ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

объясняем мир, изменяем мир

№6

ИЮНЬ
2016

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

4 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ / ОТЧЕТНОСТЬ / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО / ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

16 РАСЧЕТЫ В УСЛОВНЫХ ЕДИНИЦАХ: ПРАВОВАЯ ОСНОВА И УЧЕТ

В.В. ЛЕБЕДЕВА

25 ВКЛЮЧЕНИЕ В НАЛОГООБЛАГАЕМУЮ БАЗУ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗАТРАТ НА ПОЧТОВОЕ ОТПРАВЛЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ АКЦИОНЕРАМ

Ю.М. ЛЕРМОНТОВ

КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

28 ЮРИДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗМЕЩЕНИЯ ВЫВЕСКИ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В.Э. ПОЛЯКОВА, С.С. ЕРМОЛЕНКО

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

33 КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

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

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

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Общие вопросы налогообложения
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на прибыль организаций
4. Специальные налоговые режимы
5. Прочие налоги и сборы
6. Страховые взносы
7. Налоговый контроль
8. Защита прав налогоплательщиков
9. Отчетность
10. Ответственность
11. Гражданское законодательство
12. Недвижимость / Строительство
13. Ценные бумаги / Финансовый рынок
14. Антимонопольное законодательство
15. Трудовое и миграционное законодательство
16. Процессуальное законодательство

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

В часть первую НК РФ вносятся изменения, направленные на совершенствование налогового администрирования.

Введение нормативных правовых актов о налогах и сборах в действие

Статья 5 НК РФ дополнена положениями в отношении порядка введения в действие нормативных правовых актов, предусматривающих утверждение новых форм (форматов) налоговых деклараций (расчетов) или внесение изменений в действующие формы (форматы) налоговых деклараций (расчетов). В частности, установлено, что такие акты вступают в силу не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.

Обязанности налогоплательщика

Уточнена процедура представления деклараций налогоплательщиками, обязанными отчитываться в электронной форме (указаны в п. 3 ст. 80 НК РФ) (п. 5^1 ст. 23 НК РФ). Лицо не позднее 10 дней со дня возникновения любого из оснований отнесения его к указанной категории налогоплательщиков должно обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий, от налогового органа по месту учета в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота. Данное лицо обязано передать налоговому органу в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме таких документов в течение шести дней со дня их отправки налоговым органом. Эта обязанность считается исполненной при наличии у налогоплательщика договора с оператором электронного документооборота на оказание услуг по обеспечению электронного документооборота (о передаче прав на использование программного обеспечения, предназначенного для обеспечения электронного документооборота) с указанным налоговым органом по месту учета этого лица и квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи или при наличии такого договора и квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи у уполномоченного представителя лица, которому предоставлены полномочия на получение документов от указанного налогового органа.

Если получение от налогового органа документов осуществляется через уполномоченного представителя налогоплательщика, такая обязанность считается исполненной при наличии в указанном налоговом органе также документов, подтверждающих полномочия представителя лица — владельца квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи на получение документов от данного налогового органа. Если представителем является юридическое лицо, такая обязанность считается исполненной при наличии в указанном налоговом органе также до-

кументов, подтверждающих полномочия физического лица — владельца сертификата ключа проверки электронной подписи на получение документов от данного налогового органа (за исключением случаев, когда физическое лицо является законным представителем юридического лица). Документы, подтверждающие полномочия названных представителей, должны быть представлены в налоговый орган налогоплательщиком лично или через представителя либо направлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) через оператора электронного документооборота не позднее трех дней со дня предоставления представителю соответствующих полномочий.

Формат и порядок направления в налоговый орган указанных документов в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

По общему правилу приостановление операций по счетам применяется для обеспечения исполнения решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа. С 1 июля 2016 г. расширяется перечень случаев, когда может приниматься решение о таком приостановлении (подп. 1^1 п. 3 ст. 76 НК РФ). Так, в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по обеспечению получения от налогового органа по месту нахождения организации (по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика) документов в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота (п. 5^1 ст. 23 НК РФ) налоговый орган имеет право принять соответствующее решение в течение 10 дней со дня установления факта подобного неисполнения.

Соответственно, применительно к данному случаю установлен порядок отмены решения налогового органа о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств, принятого в соответствии с подп. 1^1 п. 3 ст. 76 НК РФ: оно отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем исполнения налогоплательщиком-организацией указанной обязанности.

Камеральная налоговая проверка

Установлено, что налогоплательщики, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию по НДС в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки такой декларации представляют пояснения, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ, в электронной форме. Пояснения на бумажном носителе не считаются представленными. Положения вступают в силу 1 января 2017 г.

Установлен срок для требования налоговым органом пояснений по операциям, по которым применены налоговые льготы, — пять дней (п. 6 ст. 88 НК РФ).

Уточнен порядок представления документов в налоговые органы в электронной форме.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Налоговым кодексом РФ уточнен порядок принятия решения руководителем налогового органа, проводившего налоговую проверку в случае принятия решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. В частности, решение о привлечении к ответственности либо об отказе привлечения к ответственности по результатам рассмотрения акта налоговой проверки, других материалов налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, а также представленных проверяемым лицом (его представителем) письменных возражений должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в п. 6^1 ст. 101 НК РФ (т.е. в течение 10 дней со дня истечения срока проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, указанного в соответствующем решении налогового органа).

Уточнены сроки ознакомления проверяемого лица с материалами налоговой проверки (в течение срока для представления письменных возражений — в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки) и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля (в течение 10 дней со дня истечения срока проведения дополнительных мероприятий налогового контроля) (п. 2 ст. 101 НК РФ).

Налоговый мониторинг

Уточнен срок проведения налогового мониторинга. В частности, указано, что периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год (п. 4 ст. 105^{26} НК РФ). Срок проведения налогового мониторинга за такой период начинается с 1 января года данного периода и заканчивается 1 октября года, следующего за этим периодом (п. 5 ст. 105^{26} НК РФ).

Скорректирован порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга: установлены порядок (в ходе проведения налогового мониторинга) и срок представления заявления о проведении налогового мони-

торинга за следующий период (не позднее 1 сентября последнего периода проведения мониторинга) (п. 1^1 ст. 105^{27} НК РФ).

С 2 июня 2016 г. при проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе не только истребовать у организации необходимые документы и пояснения, но и привлекать эксперта и специалиста (п. 3 ст. 105^{29} НК РФ).

Дополнены положения, касающиеся представления запроса о предоставлении мотивированного мнения налогового органа, в частности определены содержание запроса (п. 4^1 ст. 105^{30} НК РФ) и перечень прилагаемых документов (п. 4^2 ст. 105^{30} НК РФ).

Уточнены положения в части обязательности для налогоплательщика и налогового органа мотивированного мнения: оно является обязательным для исполнения в ходе проведения налогового мониторинга, за исключением случаев, если оно основано на неполной или недостоверной информации, представленной организацией, либо существенные условия исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также совершения иного факта хозяйственной жизни не соответствуют информации, представленной организацией, либо если на момент исполнения сделки (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), совершения иного факта хозяйственной жизни нормы законодательства и нормативно-правовых актов, на основании которых составлено мотивированное мнение, утратили силу (изменены) (п. 7 ст. 105^{30} НК РФ).

Изменен срок уведомления организации о наличии (отсутствии) невыполненных мотивированных мнений, направленных ей в ходе проведения налогового мониторинга: раньше он составлял два месяца с даты окончания налогового мониторинга, а с 2 июня 2016 г. — не позднее 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг (п. 9 ст. 105^{30} НК РФ).

Ответственность

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных п. 3 ст. 88 НК РФ пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации с 1 января 2017 г. влечет за собой ответственность по ст. 129^1 НК РФ.

Обжалование актов налоговых органов

Изменяется порядок приостановления исполнения обжалуемого акта. Установлено, что такое приостановление по заявлению лица, подавшего жалобу, возможно только в случае обжалования вступившего в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения при предоставлении данным лицом банковской гарантии, по которой банк обязуется уплатить денежную сумму в размере налога, сбора, пеней, штрафа, не уплаченных по обжалуемому решению.

Закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу. Если жалоба (апелляционная жалоба) на акты налоговых органов ненормативного характера либо действия или бездействие их должностных лиц подана до дня вступления в силу данного Закона, при рассмотрении и принятии решения по такой жалобе (апелляционной жалобе) применяются положения части первой НК РФ без учета изменений, внесенных Законом.

» Федеральный закон от 23 мая 2016 г. № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Действие законодательства о налогах и сборах во времени

Введены правила применения положений актов законодательства о налогах и сборах, изменяющих для налогоплательщиков — участников специальных инвестиционных контрактов налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты налогов и ухудшающих положение указанных налогоплательщиков в части правоотношений, связанных с выполнением специального инвестиционного контракта. В частности, такие правила не применяются до наступления наиболее ранней из следующих дат:

- даты окончания срока действия специального инвестиционного контракта;
- даты окончания сроков действия налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления налогов, порядка и сроков уплаты налогов, установленных на дату заключения специального инвестиционного контракта.

Общие положения о региональных инвестиционных проектах

Скорректирован перечень требований, соблюдение которых необходимо для соответствия инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональному инвестиционному проекту для целей налогообложения. Теперь необходимо соблюдение требований, предусмотренных следующими вариантами.

Вариант 1:

1) производство товаров исключительно на территории одного из прямо перечисленных субъектов Российской Федерации, относящихся к Дальнему Востоку;
2) производство товаров не связано с добычей и (или) переработкой нефти, добычей природного газа и (или) газового конденсата, оказанием услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата, с производством подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); осуществлением деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 0%;
3) объем капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть менее:
   - 50 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов,
   - 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов;
4) каждый региональный инвестиционный проект реализуется единственным участником.

Данный вариант соответствует прежним требованиям, предъявлявшихся к региональному инвестиционному проекту, с тем исключением, что теперь на земельных участках, на которых предполагается реализация такого инвестиционного проекта, могут располагаться здания, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц и других организаций.

Вариант 2:

1) производство товаров на любой территории России, за исключением прямо перечисленных в НК РФ субъектов Российской Федерации, относящихся к Дальнему Востоку;
2) производство товаров не связано с добычей и (или) переработкой нефти, добычей природного газа и (или) газового конденсата, оказанием услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата, с производством подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); осуществлением деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 0%;
3) объем капитальных вложений в соответствии с инвестиционной декларацией не может быть менее:
   - 50 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов,
   - 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов;
4) каждый региональный инвестиционный проект реализуется единственным участником.

Вариант 3:

1) производство товаров исключительно на территории одного из прямо перечисленных субъектов Российской Федерации, относящихся к Дальнему Востоку;
2) производство товаров не связано с добычей и (или) переработкой нефти, добычей природного газа и (или) газового конденсата, оказанием услуг по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов, газа и (или) газового конденсата, с производством подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов); осуществлением деятельности, по которой применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 0%;
3) объем капитальных вложений, осуществленных российскими организациями, которые имеют в своем составе обособленные подразделения, расположенные за пределами территории субъекта (территорий субъектов) Российской Федерации, в котором (которых) реализуется региональный инвестиционный проект, не может быть менее:
   - 50 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий трех лет со дня начала осуществления капитальных вложений в рамках реализации регионального инвестиционного проекта, но не ранее 1 января 2013 г. и не ранее трех лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. $25^{12\text{-}1}$ НК РФ,
   - 500 млн руб. при условии осуществления капитальных вложений в срок, не превышающий пяти лет со дня начала осуществления капитальных вложений в рамках реализации регионального инвестиционного проекта, но не ранее 1 января 2013 г. и не ранее пяти лет, предшествующих дате обращения организации в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. $25^{12\text{-}1}$ НК РФ.

Изменен перечень затрат, не учитываемых при определении объема капитальных вложений.

Требования к налогоплательщикам — участникам регионального инвестиционного проекта

Расширен перечень лиц, которые могут признаваться участниками регионального инвестиционного проекта.

Теперь этот статус могут также получить:

1) российская организация, которая обратилась в налоговый орган с заявлением о применении налоговой льготы по налогу на прибыль и (или) с заявлением о применении налоговой льготы по НДПИ и которая непрерывно в течение 10 налоговых периодов (определяемых с момента, указанного в п. 2 ст. 284^{3-1} НК РФ) применения налоговой ставки 0% и (или) в течение 120 налоговых периодов отвечает одновременно следующим требованиям:
   - местом нахождения организации либо местом нахождения ее обособленного подразделения является территория одного из прямо установленных субъектов Российской Федерации Дальнего Востока,
   - не применяет специальных налоговых режимов,
   - не является участником КГН,
   - не является резидентом особой экономической зоны любого типа или территории опережающего социально-экономического развития,
   - не является участником (правопреемником участника) иного реализуемого регионального инвестиционного проекта;
2) участники специальных инвестиционных контрактов — инвесторы, являющиеся стороной специального инвестиционного контракта, заключенного от имени Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти в сфере промышленной политики или иным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на заключение специальных инвестиционных контрактов в отраслях промышленности.

Момент включения организаций в реестр участников инвестиционных проектов определен с учетом внесенных в НК РФ изменений.

