



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И
БУХГАЛТЕРСКИЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ**
объясняем мир, изменяем мир

№4

АПРЕЛЬ
2017



СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ /
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ /
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ /
СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ /
ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ
ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ЗАЩИТА
ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ /
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ /
ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО /
ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /
КОНТРОЛЬНО-КАССОВАЯ ТЕХНИКА /
ЭКОНОМИКА / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ /
СТРАХОВАНИЕ / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

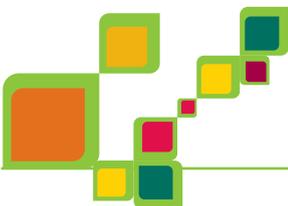
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 16 КОГДА И КАК СПИСАТЬ КРЕДИТОРСКУЮ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

С.Т. УСОВА

- 20 НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОСТАВОК
ТОВАРОВ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ

Д.И. ПАРАМОНОВ



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

32 НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ КОМПЕНСАЦИОННОЙ ВЫПЛАТЫ ЧЛЕНУ СЕМЬИ УМЕРШЕГО РАБОТНИКА

Н.Д. РЯБОВА, М.С. МУХИНА

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

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

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

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. Уплата и возврат налогов и сборов
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. Ответственность
10. Отчетность
11. Гражданское законодательство
12. Недвижимость / Строительство
13. Хозяйственная деятельность
14. Контрольно-кассовая техника
15. Экономика
16. Банковское законодательство
17. Валютное законодательство
18. Антимонопольное законодательство
19. Законодательство о банкротстве
20. Страхование
21. Трудовое и миграционное законодательство
22. Социальное обеспечение

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо ФНС России от 27 января 2017 г. № ЕД-4-15/1444 <О приостановлении операций по счетам и переводов электронных денежных средств в связи с непредставлением в установленный срок расчета по страховым взносам>

Положения ст. 76 НК РФ, которой предусмотрены порядок и условия вынесения решений о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств, с 1 января 2017 г. применяются к плательщику страховых взносов.

» Постановление КС РФ от 24 марта 2017 г. № 9-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Налогового кодекса Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Е.Н. Беспутина, А.В. Кульбацкого и В.А. Чапанова»

Заявители оспаривали конституционность законоположений, на основании которых, как полагали заявители, судами были разрешены вопросы взыскания с заявителей задолженности по НДФЛ, образовавшейся вследствие предоставления имущественных налоговых вычетов по этому налогу при отсутствии законных оснований.

Суд признал положения ст. 32, 48, 69, 70 и 101 Налогового кодекса РФ, а также п. 3 ст. 2 и ст. 1102 Гражданского кодекса РФ не противоречащими Конституции РФ.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Письмо ФНС России от 13 февраля 2017 г. № СА-4-7/2612 <О направлении Определения ВС РФ от 31 января 2017 г. по делу № А50-20135/2015>

ФНС России в связи со сложившейся противоречивой судебной арбитражной практикой по вопросу необходимости применения подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ к операциям по передаче заемщиком имущества в качестве отступного для целей погашения обязательств по договору займа направляет для использования в работе Определение ВС РФ от 31 января 2017 г. по делу № А50-20135/2015 по заявлению ООО «УралЛазер».

Суд, в частности, указал, что передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая вправе принять налог к вычету.

Позиция судов, согласно которой предоставление отступного является именно исполнением обязательств по договору займа (операции, не облагаемой НДС) и поэтому не подлежит налогообложению, является неправомерной, поскольку с предоставлением отступного меняется в целом способ исполнения договора займа, прекращаются обязательства

сторон по первоначальному способу исполнения и на стороны возлагаются другие, новые обязательства, возникающие из соглашения об отступном (денежная форма возврата займа более не исполняется сторонами).

» Письмо ФНС России от 7 февраля 2017 г. № ЕД-4-15/2172 <Об использовании УПД при подтверждении права на применение ставки НДС 0% при экспорте товаров>

Универсальный передаточный документ (УПД), составленный продавцом для подтверждения факта изменения финансового состояния продавца и покупателя в результате передачи-приемки товара (груза), не может являться транспортным, товаросопроводительным или иным документом, подтверждающим факт вывоза товаров (груза) за пределы Российской Федерации или факт их перемещения с территории Российской Федерации на территорию другого государства — члена ЕАЭС.

Заполнение формы УПД в соответствии с требованиями к счету-фактуре, установленными ст. 169 НК РФ, и с дополнительными реквизитами, удовлетворяющими требованиям Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», позволяет использовать документ как счет-фактуру, а также как первичный учетный документ о передаче товара (статус «1»).

Таким образом, УПД со статусом «1» может являться основанием для подтверждения данных, содержащихся в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, заполненном налогоплательщиком-импортером.

» Письмо Минфина России от 15 марта 2017 г. № 03-03-06/1/14731 <О налогообложении при проведении переговоров о заключении договора (контракта), в рамках которых покупателю (заказчику) передаются образцы товаров для тестирования>

В части НДС

Перечни операций, не признаваемых объектом налогообложения и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, установлены соответственно п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

Операции по безвозмездной передаче товаров (образцов материалов, приборов, комплектующих изделий, оборудования и т.п.) на территории Российской Федерации, не включенные в указанные перечни, подлежат обложению НДС в общеустановленном порядке.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 15 февраля 2017 г. № 03-04-06/8562 <О налогообложении при возмещении работнику с разъездным характером работы командировочных расходов>

Налог на прибыль

Затраты на возмещение расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, по мнению Минфина России, могут быть включены в состав расходов на оплату труда в размере и в соответствии с порядком, предусмотренным локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

В части подтверждения обоснованности расходов организации сообщается, что НК РФ не регламентируется перечень документов или мероприятий, подтверждающих производственный характер.

» Письмо Минфина России от 15 марта 2017 г. № 03-03-06/1/14731 <О налогообложении при проведении переговоров о заключении договора (контракта), в рамках которых покупателю (заказчику) передаются образцы товаров для тестирования>

В части налога на прибыль

Расходы, связанные с проведением переговоров о заключении договора, учитываются на основании подп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ в размере, не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

» Письмо Минфина России от 16 марта 2017 г. № 03-04-06/15198 <О налогообложении при оплате проезда работников к месту работы и обратно>

Налог на прибыль

Расходы на оплату проезда работников к месту работы, предусмотренные трудовыми и (или) коллективными договорами, рассматриваются в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах в качестве расходов, уменьшающих размер налоговой базы по налогу на прибыль, только если они являются частью системы оплаты труда, поскольку включение указанных сумм в состав расходов на оплату труда, как

и в случае иных начислений по оплате труда, предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

При отсутствии такой возможности расходы на оплату проезда к месту работы работников в целях налогообложения прибыли не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, а иной порядок учета такого рода выплат в пользу работников, являющихся по сути социальными выплатами, не предусмотрен.

» Письмо Минфина России от 20 марта 2017 г. № 03-03-06/2/15657 <Об учете в целях налога на прибыль расходов в виде санкций за нарушение договорных или долговых обязательств>

Расходы налогоплательщика в части установленной судом суммы санкций, подлежащей уплате, вне зависимости от даты фактического списания соответствующих сумм со счета налогоплательщика признаются на дату вступления в законную силу соответствующего решения суда.

Часть суммы санкций, определяемых судом моментом фактического исполнения обязательства, признается в целях налогообложения в общеустановленном порядке.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 17 февраля 2017 г. № 03-11-06/2/9151 <Об учете в целях налога при УСН денежной компенсации из бюджета г. Москвы за самостоятельный снос самовольной постройки>

Сумма денежной компенсации, полученная из бюджета города Москвы собственником снесенного объекта недвижимого имущества, являющегося самовольной постройкой, учитывается при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Указанная сумма учитывается в отчетном (налоговом) периоде ее получения.

» Письмо Минфина России от 6 марта 2017 г. № 03-11-11/12586 <О применении УСН организацией при создании филиалов>

Организация, применяющая УСН, при создании филиалов не вправе применять УСН.

» Письмо Минфина России от 21 марта 2017 г. № 03-11-11/16222 <Об учете в целях налога при УСН сумм возмещения расходов на оплату коммунальных услуг>

Сумма возмещения расходов на оплату коммунальных услуг учитывается налогоплательщиками в доходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Постановление Правительства РФ от 24 марта 2017 г. № 330 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 31 января 2017 г. № 120»

Установлено, что к размеру платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, предусмотренному Постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 г. № 504, применяется коэффициент 0,51 (ранее планировалось, что с 15 апреля 2017 г. этот коэффициент будет равен 0,82).

