nizkaya-inflyatsiya-vzglyad-ekspertov-ekonomicheskogo-kluba-fbk/>

## **Удастся ли мировой экономике избежать нового кризиса? Мнение экспертов Экономического клуба ФБК** 25.04.2017

Неизбежен ли новый экономический кризис глобального масштаба? Когда он произойдет и что может стать его причиной? Чего ждать в таком случае России? Эти и многие другие вопросы о перспективах мировой экономики обсудили в рамках очередного заседания **Экономического клуба ФБК** известные российские экономисты.

**Партнер ФБК, директор Института стратегического анализа Игорь Николаев** считает, что, несмотря на обнадеживающие прогнозы темпов роста мирового ВВП, исключать возможность скорого наступления кризиса было бы преждевременно. В качестве косвенной предпосылки к этому он назвал цикличность экономических кризисов, которые охватывают мир каждые 7–10 лет. Последний из них мы пережили в 2008 г., и тогда тоже никто не прогнозировал кризис. Но более важной, фундаментальной причиной, по его словам, является наблюдаемая сегодня перекапитализация рынков.

«Перспективы развития российской экономики будут зависеть от состояния мировой. А мировая экономика, по нашему мнению, в ближайшие 2–3 года войдет в кризис, и с высокой долей вероятности начнется он с США», — отметил И. Николаев.

**Директор центра исследований международной торговли РАНХиГС Александр Кнобель** отметил, что темпы роста мировой экономики в последние годы значительно ниже, чем несколько десятилетий назад, а в 2001 г. экономика впервые показала отрицательный рост. Возможно, это означает, что те источники роста, которые в мировой экономике есть, уже исчерпаны. Аналогичная ситуация и с мировой торговлей, которая в последнее время растет не быстрее ВВП.

«В торговле Россия очень сильно зависит от внешних обстоятельств. Этими обстоятельствами у нас определяются экспортно-импортные операции и весь торговый баланс. Причем дело не только в ценах на нефть, но и в том, что мы торгуем товарами, на цену которых не можем влиять, и продаем не более того, что может принять рынок», — пояснил А. Кнобель.

В свою очередь, **руководитель программы «Россия в Азиатско-Тихоокеанском регионе» Московского Центра Карнеги Александр Габуев** уделил особое внимание фактору Поднебесной в мировой экономике. Он связал текущую положительную динамику роста Китая с предстоящим XIX съездом компартии. Для стабилизации экономики тратятся миллиарды долларов, чтобы к концу года выйти на 6,5% роста. Поэтому риск, что мировой кризис начнется в Китае, может возникнуть не раньше первой половины 2018 г. И это будет во многом зависеть от кадровых назначений съезда и от избранных путей решения накопившихся проблем.

«Чем грозит китайский кризис России? На мой взгляд, мало чем. Объем торговли между нашими странами изменится незначительно, а из 100 млрд долл. инвестиций Китая в иностранные государства, лишь 1,5% приходится на Россию. Мы больше зависим от цены на нефть», — пояснил А. Габуев.

По мнению **руководителя Центра исследований экономической политики экономфака МГУ Олега Буклемишева**, близость финансового кризиса можно определить по разным маркерам. К одному из них он отнес финансовый рычаг — отношение заемных средств к собственным, которое в мировой экономике продолжает расти.

«Но есть в мировой экономике вещь страшнее кризиса. Это стагнация. Например, японская экономика, достигнув всех возможных вершин, уже много лет не может найти нового смысла. Россия, конечно, на другом полюсе, но без кардинальных перемен развитие экономики в нашей стране невозможно, поэтому кризис в данном случае — не обязательно плохо», — подытожил О. Буклемишев.

**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/udastsya-li-mirovoy-ekonomike-izbezhat-novogo-krizisa-mnenie-ekspertov-ekonomicheskogo-kluba-fbk/>

## Конференции

### Эксперты ФБК на семинаре Российского экспортного центра

07.04.2017

Руководитель практики **управления рисками** Роман Кенигсберг и партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко приняли участие в работе семинара «Инструменты поддержки высокотехнологичных компаний».