Установлен порядок применения и прекращения применения налоговых льгот участниками региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр.

Закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлен иной срок вступления их в силу.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Федеральный закон от 30 мая 2016 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в главу 21 НК РФ, с 1 июля 2016 г. предусмотрено право на получение возмещения при обложении сырьевых товаров НДС по ставке 0%. Установлено, что к сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Коды видов перечисленных товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза определяются Правительством РФ.

Установлено также, что при совершении операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства — члена Евразийского экономического союза, налогоплательщик должен составлять счета-фактуры, вести книги покупок и книги продаж.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 128-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Поправки, внесенные в НК РФ, касаются налогообложения средств, поступающих объединению туроператоров в сфере выездного туризма. Не учитываются при определении налоговой базы взносы, перечисляемые в резервный фонд объединения туроператоров в сфере выездного туризма и фонды персональной ответственности туроператоров, предназначенные для финансирования расходов на оказание экстренной помощи туристам и на возмещение реального ущерба туристам, возникшего в результате неисполнения туроператором обязательств по договору о реализации туристского продукта в сфере выездного туризма, а также расходы, понесенные объединением туроператоров в сфере выездного туризма за счет средств указанных фондов.

Положения вступают в силу 1 января 2017 г.

» Федеральный закон от 23 мая 2016 г. № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Налог на прибыль организаций

Применение повышающих и понижающих коэффициентов к норме амортизации

С 1 января 2017 г. право применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 2, распространяется на амортизируемые основные средства, включенные в 1–7 амортизационные группы и произведенные в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.

Налоговая ставка

Уточнен порядок применения участниками регионального инвестиционного проекта налоговой ставки по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0% в зависимости от категории налогоплательщиков — участников регионального инвестиционного проекта. С 1 января 2017 г. для указанных налогоплательщиков, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов, устанавливаются особенности исчисления налога и применения налоговой ставки.

С 1 января 2017 г. регионам дано право снижать ставку налога на прибыль, подлежащего зачислению в их бюджет, для участников региональных инвестиционных проектов с учетом следующих ограничений:

- для участников региональных инвестиционных проектов (которые производят товары на территории прямо перечисленных в НК РФ субъектов РФ Дальнего Востока) может быть установлена пониженная налоговая ставка налога в размере, не превышающем 10% в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором признаны первые доходы от реализации проекта, и в размере не менее 10% в течение следующих пяти налоговых периодов;
- размер налоговой ставки налога может быть понижен до 10% начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации товаров, и заканчивая отчетным (налоговым) периодом, в котором разница между суммой налога, рассчитанной исходя из ставки налога в размере 20%, и суммой налога, исчисленного с применением пониженных налоговых ставок налога, составила величину, равную объему осуществленных капитальных вложений;
- размер налоговой ставки налога может быть понижен до 0% начиная с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от реализации проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 г. включительно.

» Письмо Минфина России от 22 апреля 2016 г. № 03-03-06/1/23410 <Об учете расходов в виде законных процентов по денежному долговому обязательству для целей налога на прибыль>

Законные проценты, начисленные по умолчанию по денежному долговому обязательству в порядке ст. 317[1] ГК РФ, подлежат учету налогоплательщиком в составе внереализационных расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

» Письмо Минфина России от 22 апреля 2016 г. № 03-03-06/1/23412 <Об учете законных процентов по денежному долговому обязательству в целях налога на прибыль>

Если в договоре, на основании которого возникло денежное обязательство, отсутствует порядок начисления процентов, по такому обязательству у кредитора по умолчанию возникает право требования к должнику в размере законных процентов. Данные суммы отражаются в составе доходов (расходов) у кредитора и должника соответственно.

Таким образом, проценты, предусмотренные ст. 317[1] ГК РФ, не являются штрафными санкциями, а признаются платой за пользование денежными средствами и учитываются в порядке, определенном п. 6 ст. 271 и п. 8 ст. 272 НК РФ.

Указанная позиция подтверждается Постановлением Пленума ВС РФ от 24 марта 2016 г. № 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств».

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 26 апреля 2016 г. № 03-11-06/2/23984 <О применении УСН и НДС при получении по договору аутстаффинга во временное распоряжение работников от аффилированной иностранной компании>

Если работники (персонал), предоставляемые иностранной организацией российской организации, рабо-

тают на территории Российской Федерации, т.е. в месте деятельности покупателя услуг, местом реализации услуг по их предоставлению признается территория Российской Федерации, и, соответственно, такие услуги подлежат обложению НДС в Российской Федерации.

Российская организация, применяющая УСН, приобретающая у иностранной организации услуги по предоставлению труда работников (персонала), в целях применения НДС признается налоговым агентом и обязана исчислить и уплатить в бюджет сумму этого налога.

Расходы на оплату услуг по предоставлению персонала сторонними организациями по договору аутстаффинга не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

» Письмо Минфина России от 10 мая 2016 г. № 03-11-06/2/26635 <Об учете в целях УСН расходов на оплату суммы, удержанной при сдаче авиабилета командированным работником из-за переноса рейса, и стоимости таких билетов>

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

» Письмо Минфина России от 10 мая 2016 г. № 03-11-11/26641 <Об учете плательщиками ЕНВД расходов на приобретение ККТ, передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде>

Государственной Думой 20 апреля 2016 г. принят в первом чтении законопроект, которым предлагается продлить период применения налогоплательщиками ЕНВД до 1 января 2021 г.

Кроме того, принят в первом чтении проект федерального закона, которым предусматривается поэтапный переход на применение ККТ, передающей информацию о расчетах, осуществленных с использованием наличных денежных средств и электронных средств платежа, через оператора фискальных данных в адрес налоговых органов в электронном виде.

Для лиц, на которых законопроектом возлагается ранее отсутствовавшая обязанность по применению ККТ, в том числе для плательщиков ЕНВД, переход на применение указанной ККТ предусматривается с 1 июля 2018 г. В связи с этим предполагается разрешить плательщикам ЕНВД уменьшать исчисленную сумму налога на расходы на приобретение ККТ нового образца, если до осуществления таких расходов налогоплательщик при ведении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялся ЕНВД, не был обязан применять ККТ. Сумма налога не будет уменьшаться более чем на 50% за налоговый период (квартал).

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 23 мая 2016 г. № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

НДПИ

С 1 июля 2016 г. уточняется порядок определения и применения коэффициента, характеризующего территорию добычи полезного ископаемого, для участников региональных инвестиционных проектов, для которых не требуется включение в реестр участников региональных инвестиционных проектов.

» Письмо Минфина России от 19 апреля 2016 г. № 03-04-06/22403 <Об НДФЛ с вознаграждений, выплачиваемых организацией в рамках акции, направленной на увеличение реализации ее услуг и продукции среди работников-продавцов организаций и ИП>

Суммы вознаграждения, выплачиваемые в зависимости от количества баллов, набранных в акции, проводимой организацией и направленной на увеличение реализации ее услуг и продукции среди работников-продавцов организаций и индивидуальных предпринимателей, образуют экономическую выгоду, подлежащую обложению НДФЛ. К указанном виду дохода, полученному физическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка НДФЛ в размере 13%.

» Письмо Минфина России от 6 мая 2016 г. № 03-04-05/26361 <Об НДФЛ при оплате организацией питания сотрудников>

Стоимость питания, оплаченного организацией за своих сотрудников, подлежит обложению НДФЛ.

При возникновении у сотрудников организации дохода в натуральной форме в виде оплаты за них

питания организацией эта организация признается налоговым агентом в отношении таких доходов и обязана исполнять обязанности, предусмотренные НК РФ для налоговых агентов.

Налоговый агент обязан вести учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде.

Кроме того, в целях выполнения налоговым агентом своих обязанностей организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой физическими лицами.

В рассматриваемом случае, по мнению Минфина России, доход каждого налогоплательщика можно определить на основе стоимости предоставляемого питания в расчете на одного человека.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Письмо Минтруда России от 14 октября 2015 г. № 17-4/В-508 <О начислении страховых взносов на сумму выходного пособия в размере 100 000 руб. при увольнении работника>

Если выплачиваемое работнику выходное пособие в сумме 100 000 руб., предусмотренное трудовым договором (дополнительным соглашением к нему), не превышает трехкратный размер среднего месячного заработка работника, то страховые взносы на такую выплату не начисляются.

» Письмо Минтруда России от 23 октября 2015 г. № 17-3/В-517 <Об обложении страховыми взносами денежной компенсации за нарушение организацией-работодателем установленного срока выплаты зарплаты работнику>

Денежные компенсации, выплачиваемые работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты в рамках трудовых отношений.

» Письмо Минтруда России от 1 октября 2015 г. № 17-4/В-486 <Об обложении страховыми взносами компенсации стоимости проезда к месту отпуска и обратно членам семьи работника организации, расположенной в районах Крайнего Севера>

Поскольку члены семей работников не состоят в трудовых отношениях с организацией, суммы компенсации стоимости проезда и провоза багажа неработающих членов семей работников, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту проведения отпуска и обратно не признаются объектом обложения страховыми взносами.

» Письмо Минтруда России от 2 марта 2016 г. № 17-3/В-84 <О начислении страховых взносов на суммы арендной платы, уплачиваемой организацией за наем жилья для межсменного отдыха работников>

Суммы арендной платы, производимой организацией за наем жилья для межсменного отдыха работников, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

» Письмо Минтруда России от 11 марта 2016 г. № 17-3/В-98 <О начислении страховых взносов на выплаты при увольнении работника в связи с выходом на пенсию>

Единовременное пособие при увольнении работникам, уходящим на пенсию, выплачиваемое в фиксированном размере либо в зависимости от стажа работы, являющееся компенсационной выплатой, связанной с увольнением, освобождается от обложения страховыми взносами в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Суммы указанного пособия, превышающие соответственно трехкратный и шестикратный размеры среднего месячного заработка, подлежат обложению страховыми взносами.

» Письмо Минтруда России от 30 марта 2016 г. № 17-4/ООГ-493 <О начислении страховых взносов в ПФР и ФФОМС на суммы оплаты проезда и проживания физического лица в месте выполнения работ по гражданско-правовому договору>

Оплата организацией стоимости проезда к месту выполнения работ и проживания в месте выполнения работ за физических лиц — исполнителей этих работ по гражданско-правовым договорам, являясь по сути компенсацией издержек (расходов) упомянутых лиц в рамках исполнения гражданско-правовых договоров, не подлежит обложению страховыми взносами в ПФР и ФФОМС.

Письмо ПФР от 7 апреля 2016 г. № 09-19/4844 «Об исчислении сроков при представлении работодателями сведений индивидуального (персонифицированного) учета в отношении работающих у них лиц»

При представлении работодателем ежемесячной отчетности в ПФР, если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, последним днем представления отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в ст. 102 НК РФ, уточняются положения, касающиеся налоговой тайны. В частности, для того чтобы общедоступные сведения, полученные с согласия налогоплательщика, не признавались налоговой тайной, необходимо, чтобы налогоплательщик представил такое согласие по форме, формату и в порядке, утверждаемым ФНС России.

Расширен перечень сведений, которые не составляют налоговую тайну. В этот перечень добавлены сведения:

- о среднесписочной численности работников организации за календарный год, предшествующий году размещения указанных сведений в Интернете (подп. 9 п. 1 ст. 102 НК РФ);
- об уплаченных организацией в календарном году, предшествующем году размещения сведений в Интернете, суммах налогов и сборов (по каждому налогу и сбору) без учета сумм налогов (сборов), уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, сумм налогов, уплаченных налоговым агентом (подп. 10 п. 1 ст. 102 НК РФ);
- о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за год, предшествующий году размещения этих сведений в Интернете (подп. 11 п. 1 ст. 102 НК РФ).

Статья 102 НК РФ дополнена п. 1^1, в соответствии с которым в отношении сведений о налоговых правонарушениях и налоговой ответственности (подп. 3 п. 1 ст. 102 НК РФ), о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков (подп. 7 п. 1 ст. 102 НК РФ), а также сведений, указанных в подп. 9–11 п. 1 ст. 102 НК РФ, установлено, что они размещаются в форме открытых данных на официальном сайте ФНС России, в Интернете (кроме сведений об организации, составляющих государственную тайну). Сведения, подлежащие размещению, по запросам не представляются, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Положения о размещении в форме открытых данных на сайте ФНС России в части сведений, указанных в подп. 3 и 7 п. 1 ст. 102 НК РФ, применяются:

- к налоговым правонарушениям, решения о привлечении к ответственности за совершение которых вступили в силу после дня вступления в силу данного Закона (т.е. после 1 июня 2016 г.), и мерам ответственности за их совершение;
- к сведениям о числящихся за налогоплательщиком (плательщиком сбора) на 1 июня 2016 г., а также выявленных налоговым органом после 1 июня 2016 г. суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам;
- к сведениям о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиком, и об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков — начиная с 1 января 2016 г.

Закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Федеральный закон от 23 мая 2016 г. № 144-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Особенности проведения выездной налоговой проверки

Установлен срок хранения данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, при исчислении которых были использованы налоговые льготы, участниками регионального инвестиционного проекта, объем капитальных вложений которого составил не менее 500 млн руб., — шесть лет.

§ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Информация ФНС России <О сервисе «Решения по жалобам»>

С апреля 2016 г. сервис «Решения по жалобам» предоставляет налогоплательщикам информацию о рас-

смотрении налоговым органом обращений или жалоб в новом формате.

Кроме того, усовершенствованный сервис предоставляет возможность отправлять в ФНС России сообщения о несовпадении позиции, содержащейся в ненормативных актах налоговых органов (решение по проверке, решение по жалобе, требование об уплате налога и т.д.), с позицией, изложенной в решениях по жалобам, размещенных на сайте.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Приказ ФНС России от 12 января 2016 г. № ММВ-7-3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения»

Утверждены:

- » форма налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, формат представления такой декларации в электронной форме и порядок ее заполнения;
- » форма налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы, формат представления такой декларации в электронной форме и порядок ее заполнения.

По утвержденным формам и форматам налоговые декларации представляются начиная с налогового периода, следующего за месяцем вступления приказа в силу.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 139-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части установления уголовной ответственности за нарушение требований законодательства об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости»

Уголовный кодекс РФ дополнен ст. 200^3, которой вводится уголовная ответственность за привлечение денежных средств граждан для строительства в нарушение требований законодательства Российской Федерации об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости.

» Информация ФНС России <О применении ч. 8 ст. 14.13 КоАП РФ>

Лица, привлеченные к субсидиарной ответственности по обязательствам должника, в том числе за доведение его до банкротства, но не возместившие должнику или его кредиторам ущерб, причиненный своими действиями, могут быть дисквалифицированы.

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Приказ ФНС России от 11 февраля 2016 г. № ММВ-7-14/72@ «Об утверждении Оснований, условий и способов проведения указанных в пункте 4^2 статьи 9 Федерального закона “О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей” мероприятий, порядка использования результатов этих мероприятий, формы письменного возражения относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц, формы заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц»

Утверждены:

- » Основания, условия и способы проведения указанных в пункте 4^2 статьи 9 Федерального закона

«О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» мероприятий, порядок использования результатов этих мероприятий;
- форма № 38001 «Возражение заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации изменений устава юридического лица или предстоящего внесения сведений в Единый государственный реестр юридических лиц»;
- форма № 34001 «Заявление физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц».

Основания, условия и способы проведения указанных мероприятий, порядок использования результатов этих мероприятий применяются при осуществлении территориальными органами ФНС России проверки достоверности сведений, включаемых или включенных в Единый государственный реестр юридических лиц.

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Приказ Минэкономразвития России от 23 декабря 2015 г. № 968 «Об установлении порядка предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, и порядка уведомления заявителей о ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости»

Утверждены:
- порядок предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости;
- порядок уведомления заявителей о ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости.

Сведения, содержащиеся в ЕГРН, предоставляются Росреестром, уполномоченными учреждениями в том числе посредством использования информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг (функций), официальный сайт Росреестра.

Сведения, содержащиеся в ЕГРН, предоставляются в форме электронного документа или в форме документа на бумажном носителе, в виде копии документа, на основании которого сведения внесены в ЕГРН, выписки из ЕГРН.

§ ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

» Положение о допуске ценных бумаг к организованным торгам. Утверждено Банком России 24 февраля 2016 г. № 534-П

Положением устанавливаются нормы допуска ценных бумаг к их публичному размещению, обращению и листингу, требования к правилам включения ценных бумаг в котировальные списки и их исключения из котировальных списков, а также для целей допуска ценных бумаг к их публичному размещению, обращению и листингу, определяются правила, состав, порядок и сроки раскрытия (предоставления) информации организаторами торговли, устанавливаются случаи, порядок и сроки расчета организатором торговли показателей, а также устанавливаются требования к порядку хранения и защиты информации и документов, связанных с проведением организованных торгов ценными бумагами, и к сроку их хранения.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Приказ Федерального казначейства от 30 декабря 2015 г. № 27н «Об утверждении Порядка регистрации в единой информационной системе в сфере закупок и признании утратившим силу приказа Федерального казначейства от 25 марта 2014 г. № 4н»

Утвержден Порядок регистрации в единой информационной системе в сфере закупок.

Порядком устанавливаются правила регистрации в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок региональных и муниципальных информационных систем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, участников контрактной системы в сфере закупок, а также иных лиц, использующих ЕИС для реализации своих функций и полномочий, предусмотренных Федеральными законами от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг от-

дельными видами юридических лиц» (за исключением участников закупок).

Лица, зарегистрированные до вступления в силу приказа на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru), должны зарегистрироваться в ЕИС в соответствии с Порядком до 1 января 2017 г.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 136-ФЗ «О внесении изменений в статью 11 Федерального закона “Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования” и Федеральный закон “О специальной оценке условий труда”»

Дополнением в Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» устанавливается, что страхователь в числе прочих сведений, представляемых в органы ПФР о каждом работающем у него застрахованном лице, указывает ИНН при наличии у страхователя таких данных.

Внесены изменения в Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». В частности, устанавливается срок для уведомления работодателем организации, проводившей специальную оценку условий труда, об утверждении отчета о ее проведении, уточняется порядок проведения внеплановой специальной оценки условий труда, расширяется перечень сведений, подлежащих передаче в Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения специальной оценки условий труда.

§ ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 1 мая 2016 г. № 137-ФЗ «О внесении изменений в статьи 153^1 и 159 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации, предусматривается возможность использования при рассмотрении дел арбитражными судами в удаленном доступе систем видео-конференц-связи, установленных не только в арбитражных судах, но и в судах общей юрисдикции.

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расчеты в условных единицах: правовая основа и учет

В.В. Лебедева
аудитор

Из-за резкого колебания курсов валют фирмы, покупающие товар за валюту и продающие его за рубли, столкнулись с ситуацией, когда этих самых рублей, уже полученных от покупателей, недостаточно, чтобы приобрести валюту для расчетов с поставщиком. Такая же проблема может быть и с услугами, займами и другими предметами сделок. Своеобразной страховкой от подобных ситуаций является заключение договора, в котором цена выражена в иностранной валюте (например, в евро), а расчеты предусмотрены в рублях по указанному в договоре курсу на дату оплаты.
Благодаря Закону № 81-ФЗ[1] с 1 января 2015 г. из главы 25 НК РФ исчезло понятие «суммовые разницы», что сблизило бухгалтерский и налоговый учет. Теперь все разницы, возникающие при расчетах как в валюте, так и в рублях с привязкой к некой условной единице, называются курсовыми. Вместе с тем п. 3 ст. 3 названного Закона введены специальные переходные положения, предусматривающие, что доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г., учитываются в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном до этой даты. Что понимается в данном случае под сделкой — сам факт заключения договора или факт реализации? По мнению Минфина России, сделкой является как заключение соглашения, так и отгрузка (письмо от 19 апреля 2016 г. № 03-03-06/1/22347). Разобраться во всех тонкостях учета суммовых разниц поможет данный материал.

Нормативно-правовое регулирование

Рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации (п. 1 ст. 140 Гражданского кодекса РФ). Действующее законодательство, устанавливая достаточно жесткие ограничения на осуществление расчетов

[1] Федеральный закон от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

в иностранной валюте, дает возможность сторонам сделки — валютным резидентам РФ устанавливать взаимные обязательства номинально в рублях, а фактически в иностранной валюте (ст. 9 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 317 ГК РФ).

Такой порядок определения цены сделки используется чаще всего при долгосрочных отношениях, когда по тем или иным причинам стороны стремятся учесть влияние изменения валютных курсов при осуществлении взаиморасчетов. Например, данный порядок ценообразования применяется в случае поставки импортных товаров, когда поставщик, который при приобретении соответствующих товаров у иностранных компаний оплачивает их в валюте, стремится снизить свои потери, связанные с ростом курса.

Роспотребнадзор 17 декабря 2014 г. выпустил разъяснение «Об указании цены товара в условных единицах». Ведомство со ссылкой на ст. 8, 10 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-I «О защите прав потребителей» указало, что по общему правилу цены в магазинах должны быть в рублях. Это является обязательным элементом любой потребительской сделки и полностью соотносится с положениями п. 1 ст. 317 ГК РФ. Правда, это касается только магазинных ценников.

Однако данное императивное требование не исключает возможности определения цены договора в рублях в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 317 ГК РФ, согласно которому в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах (экю, «специальных правах заимствования» и др.). В этом случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон.

Существующие в настоящее время обычаи делового оборота предусматривают два варианта оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), цены которых установлены в условных единицах:

- по курсу на дату отгрузки товаров;
- по курсу на дату их оплаты.

Первый вариант, по существу, ничем не отличается от варианта определения цены сделки в рублях: изменение курса валюты после отгрузки товаров не изменяет обязательства покупателя перед поставщиком.

Напротив, в случае применения второго варианта изменение курса условной единицы оказывает влияние как на порядок расчетов, так и на учет и налогообложение соответствующих операций.

Далее рассмотрим только второй вариант, т.е. случай, когда курс условной единицы при определении цены сделки определяется на дату оплаты товаров.

В договоре можно устанавливать любые условные единицы для обязательства: таковыми могут быть евро или доллар США. Стороны могут согласовать собственный курс пересчета иностранной валюты в рубли или установить порядок определения такого курса (п. 12, 13 информационного письма Президиума ВАС РФ от 4 ноября 2002 г. № 70). В частности, в документ необходимо включить пункт о том, в какой момент обязательство покупателя по оплате товаров считается исполненным: в момент списания средств с его расчетного счета или при зачислении денег на счет поставщика. Это могут быть разные календарные дни с отличающимися курсами применяемой для пересчета валюты. Если стороны ошибочно не указали в контракте способ пересчета валюты в рубли, можно оформить дополнительное соглашение к договору.

Оформление первичных документов по договорам, выраженным в иностранной валюте

Чтобы соответствовать требованиям бухгалтерского и налогового законодательства, первичные документы должны содержать все необходимые реквизиты, в том числе денежный измеритель хозяйственной операции. При этом бухгалтерский учет должен вестись в рублях (подп. 5 ч. 2 ст. 9, ч. 2, 3 ст. 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), п. 1 ст. 252, ст. 313 Налогового кодекса РФ).

Следует ли из этого, что первичные документы должны оформляться исключительно в рублях? И будет ли нарушением указание в них валюты или условной денежной единицы как денежного измерителя?

В силу ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ с 1 января 2013 г. для оформления хозяйственных операций организация может применять как унифицированные, так и самостоятельно разработанные формы документов. Помимо денежной оценки товаров (работ, услуг, имущественных прав), выраженной в рублях, допустимо дополнительно указывать стоимость товаров в иностранной валюте (условных единицах), а также приводить информацию о курсе и (или) порядке расчета соответствующих «рублевых» показателей.

При условии, что организация теперь может применять самостоятельно разработанные формы учетных документов, ничто не помешает ей при необходимости указывать в первичных документах стоимость операции только в иностранной валюте (условных денежных единицах). Заполнение форм в иностранной

валюте рассматривается как нарушение требований законодательства РФ, предъявляемых к первичным документам. В случае необходимости указания в первичной документации стоимости товаров в условных единицах организация может включить в типовую форму документа дополнительные графы (п. 13 ПВБУ[1]).

Требования к **счетам, выставляемым на оплату по контрактам в условных единицах**, в части используемой валюты, по сути, отсутствуют. На практике счет повторяет валюту обязательства из договора с необходимым указанием того, что оплата в рублях, а также ссылкой на то, по курсу чьих денег валюты и на какую дату производится расчет.

Наименование валюты является обязательным реквизитом счета-фактуры (подп. 6^1 п. 5, подп. 4^1 п. 5^1 ст. 169 НК РФ). Наименование валюты и ее цифровой код согласно Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000[2] указываются в строке 7 счета-фактуры (подп. «м» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры[3]). Так, при выставлении счета-фактуры в российской валюте строку 7 счета-фактуры нужно заполнить следующим образом: «российский рубль, 643».

И на таком оформлении документа настаивают ФНС России (см. письмо от 21 июля 2015 г. № ЕД-4-3/12813) и УФНС России по Московской области (письмо от 28 февраля 2014 г. № 16-21/10933). Это связано с тем, что НДС у покупателя принимается к вычету на основании данного документа и при дальнейших расчетах не корректируется.

Если документ оформляется в евро или долларах США, в строке 7 счета-фактуры следует указать: «евро, 978» или «доллар США, 840». При этом значения стоимостных показателей в счете-фактуре указываются как в базовых, так и в разменных (дробных, производных) денежных единицах (например, в евро и евроцентах, в долларах США и центах и пр.) (п. 3 Правил заполнения счета-фактуры).

Выставление счета-фактуры в условных единицах в настоящее время не предусмотрено.

НДС

Моментом определения налоговой базы для НДС является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ);
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: ГК РФ не запрещает сторонам устанавливать в договорах с валютной оговоркой любые правила определения курса для расчета цены товаров (работ, услуг). Однако глава 21 НК РФ оперирует только курсом Центрального банка Российской Федерации (Банка России) на дату определения налоговой базы независимо от условий договора.