» Письмо Минфина России от 15 февраля 2017 г. № 03-04-06/8562 <О налогообложении при возмещении работнику с разъездным характером работы командировочных расходов>

НДФЛ

Если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

» Письмо ФНС России от 17 февраля 2017 г. № БС-4-11/3008 <О предоставлении социального и имущественного вычета по НДФЛ в одном налоговом периоде>

Работодатель после получения от работника заявления на предоставление социального налогового вычета, а также заявления на предоставление имущественного

налогового вычета при условии представления подтверждения права на получение указанных налоговых вычетов вправе предоставить любой из налоговых вычетов, на который налогоплательщик имеет право (имущественный и (или) социальный), в любой очередности, а также в любой пропорции — в пределах суммы начисляемого дохода, облагаемого по налоговой ставке 13%.

» Письмо ФНС России от 17 февраля 2017 г. № БС-4-21/3029@ <О транспортном налоге в отношении транспортного средства с разрешенной массой свыше 12 тонн, зарегистрированного на лизингодателя>

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде. Таким образом, указанный вычет может быть предоставлен исключительно плательщику транспортного налога.

Если транспортное средство зарегистрировано на лизингодателя, а плата в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, осуществлена лизингополучателем, указанный вычет лизингодателю не предоставляется.

» Письмо Минфина России от 9 марта 2017 г. № 03-04-05/13125 <О НДФЛ при оплате работникам стоимости совершенных в личных целях поездок на служебных автомобилях>

По общему правилу оплата организацией стоимости поездок на автомобиле, совершаемых сотрудниками в личных целях, является их доходом, полученным в натуральной форме, а суммы такой оплаты включаются в налоговую базу указанных физических лиц.

» Письмо ФНС России от 14 марта 2017 г. № БС-4-21/4486 <О налоге на имущество организаций в отношении движимого имущества, приобретенного и принятого на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г. в связи с реорганизацией юридического лица>

По мнению ФНС России, движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств, приоб-

ретенное предприятием в результате реорганизации 14 июля 2016 г., подлежит обложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

» Письмо Минфина России от 16 марта 2017 г. № 03-04-06/15198 <О налогообложении при оплате проезда работников к месту работы и обратно>

Налог на доходы физических лиц

Оплата организацией проезда работников при условии того, что работники имеют возможность добраться до места работы самостоятельно, признается их доходом, полученным в натуральной форме.

Соответственно, сумма указанной оплаты, произведенной по договору, заключенному с транспортной организацией, подлежит обложению НДФЛ.

» Письмо Минфина России от 20 марта 2017 г. № 03-04-06/15803 <О размере стандартного вычета по НДФЛ на ребенка-инвалида>

По мнению Минфина России, общая величина стандартного налогового вычета на ребенка-инвалида определяется путем сложения размеров вычета, предусмотренных по основанию, связанному с рождением ребенка (усыновлением, установлением опеки), и по основанию, связанному с тем, что ребенок является инвалидом.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Приказ Минтруда России от 7 февраля 2017 г. № 139н «О внесении изменений в Методику расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 1 августа 2012 г. № 39н»

Внесены изменения в Методику расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Предусмотрено, что надбавка также устанавливается, если в предшествующем финансовом году у страхователя произошел не по вине третьих лиц групповой несчастный случай (два человека и более) со смертельным исходом.

Уточняется формула, по которой рассчитывается размер надбавки.

» Письма Минфина России от 17 февраля 2017 г. № 03-15-06/9117, № 03-15-06/9127 <О применении организацией на УСН пониженных тарифов страховых взносов>

Организация, применяющая УСН, основным видом экономической деятельности которой является деятельность, поименованная в подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ, вправе уплачивать страховые взносы по пониженному тарифу при соблюдении условий о предельной сумме доходов за налоговый период и доле доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду экономической деятельности в общем объеме доходов. Однако Минфин России обращает внимание, что установленный подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ перечень видов экономической деятельности является укрупненным и включает в себя как виды деятельности, объединенные в один класс, подкласс, группу, подгруппу классификатора, так и отдельные виды экономической деятельности с соответствующими названиями в указанном перечне.

» Письмо ФНС России от 17 февраля 2017 г. № БС-4-11/3043@ «Информация по ТКС»

ФНС России в дополнение к письму от 19 января 2017 г. № БС-4-11/793@ направляет информационно-разъяснительные материалы для плательщиков страховых взносов.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо ФНС России от 15 февраля 2017 г. № ЕД-4-2/2785 «О субъектах административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Субъектами административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ, в случае неповиновения законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), являются граждане и должностные лица организаций, которым был адресован вызов для дачи пояснений.

Следовательно, если вызов для дачи пояснений был направлен по адресу места нахождения филиала или представительства юридического лица, руководитель

которого осуществляет функции законного представителя организации, ответственным должностным лицом, в отношении которого рассматривается вопрос о привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ, является законный представитель организации.

Если дача пояснений была необходима в связи с деятельностью филиала организации, руководитель которого осуществляет функции законного представителя организации, руководителю организации вызов о даче пояснений не направляется, в том числе на адрес его места жительства, вопрос о привлечении его к административной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ, не рассматривается, соответственно, извещения и уведомления, предусмотренные КоАП РФ, ему не направляются, в том числе по адресу его места жительства.

» Письмо Минфина России от 20 февраля 2017 г. № 03-12-11/1/9967 <О проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами при подаче уточненного уведомления о контролируемых сделках>

Уточненное уведомление о контролируемых сделках представляется взамен ранее направленного уведомления. Таким образом, решение о проведении проверки может быть вынесено не позднее двух лет со дня получения такого уточненного уведомления.

» Письмо ФНС России от 22 февраля 2017 г. № ЕД-4-15/3411 <Об истребовании документов при проведении камеральной проверки>

Требования о представлении документов (информации), содержащих ссылки на ст. 93 НК РФ, направляются в адрес налогоплательщиков в соответствии с положениями НК РФ.

§ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

» Письмо Минфина России от 21 ноября 2016 г. № 03-02-07/1/68355 <Об обжаловании актов вышестоящих налоговых органов ненормативного характера>

Акты налоговых органов ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения апелляционных жа-

лоб, могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке. Акты ненормативного характера ФНС России, действия или бездействие ее должностных лиц обжалуются в судебном порядке.

На указанные акты не распространяется обязательный досудебный порядок обжалования.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

» Информация ФНС России <О подаче уточненных налоговых деклараций>

Неуплата налога до представления уточненной декларации является основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности, даже если недостающая сумма уплачена позднее, до представления следующей уточненной декларации.

» Письмо Минфина России от 27 февраля 2017 г. № 03-02-07/1/10774 <Об ответственности за непредставление в налоговый орган организацией или конкурсным управляющим налоговой декларации>

Минфин России полагает, что в случае неисполнения организацией или утвержденным конкурсным управляющим обязанности по представлению налоговой декларации в налоговый орган в установленный срок к конкурсному управляющему может быть применена ответственность, предусмотренная ст. 15.5 КоАП РФ.

» Информация ФНС России «Конституционный Суд РФ поддержал позицию налоговиков о взыскании ущерба с физического лица, умышленно обанкротившего предприятие»

Конституционный Суд РФ поддержал позицию налоговых органов, взыскавших в судебном порядке ущерб с фактического руководителя, который довел предприятие до банкротства, уклоняясь от уплаты налогов.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Письмо Росстата от 17 февраля 2017 г. № 04-04-4/29-СМИ <Об информационно-поисковой системе statreg.gks.ru>

Росстат отвечает на вопросы о работе информационно-поисковой системы, размещенной на интернет-портале Росстата по адресу: <http://statreg.gks.ru/>.

Система разработана в целях оперативного информирования хозяйствующих субъектов о представлении ими форм статистической отчетности.

» Письмо ФНС России от 27 февраля 2017 г. № СД-4-3/3482@ «О направлении контрольных соотношений налоговой декларации по акцизам»

ФНС России направляет контрольные соотношения показателей 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, утвержденной приказом ФНС России от 12 января 2016 г. № ММВ-7-3/1@.

» Письмо ФНС России от 27 февраля 2017 г. СД-4-3/3483@ «Об утверждении контрольных соотношений показателей расчета утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним»

В связи с приказом ФНС России от 24 октября 2016 г. № ММВ-7-3/577@ «Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в электронной форме» ФНС России направляет для использования в работе Контрольные соотношения показателей расчета суммы утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним.