По словам А. Ермоленко, Российское сообщество экспортеров, сформировавшееся при активной поддержке Минэкономразвития России, демонстрирует высокий уровень организационного развития и этим привлекательно для консультантов. «У ФБК накоплен существенный опыт, полученный в рамках работы Российско-Китайского юридического общества и в процессе поддержки инвестиционных проектов китайских фирм в России. Формат прошедшего мероприятия оказался очень удобным для того, чтобы поделиться нашими знаниями в сфере экспортно-импортного взаимодействия и инвестиций с КНР», — отметил партнер «ФБК Право».

Роман Кенигсберг также отметил высокий профессионализм и компетенции участников семинара. «В ходе общения с участниками встречи мы сошлись во мнении, что унифицированные решения, обычно предлагаемые консультантами для решения вопросов экспортно-импортной деятельности, не будут востребованы. Пришла очередь уникальных решений, сложных кейсов и нестандартных подходов», — добавил руководитель практики управления рисками.

АО «Российский экспортный центр» (АО «РЭЦ») — специализированная организация для финансовых и нефинансовых мер поддержки экспортеров, оказывает комплексную адресную поддержку экспортно ориентированным и ведущим внешнеэкономическую деятельность компаниям.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-na-seminare-rossiyskogo-eksportnogo-tsentra/>

### Парадоксы деофшоризации. Юрист «ФБК Право» на конференции «Бизнес и право в эпоху перемен»

07.04.2017

Юрист «ФБК Право» Дмитрий Парамонов принял участие в работе Международной конференции «Бизнес и право в эпоху перемен», прошедшей в рамках IV Московского юридического форума.

Докладчики, в числе которых были представлены ведущие российские юристы, рассказали о наиболее значимых правовых событиях 2016–2017 гг. Среди обсуждаемых вопросов были реформа корпоративного

законодательства, влияние государства на бизнес, защита экономики от недобросовестного ведения бизнеса.

Доклад Д. Парамонова был посвящен теме «Деофшоризация экономики как политико-правовое явление». В нем адвокат практики **налогового консалтинга «ФБК Право»** рассказал, какое влияние на бизнес-среду оказывают усилия правительства по деофшоризации экономики, о позитивных и негативных аспектах этой политики.

«На налоговые аспекты деофшоризации российской экономики оказывают влияние как внутрироссийские факторы, так и вовлеченность России в международные процессы, направленные на предотвращение размывания налоговой базы и переноса доходов в юрисдикции, предоставляющие особенно льготный режим налогообложения. Тем более удивителен и неочевиден характер отдельных решений государства в части освобождения от статуса налогового резидента лиц по политическим причинам в рамках недавно принятого Закона от 3 апреля 2017 г. № 58-ФЗ», — сказал Д. Парамонов.

Ежегодный **Московский юридический форум** — один из наиболее авторитетных профильных саммитов, место встречи ведущих юристов, представителей академической науки, площадка для обсуждения актуальных вопросов права.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/paradoksy-deoffshorizatsii-yurist-fbk-pravo-na-konferentsii-biznes-i-pravo-v-epokhu-peremen/>

## **«ФБК Право» провела антимонопольные дебаты на Kutafin Litigation Skills Challenge**

12.04.2017

**Руководитель антимонопольной практики «ФБК Право» Сергей Ермоленко** принял участие во Всероссийском конкурсе судебных поединков и ораторского искусства Kutafin Litigation Skills Challenge в качестве руководителя и модератора дебатов по антимонопольному праву — одного из направлений дискуссий, в которых участники демонстрировали свое мастерство.

По словам С. Ермоленко, цель конкурса — развитие практических навыков подготовки, представления и защиты правовых позиций в судах.

Юрист отметил, что организаторам удалось привлечь к участию в конкурсе лучших студентов, которые в очных поединках продемонстрировали свое понимание предметной области, мастерство публичного выступления и отстаивания своей точки зрения, изобретательность.