В отношении определения **налоговой базы по дню оплаты**, частичной оплаты (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ) конкретного правила применения курса для оплаты по договорам в валюте с оплатой в рублях не установлено. Можно сделать вывод, что для исчисления НДС с предоплаты не важно, как именно этот аванс был рассчитан (т.е. исходя из какого курса — Банка России или договорного). Главное — при получении предоплаты организация должна исчислить НДС с суммы фактически полученных денежных средств по расчетной ставке $^{18}/_{118}$ (п. 4 ст. 164 НК РФ). Таким образом, расхождений между договорным курсом и курсом Банка России не возникает только при таких условиях расчетов, которые предполагают 100-процентную предоплату. Поэтому для исчисления НДС учитывается предоплата в размере фактически полученных денежных средств; стоимость товара, покрытая предоплатой, для исчисления НДС в дальнейшем не пересчитывается.

Что касается определения налоговой базы по дню отгрузки (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ), то в отношении договоров, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах, оно установлено п. 4 ст. 153 НК РФ. Согласно указанному пункту, если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам в валюте с оплатой в рублях моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, то при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли **по курсу Банка России на дату отгрузки** (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Порядок расчета НДС продавцом не зависит от курса иностранной валюты или условной единицы, уста-

[1] Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

[2] Утвержден Постановлением Госстандарта России от 25 декабря 2000 г. № 405-ст.

[3] Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

новленного договором (письмо Минфина России от 21 февраля 2012 г. № 03-07-11/51).

Исходя из прямого прочтения п. 4 ст. 153 НК РФ, сумма НДС, предъявленная покупателю, должна исчисляться в рублях по курсу иностранной валюты, установленному Банком России, на дату отгрузки. Иными словами, для исчисления НДС договорный курс не применяется. Аналогичной позиции придерживаются представители Минфина России (письма от 21 февраля 2012 г. № 03-07-11/51, от 6 июля 2012 г. № 03-07-15/70). Отменив с 1 января 2015 г. нормы, касающиеся суммовых разниц, законодатель не изменил положения п. 4 ст. 153 НК РФ, а просто заменил слова «суммовые разницы» на «разницы в сумме». Таким образом, для договоров в валюте с оплатой в рублях, когда моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, и после 1 января 2015 г. при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы должны пересчитываться **в рубли по курсу Банка России** на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Поставщик, выставляя счет-фактуру покупателю, при реализации товаров, обязательство по оплате которых согласно договору предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной иностранной валюте или условным денежным единицам, учитывает требования п. 4 ст. 153 НК РФ. Разницы в сумме, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов согласно ст. 265 НК РФ. Налоговую базу по НДС они не корректируют.

Что касается **частичной предоплаты (авансов)**, то часть стоимости товаров (работ, услуг), не оплаченная покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг), пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях не пересчитывается. Такое мнение выражено в письмах Минфина России от 23 декабря 2015 г. № 03-07-11/75467, от 22 июня 2015 г. № 03-03-06/1/35865, ФНС России от 21 июля 2015 г. № ЕД-4-3/12813.

Таким образом, при получении:

- *полной предоплаты* налоговая база по НДС исчисляется из суммы фактически полученных денежных средств и повторно не пересчитывается при отгрузке товара (работ, услуг);
- *частичной предоплаты* налоговая база по НДС с аванса исчисляется из суммы фактически полученных денежных средств. При отгрузке товара (работ, услуг) пересчитывается по курсу Банка России на дату отгрузки только неоплаченная часть товара (работ, услуг).

Рассмотрим сказанное на примере.

ПРИМЕР 1. Организация определяет стоимость товара в условных единицах.

Вариант 1. Товары, работы, услуги оплачиваются после отгрузки (аванса не было).

Стоимость товаров и сумма НДС в рублях определяются **по курсу Банка России на дату отгрузки, даже если стороны установили договорный курс**.

При поступлении оплаты сумму НДС пересчитывать не нужно. «Разница в сумме» НДС не корректирует (п. 4 ст. 153 НК РФ).

Вариант 2. Товары, работы, услуги полностью оплачены авансом.

Стоимость товаров и сумма НДС в рублях определяются на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) исходя из полученной полной предоплаты в рублях **без перерасчета по курсу Банка России на дату отгрузки**.

Поэтому сумма НДС, исчисленная при отгрузке, равна сумме НДС, исчисленной при получении 100-процентной предоплаты.

Вариант 3. Товары оплачены частично авансом, частично — после отгрузки.

В этом случае:

оплаченная стоимость товаров и относящаяся к ней сумма НДС в рублях определяются **по договорному курсу на день оплаты**;

неоплаченная стоимость товаров и сумма НДС в рублях определяются **по курсу Банка России** на день отгрузки.

При поступлении оставшейся части оплаты сумму НДС пересчитывать не нужно.

Разница в суммах полностью относится на внереализационные доходы или расходы при определении облагаемой базы по налогу на прибыль (подп. 11^1 п. 1 ст. 250, подп. 5^1 п. 1 ст. 265, подп. 1 п. 7 ст. 271, п. 9 ст. 272 НК РФ).

Переходные положения по налогу на прибыль

До 2015 года в целях исчисления налога на прибыль существовало два вида разниц, порядок определения которых несколько различался:

- курсовые разницы возникали при расчетах в иностранной валюте с иностранными (как правило) контрагентами;
- суммовые разницы возникали при расчетах внутри страны, если оплата производилась в рублях и сумма платежа была эквивалентна сумме в условных единицах, определенной сторонами договора.

Начиная с 1 января 2015 г. все разницы (и при расчетах в иностранной валюте, и при расчетах в рублях с привязкой к условной единице) именуются курсовыми.

Как уже отмечалось, согласно п. 3 ст. 3 Закона № 81-ФЗ доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г., учитываются в целях налогообложения прибыли в порядке, установленном до дня вступления в силу указанного Закона, т.е. по правилам, действовавшим до названной даты.

Многие налогоплательщики работают по договорам, которые заключаются на длительный период. Основной вопрос, который возникал в 2015 г. у бухгалтера в связи с нововведениями: что следует понимать под термином «сделка»? Сделка — это договор, или сделка — это отгрузка?

ПРИМЕР 2. В 2014 году поставщик заключил с контрагентом договор продажи товаров, стоимость которых определена в условных единицах. Договор длительный, переходящий на 2015 и 2016 гг., предусматривает поставки товаров по отдельным заявкам покупателя. Оплата поставленных товаров производится покупателем в рублях по курсу Банка России на дату оплаты.

В декабре 2014 г. покупателю была отгружена партия товаров на сумму 50 000 долл. США, срок оплаты — июнь 2015 г.

В июле 2015 г. отгружена еще одна партия товаров, на сумму 100 000 долл., срок оплаты — январь 2016 г.

Очевидно, что задолженность, возникшая до 1 января 2015 г., в сумме 50 000 долл. однозначно квалифицируется как задолженность, возникшая по сделке, заключенной до 1 января 2015 г. Соответственно, в налоговом учете эта задолженность будет «висеть» без пересчета до момента оплаты, и лишь на дату поступления оплаты от покупателя продавцу нужно по старым правилам высчитать общую суммовую разницу, образовавшуюся с даты отгрузки по дату оплаты, и единовременно признать ее в составе внереализационных доходов (расходов).

А как быть с задолженностью по второй поставке, которая возникла уже в 2015 г.? С одной стороны, поставка осуществлена в рамках договора, заключенного до 1 января 2015 г. С другой стороны, дата поставки, а следовательно, и дата возникновения обязательства в условных единицах приходится уже на 2015 г. Как квалифицировать задолженность по второй поставке: как возникшую по сделке, заключенной до 1 января 2015 г. (тогда будет возникать суммовая разница, признаваемая в налоговом учете лишь в момент оплаты), или по сделке, заключенной после 1 января 2015 г. (тогда по этой задолженности необходимо ежемесячно рассчитывать и признавать в составе доходов (расходов) курсовые разницы)?

Сложность в том, что в НК РФ не определены особенности применения термина «сделка» для целей налогообложения. Следовательно, понадобились разъяснения контролирующих органов по этому поводу. В связи с нововведениями в первой половине 2015 г. Минфин России и ФНС России выпустили рекордное количество писем, разъясняющих правила признания курсовых разниц в целях налогообложения прибыли, а также правила признания суммовых разниц по сделкам, совершенным до 1 января 2015 г.

Это письма Минфина России от 14 мая 2015 г. № 03-03-10/27647 (используется в работе налоговыми органами согласно письму ФНС России от 26 июня 2015 г. № ГД-4-3/11191), от 18 мая 2015 г. № 03-03-06/1/28283, от 19 мая 2015 г. № 03-03-06/2/28746, 03-03-06/1/28749, от 21 мая 2015 г. № 03-03-06/1/29152, от 25 мая 2015 г. № 03-03-06/1/29921, от 28 мая 2015 г. № 03-03-06/1/30847.

В письмах отмечено, что, руководствуясь п. 1 ст. 11 НК РФ, следует за определением понятия «сделка» обратиться к ст. 153 ГК РФ. Согласно данной норме сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. С точки зрения гражданско-правовых отношений сделкой является как заключение соглашения (у поставщика возникает обязательство по поставке товара, а у покупателя — право требовать его поставки), так и отгрузка (у поставщика появляется право требовать оплаты товара, а у покупателя — обязанность его оплаты).

Учитывая, что суммовые разницы (курсовые разницы) возникают только **по уже возникшим обязательствам и требованиям**, при определении даты заключения сделки для применения норм п. 3 ст. 3 Закона № 81-ФЗ следует ориентироваться на **дату совершения операции**, в результате которой возникают эти требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности).

Таким образом, если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены до 1 января 2015 г., разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде суммовой разницы.

Если же эти сделки совершены после 1 января 2015 г., то возникающие разницы необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

Проанализируем разъяснения чиновников. По мнению Минфина России, в рамках любого договора осуществляются как минимум две сделки. Первая — это собственно заключение договора. А вторая — это поставка товара, выполнение работы, оказание услуги. Если же договор предусматривает не одну, а несколько поставок (отгрузок), то в рамках этого договора совер-

шаются три и более сделки (поскольку каждая поставка (отгрузка) квалифицируется как отдельная сделка).

Следуя этой логике, в целях применения Закона № 81-ФЗ, по мнению финансового ведомства, следует ориентироваться не на дату заключения договора, а на дату отгрузки (дату возникновения соответствующей дебиторской или кредиторской задолженности в условных единицах). Если задолженность возникла до 1 января 2015 г., то в целях налогообложения будут возникать суммовые разницы, если же она образовалась уже после 1 января 2015 г., то в налоговом учете следует ежемесячно признавать курсовые разницы по новым правилам. При этом дата заключения договора, в рамках которого осуществляются отгрузки, определяющего значения не имеет.

ПРИМЕР 3. Используем данные примера 2.

1. Согласно разъяснениям контролирующих органов в момент отгрузки (декабрь 2014 г.) в налоговом учете продавца должна быть признана выручка от реализации в рублевом эквиваленте 50 000 долл. по курсу Банка России на дату отгрузки.

На 1 января 2015 г. в учете числится дебиторская задолженность в сумме 50 000 долл. В отношении этой задолженности курсовые разницы в бухгалтерском учете начисляются по правилам ПБУ 3/2006[1], а для целей налога на прибыль не рассчитываются.

Поскольку бухгалтерский и налоговый учет различаются, покупателю нужно применять положения ПБУ 18/02[2].

В июне 2015 г. при поступлении оплаты от покупателя в целях исчисления налога на прибыль в составе внереализационных расходов или доходов (в зависимости от курса Банка России) признается суммовая разница.

2. В отношении отгрузки, произведенной в июле 2015 г., в момент отгрузки для налога на прибыль признается выручка от реализации в сумме рублевого эквивалента 100 000 долл. по курсу Банка России.

Далее в бухгалтерском и налоговом учете по дебиторской задолженности покупателя ежемесячно до момента оплаты следует рассчитывать курсовые разницы.

Поскольку бухгалтерский и налоговый учет совпадают, применять положения ПБУ 18/02 нет необходимости.

Налог на прибыль организаций с 1 января 2015 г.

С 1 января 2015 г. помимо того, что из НК РФ исключены понятие «суммовая разница» и порядок ее учета, введена специальная норма, в силу которой «если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) в соответствии с настоящим пунктом производится по такому курсу» (п. 8 ст. 271 НК РФ). Уточнен порядок определения внереализационных доходов в виде положительной курсовой разницы и в ситуации, когда курс устанавливается соглашением сторон (п. 10 ст. 272 НК РФ). Иными словами, **разрешается использовать договорный курс**. Ранее было требование учитывать курс только Банка России.

Изменена **периодичность переоценки требований (обязательств)** и имущества, выраженных в иностранной валюте (п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ в новой редакции). Переоценка должна будет производиться ежемесячно на последнее число текущего месяца, а не на конец отчетного (налогового) периода, как было ранее. Это не относится к дате прекращения (исполнения) требований (обязательств). Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, **применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон**, пересчет доходов, расходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.