» Письмо ФНС России от 27 февраля 2017 г. СД-4-3/3484@ «Об утверждении контрольных соотношений показателей расчета утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним»

В связи с приказом ФНС России от 24 октября 2016 г. № ММВ-7-3/578@ «Об утверждении формы и формата представления расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним в электронной форме» ФНС России направляет для использования в работе Контрольные соотношения показателей расчета суммы утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним.

- » Письмо ФНС России от 3 марта 2017 г. № БС-4-21/3897@ «Контрольные соотношения показателей формы налоговой декларации по транспортному налогу»

ФНС России направляет Контрольные соотношения по показателям формы налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденной приказом ФНС России от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668@.

- » Письмо ФНС России от 13 марта 2017 г. № БС-4-11/4371@ «Контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам, расчет по страховым взносам»

ФНС России направляет Контрольные соотношения показателей формы расчета сумм страховых взносов, утвержденной приказом ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме».

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Письмо ФНП от 20 февраля 2017 г. № 674/01-01-2 «О работе электронного сервиса проверки доверенностей по реквизитам»

Федеральная нотариальная палата разъясняет вопрос предоставления сведений из Единой информационной системы нотариата (ЕИС) об отмененных доверенностях, совершенных в простой письменной форме.

ФНП обеспечивает с использованием сети Интернет ежедневно и круглосуточно свободный и прямой доступ неограниченного круга лиц без взимания платы к содержащимся в ЕИС сведениям о доверенностях, а также о совершенных в нотариальной форме отменах доверенностей в реестре нотариальных действий ЕИС.

В целях проверки доверенностей на сайте ФНП по адресу: <http://reestr-dover.ru/revocations> размещен раздел «Сведения об отмене доверенности, совершенной в простой письменной форме».

Сведения о совершении нотариальных действий при их регистрации в реестре нотариальных действий ЕИС вносятся нотариусом в ЕИС незамедлительно.

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 7 марта 2017 г. № 31-ФЗ «О внесении изменений в статью 3 Федерального закона “О промышленной безопасности опасных производственных объектов” и статью 60 Градостроительного кодекса Российской Федерации»

Возможность применения обоснования безопасности опасного производственного объекта распространяется на стадии его проектирования, строительства и реконструкции.

Устанавливается имущественная ответственность организации, выдавшей положительное заключение экспертизы промышленной безопасности названного обоснования, если в результате его применения причинен вред.

- » Постановление Правительства РФ от 7 марта 2017 г. № 269 «Об утверждении перечня случаев, при которых для строительства, реконструкции линейного объекта не требуется подготовка документации по планировке территории»

В соответствии с п. 5 ч. 3 ст. 41 Градостроительного кодекса РФ утвержден перечень случаев, при которых для строительства, реконструкции линейного объекта не требуется подготовка документации по планировке территории.

- » Постановление Правительства РФ от 28 марта 2017 г. № 346 «Об исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения и о правилах ведения реестра описаний процедур, указанных в исчерпывающем перечне процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения»

Утверждены:

- » исчерпывающий перечень процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения;
- » Правила внесения изменений в исчерпывающий перечень процедур в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения;
- » Правила ведения реестра описаний процедур, указанных в исчерпывающем перечне процедур

в сфере строительства объектов капитального строительства нежилого назначения.

» Письмо Минэкономразвития России от 7 марта 2017 г. № Д23и-1186 «Относительно включения в площадь жилого здания площадей балконов, лоджий, террас, веранд, гаража, а также площади, занятой внутренними стенами здания»

Площадь жилого здания, определяемая для целей кадастрового учета, не исключает площади, занятые внутренними стенами.

Включение/невключение площади автостоянки или гаража в площадь жилого дома зависит от их взаимного расположения и конструктивного решения (с учетом соблюдения требований законодательства к их организации и строительству):

- » если гараж (автостоянка) расположен внутри здания (встроенный) — его площадь не исключается из площади этажа здания и, соответственно, из площади самого здания;
- » если гараж (автостоянка) пристроен к зданию — решение о включении площади гаража в площадь здания зависит от характера блокирования построек (является блок гаража автономным или нет). Если блок гаража не является автономным (не может эксплуатироваться независимо от жилого дома), такой «блок» считается частью здания, и, следовательно, его площадь не исключается из площади здания;
- » если гараж (автостоянка) является отдельно стоящим зданием/сооружением, то такой гараж признается самостоятельным объектом кадастрового учета.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»

Утверждены:

- » Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- » изменения, которые вносятся в Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 255.

Правилами устанавливается порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также осуществления контроля за

правильностью ее исчисления, полнотой и своевременностью ее внесения.

Плата исчисляется и взимается за следующие виды негативного воздействия на окружающую среду:

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- б) сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- в) хранение, захоронение отходов производства и потребления.

Особенности исчисления и взимания платы за выбросы загрязняющих веществ при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 8 ноября 2012 г. № 1148.

Контроль за исчислением платы осуществляют Росприроднадзор и его территориальные органы (администратор платы).

» Приказ Минтранса России от 7 декабря 2016 г. № 374 «Об утверждении Правил приема грузов, порожних грузовых вагонов к перевозке железнодорожным транспортом»

Правилами регулируется порядок приема к перевозке железнодорожным транспортом грузов, а также порожних грузовых вагонов, не принадлежащих перевозчику, на местах общего и необщего пользования железнодорожных станций, открытых для грузовых операций.

Правила применяются в отношении приема грузов, порожних вагонов к перевозке как во внутрисударственном, так и в международном сообщении, если иное не установлено международными договорами Российской Федерации.

§ КОНТРОЛЬНО-КАССОВАЯ ТЕХНИКА

» Постановление Правительства РФ от 15 марта 2017 г. № 296 «Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники»

Правилами определяется порядок выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, посел-

ков городского типа), указанных в перечне отдаленных или труднодоступных местностей, утвержденном органом государственной власти субъекта Российской Федерации, между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения ККТ.

» Письмо ФНС России от 22 февраля 2017 г. № ЕД-4-20/3420@ <Об указании в кассовом чеке (БСО) наименования товаров (работ, услуг) при осуществлении наличных расчетов между организациями и (или) ИП>

В случае осуществления наличных расчетов между юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями за реализованный товар (работы, услуги) наименование таких товаров (работ, услуг) необходимо отражать на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) независимо от их количества.

» Письмо Минфина России от 1 марта 2017 г. № 03-01-15/11618 <О применении ККТ при расчетах через Интернет с использованием электронных средств платежа>

Отмечается, что для применения при оплате товаров или услуг в сети Интернет с использованием электронных средств платежа, исключая возможность непосредственного взаимодействия покупателя с продавцом, необходима специальная онлайн-касса.

» Письмо Минфина России от 1 марта 2017 г. № 03-01-15/11622 <Об указании в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) признака расчета в случае возврата товара и признака способа расчета при получении аванса, предоплаты>

При осуществлении возврата товара на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) необходимо указывать признак «возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, — возврат прихода». Кассовый чек с признаком возврата прихода формируется на ККТ того же хозяйствующего субъекта.

» Письмо Минфина России от 1 марта 2017 г. № 03-01-15/11627 <О применении ККТ при осуществлении расчетов электронными средствами платежа в сети Интернет>

Организации или индивидуальные предприниматели при расчетах в сети Интернет посредством электронных средств платежа (за исключением платежных

карт), использование которых ранее не предусматривало применение ККТ, обязаны применять ККТ после 1 июля 2018 г. При осуществлении расчета в сети Интернет электронными средствами платежа организация обязана применять ККТ с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе электронных средств платежа кредитной организацией.

§ ЭКОНОМИКА

» Информация Банка России «Банк России принял решение снизить ключевую ставку до 9,75% годовых»

Совет директоров Банка России 24 марта 2017 г. принял решение снизить ключевую ставку до 9,75% годовых.

§ БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 28 марта 2017 г. № 41-ФЗ «О внесении изменений в статьи 10 и 22 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”»

Внесенными в Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» изменениями уточняется содержание устава кредитной организации. Так, в уставе должны быть указаны полное и (если имеется) сокращенное фирменные наименования, а также сведения об адресе и месте нахождения кредитной организации. Нет необходимости указывать организационно-правовую форму. Кроме того, предусмотрено, что сведения об адресе и месте нахождения филиалов и представительств публикуются кредитной организацией и Банком России на своих официальных сайтах в сети Интернет в установленном Банком России порядке.