«Победителей конкурса мы планируем привлечь в качестве стажеров антимонопольной практики “ФБК Право”», — добавил С. Ермоленко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-provelo-antimonopolnye-debaty-na-kutafin-litigation-skills-challenge/>

## **«ФБК Право» на конференции «Таможня 2017»**

14.04.2017

**Юрист корпоративной практики «ФБК Право» Дарья Терещенко** приняла участие в работе конференции «Таможня 2017: актуальные вопросы ВЭД», проводившейся ИД «Коммерсантъ».

В рамках секции «Разрешение таможенных споров» она выступила с докладом «Судебная практика: определение таможенной стоимости и ее корректировка», в котором подробно рассмотрела обстоятельства, влия-



ющие на признание решения о корректировке таможенной стоимости незаконным или обоснованным.

«Практика по внешнеэкономической деятельности в “ФБК Право” — одно из перспективных направлений. Мы рассматриваем участие в конференции как еще один шаг к ее развитию и позиционированию на рынке», — добавила Д. Терещенко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-na-konferentsii-tamozhnya-2017/>

## **ФБК на конференции «МСФО на практике»**

17.04.2017

**Старший менеджер департамента международной отчетности ФБК Ксения Ширикова** приняла участие в конференции «МСФО на практике: главные изменения и планы».

В рамках сессии «Решения для реального сектора» К. Ширикова выступила с докладом «Учет и отражение выручки в МСФО-отчетности по-новому», посвященным анализу практических аспектов применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

По словам эксперта ФБК, этот стандарт, вступающий в силу в России с 1 января 2018 г. и являющийся обязательным к использованию, существенно меняет правила учета по хозяйственным договорам. Наиболее чувствительными к его вступлению в силу окажутся организации, имеющие «сложные», многокомпонентные договоры, в рамках которых осуществляются поставки нескольких разнородных объектов, например товаров и услуг.

«Новый стандарт требует выделять объекты договора и при выполнении определенных условий учитывать их отдельно, что, безусловно, усложняет учет и делает его более трудозатратным. Тем более важным становится практическое изучение особенностей его применения. Времени для подготовки к изменениям осталось не так много», — отметила К. Ширикова.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-konferentsii-msfo-na-praktike/>

## **О юридическом аспекте реновации территорий. Партнер «ФБК Право» на конференции «Ъ»**

26.04.2017

**Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко** принял участие в конференции ИД «Коммерсантъ» «Девелопмент полного метра». В ходе мероприятия, в котором принимали участие чиновники федерального уровня, руководители ключевых ведомств и представители крупнейших девелоперских компаний обменялись мнениями относительно градостроительных планов.

Одним из наиболее обсуждаемых вопросов стала программа реновации территорий, предполагающая снос так называемых пятиэтажек. Правовой аспект ее реализации, а также юридические трудности, с которыми придется столкнуться в связи с этим, в ходе конференции осветил партнер «ФБК Право» А. Ермоленко.

«Рассматриваемый в Государственной Думе законопроект о реновации столичных территорий стал одним из самых дискуссионных за последнее время. Отрадно, что мы имели возможность обсудить этот вопрос на таком высоком уровне. Убежден, что это принесет свои плоды и интересы

с конституционными правами москвичей не будут ущемлены», — отметил юрист.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/o-yuridicheskom-aspekte-renovatsii-territoriy-partner-fbk-pravo-na-konferentsii-po-developmentu/>

## Новые проекты ФБК

### ФБК открывает новое направление бизнеса

13.04.2017

Чтобы обеспечить своим клиентам доступ к максимально широкому спектру профессиональных услуг, **компания «ФБК»** создает и предлагает новые решения для бизнеса. Одним из них стал комплекс услуг по работе с непрофильными активами для государственных и коммерческих заказчиков. Развитием этого направления бизнеса займется присоединившаяся к ФБК команда компании «Ассет Менеджмент».