Порядок пересчета в рубли аванса или задатка остался прежним — по курсу на дату перечисления, и дальнейшие изменения курса не учитываются.

Курсовые разницы, рассчитанные на каждую дату пересчета, включаются:

- положительные — во внереализационные доходы (п. 11 ст. 250 НК РФ);
- отрицательные — во внереализационные расходы (подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ).

В декларации по налогу на прибыль признанные на каждую дату пересчета курсовые разницы не сворачиваются и отражаются:

- положительные — в общей сумме внереализационных доходов по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02 (п. 6.2 Порядка заполнения декларации[3]);
- отрицательные — в общей сумме внереализационных расходов по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02 (п. 7.2 Порядка заполнения декларации).

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

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

[3] Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержден приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600@.

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет расчетов по контрактам в условных единицах регламентируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с п. 4–7 ПБУ 3/2006 стоимость активов, выраженных в валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции **по курсу, установленному договором**. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте приведены в Приложении к ПБУ 3/2006.

Пересчет средств производится на отчетную дату. Исключение составляют полученные или выданные авансы — их переоценивать не нужно (п. 10 ПБУ 3/2006).

Исходя из отдельных пунктов ПБУ 3/2006 можно вывести следующие правила:

- пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков) в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату (п. 7);
- стоимость вложений во внеоборотные активы (ОС, НМА), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте (п. 9);
- пересчет стоимости активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п. 10).

Разница между рублевой оценкой актива (обязательства), стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате (или отчетную дату данного отчетного периода) и рублевой оценкой этого же актива (обязательства) на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде (или отчетную дату предыдущего отчетного периода) считается курсовой (п. 3 ПБУ 3/2006). В зависимости от колебаний курса (увеличения или уменьшения) курсовые разницы могут являться прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99[1]) или прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99[2]).

Рассмотрим, как на практике рассчитать курсовые разницы и отразить их в бухгалтерском учете.

Учет у продавца (поставщика)

Курсовые разницы в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль организаций с 1 января 2015 г. рассчитываются одинаково.

Вариант 1. Товары, работы, услуги оплачиваются покупателем после отгрузки (аванса не было).

В этом случае выручка признается в учете по договорному курсу на дату отгрузки (п. 20 ПБУ 3/2006). Выручка признается на счете 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Признанную на счете 90 выручку больше не пересчитывают. А дебиторскую задолженность покупателя, отраженную на счете 62, нужно пересчитывать по курсу условной единицы, установленному (п. 11 ПБУ 3/2006):

1) на последнее число каждого месяца до месяца, когда покупатель погасит свою задолженность перед вами;
2) на дату погашения задолженности покупателем.

Эти даты называются *датами пересчета.*

Курсовая разница будет положительной, если на дату пересчета курс условной единицы или валюты стал больше, чем был на дату отгрузки или дату предыдущего пересчета.

Курсовая разница будет отрицательной, если на дату пересчета курс условной единицы или валюты снизился по сравнению с курсом, который был на дату отгрузки или дату предыдущего пересчета.

Курсовые разницы, рассчитанные на каждую дату пересчета, учитываются (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99):

- положительные — в прочих доходах;
- отрицательные — в прочих расходах.

Расчет курсовой разницы нужно оформить бухгалтерской справкой. На момент получения оплаты нужно рассчитать окончательную курсовую разницу.

Вариант 2. Товары, работы, услуги полностью оплачены покупателем авансом.

Курсовые разницы у продавца не возникают, если покупатель полностью оплатил товары (работы, услуги) авансом (п. 9 ПБУ 3/2006). Ведь после отгрузки у него не будет задолженности перед продавцом (поставщиком).

Выручку продавец признает на дату отгрузки в рублях по курсу условной единицы на дату перечисления аванса.

Вариант 3. Товары, работы, услуги оплачены покупателем частично авансом, частично — после отгрузки.

В этой ситуации на момент отгрузки стоимость складывается из двух составляющих:

1) из фиксированной части, которая пересчитана в рубли по курсу, установленному условиями договора, на дату совершения предварительной оплаты (аванса). В части, оплаченной авансом, курсовые разницы не возникают;
2) из неоплаченной части, которая пересчитывается в рубли по курсу, установленному договором, на

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

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

дату отгрузки товара (п. 4, 5, 6, абз. 2 п. 9, п. 20 ПБУ 3/2006).

В части непогашенной дебиторской задолженности (дебетовое сальдо счета 62) курсовые разницы возникают, как в варианте 1.

ПРИМЕР 4. Продавец заключил с покупателем договор поставки товара на следующих условиях: цена сделки определяется в условных денежных единицах (у.е.) на дату оплаты. При этом 1 у.е. соответствует 1 долл. США по официальному курсу Банка России.

30 ноября 2015 г. в адрес покупателя был отгружен товар на общую сумму 118 у.е. (в том числе НДС — 18 у.е.).

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет продавца в полном объеме 20 января 2016 г.

Курс у.е. составил (условно):

на 30 ноября 2015 г. — 66 руб./долл.;

на 31 декабря 2015 г. — 73 руб./долл.;

на 20 января 2016 г. — 78 руб./долл.

В учете продавца будут отражены следующие записи:

30 ноября (дата отгрузки)

Д 62 — К 90, субсчет 1 «Выручка» — 7788 руб. (118 долл. × 66 руб./долл.) — отражена выручка (задолженность покупателя за отгруженный товар);

Д 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» — 1188 руб. (18 долл. × 66 руб./долл.) — начислен НДС с реализации, покупателю выставлен счет-фактура;

31 декабря (отчетная дата)

Д 62 — К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» — 826 руб. [118 долл. × (73 руб./долл. – 66 руб./долл.)] — отражена положительная курсовая разница;

20 января (дата оплаты)

Д 62 — К 91-1 — 590 руб. [118 долл. × (78 руб./долл. – – 73 руб./долл.)] — отражена положительная курсовая разница;

Д 51 «Расчетные счета» — К 62 — 9204 руб. [7788 руб. (118 долл. × 78 руб./долл.) + 826 руб. + 590 руб.] — поступила оплата от покупателя.

Учтенная на счете 62 задолженность покупателя будет погашена. Поступившая сумма 9204 руб. равна сумме задолженности, отраженной на дату отгрузки (7788 руб.), и двух курсовых разниц — 826 руб. (на 31 декабря 2015 г.) и 590 руб. (на 20 января 2016 г.).

Рассмотрим ситуацию, когда договорный курс отличается от курса Банка России. Следует обратить внимание, что в целях исчисления НДС по правилам п. 4 ст. 153 НК РФ выручка пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату отгрузки, а не по договорному курсу.

ПРИМЕР 5. Продавец продал покупателю оборудование стоимостью 11 800 долл. (в том числе НДС — 1800 долл.). Оплата производится покупателем в течение 30 дней в рублях по договорному курсу (курс Банка России на дату оплаты плюс 2%).

Предположим, что курс Банка России был следующим:

на дату отгрузки — 71 руб./долл.;

на дату оплаты — 72 руб./долл.

В момент отгрузки оборудования в бухгалтерском учете признается выручка от реализации оборудования в рублях по курсу Банка России на момент отгрузки плюс 2%. Выручка по договорному курсу составит 854 556 руб. (11 800 долл. × 71 руб./долл. × 102%).

В целях исчисления НДС в соответствии с п. 4 ст. 153 НК РФ выручка пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату отгрузки, а не по договорному курсу. Соответственно, для целей исчисления НДС по курсу Банка России:

выручка без учета НДС составит 710 000 руб. (10 000 долл. × 71 руб./долл.);

сумма НДС — 127 800 руб. (710 000 руб. × 18%, или 1800 долл. × 71 руб./долл.);

выручка с учетом НДС — 837 800 руб. (11 800 долл. × × 71 руб./долл.).

Полагаем, что в целях сближения бухгалтерского и налогового учета выручку целесообразно в бухгалтерском учете отражать по курсу Банка России и одновременно в обособленной аналитике признавать разницу между курсом Банка России и договорным курсом (в данном случае отклонение составит 2% от курса Банка России). Такое отражение позволит продавцу правильно заполнить счет-фактуру.

Операции по отгрузке и оплате оборудования отражаются в учете следующим образом:

Д 62 — К 90-1 — 837 800 руб. (11 800 долл. × 71 руб./долл.) — признана выручка от реализации по курсу Банка России в момент отгрузки оборудования покупателю;

Д 90-3 — К 68, субсчет «Расчеты по НДС» — 127 800 руб. (1800 долл. × 71 руб./долл.) — начислен НДС со стоимости отгруженного оборудования (в соответствии с п. 4 ст. 153 НК РФ по курсу Банка России);

Д 62 — К 90-1 / субсчет «Разницы между договорным курсом и курсом Банка России» — 16 756 руб. (11 800 долл. × 71 руб./долл. × 2%) — признана в качестве выручки разница от реализации по договорному курсу, отличающемуся от курса Банка России, в момент отгрузки оборудования покупателю.

Для целей исчисления налога на прибыль доход следует признать в размере выручки, исчисленной по договорному курсу, за минусом НДС, который исчислен из курса Банка России на дату отгрузки, — 726 756 руб. [837 800 руб. (выручка по курсу Банка России) – 127 800 руб. (НДС по курсу Банка России) + + 16 756 руб. (признанная в качестве выручки разница от задолженности покупателя, отраженной по договорному курсу и курсу Банка России)].

Покупатель производит оплату по курсу Банка России на день оплаты плюс 2% в размере 866 592 руб. (11 800 долл. × 72 руб./долл. × 102%).

В бухгалтерском учете продавца в момент оплаты будет выявлена положительная разница по отношению к ранее учтенной задолженности покупателя в размере 12 036 руб. (866 592 руб. – 837 800 руб. – 16 756 руб.):

Д 51 — К 62 — 866 592 руб. — поступила оплата от покупателя;

Д 62 — К 91 — 12 036 руб. — включена в состав прочих доходов выявленная на дату оплаты разница.

Для целей исчисления налога на прибыль данная разница, выявленная на дату погашения задолженности покупателем, как и в бухгалтерском учете, будет считаться курсовой.

Учет у покупателя

Рассмотрим порядок учета операций в бухгалтерском учете покупателя.

Вариант 1. Покупатель оплачивает товары, работы, услуги после отгрузки (аванса не было).

Поступившие товары (работы, услуги) принимаются к учету в рублевой оценке исходя из курса условной единицы на дату оприходования (п. 4 ПБУ 3/2006). Товары (работы, услуги) принимаются к учету по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После принятия к учету стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) не пересчитывается (п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

Кредиторскую задолженность перед продавцом, отраженную на счете 60, нужно пересчитывать по курсу условной единицы, установленному:

1) на последнее число каждого месяца (до месяца, когда покупатель погасит свою задолженность перед продавцом);
2) на дату погашения задолженности перед продавцом.

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы (п. 13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Вариант 2. Покупатель полностью оплатил товары, работы, услуги до отгрузки (авансом).

У покупателя при 100-процентной предоплате стоимость поставки равна сумме предоплаты. Курсовые разницы не возникают.

Вариант 3. Покупатель оплачивает товары, работы, услуги частично авансом, частично — после отгрузки.

В этой ситуации на момент получения стоимость складывается из двух составляющих:

1) из фиксированной части, которая пересчитана в рубли по курсу, установленному условиями договора, на дату совершения предварительной оплаты (аванса). В части, оплаченной авансом, курсовые разницы не возникают;
2) из не оплаченной покупателем части, которая пересчитывается в рубли по курсу, установленному договором, на дату отгрузки товара (п. 4, 5, 6, абз. 2 п. 9, п. 20 ПБУ 3/2006).

В части непогашенной кредиторской задолженности (кредитовое сальдо счета 60) курсовые разницы возникают, как в варианте 1.

ПРИМЕР 6. Воспользуемся данными примера 4. Отразим операции в бухгалтерском учете покупателя:

30 ноября (дата оприходования товара)

Д 41 — К 60 — 7788 руб. (118 долл. × 66 руб./долл.) — отражена стоимость поступившего товара на основании накладной;

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 60 — 1188 руб. (18 долл. × 66 руб./долл.) — отражен НДС на основании счета-фактуры поставщика;

Д 68, субсчет «Расчеты по НДС» — К 19 — 1188 руб. — принят к вычету НДС;

31 декабря (отчетная дата)

Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» — К 60 — 826 руб. [118 долл. × (73 руб./долл. – 66 руб./долл.)] — отражена отрицательная курсовая разница;

20 января (дата оплаты)

Д 91-2 — К 60 — 590 руб. [118 долл. × (78 руб./долл. – 73 руб./долл.)] — отражена отрицательная курсовая разница;

Д 60 — К 51 — 9204 руб. [7788 руб. (118 долл. × 78 руб./долл.) + 826 руб. + 590 руб.] — перечислена оплата продавцу.

Кассовый метод и упрощенная система налогообложения

В связи с изъятием с 1 января 2015 г. из главы 25 НК РФ понятия «суммовые разницы» утратила смысл и норма о том, что суммовые разницы не влияют на учет доходов и расходов при использовании кассового метода расчета налога на прибыль (п. 5 ст. 273 НК РФ). Однако при кассовом методе суммовые разницы не учитывались и раньше. Иными словами, фактически порядок признания доходов и расходов в связи с принятием Закона № 81-ФЗ не изменился.