» Положение о порядке проведения Банком России экспертизы предмета залога, принятого кредитной организацией в качестве обеспечения по ссуде. Утверждено Банком России 26 декабря 2016 г. № 570-П

Положением устанавливается порядок проведения Банком России экспертизы предмета залога, принятого кредитной организацией в качестве обеспечения по ссуде, включающей установление фактического наличия предмета залога и его осмотр, установление правового статуса предмета залога, а также суждение о стоимости

предмета залога, выносимое на основании федеральных стандартов оценки, предусмотренных ст. 20 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

» Положение о Планах счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения. Утверждено Банком России 27 февраля 2017 г. № 579-П

Положением устанавливаются План счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения.

§ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФНС России от 14 марта 2017 г. № ЗН-4-17/4484 «О представлении отчета о движении средств по счетам в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, в случае присоединения одного юридического лица к другому»

Обязанность по представлению отчета о движении средств по счетам в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, присоединенного юридического лица должна быть исполнена его правопреемником.

Дополнительно сообщается, что на главной странице официального сайта ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Часто задаваемые вопросы» размещены разъяснения по вопросам применения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 28 марта 2017 г. № 36-ФЗ «О внесении изменения в статью 108 Федерального закона “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”»

Дополнением в ч. 1 ст. 108 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» уточняется, что заказчики не вправе заключать энергосервисные контракты при закупке услуг по реализации сжиженного газа, только не используемого в качестве моторного топлива.

» Федеральный закон от 28 марта 2017 г. № 45-ФЗ «О внесении изменения в статью 93 Федерального закона “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”»

Часть 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» дополнена положением, согласно которому закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в том числе в случае закупок уполномоченным федеральным органом исполнительной власти работ по изготовлению акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и табачной продукции, ввозимых в Российскую Федерацию, по ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

» Постановление Правительства РФ от 27 февраля 2017 г. № 231 «О ведении реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации, и об определении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на ведение реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации»

Утверждены Правила ведения реестра единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории РФ.

Правилами устанавливается порядок ведения реестра единственных поставщиков товара, являющихся стороной — инвестором специального инвестиционного контракта или привлеченным такой стороной-инвестором иным лицом, осуществляющими создание или модернизацию и (или) освоение производства товара на территории РФ в соответствии со специальным инвестиционным контрактом, заключенным на основании Федерального закона «О промышленной политике в Российской Федерации», либо стороной-инвестором в соответствии с государственным контрактом, предусматривающим встречные инвестиционные обязательства поставщика-инвестора по созданию или модернизации и (или) освоению

производства товара на территории субъекта РФ для обеспечения государственных нужд субъекта РФ.

Информация, содержащаяся в реестре, должна быть общедоступна для ознакомления без взимания платы.

» Распоряжение Правительства РФ от 14 марта 2017 г. № 455-р «Об утверждении перечня товаров и услуг, в отношении которых при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров (оказании услуг) получателями средств федерального бюджета не предусматриваются авансовые платежи»

Утвержден новый перечень товаров и услуг, в отношении которых при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров (оказании услуг) получателями средств федерального бюджета не предусматриваются авансовые платежи.

» Письмо ФАС России от 13 декабря 2016 г. № АК/86387/16 «Об увеличении объема рекламы в печатных СМИ»

Федеральным законом от 5 декабря 2016 г. № 413-ФЗ внесено изменение в ст. 16 Закона о рекламе, которым увеличивается максимальный объем рекламы, допускаемый к распространению в периодических печатных изданиях, не специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного характера, до 45% объема одного номера периодических печатных изданий. Данная норма вступает в силу 1 января 2017 г.

Соответственно, если после вступления Закона № 413-ФЗ в силу в антимонопольном органе находится на рассмотрении дело, возбужденное по факту распространения в периодическом печатном издании рекламы в объеме более 40% объема одного номера периодического печатного издания, но не более 45%, такое дело подлежит прекращению.

§ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ

» Информация ФНС России «О дисквалификации руководителя компании»

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

кация означает лишение права замещать руководящие должности в организациях.

§ СТРАХОВАНИЕ

» Федеральный закон от 2 марта 2017 г. № 49-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств”»

Внесены изменения в Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», которыми предусмотрен приоритет натуральной формы возмещения вреда, причиненного транспортному средству потерпевшего, путем организации и (или) оплаты восстановительного ремонта этого транспортного средства (возмещение причиненного вреда в натуре).

Установлен порядок определения станций технического обслуживания, на которых предполагается проведение восстановительного ремонта поврежденного транспортного средства.

Определены случаи, когда страховое возмещение вреда осуществляется путем выдачи/перечисления суммы страховой выплаты потерпевшему. Предусматриваются новые требования к организации восстановительного ремонта транспортного средства страхователя.

» Положение о правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте. Утверждено Банком России 28 декабря 2016 г. № 574-П

Положением устанавливаются правила обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте. В том числе определены:

- » порядок заключения, изменения, продления, расторжения (прекращения) договора обязательного страхования, в том числе перечень документов, необходимых для осуществления указанных процедур;
- » действия лиц при осуществлении обязательного страхования, в том числе при наступлении страхового случая, а также перечень необходимых документов, которые страхователь должен представить страховщику;
- » порядок определения размера страховой выплаты и ее осуществления, перечень необходимых до-

кументов, в том числе содержащих персональные данные потерпевших.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо Минтруда России от 7 февраля 2017 г. № 15-2/ООГ-277 <О проведении вводного инструктажа по охране труда>

Работодатель (уполномоченное лицо) обязан организовать проведение инструктажа по охране труда для всех поступающих на работу лиц.

» Письмо Минтруда России от 1 марта 2017 г. № 14-2/ООГ-1727 <О предоставлении работникам гарантий (компенсаций) в случае сдачи ими крови и ее компонентов>

После каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха, который по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов. По мнению Минтруда России, устанавливая льготы донорам, трудовое законодательство исходит из нормальной продолжительности рабочего дня (восемь часов). Таким образом, Минтруд России считает, что и средний заработок сохраняется за 8-часовой рабочий день. В случае когда день отдыха совпадает с рабочим днем по графику сменности, продолжительность которого более восьми часов, оставшиеся часы должны быть отработаны в последующий период с учетом соблюдения годовой нормы рабочего времени. При определении нормы рабочего времени для работников с суммированным учетом рабочего времени не учитываются периоды, когда работник фактически не работает, в частности дни сдачи крови и дополнительные дни отдыха доноров. В случае сдачи работником крови и ее компонентов норма рабочего времени в учетном периоде за каждый день отсутствия на работе уменьшается на восемь часов. Если работнику установлен неполный рабочий день или неполное рабочее время, норма рабочего времени в учетном периоде за каждый день отсутствия на работе уменьшается на количество рабочих часов, установленных для конкретного работника. Трудовой кодекс РФ не содержит специальных норм, которыми предусмотрена необходимость издания приказа (распоряжения) при предоставлении работнику дней отдыха за сдачу крови и ее компонентов. Этот вопрос может быть урегулирован локальным актом работодателя.

§ СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

» Письмо ФСС России от 3 марта 2017 г. № 02-08-01/22-04-1049л <Об исчислении пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2017 г.>

Предельный размер среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком по страховым случаям, наступившим в 2017 г., составляет 1901,37 руб. $[(718\ 000,00 + 670\ 000,00) : 730]$.

Пособие исчисляется с учетом всех календарных дней расчетного периода, в том числе с учетом особенности високосного года, но при этом средний дневной заработок не может превышать 1901,37 руб.

Средний дневной заработок в размере 1898,77 руб. $[(718\ 000,00 + 670\ 000,00) : 731]$ при расчете пособий в связи с материнством в 2017 г. может получиться, если средний заработок застрахованного лица за 2016 и 2015 гг. равен предельным величинам баз для начисления страховых взносов для соответствующих лет и в указанном периоде отсутствуют исключаемые периоды.

» Письмо ФСС России от 31 января 2017 г. № 02-09-14/22-03-848 <О выплате пособия по временной нетрудоспособности за период осуществления ухода за больным ребенком в праздничные дни>

Листок нетрудоспособности по уходу за больным ребенком может быть выдан в выходной день. Пособие по временной нетрудоспособности подлежит выплате на общих основаниях за весь период временной нетрудоспособности, включая выходные и нерабочие праздничные дни, приходящиеся на этот период.

» Письмо Минтруда России от 3 марта 2017 г. № 17-1/ООГ-314 <Об исчислении максимальной суммы ежемесячного пособия по уходу за ребенком>

Максимальная сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком в 2017 г. составляет 23 089,00 руб. $(670\ 000 + 718\ 000 : 731 \times 30,4 \times 40\%)$.