По словам **директора департамента управления активами Ильи Ливкина**, услуги по поиску покупателей на непрофильные активы, проведению торгов или прямых продаж и организации финансирования сделок стали особенно востребованы в период кризиса, поскольку бизнес и государственные структуры стремятся оперативно и выгодно освободиться от таких активов и вообще от лишнего имущества, требующего затрат на содержание. «За годы работы на российском рынке нами накоплен по-настоящему уникальный опыт комплексного подхода к решению задачи по выходу из непрофильных активов для наших клиентов. Мы работаем с недвижимостью, оборудованием и транспортом, имущественными комплексами различного назначения, правами требования, акциями и долями предприятий. В процессе продажи индивидуально подходим к специфике каждого актива», — отметил И. Ливкин.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-otkryvaet-novoe-napravlenie-biznesa/>

### ФБК проведет аудит отчетности Аналитического центра при Правительстве РФ

13.04.2017

Специалисты департамента общего аудита ФБК заключили договор с АНО «Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации» на право оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Аналитического центра, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 2016 г.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента общего аудита ФБК Ирины Сиротенко**, это один из интересных проектов в сфере аудита, запланированный к реализации департаментом в 2017 г.

«ФБК имеет существенный опыт в работе с государственными органами, наиболее значителен он у консалтинговых подразделений компании, теперь и аудиторское направление активно позиционируется в этом сегменте», — добавила И. Сиротенко.

**Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации** занимается оперативным информационно-аналитическим сопровождением

нием и экспертной поддержкой деятельности Правительства РФ по основным вопросам социально-экономического развития страны в сферах финансов, промышленной политики, энергетики, сельского хозяйства, транспорта, охраны окружающей среды, регионального развития, социально-трудовых отношений, образования, здравоохранения, инноваций, информационных технологий и многих других вопросов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-otchetnosti-analiticheskogo-tsentra-pri-pravitelstve-rf/>

## ФБК проведет аудит отчетности ПАО «Мосэнерго»

14.04.2017

Компания «ФБК» признана победителем открытого конкурса на право оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Мосэнерго» и консолидированной финансовой отчетности Группы «Мосэнерго», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2017 г.

По словам одного из **руководителей проекта Полины Сунгуровой**, при таком большом объеме работы в рамках проекта и его сжатых сроках ФБК видит своей основной задачей эффективное планирование на предварительном этапе аудита и последующее оперативное взаимодействие всех членов аудиторской команды.

ПАО «Мосэнерго» — самая крупная территориальная генерирующая компания России, один из крупнейших производителей тепла в мире.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-otchetnosti-pao-mosenergo/>

## Наши события

### Юристы и практики «ФБК Право» — в числе лучших по версии Chambers Europe

10.04.2017

Ведущий рэнкинг юридических фирм Европы Chambers Europe 2017 отметил и рекомендовал к сотрудничеству ряд практик и юристов «ФБК Право».

Составители рэнкинга назвали в числе трех лучших в стране **корпоративную практику «ФБК Право»** (Corporate/M&A: Mid-Market, Band 1), отметив успешное сопровождение крупных сделок, квалифицированную команду юристов с большим опытом консультирования, в том числе крупных международных клиентов.

Также в числе лучших названа и **налоговая практика «ФБК Право»** (Tax, Band 2), о которой рэнкинг сообщает, что это «выдающаяся практика с большим опытом в сфере налоговых споров, особенно в оспаривании НДС», и отмечает, что практика оказывает широкий спектр услуг в сфере налогового консалтинга и сопровождения сделок M&A.

Характеризуя **практику разрешения споров «ФБК Право»** (Dispute Resolution: Domestic, Band 4), вошедшую в число рекомендованных, рэнкинг отмечает известность команды, оказывающей консультационные услуги отечественным и зарубежным клиентам, богатый опыт в разрешении различных типов корпоративных конфликтов, включая расторжение

контрактов, возмещение ущерба, антимонопольные споры, представление интересов клиентов в органах государственного управления.

Персональную рекомендацию Chambers Europe 2017 как лучший юрист получил **Александр Ермоленко** в категориях «Корпоративная практика» (Band 3) и «Разрешение споров» (Band 4).

В категории «Налоги» составители рэнкинга отметили в числе лучших **Галину Акчурину** (Band 3) и **Татьяну Матвейчеву** (Band 4).