Налогоплательщики, перешедшие на УСН, в налоговом учете курсовые разницы не отражают. При этом объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы») значения не имеет. Ведь для покупателя стоимость товаров (работ, услуг) равна рублевой сумме, уплаченной за них продавцу (п. 2, 5 ст. 346[17], п. 3 ст. 346[18] НК РФ). Пересчитывать кредиторскую задолженность перед продавцом из-за изменения курса условной единицы (валюты) при УСН не нужно.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Включение в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль затрат на почтовое отправление дивидендов акционерам

Ю.М. Лермонтов
государственный советник Российской Федерации III класса

Акционерные общества после распределения прибыли, оставшейся после налогообложения, начисляют своим акционерам дивиденды. При этом способы направления начисленных дивидендов общество может выбрать самостоятельно. Например, начислять дивиденды на банковскую карточку акционера или выдавать из кассы общества. В то же время встречаются ситуации, когда общество направляет дивиденды акционерам почтовым отправлением. В этом случае возникают вопросы, связанные с учетом в составе расходов при исчислении налога на прибыль затрат на почтовые сборы. В рамках данной статьи автор делает анализ норм действующего российского законодательства, его последних и актуальных изменений, а также официальной позиции уполномоченных органов по данному вопросу.

Общие положения налогового и гражданского законодательства

В соответствии с п. 2 ст. 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон № 208-ФЗ) источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль). Чистая прибыль определяется по данным бухгалтерской отчетности общества. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов.

Как установлено п. 1 ст. 52 Закона № 208-ФЗ, сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, — не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

В случаях, предусмотренных п. 2 и 8 ст. 53 указанного Закона, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до дня его проведения.

Кроме того, в п. 16 Постановления Пленума ВАС РФ от 18 ноября 2003 г. № 19 «О некоторых вопросах применения Федерального закона “Об акционерных обществах”» закреплено, что дивиденды, решение о выплате (объявлении) которых принято общим собранием акционеров, подлежат выплате в срок, определенный уставом общества или решением общего собрания акционеров. Если уставом такой срок не

определен, он не должен превышать 60 дней, в том числе при установлении его решением общего собрания.

В случае невыплаты объявленных дивидендов в установленный срок акционер вправе обратиться с иском в суд о взыскании с общества причитающейся ему суммы дивидендов, а также процентов за просрочку исполнения денежного обязательства на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ. Проценты подлежат начислению за период просрочки выплаты дивидендов, исчисляемой со дня, следующего за днем окончания установленного срока их выплаты.

На основании п. 1 ст. 43 Налогового кодекса РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

В силу п. 1 ст. 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

На основании подп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть Интернет и иные аналогичные системы).

Согласно подп. 3 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам среди прочих относятся расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, а также расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы.

Как установлено п. 49 ст. 270 НК РФ, при определении налоговой базы не учитываются иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Кодекса.

Таким образом, законодательством установлена обязанность акционерного общества по выплате акционерам объявленных дивидендов. И, соответственно, общество вправе отправить дивиденды, начисленные акционерам, по почте.

Налоговый кодекс РФ устанавливает общие критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли. Расходы согласно данным критериям должны быть:

1) документально подтверждены;
2) направлены на извлечение дохода;
3) экономически оправданы;
4) прямо не поименованы в ст. 270 НК РФ.

Официальная позиция уполномоченных органов

Официальная позиция контролирующих органов по рассматриваемому вопросу однозначно не сформулирована. Так, в последних разъяснениях Минфин России пояснил, что затраты организации по оплате почтовых сборов за перечисление дивидендов могут быть включены в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (письмо от 20 марта 2015 г. № 03-03-06/1/15525).

При этом ранее финансовое ведомство придерживалось абсолютно иной позиции.

К примеру, в письме Минфина России от 17 июня 2011 г. № 03-03-06/1/355 был сделан следующий вывод: учитывая, что выплата дивидендов обществом не является деятельностью, направленной на получение дохода, и осуществляется за счет чистой прибыли, сопутствующие расходы, связанные с выплатой дивидендов, в том числе расходы по оплате услуг банка, почтовые сборы за перечисление дивидендов и др., по нашему мнению, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Схожая позиция отражена в письме Минфина России от 22 сентября 2005 г. № 03-03-04/1/222, в котором финансовое ведомство также подчеркнуло, что дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества, расходы, перечисленные в письме, должны также производиться за счет прибыли организации, оставшейся после уплаты налогов.

Судебная практика

Данный вопрос был предметом рассмотрения и судебных разбирательств. В Постановлении ФАС Поволжского округа от 3 марта 2006 г. по делу № А55-4964/05-60 рассматривалось дело о признании незаконным решения налогового органа.

Налоговый орган посчитал, что общество неправомерно отнесло почтовые расходы по рассылке дивидендов в состав прочих расходов. Суд же встал на сторону общества и указал, что расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие услуги в соответствии с подп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ являются прочими расходами, связанными с производством и реализацией. Каких-либо ограничений и исключений данная норма не предусматривает.

Применение инспекцией аналогии между выплатой дивидендов и почтовыми расходами по их рассылке неправомерно также ввиду разной экономической сущности данных выплат, одна из которых является доходом, а другая расходом.

Несмотря на то что сами дивиденды выплачиваются из чистой прибыли, их выплата является, во-первых, обязанностью общества, а во-вторых, деятельностью, направленной на извлечение прибыли, в связи с чем расходы по рассылке дивидендов отвечают требованиям ст. 252 НК РФ.

Суд пришел к выводу о неправомерности решения налогового органа[1].

В заключение еще раз подчеркнем, что акционерное общество обязано законодательством выплатить акционерам дивиденды. Дивиденды, как устанавливает НК РФ, выплачиваются за счет чистой прибыли, оставшейся после налогообложения, т.е. когда налог на прибыль уже был уплачен. При этом, учитывая более поздние разъяснения финансового ведомства, а также выводы арбитражных судов, данные расходы являются экономически обоснованными и подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в случае если данные расходы имеют документальное подтверждение (например, квитанция с почты об отправке дивидендов).

[1] См. также Постановления ФАС Поволжского округа от 17 октября 2006 г. по делу № А55-1252/2006, от 8 сентября 2005 г. № А55-19749/04-34.

КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

Юридические аспекты размещения вывески торговой организации

СИТУАЦИЯ

Общество открывает в Москве фирменный винный магазин. На фасаде здания (1930 г. постройки) общество намерено разместить фронтальную вывеску, содержащую словесное обозначение на иностранном языке и слова «винный бутик». Также планируется использовать консольную вывеску (конструкцию, расположенную перпендикулярно фасаду), на которой будет размещено изображение винодельни и словесное обозначение на иностранном языке.
Словесное обозначение зарегистрировано в качестве товарного знака в отношении 32-го (алкогольные напитки, за исключением пива), 33-го (безалкогольные напитки, воды столовые, газированные воды, минеральные воды (напитки)) классов МКТУ[1], правообладателем этого товарного знака является третье лицо (производитель вина).
Основная вывеска будет располагаться непосредственно на плоскости фасада (над остекленной входной группой). Вывески иных арендаторов помещений в здании размещены на импостах (витринные конструкции).

ВОПРОС

Соответствует ли вывеска (содержание, тип конструкции, место размещения) требованиям федерального законодательства и законодательства г. Москвы о рекламе и размещении информационных конструкций, а также законодательства об использовании русского языка?

ОТВЕТ

Содержание вывески. В соответствии с п. 3.5 Правил размещения и содержания информационных конструкций в городе Москве (утверждены Постановлением Правительства Москвы от 25 декабря 2013 г. № 902-ПП «О размещении информационных конструкций в городе Москве»; далее — Правила) под вывесками понимаются информационные конструкции, размещаемые на фасадах, крышах или иных внешних поверхностях зданий, строений, сооружений, включая витрины, в месте фактического нахождения или осуществления деятельности организации или индивидуального предпринимателя. При этом вывеска должна содержать следующие сведения.

[1] Международная классификация товаров и услуг.

1. Сведения о *профиле деятельности организации* и (или) виде реализуемых товаров, оказываемых услуг и (или) наименование (фирменное наименование, коммерческое обозначение, *изображение товарного знака*, знака обслуживания) в целях извещения неопределенного круга лиц о фактическом местоположении (месте осуществления деятельности) данной организации.

2. Сведения, размещаемые в случаях, предусмотренных Законом РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-I «О защите прав потребителей» (далее — Закон о защите прав потребителей).

В целях идентификации магазина общество планирует разместить сведения о профиле деятельности организации — «винный бутик», товарный знак, декоративный элемент — изображение винодельни, сведения о режиме работы организации. Таким образом, информация, размещаемая на вывеске общества, является традиционной для информационных конструкций подобного рода.

Реклама алкогольной продукции. Российское законодательство о рекламе содержит ограничения, связанные с рекламой алкогольной продукции. В то же время в силу п. 5 ст. 2 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» (далее — Закон о рекламе) указанный Закон не распространяется на вывески и указатели, не содержащие сведений рекламного характера.

Разъясняя приведенные положения, Федеральная антимонопольная служба РФ (ФАС России) определила, что не является рекламой:

- указание на здании в месте нахождения организации ее наименования, в том числе если такое указание осуществляется *с использованием товарного знака* или его части[1], а также коммерческого обозначения, применяемого юридическим лицом для идентификации места осуществления своей деятельности («универмаг "Седьмой континент"», «магазин цифровой техники "Ион"», «Итальянская мебель», «кафе "Атаман"», «Крымские вина»)[2], *в том числе не совпадающего с наименованием организации*[3];
- указание *профиля деятельности* и перечня оказываемых услуг[4]. Размещение слов и выражений: пиво, живое пиво, *вина, вина Кубани*, сигареты, алкоголь, табак и т.п., представляющих обобщенное наименование группы товаров, в месте осуществления *реализации* таких товаров может рассматриваться как обозначение вида деятельности, осуществляемого в данном месте, что соответствует обычаям делового оборота[5].

Аналогичной позиции преимущественно придерживаются судебные органы. В частности, было признано не рекламой, а информацией:

- о месте нахождения организации, осуществляющей продажу товаров с использованием чужих товарных знаков: размещение ООО «Автоцентр-КОМОС» товарного знака «HYUNDAI»[6]; ООО «КОМОС-Север» — товарного знака «MITSUBISHI MOTORS»[7]; ООО «Техномакс» — вывески «ТехноМакс фирменный магазин техники Apple www.tehnomaks.ru тел. 8 (391) 218-18-00»[8], индивидуальным предпринимателем — конструкции с надписью «МТС оператор связи» с изображением логотипа, «Мегафон» с изображением логотипа[9];
- о виде деятельности организации и реализуемых товарах[10]: «Лечение зубов зубопротезирование ортодонтические услуги (исправление прикуса) лечение десен отбеливание зубов»[11], «ПОСЕЙДОН. Оборудование и системы радиосвязи. Офис 510. Тел. 748-115»[12], «"ШТОФ" магазин разливного пива "ШТОФ"» и «"ШТОФ" *магазин пива в розлив*»[13].

В судебной практике присутствует и обратная позиция[14]. Вместе с тем последняя точка зрения не является преобладающей.

Из сказанного следует, что не подпадает под действие Закона о рекламе вывеска, на которой при ука-

[1] Письмо ФАС России от 28 ноября 2013 г. № АК/47658/13 «О квалификации конструкций в качестве рекламных или информационных».

[2] Письмо ФАС России от 23 июля 2009 г. № АЦ/24234 «О разграничении понятий реклама и вывеска».

[3] Письмо ФАС России от 19 декабря 2013 г. № АД/51817/13 «О даче разъяснений».

[4] Письмо ФАС России от 5 апреля 2010 г. № АК/9402 «О разграничении понятий вывеска и реклама»; письмо ФАС России от 13 февраля 2015 г. № АД/6320/15 «О разграничении понятий вывеска и реклама».

[5] Письмо ФАС России от 24 января 2011 г. № АК/1829 «О разграничении понятий вывеска и реклама».

[6] Постановление ФАС Уральского округа от 1 ноября 2010 г. № Ф09-8948/10-С1.

[7] Постановление ФАС Уральского округа от 28 октября 2010 г. № Ф09-8770/10-С1.

[8] Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 6 апреля 2015 г. № Ф02-1037/2015.

[9] Постановление Первого ААС от 12 апреля 2011 г. по делу г. № А39-5086/2010.

[10] Пункт 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 8 октября 2012 г. № 58 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами Федерального закона "О рекламе"».

[11] Постановление Президиума ВАС РФ от 22 мая 2012 г. по делу № А71-1684/2011-А31; Определение ВАС РФ от 15 февраля 2013 г. № ВАС-15567/12.

[12] Определение ВАС РФ от 15 февраля 2013 г. № ВАС-15567/12.

[13] Постановление Второго ААС от 6 августа 2010 г. по делу № А31-2928/2010.