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Когда и как списать кредиторскую задолженность

С.Т. Усова
аудитор

Как правило, наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности имеет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Она чаще всего и перерастает в просроченную, если покупатель по каким-то причинам не торопится расплачиваться и возвращать долг. Нужно помнить, что срок давности для таких долгов ограничен. Что делать с суммами кредиторской задолженности, срок давности для истребования которых истек? Как выявить, оформить и отразить в учете просроченную кредиторскую задолженность?

Инвентаризация как основа выводов

Согласно п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации¹ (далее — ПББУ) расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Правильность и обоснованность отражения сумм кредиторской задолженности в учете организации определяются на основании результатов инвентаризации расчетов, которая проводится в сроки и в порядке, установленные экономическим субъектом (за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством) (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете², п. 2.1, 3.44, подп. «в» п. 3.48 Указаний³, п. 26 ПББУ).

Согласно п. 3.44 Указаний при инвентаризации проверяются расчеты с покупателями и поставщиками; с бюджетом по налогам и сборам и с внебюджетными фондами по взносам; с работниками, в том числе с подотчетными лицами; с другими дебиторами и кредиторами.

В ходе проверки расчетов с контрагентами оформляется справка о дебиторской и кредиторской задолженности (приложение к форме № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»). В справке отражают рек-

¹ Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

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

³ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

⁴ Унифицированная форма № ИНВ-17 утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88. С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

визиты каждого дебитора или кредитора организации, причину и дату возникновения задолженности, сумму задолженности.

Справка и акты сверки взаиморасчетов являются основанием для составления акта инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17. В акте должны быть указаны:

- » счета бухгалтерского учета, на которых числятся задолженности;
- » суммы задолженностей, согласованные и не согласованные с дебиторами (кредиторами);
- » суммы задолженностей, по которым истек срок исковой давности.

В то же время по результатам инвентаризации расчетов может составляться первичный учетный документ, содержащий необходимые обязательные реквизиты, по форме, которую определяет руководитель организации (ч. 1, 4 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

Напомним, что исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 Гражданского кодекса РФ (ст. 196 ГК РФ). При этом по обязательствам с определенным сроком исполнения (к которым относятся и обязательства по договорам поставки) течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения (п. 2 ст. 200 ГК РФ).

При кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности у поставщика исчезает право требовать от организации оплаты поставленных ей товаров, работ, услуг. Если в составе кредиторской задолженности числится аванс, полученный от покупателя, то у покупателя исчезает право требовать возврата аванса. Такие задолженности следует списать, поскольку они не будут являться более обязательствами контрагентов.

Кредиторская задолженность списывается, если должник ликвидирован (ст. 61 ГК РФ) либо исключен из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (п. 1 ст. 64² ГК РФ, ст. 21¹ Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Бухгалтерский учет

В пункте 78 ПБУ сказано, что суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и от-

носятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списывается в состав прочих доходов в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности (п. 7, 16 ПБУ 9/99¹). При этом прочий доход признается в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п. 10.4 ПБУ 9/99).

Указанные доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции со счетами для учета кредиторской задолженности (Инструкция по применению Плана счетов²) — счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Если списывается полученный от покупателя аванс, то одновременно со списанием долга следует списать сумму НДС, начисленную при получении предоплаты (аванса). Налог следует признать прочим расходом и списать в дебет счета 91, субсчет 2 «Прочие расходы» (п. 11 ПБУ 10/99³).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Истечение срока исковой давности по обязательству, связанному с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), не влечет за собой каких-либо последствий в части НДС, поскольку право на вычет «входного» НДС возникает после принятия к учету приобретенных товаров (работ, услуг) при наличии правильно оформленного счета-фактуры контрагента и при условии, что приобретенные товары (работы, услуги) предназначены для использования в облагаемых НДС операциях (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ).

При этом в перечне случаев, при которых налогоплательщик обязан восстановить принятый к вычету НДС, рассматриваемая ситуация не упомянута (п. 3 ст. 170 НК РФ). Следовательно, при списании кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности восстанавливать НДС, принятый к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), оснований не имеется (письмо Минфина России от 21 июня 2013 г. № 03-07-11/23503). Просто вся

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

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

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

сумма долга попадет под налог на прибыль, вместе с не оплаченным поставщику НДС.

По истечении срока исковой давности сумму НДС, ранее начисленную и уплаченную в бюджет с полученной от покупателя предоплаты (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ), должник не имеет права принять к вычету. Это обусловлено тем, что сумма НДС, начисленная с предоплаты (аванса), принимается к вычету:

- » при отгрузке соответствующих товаров (выполнении работ, оказании услуг) (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ);
- » при изменении условий либо расторжении соответствующего договора и возврате соответствующих сумм предоплаты (аванса) (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ).

Данные нормы НК РФ не предусматривают возможности принятия к вычету НДС, начисленного и уплаченного с предоплаты (аванса), при истечении срока исковой давности по обязательству перед покупателем (заказчиком). Следовательно, такая сумма НДС не принимается к вычету.

Налог на прибыль организаций

В силу п. 18 ст. 250 НК РФ внереализационным доходом признаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям.

Доход признается в том периоде, в котором истек срок исковой давности, а именно в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (подп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ). Аналогичную позицию занимают и контролирующие органы (см., например, письма ФНС России от 8 декабря 2014 г. № ГД-4-3/25307@ и Минфина России от 11 сентября 2015 г. № 03-03-06/2/52381).

Некоторые организации пытаются признавать доходы при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в налоговом периоде издания приказа руководителя о списании кредиторской задолженности, обосновывая позицию тем, что согласно п. 78 ПВБУ суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются на основании инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя. И ранее ВАС РФ поддерживал эту позицию (Постановление Президиума ВАС РФ от 15 июля 2008 г. № 3596/08). Учитывая все сказанное и более позднюю позицию ВАС РФ (Постановление Президиума ВАС РФ от 8 июня 2010 г. № 17462/09), признавать доходы при списании кредиторской задолженности в налоговом (отчетном) периоде издания приказа руководителя о списании

кредиторской задолженности небезопасно и очень рискованно.

При истечении срока исковой давности сумма кредиторской задолженности, возникшая перед покупателем (заказчиком) в связи с невозвратом полученной предоплаты (аванса), включается в состав внереализационных доходов у должника, применяющего метод начисления (п. 18 ст. 250 НК РФ). Налоговое законодательство прямо не предусматривает порядок учета НДС в рассматриваемой ситуации. Суды по аналогичным вопросам отмечают, что суммы НДС по такой задолженности организация принять к вычету не вправе. Но при этом организация вправе включить НДС в расходы в целях исчисления налога на прибыль (Постановления ФАС Московского округа от 19 марта 2012 г. № А40-75954/11-115-241, Седьмого ААС от 19 марта 2013 г. № А27-14522/2012).

Если у организации есть сведения, что поставщик (покупатель) ликвидирован либо исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо, списать долг следует на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации (исключении) организации-кредитора (п. 9 ст. 63 ГК РФ).

Не включается в доходы только списанная задолженность (подп. 3⁴, 11, 21 п. 1 ст. 251 НК РФ):

- » по уплате налогов, налоговых пеней и штрафов;
- » по уплате обязательных страховых взносов, пеней и штрафов во внебюджетные фонды;
- » перед участником, владеющим более чем 50% уставного капитала организации-налогоплательщика (кроме долгов по уплате процентов по займам);
- » перед организацией, в уставном капитале которой доля участия организации-налогоплательщика составляет более чем 50% (кроме долгов по уплате процентов по займам);
- » перед любым участником организации, если в документе, подтверждающем прощение долга, сказано, что это сделано для увеличения чистых активов (письмо Минфина России от 16 июля 2015 г. № 03-03-06/2/40933);
- » перед участниками организации по невостребованным дивидендам.

Списание кредиторской задолженности перед бюджетом

Кредиторская задолженность по налогам (платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок) может быть признана безнадежной к взысканию в ситуациях, установленных ст. 47² Бюджетного кодекса РФ. В таких случаях она должна списываться в учете организации в соответствии с ПВБУ (письмо

Минфина России от 28 декабря 2016 г. № 07-04-09/78875).

При принятии организацией решения о списании сумм следует иметь в виду специальные документы, выпущенные по данному вопросу: Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации¹, норматив-

ные правовые акты, принятые федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы России (см., например, приказы Минэкономразвития России от 5 июля 2016 г. № 440, ФССП России от 15 июля 2016 г. № 421).

Важно понимать, есть ли основания для принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также иметь документы, подтверждающие эти основания. ©

¹ Утверждены Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2016 г. № 393.



УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоговые аспекты организации поставок товаров в Республику Беларусь

СИТУАЦИЯ

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

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

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

- » длительный «нормативный» период хранения товара — ожидание реализации в срок до 90 дней; последующая оплата товара в течение 30–60 дней от даты реализации;
- » безвозвратное хранение и безусловный выкуп товара контрагентом по истечении нормативного периода хранения;
- » возможность изменения Обществом согласованных учетных цен (цен предполагаемой реализации) товара в течение всего нормативного периода хранения;

» переход права собственности на товар — только по результатам выкупа; сохранение в течение всего периода хранения товара возможности вывоза Обществом товара обратно в РФ или передачи, в том числе продажи, его третьим лицам в РБ.

Контрагенты — резиденты РБ не являются зависимыми и (или) аффилированными с российской организацией лицами.

ВОПРОСЫ

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

ОТВЕТ

Налоговые последствия заключения договоров по законодательству РБ

Договор консигнации. Договор комиссии

Гражданско-правовые аспекты. Содержание внешне-торгового договора комиссии определяется сторонами с учетом норм белорусского законодательства. К числу последних относятся нормы Указа Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешне-торговых операций» (далее — Указ № 178) о применении форм расчетов, регистрации сделки и т.д.

Дополнительно следует учитывать нормы п. 3 ст. 163 и п. 2 ст. 1116 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК РБ) об обязательной письменной форме внешнеэкономического договора.

Что касается условий договора, то они могут определяться сторонами самостоятельно. Однако при возникновении споров может возникнуть потребность в выборе применимого права, которое бы дополняло и разъясняло условия договора. Его можно указать

в договоре непосредственно при заключении, и выбор сторон здесь ничто не ограничивает. Если же стороны этого не сделали, то согласно подп. 10 п. 1 ст. 1125 ГК РБ применимым правом является право страны, где имеет основное место деятельности комиссионер, т.е. в рассматриваемом случае это Республика Беларусь.

В анализируемой ситуации предполагается, что применимым правом в соответствии с условиями договора будет право РФ.

Правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных юридических лиц, если иное не определено Конституцией Республики Беларусь и международными договорами Республики Беларусь (п. 3 ст. 1 ГК РБ).

Следовательно, при заключении и исполнении договора комиссии с условием, что применимым правом выбрано законодательство РБ, следует иметь в виду, что предметом договора является заключение сделок, а также их фактическое исполнение. Транспортные, складские и тому подобные операции с товаром могут являться дополнительным элементом договора комиссии, для чего иногда и используется специальный термин «договор консигнации», который подчеркивает эти особенности.

В праве Республики Беларусь договор консигнации прямо не поименован. Судебная практика и разъяснения контролирующих органов, где упоминается такой

договор, отсутствуют. Но по своей правовой природе договор консигнации представляет собой разновидность договора комиссии с дополнительными элементами договора хранения или других договоров.

В рассматриваемой ситуации основной обязанностью контрагента Общества на территории РБ будет хранение товара и его отгрузка согласно указаниям Общества. Однако хранитель будет вправе выкупить товар у Общества в любой момент в течение срока хранения на согласованных условиях договора поставки для осуществления дальнейшей перепродажи. Если Общество не направит контрагенту указаний по отгрузке товара, а сам хранитель не выкупит товар, обязанность хранителя выкупить данный товар наступит через 90 дней хранения.

При заключении договора комиссии нужно всегда обращать внимание на то, что комиссионер по умолчанию не имеет права на возмещение расходов по хранению находящегося у него имущества комитента, поэтому такое право надо оговаривать отдельно (ч. 2 ст. 891 ГК РБ, ст. 1001 Гражданского кодекса РФ).

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (п. 1 ст. 880 ГК РБ, ст. 990 ГК РФ). По исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии (ст. 889 ГК РБ, ст. 999 ГК РФ).

Комитент обязан помимо уплаты комиссионного вознаграждения, а в соответствующих случаях — и дополнительного вознаграждения за делькредере возместить комиссионеру израсходованные им на исполнение поручения суммы (ст. 891 ГК РБ, ст. 1001 ГК РФ).

Налоговые аспекты. *Комиссионер. НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.* При исчислении косвенных налогов при ввозе товаров с территории Российской Федерации организации должны руководствоваться Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, подписанному в г. Астане 29 мая 2014 г.) (далее — Протокол).

Согласно п. 13 Протокола взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена (за исключением случая, установленного п. 27 Протокола, и (или) помещения импортируемых товаров под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада), осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постанов-

ки на учет налогоплательщиков — собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

Согласно п. 13.1 Протокола, если товары приобретаются на основании договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, комиссионером, поверенным или агентом.

В соответствии с п. 13.3 Протокола, если товары реализуются налогоплательщиком одного государства-члена через комиссионера, поверенного или агента налогоплательщику другого государства-члена и импортируются с территории первого либо третьего государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, комиссионером, поверенным или агентом.

Согласно п. 4 ст. 95 Налогового кодекса Республики Беларусь (НК РБ) при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Таможенного союза на основании договоров комиссии исчисление и уплата НДС, взимаемого налоговыми органами, производится комиссионером.

В силу п. 7 ст. 105 НК РБ при реализации комиссионером товаров на основании договора комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров покупателю выделяются суммы НДС, исчисленные комитентом, если он является резидентом РБ, а также суммы НДС, исчисленные комиссионером по товарам комитентов, местом реализации которых является Республика Беларусь.

В соответствии с п. 17 ст. 107 НК РБ при ввозе товаров на территорию РБ по поручению комитента уплаченные комиссионером суммы НДС подлежат вычету комитентом после уплаты в бюджет.

Следовательно, «ввозной» НДС по договору комиссии уплачивается комиссионером, т.е. белорусской организацией. При этом сумма НДС, уплаченная комиссионером при ввозе с территории РФ на территорию РБ товаров комитента, не предъявляется белорусским покупателям и не подлежит вычету у комиссионера. Аналогичной позиции придерживаются налоговые органы РБ.

Поскольку сумму НДС, уплаченную при ввозе товара из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь, комиссионер не вправе принять

к вычету, то она предъявляется к возмещению комитенту как расходы, связанные с выполнением договора комиссии.

Обратите внимание: согласно п. 19 Протокола уплаты НДС при ввозе товаров производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортируемых товаров. При этом белорусский плательщик в этот же срок обязан представить в налоговый орган расчет исчисленного налога (часть II налоговой декларации по НДС) и документы, предусмотренные п. 20 Протокола, в том числе заявление о ввозе товаров.

Налоговая база по «ввозному» НДС определяется на дату принятия на учет импортированных комиссионером (консигнатором) товаров.

Пунктом 23 Протокола установлены особенности применения НДС при возврате импортированных товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации товаров. Если товары возвращаются в месяце их принятия на учет, то плательщик не уплачивает по ним «ввозной» НДС, не заполняет заявление о ввозе товаров и не отражает в налоговой декларации по НДС операции по импорту этих товаров.

В отношении товаров, возвращаемых по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации по истечении месяца принятия их к учету, в налоговый орган представляются уточненная налоговая декларация по НДС (часть II) и документы (их копии), указанные в ч. 2 п. 23 Протокола. При этом в случае частичного возврата товаров в налоговый орган представляется уточненное (взамен ранее представленного) заявление о ввозе товаров без отражения сведений о частично возвращенных товарах (ч. 5 п. 23 Протокола). В случае полного возврата всех товаров, сведения о которых были отражены в ранее представленном в налоговый орган заявлении о ввозе товаров, уточненное (взамен ранее представленного) заявление о ввозе товаров не представляется. Плательщик информирует налоговый орган о реквизитах ранее представленного заявления, в котором были отражены сведения о полностью возвращенных товарах (ч. 6 п. 23 Протокола).

Таким образом, Протоколом предусмотрена возможность не уплачивать либо уточнить «ввозной» НДС, только если плательщик — белорусский импортер возвращает ранее ввезенный им товар по причине его ненадлежащего качества и (или) комплектации.

В соответствии с частной позицией специалистов налоговых органов импортеры могут не уплачивать НДС при ввозе товаров (скорректировать уплаченный «ввозной» НДС), если осуществляется возврат ранее ввезенных товаров по причине ненадлежащего качества и (или) комплектации, а также при расторжении договора по соглашению сторон, во всех остальных случаях возврата «ввозной» НДС подлежит уплате.