По словам партнера «ФБК Право» **Надежды Орловой**, в 2017 г. рэнкинг поместил юристов и практики компании на более высоких позициях, чем годом ранее, что свидетельствует о признании «ФБК Право» в Европе как квалифицированной многопрофильной юридической фирмы, способной решить любую задачу клиента.

Chambers Europe — ежегодный рэнкинг юридических фирм, публикуемый специализированным юридическим изданием Chambers and Partners. Является одним из наиболее авторитетных справочников по рынку юридических услуг в Европе.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-i-praktiki-fbk-pravo-v-chisle-luchshikh-po-versii-chambers-europe/>

## The Legal 500 рекомендует «ФБК Право» как одну из лучших юридических фирм России

13.04.2017

В ежегодном рейтинге The Legal 500: Europe, Middle East & Africa 2017 компания «ФБК Право» названа в числе лучших по направлениям «Налоги» (Tax, tier 1), «Антимонопольное право» (Competition, tier 3), «Энергетика» (Energy and natural resources, tier 5) «Разрешение споров» (Dispute resolution, tier 3), «Корпоративное право» (Corporate and M&A, recommended, tier 1) и «Интеллектуальная собственность» (Intellectual property, tier 3).

В числе лучших налоговых юристов России составители рейтинга назвали партнеров «ФБК Право» **Надежду Орлову** и **Галину Акчурину**.

Руководитель антимонопольной практики **Сергей Ермоленко** и партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** вошли в число лучших юристов по антимонопольному праву. Практика в целом и юристы персонально отмечаются как «яркие и талантливые специалисты, предлагающие четкие и хорошо продуманные решения».

В категории «Энергетика» составители рейтинга отметили целую группу юристов «ФБК Право», обладающих важными компетенциями по этому направлению, отдельно упомянув **Надежду Орлову**, **Галину Акчурину** и **Александра Ермоленко**.

**Надежда Орлова** и **Александр Ермоленко** были упомянуты как ключевые фигуры и «настоящие эксперты с широким кругом навыков» в категории «Разрешение споров», а партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** также был номинирован в категории «Интеллектуальная собственность».

По словам партнера «ФБК Право» **Надежды Орловой**, The Legal 500 на протяжении ряда лет включает юристов «ФБК Право» в число лучших: «Налоговая практика компании — традиционно одна из сильнейших в стране. Регулярно эксперты рейтинга отмечают также корпоративную и антимонопольную практики компании. Отрадно, что в этом году к числу рекомендованных присоединились и другие наши практики — Energy & NR и Intellectual Property».

The Legal 500 — одно из наиболее авторитетных международных юридических изданий. Рейтинг The Legal 500 издается с 1987 г. и представляет анализ работы юридических фирм более чем в 90 странах мира. Оценки и рекомендации справочника строятся на независимых исследованиях и анкетировании юридических фирм, опросе их клиентов и партнеров.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/the-legal-500-rekomenduet-fbk-pravo-kak-odnu-iz-luchshikh-yuridicheskikh-firm-rossii/>

## **ФБК вошла в тройку крупнейших российских аудиторских компаний**

20.04.2017

По версии рейтингового агентства «Эксперт РА», **ФБК** входит в топ-3 крупнейших аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности) России. Компания также заняла первые места в ряде ключевых номинаций: «**Финансовом консалтинге**», «**Аудите банков**» и «**Услугах в области МСФО**».

В категориях «**Налоговый консалтинг**» и «**Юридический консалтинг**» ФБК заняла второе место и вошла в пятерки крупнейших организаций и групп по выручке от аудиторских проверок, а также в топ-5 фирм в области «**ИТ-консалтинга**» и «**Оценочной деятельности**».

В минувшем году в рамках юбилейной конференции «Эксперт РА» «20 лет проекту “Аудит и консалтинг”» компания «**ФБК**» была также удостоена почетного звания крупнейшей аудиторской организации России, президент ФБК **Сергей Шапигузов** получил диплом «**За вклад в становление и развитие аудита в России**».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-voshla-v-troyku-krupneyshikh-rossiyskikh-auditorskikh-kompaniy-/> @



## 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

Е: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

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

© ООО «ФБК», 2017

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

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