[14] Так, было квалифицировано в качестве рекламы использование на вывеске информации о виде реализуемых товаров и услуг: «Шоферская комиссия / справки на оружие / медосмотр / терапевт / физиотерапевт / невропатолог / дерматолог / окулист / венеролог / отоларинголог / гинеколог / стоматолог / массаж / лаборатория ЭКГ» (Определение ВАС РФ от 24 октября 2011 г. № ВАС-11811/11), «Конфеты», «РАХАТ», «Сухофрукты», «Фрукты», «Овощи», «Оптом и в розницу» (Постановление Седьмого ААС от 12 ноября 2012 г. по делу № А03-9892/2012).

зании наименования организации использован товарный знак, в том числе не совпадающий с наименованием организации и не принадлежащий организации, а также указание на род (вид) деятельности организации и реализуемых товаров, в том числе алкогольной продукции.

Таким образом, размещение обществом вывески, на которую нанесены товарный знак и слова «винный бутик», не подпадает под ограничения, предусмотренные Законом о рекламе в отношении алкогольной продукции.

Использование иностранных слов. Государственный язык Российской Федерации согласно п. 1 ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 1 июня 2005 г. № 53-ФЗ «О государственном языке Российской Федерации» (далее — Закон о государственном языке) подлежит обязательному использованию в деятельности организаций всех форм собственности. В случаях использования в указанных сферах наряду с государственным языком Российской Федерации иностранного языка тексты на русском языке и на иностранном языке должны быть идентичными по содержанию и техническому оформлению, выполнены разборчиво (ч. 2 ст. 3 Закона о государственном языке). При этом положения ч. 2 ст. 3 Закона о государственном языке не распространяются на фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания (ч. 3 ст. 3 Закона о государственном языке).

Таким образом, в деятельности организаций, в том числе при размещении сведений о себе и реализуемых товарах на вывесках, должен использоваться русский язык. Информация на иностранном языке может размещаться без перевода на русский язык только в том случае, если соответствующее словесное обозначение зарегистрировано в качестве товарного знака. Тождественной позиции придерживаются судебные органы[1].

Словесное обозначение на иностранном языке, размещаемое обществом на вывеске, зарегистрировано в качестве товарного знака в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации. Следовательно, это обозначение может быть использовано без перевода на русский язык.

Основания использования чужого товарного знака. Правообладателем товарного знака, используемого обществом в вывеске, является третье лицо — производитель вин.

По смыслу ст. 1484 Гражданского кодекса РФ (если иное не предусмотрено законом) использование товарного знака допускается только с согласия правообладателя. В соответствии с подп. 4 п. 2 ст. 1484 ГК РФ размещение товарного знака на вывеске означает использование товарного знака.

Законодательно прямо предусмотрен только один способ предоставления права на использование товарного знака — заключение лицензионного договора, подлежащего государственной регистрации (ст. 1489, 1490 ГК РФ). В судебной практике отсутствует единообразие в оценке правомерности предоставления разрешения правообладателя иным образом, нежели заключение лицензионного договора:

1) признано правомерным использование товарного знака на основании договора с правообладателем, в котором прямо или косвенно выражено его согласие на использование (дистрибьюторского договора, агентского договора и т.п.), при рассмотрении спора с правообладателем[2];
2) признано правомерным использование чужого товарного знака в вывеске на основании договора с правообладателем (дилерского договора) без заключения лицензионного договора при рассмотрении административного спора о размещении рекламных конструкций (ст. 14.37 КоАП РФ)[3] и дела об оспаривании предписания о демонтаже рекламных конструкций[4];
3) рассмотрено в качестве нарушения использование товарного знака на основании соглашения, которое не прошло государственную регистрацию в установленном законом порядке, при рассмотрении спора о привлечении к ответственности за незаконное использование товарного знака (ст. 14.10 КоАП РФ)[5]. В некоторых случаях нарушение квалифицируется в качестве малозначительного, нарушитель освобождается от ответственности[6].

Таким образом, правомерность использования товарного знака в отсутствие зарегистрированного лицензионного договора оценивается судебными органами с учетом обстоятельств дела и зависит от характера спора. В отсутствие единообразия в судебной практике и во избежание возможных рисков, по нашему мнению, при построении долгосрочных отношений целесообразно осуществлять предоставление прав на использование товарного знака в соответствии с лицензионным договором.

[1] Постановления Пятнадцатого ААС от 13 марта 2012 г. № 15АП-462/2012, Тринадцатого ААС от 31 августа 2011 г. по делу № А56-7201/2011.

[2] Постановления Девятого ААС от 26 октября 2015 г. № 09АП-40273/2015, Президиума Суда по интеллектуальным правам от 26 декабря 2014 г. № С01-285/2014, ФАС Волго-Вятского округа от 29 октября 2010 г. по делу № А38-6500/2009, Семнадцатого ААС от 30 августа 2010 г. № 17АП-7699/2010-ГК.

[3] Постановление ФАС Уральского округа от 28 октября 2010 г. № Ф09-8770/10-С1.

[4] Постановление Первого ААС от 12 апреля 2011 г. по делу № А39-5086/2010.

[5] Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 26 октября 2005 г. № Ф08-5168/2005-2042А.

[6] Постановление Двадцатого ААС от 6 сентября 2013 г. по делу № А23-1451/2013.

Место размещения конструкций. В соответствии с п. 12 Правил на внешних поверхностях одного здания, строения, сооружения организация вправе установить не более одной информационной конструкции каждого из следующих типов:

- *настенная конструкция* (конструкция вывесок располагается параллельно к поверхности фасадов объектов и (или) их конструктивных элементов непосредственно на плоскости фасада объекта);
- *консольная конструкция* (конструкция вывесок располагается перпендикулярно к поверхности фасадов объектов и (или) их конструктивных элементов), в том числе табло обмена валют с технологией смены изображения с помощью электронных носителей;
- *витринная конструкция* (конструкция вывесок располагается в витрине на внешней и (или) с внутренней стороны остекления витрины объектов).

Наряду с этим должна быть размещена информационная конструкция, содержащая сведения, предусмотренные Законом о защите прав потребителей (п. 27 Правил).

Общество планирует размещать следующие конструкции разных типов.

1. Основная конструкция.

1.1. *Настенная конструкция.* Согласно п. 18.2 Правил в случае расположения на одном фасаде здания, строения, сооружения нескольких информационных конструкций указанные конструкции *должны быть расположены в одной плоскости относительно вертикальной плоскости фасада*, на котором они размещены.

Из описания ситуации следует, что другая организация, занимающая помещения в здании, установила основную вывеску на импостах (витринная конструкция). Размещение обществом настенной конструкции приведет к тому, что вывески организаций будут располагаться на разном уровне относительно вертикальной оси фасада, следовательно, будут нарушаться приведенные нормы законодательства.

1.2. *Витринная конструкция.* В законодательстве отсутствует четкое разграничение настенных и витринных конструкций в ситуации, когда значительная часть здания остеклена. Полагаем, что конструкцию, которую общество намерено разместить на импостах, следует считать витринной.

Во-первых, в современном русском языке используется широкое понимание термина «витрина»: под витриной понимается специально оборудованное окно магазина или какого-либо учреждения для демонстрации предлагаемых товаров, для рекламы и т.п.[1]

Во-вторых, на основании анализа актов ГУП г. Москвы «Главное архитектурно-планировочное управление Москомархитектуры» (далее — Москомархитектура) можно заключить, что уполномоченные органы и организации аналогично определяют указанную конструкцию в качестве витринной. В соответствии с п. 6 Правил на Москомархитектуру возложена обязанность по разработке архитектурно-художественных концепций улиц, магистралей и территорий г. Москвы, которые подлежат обязательному применению и публикуются на официальном сайте Комитета по архитектуре и градостроительству города Москвы. В отношении здания, в котором обществом планируется открыть магазин, концепция не разработана. Вместе с тем сходное оформление входной группы имеет ряд зданий, в отношении которых концепция утверждена[2]. Аналогичная конструкция в концепции обозначена в качестве витринной. При этом именно витринная конструкция, но не настенная, признана уместной к использованию при оформлении фасадов такого типа.

При размещении обществом конструкции в витрине вывески организаций (арендаторов помещений в здании) будут располагаться на одной горизонтальной оси. Следовательно, при таком варианте размещения вывески обществом не будут нарушаться указанные выше положения законодательства.

2. Консольная конструкция.

При наличии на фасаде объекта настенных[3] конструкций консольные конструкции располагаются *с ними на единой горизонтальной оси* (п. 19.4 Правил). Следовательно, обществу потребуется разместить консольную конструкцию таким образом, чтобы она располагалась на одной оси с витринной конструкцией.

3. Информационная конструкция, размещаемая в соответствии с Законом о защите прав потребителей.

При размещении указанной конструкции необходимо учитывать, что Правилами предъявляются следующие требования к месту ее размещения:

- расстояние от уровня земли (пола входной группы) до верхнего края информационной конструкции (вывески) не должно превышать 2 м (п. 29 Правил);
- вывеска размещается на единой горизонтальной оси с иными аналогичными информационны-

[1] Ефремова Т.Ф. Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный. М.: Русский язык, 2000 // http://www.efremova.info/word/vitrina.html#.Vnq5s1JUDIV

[2] http://gpinfo.mka.mos.ru/docs/billboards/concept/arbat.pdf

[3] Несмотря на то что в соответствии с буквальным толкованием приведенной нормы требование о расположении консольной конструкции на единой оси с основной конструкцией применимо к настенным конструкциям, считаем целесообразным в данном случае использовать расширительное толкование. По смыслу п. 12, 19 Правил настенная конструкция рассматривается в качестве основной. В данном случае основной будет являться витринная конструкция, логично полагать, что консольная конструкция должна быть размещена с ней на одном уровне.

ми конструкциями в пределах плоскости фасада (п. 29 Правил).

Требования к размерам конструкций отдельных типов.

Витринная конструкция. Согласно п. 20 Правил информационные конструкции (вывески), размещенные на внешней стороне витрины, не должны выходить за плоскость фасада объекта. Параметры (размеры) вывески, размещаемой на внешней стороне витрины, не должны превышать в высоту 0,40 м, в длину — длину остекления витрины.

Консольная конструкция. Законодательные требования, предъявляемые к месту размещения и размерам консольных конструкций, размещаемых на объектах, построенных до 1952 г., приводятся в табл. 1.

ТАБЛИЦА 1

№	Параметры	Нормативы, м	Нормативное обоснование
1	Расстояние от уровня земли до нижнего края консольной конструкции	Не менее 2,50	П. 19.1 Правил
2	Расстояние от консольной конструкции до плоскости фасада	Не более чем 0,20	П. 19.2 Правил
3	Крайняя точка лицевой стороны от плоскости фасада	Не более чем 1	П. 19.2 Правил
4	Высота конструкции	0,5	П. 19.3 Правил
5	Ширина конструкции	0,5	П. 19.3 Правил

Информационная конструкция, размещаемая в соответствии с Законом о защите прав потребителей. Требования к конструкциям такого типа приводятся в табл. 2.

ТАБЛИЦА 2

№	Параметры	Нормативы	Нормативное обоснование
1	Место размещения	Доступное для обозрения место плоских участков фасада, в том числе дверь	П. 27 Правил
2	Максимальный размер	— По высоте — 0,40 м — По длине — 0,30 м	П. 30 Правил

Фактические размеры вывесок общества соответствуют законодательным требованиям.

Ответственность за нарушение требований к размещению вывесок. Согласно п. 1 ст. 8.6.1 Кодекса[1] нарушение установленных Правительством Москвы требований к размещению информационных конструкций влечет за собой наложение административного штрафа: на должностных лиц (в том числе руководителей и других работников организации (п. 2 ст. 1.2 Кодекса)) — от 30 000 до 50 000 руб.; на юридических лиц — от 200 000 до 500 000 руб.

Таким образом, по результатам проведенного анализа авторы пришли к следующим выводам.

1. Содержание вывески: словесное обозначение на иностранном языке (товарный знак) и слова «винный бутик», изображение винодельни — соответствует требованиям российского законодательства:
   - действия по размещению вывески такого содержания не подпадают под ограничения, предусмотренные законодательством о рекламе в отношении алкогольной продукции, поскольку вывеска не содержит сведений рекламного характера, но лишь указание на наименование организации (не совпадающее с фирменным наименованием) и профиль деятельности;
   - словесное обозначение на иностранном языке может быть использовано без перевода на русский язык, так как зарегистрировано в качестве товарного знака в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации.

По нашему мнению, целесообразно осуществлять предоставление прав на использование товарного знака в соответствии с лицензионным договором.

2. При размещении вывесок должны учитываться требования законодательства г. Москвы к месту размещения информационных конструкций. Обществу необходимо изменить расположение вывесок.

3. Фактические размеры вывесок общества соответствуют законодательным требованиям.

Консультацию подготовили
юрисконсульт «ФБК Право»,
канд. юрид. наук В.Э. Полякова
и менеджер «ФБК Право»,
канд. юрид. наук С.С. Ермоленко

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

[1] Закон г. Москвы от 21 ноября 2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях».