В то же время не исключен риск, что налоговые органы при любом возврате товара, причины которого не связаны с ненадлежащим качеством и (или) комплектацией, признают, что «ввозной» НДС подлежит уплате и не подлежит корректировке.

Судебная практика по данному вопросу отсутствует.

Консигнатор. НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. По общему правилу при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза на основании договоров консигнации исчисление и уплата НДС, взимаемого налоговыми органами, производится консигнатором, если отношения консигнанта и консигнатора схожи с отношениями сторон по договору комиссии.

Однако в рассматриваемой ситуации между Обществом и контрагентом — резидентом РБ предусматривается заключение договора хранения с правом выкупа и обязательством выкупа товара по истечении 90 дней хранения. Условия договоров хранения и поставки в совокупности не идентичны условиям договора комиссии.

Следовательно, поскольку имеет место только ввоз товаров по договору хранения, т.е. НДС при ввозе платить не надо, так как ввезенные в рамках договора хранения с территории Российской Федерации товары не приобретаются хранителем в собственность, налоговое обязательство по уплате «ввозного» НДС, взимаемого налоговыми органами, не возникает.

Комиссионер. НДС при реализации товаров на территории Республики Беларусь. Согласно подп. 1.1 ст. 93 НК РБ объектами обложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

На комиссионеров, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь и реализующих на основе договоров комиссии товар комитентов — иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ, возлагается обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС со стоимости товаров, реализованных по указанным сделкам.

При этом при реализации на территории РБ товаров иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, налоговая база признается равной нулю, если при ввозе этих товаров на таможенную территорию РБ уплачен НДС, за исключением НДС, уплаченного при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (п. 12 ст. 98 НК РБ).

В рассматриваемой ситуации база для исчисления НДС при дальнейшей реализации товаров на территории РБ комиссионером равна нулю. Налоговые органы РБ придерживаются аналогичной позиции.

Если комиссионер выкупает товар, то он имеет право на вычет НДС, уплаченного при ввозе этих товаров.

Ввоз товаров на территорию РБ признается объектом обложения НДС (подп. 1.2 п. 1 ст. 93 НК РБ). Налоговыми вычетами признаются в том числе суммы НДС, уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ (подп. 2.2 п. 2 ст. 107 НК РБ). Суммой НДС, уплаченной при ввозе товаров на территорию РБ, признается в том числе сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет при ввозе товаров с территории государств — членов Таможенного союза (абз. 2, 4 п. 3 ст. 107 НК РБ).

Таким образом, в случае выкупа товара комиссионером с последующей реализацией на территории РБ в соответствии с ч. 1 п. 5 ст. 103 НК РБ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов.

В случае приобретения товаров у резидента РФ консигнатором последний при реализации этих товаров на территории РБ будет иметь право на вычет НДС, уплаченного ранее консигнатором при ввозе этих товаров на территорию РБ (либо после выкупа товаров).

На комиссионеров, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь и реализующих на основе договоров комиссии товар комитентов — иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ, возлагается обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС со стоимости товаров, реализованных по указанным сделкам.

При реализации на территории РБ товаров *иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь*, налоговая база признается равной нулю, если при ввозе этих товаров на таможенную территорию РБ уплачен НДС, за исключением НДС, уплаченного при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (п. 12 ст. 98 НК РБ), т.е. если при ввозе НДС уплачен комиссионером (консигнатором) — резидентом РБ, то при реализации товара НДС комиссионером (консигнатором) исчисляться не будет, а у резидента РФ — комитента обязанности по исчислению и уплате НДС на территории РБ не будет.

Комиссионер. НДС в части комиссионного вознаграждения. Согласно п. 28 Протокола взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг (за исключением работ, указанных в п. 31 Протокола).

При выполнении работ, оказании услуг налоговая база, ставки косвенных налогов, порядок их взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодатель-

ством государства-члена, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено разделом IV Протокола.

В соответствии с подп. 1 п. 29 Протокола местом реализации работ, услуг признается территория государства-члена, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства-члена, если иное не предусмотрено подп. 1–4 п. 29 Протокола. Поскольку подп. 1–4 п. 29 Протокола не предусмотрено определение места реализации комиссионных услуг, то при оказании таких услуг налогоплательщиком РБ местом их реализации признается территория РБ.

Налоговая база по НДС при осуществлении посреднической деятельности определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам (п. 5 ст. 98 НК РБ).

В соответствии с подп. 1.3.1 ст. 102 НК РБ ставка НДС при реализации данных услуг установлена в размере 20%.

Суммы возмещения комиссионеру расходов, связанных с исполнением договора комиссии и не покрываемых комиссионным вознаграждением, не признаются объектом обложения НДС (подп. 2.12.4 ст. 93 НК РБ). Сумма «входного» НДС по данным возмещаемым расходам не принимается комиссионером к вычету, а предъявляется комитенту.

В соответствии с п. 3 ст. 93 НК РБ положения НК РБ, определяющие порядок исчисления и вычета НДС комиссионерами, применяются также консигнаторами и иными аналогичными лицами.

Комиссионер. НДС в части услуг по хранению. По договору хранения одна сторона (хранитель) обязуется хранить вещь, переданную ей другой стороной (поклажедателем), и возвратить эту вещь в сохранности (п. 1 ст. 776 ГК РБ).

Республика Беларусь и Российская Федерация являются государствами — членами Евразийского экономического союза и сторонами Договора о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.) (далее — Договор о ЕАЭС). Порядок взимания НДС при оказании услуг организациями, являющимися налогоплательщиками этих государств, определяется Протоколом (приложение 18 к Договору о ЕАЭС).

В соответствии с абз. 10 п. 2, ч. 1 п. 28 Протокола взимание НДС при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг (за исключением работ, указанных в п. 31 Протокола).

Согласно подп. 2 п. 29 Протокола местом реализации работ, услуг признается территория государства-

члена, если работы, услуги связаны непосредственно с движимым имуществом, транспортными средствами, находящимися на территории этого государства-члена.

Налоговая база, ставки НДС, порядок взимания и налоговые льготы (освобождение от налогообложения) определяются в соответствии с законодательством государства-члена, территория которого признается местом реализации работ, услуг, если иное не установлено разделом IV Протокола (ч. 2 п. 28 Протокола).

Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ признаются объектами обложения НДС (подп. 1.1 п. 1 ст. 93 НК РБ).

Ставки НДС установлены ст. 102 НК РБ. В соответствии с подп. 1.3.1 п. 1 ст. 102 НК РБ при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в подп. 1.1, 1.2, 1.4 п. 1 ст. 102 НК РБ, а также при реализации (передаче) имущественных прав устанавливается ставка НДС в размере 20%.

В рассматриваемой ситуации оказываемые белорусской организацией услуги хранения связаны непосредственно с товарами, находящимися на территории РБ. Местом реализации таких услуг согласно Протоколу признается территория РБ.

В отношении реализуемых на территории РБ услуг хранения порядок взимания НДС определяется в соответствии с НК РБ. Исходя из норм подп. 1.3.1 п. 1 ст. 102 НК РБ при реализации на территории РБ услуг по хранению установлена ставка НДС в размере 20%.

Таким образом, хранителю обороты по реализации услуг по хранению товаров на территории Республики Беларусь, оказываемых резиденту Российской Федерации, следует облагать НДС по ставке 20%.

Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство (далее — налог на доходы). Согласно подп. 1.5 ст. 146 НК РБ объектом обложения налогом на доходы признаются доходы, полученные плательщиком от источников в РБ от реализации на территории РБ товаров на условиях договоров комиссии.

По данным доходам налоговая база определяется как общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат в сумме цены приобретения товара (затрат на его производство), учтенной в товаросопроводительных документах (подп. 1.1.2 ст. 147 НК РБ).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации из доходов от реализации товаров комитента вычитается только их стоимость, указанная в товаросопроводительных документах.

Дата возникновения обязательств по уплате налога на доходы определяется как приходящийся на налоговый период день начисления иностранной организации дохода (платежа) (п. 1 ст. 148 НК РБ).

Для данных доходов ставка налога установлена в размере 15% (п. 1 ст. 149 НК РБ).

Согласно п. 3 ст. 150 НК РБ налог на доходы исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РБ через постоянное представительство.

При исчислении налога на доходы также следует учитывать нормы международных договоров. На основании ст. 7 Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество (заключено в г. Москве 21 апреля 1995 г.; далее — Соглашение) налог на прибыль подлежит уплате российской компанией в Республике Беларусь, если реализация товаров по договорам комиссии осуществляется ею через постоянное представительство.