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Конференции

Мастер-класс по сделкам M&A. Партнер «ФБК Право» выступил в МГЮА им. О.Е. Кутафина

16.05.2016

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко открыл цикл мастер-классов ведущих юристов страны «Бизнес в России: аспекты теории и практики», который проводит Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

В выступлении А. Ермоленко подробно остановился на той роли, которую играет юрист в процессе совершения сделки, рассказал об основных проблемах современного корпоративного права и подходах к сопровождению сделок по слиянию и поглощению.

«Все мы понимаем, что настоящему профессионалу нужна не только теория, но и практика. Студент еще на этапе учебы должен получить четкое представление о том, что происходит в области правоприменения, познакомиться с лучшими практиками, сформировать профессиональные навыки. Для этого мы содействуем целому ряду образовательных проектов в ведущих юридических вузах», — отметил эксперт.

Цикл мастер-классов «Бизнес в России: аспекты теории и практики» организован по инициативе Совета молодых ученых Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), одного из ведущих отечественных юридических вузов.

http://www.fbk.ru/press-center/news/master-klass-po-sdelkam-m-a-partner-fbk-pravo-vystupil-v-mgyua-im-kutafina/

Партнер ФБК выступила на X Налоговом конгрессе

30.05.2016

Партнер ФБК, руководитель департамента налоговых споров «ФБК Право» Галина Акчурина приняла участие в работе X ежегодного Налогового конгресса.

На пленарной сессии «Тенденции развития законодательства в области налогообложения и взаимодействие с регулирующими органами РФ» Г. Акчурина выступила с докладом на тему «Стабильность налоговых правоотношений как необходимое условие развития предпринимательства в России», в котором рассказала о важности устойчивого развития в налоговой сфере.

Одной из главных тем в рамках конгресса стал вопрос о повышении конкурентоспособности и привлекательности российской юрисдикции для ведения бизнеса. Необходимыми для этого условиями, по мнению партнера «ФБК Право», сегодня являются предсказуемость требований налоговых органов и разумная стабильность правил налогообложения и налогового администрирования.

«Стабильность — это когда государство не меняет правила задним числом и не вводит новые нормы внезапно, не дав возможности адаптироваться. Стремление сегодня собрать больше налогов для пополнения бюджета противоречит интересам долгосрочного и стабильного развития экономики, к которому стремятся и бизнес, и государство», — отметила Г. Акчурина.

Налоговым органам и судам, как считают многие выступавшие на конгрессе юристы, должна быть дана бóльшая свобода в применении статей Налогового кодекса РФ, позволяющих освобождать налогоплательщиков от ответственности, если неправильному пониманию норм налогового законодательства способствовала ранее сложившаяся правоприменительная практика и позиция самих налоговых органов (ст. 109, 111 НК РФ). Необходимо вернуться к правовым подходам, выработанным Высшим Арбитражным Судом РФ, обязывающим налоговые органы при проведении проверок не столько доначислять налоги, сколько определять действительные налоговые обязательства налогоплательщиков.

Также выступавшие обратили внимание на то, что соблюдение процедуры проведения налоговых проверок и оформления их результатов — необходимое условие правильности определения налоговых обязательств бизнеса. Складывающаяся тенденция к нарушению таких процедур приводит к давлению на бизнес, незаконным доначислениям и подавлению предпринимательской инициативы.

В работе X Налогового конгресса приняли участие представители Минфина России, ФНС России, юристы и консультанты ведущих российских и мировых консалтинговых фирм, топ-менеджеры крупнейших компаний, ведущих бизнес в России.

http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-vystupila-na-kh-nalogovom-kongresse/

Новые проекты ФБК

Ведущие юристы «ФБК Право» провели серию вебинаров о налогообложении

26.04.2016

В марте и апреле 2016 г. ведущие налоговые юристы «ФБК Право» провели серию открытых вебинаров «Налоги-2016 в вопросах и ответах».

О наиболее важных и значимых для работодателя изменениях в исчислении и уплате налогов в наступившем году слушателям рассказали **руководитель практики налогового консалтинга Татьяна Матвеичева, юристы Наталья Рябова, Екатерина Голубева и Екатерина Дбар, адвокат практики налогового консалтинга Дмитрий Парамонов**.

Юристы также ответили на вопросы участников вебинаров.

По словам **партнера ФБК Надежды Орловой**, практику открытых вебинаров хотелось бы продолжить, расширить и состав участников, и тематику.

«Онлайн-консультации наших юристов приносят практическую пользу, об этом говорили слушатели в ходе вебинаров. Но не только участники получают выгоду. Для нас вебинары — это возможность узнать, какие вопросы налогообложения волнуют в данный момент аудиторию, и сконцентрироваться на них. Мы рассматриваем такой отклик как один

из каналов настройки клиент-ориентированного бизнеса в консалтинге. Мы планируем расширить тематику вебинаров и по другим направлениям работы **ФБК**, и взаимовыгодный обмен мнениями станет более интенсивным», — отметила она.

Записи вебинаров размещены на сайте **ФБК** в открытом доступе.

Те, кого интересуют НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций, оспаривание кадастровой стоимости, стоимостные лимиты для основных средств, правила подтверждения нулевой ставки НДС и другие вопросы «фирменных» налогов, имеют возможность посмотреть вебинар «Обзор изменений в налоговом законодательстве в 2016 году», проведенный 29 марта.

Тем, для кого более актуальны «персональные» налоги, рекомендуем вебинар «Актуальные вопросы исчисления НДФЛ и страховых взносов» от 5 апреля 2016 г., посвященный особенностям исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов, изменениям, вносимым законодательством в эту сферу, наиболее актуальным для работодателя и спорным вопросам в этой области: представление отчетности по НДФЛ и последствия неудержания НДФЛ с работника, определение налогового статуса граждан из государств — членов ЕАЭС, начисление страховых взносов на компенсационные выплаты и многое другое.

http://www.fbk.ru/press-center/news/vedushchie-yuristy-fbk-pravo-proveli-seriyu-vebinarov-o-nalogooblozhenii/

ФБК проведет актуализацию методологии ценообразования в строительстве

18.05.2016

Компания «ФБК» признана победителем открытого конкурса на право проведения актуализации методических документов по применению укрупненных нормативов цены строительства и цены конструктивных решений для Федерального автономного учреждения «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» (ФАУ «ФЦЦС»).

В течение ближайшего полугодия экспертам **ФБК** предстоит провести масштабную работу по анализу существующих методических документов по ценообразованию в строительстве от 2011 и 2014 гг. для выявления в них данных, требующих актуализации в связи с изменившимися нормативными условиями и текущими тенденциями.

По словам **менеджера проекта, руководителя сметно-аналитического отдела ФБК Веры Яковенко**, актуализация будет осуществляться с учетом требований действующего законодательства, с использованием как собственных баз данных компании, содержащих информацию о текущих уровнях цен строительства, так и внешних источников: прогнозов, оценок, баз данных органов исполнительной власти и экспертных сообществ по анализируемым показателям.

«Данная задача является частью большой реформы ценообразования в строительстве на 2015–2020 гг., проводимой Минстроем России. Результаты нашей работы будут вкладом в общую реализацию концепции реформирования сферы ценообразования и сметного нормирования в строительной отрасли», — добавила В. Яковенко.

Федеральное автономное учреждение «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов»

(ФАУ «ФЦЦС») — организация, входящая в структуру Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, уполномоченная на проведение работ, оказание услуг в сфере ценообразования и сметного нормирования в строительстве, а также осуществление методологического руководства региональными органами по ценообразованию в строительстве и специализированными отраслевыми организациями.

http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-aktualizatsiyu-metodologii-tsenoobrazovaniya-v-stroitelstve/

ЭПШ ФБК о способах получения финансовой помощи для дорогостоящего лечения

18.05.2016

Экономико-правовая школа ФБК по заданию Минфина России в рамках проекта «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в РФ» разработала брошюру «Получение финансовой помощи и существующие финансовые угрозы (для людей с тяжелыми и редкими заболеваниями)». В брошюре рассматриваются возможные способы получения финансовой помощи для дорогостоящего лечения. Также по данной тематике разработан комплект плакатов.

Все материалы размещены на сайте ЭПШ ФБК на странице «Личные финансы» и доступны для скачивания.

Буклет и плакаты будут также направлены в пациентские организации и благотворительные фонды для размещения на их сайтах.

http://www.fbk.ru/press-center/news/epsh-fbk-razrabotala-broshyuru-o-sposobakh-polucheniya-finansovoy-pomoshchi-dlya-dorogostoyashchego-/

ФБК проведет оценку стоимости пакета акций КРЭТ

25.05.2016

Компания «ФБК» признана победителем открытого конкурса на право определения рыночной стоимости 49-процентного пакета акций Группы «Концерн "Радиоэлектронные технологии"» (АО «КРЭТ») — одного из крупнейших российских производителей радиоэлектронной продукции военного и гражданского назначения.

Специалисты **департамента оценки ФБК** определят рыночную стоимость акций КРЭТ с учетом проведенной допэмиссии и пакетов акций акционерных обществ, принадлежащих государственной корпорации «Ростех», которые будут переданы в уставный капитал концерна.

«Оценка будет проведена с применением трех подходов: доходного, сравнительного и затратного. Итоги работы должны стать ориентиром для Группы при принятии важных управленческих решений, направленных на дальнейшее стратегическое развитие бизнеса», — отметил **руководитель проекта, партнер ФБК Станислав Новиков**.

По его словам, победа **ФБК** в конкурсе на проведение оценки рыночной стоимости пакета акций АО «КРЭТ» стала возможной благодаря значительному и успешному опыту в оценке бизнеса и наличию у компании специальных квалификаций, связанных с особым статусом клиента и ролью, которую играет концерн в обороноспособности страны.

Группа «Концерн "Радиоэлектронные технологии"» (АО «КРЭТ») входит в состав Государственной корпорации «Ростехнологии» («Ростех»). Сегодня КРЭТ объединяет 97 предприятий, занимающихся разработкой и производством радиоэлектронной продукции военного и гражданского назначения.

http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-otsenku-stoimosti-paketa-aktsiy-kret/

Наши события

Партнер «ФБК Право» оценила выступления команд на ICC Moot Court Competition

05.05.2016

Партнер «ФБК Право» Надежда Орлова выступила в роли одного из судей Международного уголовного суда в полуфинальной стадии игрового судебного процесса, прошедшего в рамках образовательного проекта НИУ «Высшая школа экономики» — «Модель Международного Уголовного Суда-2016».

В ходе московского этапа ICC Moot Court Competition, представлявшего собой имитацию судебного разбирательства в Международном уголовном суде, участники должны были разъяснить свою позицию и донести ее до судей, а судьи — приглашенные юристы из России и стран Европы — оценить, кто из участников был убедительнее.

«В полуфинале, который мне довелось оценивать, победили казанцы, сибиряки и москвичи. Это по-настоящему классные команды! Желаю им успеха на финальной стадии, которая пройдет в Гааге», — сказала Н. Орлова.

Она отметила, что «ФБК Право» принимает участие в работе нескольких образовательных проектов для студентов и аспирантов, которые реализуют МГУ им. М.В. Ломоносова, МГЮА им. О.Е. Кутафина и другие ведущие юридические вузы страны. В 2016 году «ФБК Право» оказывает поддержку полезному и важному проекту НИУ ВШЭ «Модель Международного Уголовного Суда», который позволяет студентам юридических специальностей получить практические навыки участия в судебном процессе.

Проект «Модель Международного Уголовного Суда-2016», организованный НИУ ВШЭ при участии и поддержке Международного уголовного суда и Российского национального отделения Международной ассоциации уголовного права, представляет собой соревнование по международному уголовному праву в форме игрового судебного процесса — имитации рассмотрения дела в Международном уголовном суде.

http://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-pravo-otsenila-vystupleniya-komand-na-icc-moot-court-competition/

«ФБК Право» на Legal Run 2016

30.05.2016

Команда юристов «ФБК Право» приняла участие в главном юридическом соревновании сезона — Международном благотворительном забеге Legal Run 2016.

Марафон проводится третий год подряд совместно с благотворительным фондом «Подари жизнь».

Дружная юридическая команда в составе Александра, Сергея и Алены Ермоленко, Елизаветы Капустиной и Евгении Юсиповой при поддержке болельщиков Надежды Орловой, Анастасии Суворовой, Ангелины Балакиной, Елены Шигидиной, Юлии Алфеевой, Ксении Черноивановой и Светланы Лашук успешно преодолела дистанцию в 5 км.

По словам **партнера «ФБК Право» Надежды Орловой**, благотворительный забег юристов, девиз которого — «Беги. Улыбайся. Помогай», на 100% выполнил свою задачу: с хорошим настроением, в отличной физической форме команда «ФБК Право» продолжает свой путь к победе.

В забеге, который прошел 29 мая на территории ВДНХ, приняли участие около 1500 участников.

Взносы участников будут направлены фондом «Подари жизнь» на помощь детям, нуждающимся в лечении.

Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:

Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»

Агентство «Книга-Сервис»

Объединенный каталог «Пресса России»

ФБК
Grant Thornton

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

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

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

© ООО «ФБК», 2016
Перепечатка материалов электронного журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации» допускается только по согласованию с редакцией журнала.
При любом использовании материалов журнала активная ссылка на электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации» обязательна.