Поскольку при извлечении прибыли от реализации товара на условиях договоров комиссии Общество не осуществляет деятельность через постоянное представительство, налог на доходы в Республике Беларусь уплате не подлежит.

Вместе с тем согласно ст. 151 НК РБ для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения иностранная организация, являющаяся фактическим владельцем дохода, представляет по форме и в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам РБ (МНС РБ), подтверждение того, что она имеет постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым имеется международный договор РБ по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

В случае отсутствия до даты начисления (выплаты) дохода иностранной организации подтверждения исчисления, удержания и перечисления в бюджет Республики Беларусь налога на доходы осуществляются налоговым агентом (т.е. комиссионером) в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Напомним, что налог на доходы перечисляется в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 150 НК РБ).

Реализация товаров через склад на территории РБ

Налог на прибыль. Согласно ст. 139 НК РБ постоянным представительством иностранной органи-

зации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории РБ, в том числе связанную с продажей товаров с расположенных на территории РБ складов.

В соответствии с п. 8 Постановления Высшего Хозяйственного Суда РБ от 3 марта 2004 г. № 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения», если персонал учрежденной иностранной организацией на территории РБ постоянного представительства участвует на постоянной основе в маркетинге, согласовании существенных условий контрактов и в их подписании, а также в обеспечении реализации таких контрактов, в систематической продаже ввезенного иностранной организацией в Республику Беларусь товара с расположенных в РБ (принадлежащих иностранной организации или арендуемых ею) складов, такая деятельность может образовывать постоянное представительство для целей налогообложения. Наряду с этим факт ввоза иностранной организацией на территорию РБ или вывоза с ее территории товара сам по себе не рассматривается как приводящий к образованию постоянного представительства для целей налогообложения.

При определении наличия обстоятельств, устанавливающих возникновение постоянного представительства в РБ, следует руководствоваться прежде всего нормами ст. 5 Соглашения, письмом МНС РБ от 22 апреля 2016 г. № 2-1-9/Гр-739.

В соответствии с подп. «а» п. 3 ст. 5 Соглашения постоянное представительство не возникает при использовании сооружений и содержании запасов товаров и изделий, принадлежащих этому предприятию, исключительно для целей их хранения или демонстрации.

В связи с изложенным только передача на хранение резиденту РБ товаров не является достаточным основанием для классификации деятельности как осуществляемой через постоянное представительство.

В соответствии с позицией контролирующих органов РБ в случае, если согласно условиям договора хранения возврат товаров с хранения и их отгрузка осуществляются хранителем в адрес покупателя — резидента РБ, указанного покупателем, причем последний оплачивает перевозку, у резидента РФ в соответствии с законодательством РБ отсутствует обязанность постановки на учет в налоговом органе РБ независимо от количества складов хранения и их расположения.

Вместе с тем сообщаем, что согласно письму МНС РБ от 10 августа 2015 г. № 5-10/ВЛ-0041 вывод о наличии

постоянного представительства иностранной организации осуществляется налоговыми органами на основании тщательного анализа ее фактической деятельности на территории РБ в каждом конкретном случае после изучения условий заключения контрактов и порядка их фактического исполнения.

Следовательно, регулярная реализации товаров с любых расположенных на территории РБ складов (при условии выявления лица, действующего в качестве зависимого агента) может быть признана налоговыми органами РБ постоянным представительством, что влечет за собой обязанность постановки на налоговый учет в соответствии с нормами п. 2 ст. 22 и подп. 2.5 п. 2 ст. 66 НК РБ.

Таким образом, если в рассматриваемой ситуации деятельность хранителя не будет отвечать признакам зависимого агента, то деятельность Общества *не может* признаваться создающей постоянное представительство на территории РБ, влекущей за собой необходимость уплачивать налог на прибыль в РБ по ставке 18%. Вероятность наступления описанных последствий, на наш взгляд, оценивается как ниже среднего.

Если в случае реализации товаров консигнатору (консигнаторам) в деятельности последнего будут выявлены признаки зависимого агента, то вероятность признания деятельности Общества создающей постоянное представительство на территории РБ оценивается как выше среднего.

НДС в связи с ввозом товаров на территорию РБ. Согласно п. 13 Протокола взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков — собственников товаров, при этом собственником товаров признается лицо, которое обладает правом собственности на товары или к которому переход права собственности на товары предусматривается договором (контрактом).

Поскольку при перемещении Обществом товаров с территории России на расположенные в РБ склады факт приобретения товаров будет отсутствовать, то товары не будут признаваться импортированными, следовательно, Общество не обязано уплачивать «ввозной» НДС.

Аналогичного мнения придерживаются налоговые органы РБ.

НДС в связи с реализацией товаров со складов на территорию РБ. В соответствии с п. 13.4 Протокола, если налогоплательщик одного государства-члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства-члена налогоплательщиком другого госу-

дарства-члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров.

Согласно разъяснению МНС РБ от 22 апреля 2016 г. № 2-19/ГР-739 при реализации российской организацией указанного товара в рамках договора купли-продажи белорусской организации (покупателю) обязанность по уплате «ввозного» НДС возникает только у белорусского покупателя.

Таким образом, при реализации Обществом товаров со складов на территории РБ Общество не обязано будет уплачивать НДС. «Ввозной» НДС подлежит уплате покупателем — резидентом РБ.

Реализация товаров через склад на территории РБ постоянным представительством Общества

Особенности создания российской организацией представительства на территории РБ. Представительство иностранной организации считается созданным на территории РБ с момента получения разрешения на его открытие в установленном законодательством порядке (п. 2 ст. 51 ГК РБ).

Российская организация может открыть в Республике Беларусь свое представительство в соответствии с нормами ст. 51-1 ГК РБ и Положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций, утвержденного Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 1189 (далее — Положение). Согласно указанным нормативным актам представительством иностранной организации является ее обособленное подразделение, расположенное на территории Республики Беларусь, осуществляющее защиту и представительство интересов иностранной организации и иные не противоречащие законодательству функции.

Представительство иностранной организации не является юридическим лицом.

В соответствии с п. 4 Положения представительство коммерческой иностранной организации может быть открыто, если иное не установлено международными договорами, заключенными Республикой Беларусь, или законодательными актами РБ, только в целях осуществления представительством от имени и по поручению представляемой им иностранной организации *деятельности подготовительного и вспомогательного характера*.

Порядок постановки на учет иностранных организаций в налоговых органах определен ст. 65 и 66 НК РБ

и Постановлением МНС РБ от 31 декабря 2010 г. № 96¹ (далее — Постановление № 96).

Иностранная организация, получившая в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь разрешение на открытие представительства, в срок не позднее 10 рабочих дней со дня получения такого разрешения подлежит постановке на учет в налоговом органе по местонахождению представительства.

С 2014 года Министерство иностранных дел Республики Беларусь не выдает разрешения на открытие представительства иностранным организациям, которые намерены осуществлять на территории РБ предпринимательскую деятельность.

Таким образом, открытие официального представительства на территории РБ как структурного подразделения возможно, но только для осуществления представительских функций.

Для целей налогообложения не применяется термин «официальное представительство». Если иностранная организация будет осуществлять на территории РБ предпринимательскую деятельность, связанную с реализацией товаров со склада в РБ, она встает на учет только в налоговых органах, в других органах регистрации не требуется.

Особенности возникновения постоянного представительства российской организации на территории РБ. Подпунктом 2.5 п. 2 ст. 66 НК РБ предусмотрен отдельный порядок постановки на учет в налоговом органе организаций, деятельность которых расценивается в соответствии с подп. 1.2 п. 1 ст. 139 НК РБ как постоянное представительство иностранной организации на территории Республики Беларусь.

Вывод о наличии постоянного представительства иностранной организации делается налоговыми органами на основании тщательного анализа ее фактической деятельности на территории РБ в каждом конкретном случае после изучения условий заключения контрактов и порядка их исполнения.

Так, постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается, в частности, организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность

¹ Постановление МНС РБ от 31 декабря 2010 г. № 96 «Об установлении форм заявлений о постановке на учет в налоговом органе и сообщения юридического лица о создании филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, утверждении Инструкции о порядке заполнения заявлений о постановке на учет в налоговом органе и сообщения юридического лица о создании филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, Инструкции о порядке и условиях присвоения, применения, изменения учетного номера плательщика и признания его недействительным, о внесении изменения в постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20 ноября 2003 г. № 103, признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь».

от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий (далее — зависимый агент).

Обратите внимание: без выявления лица, выступающего в качестве зависимого агента, постановка Общества на учет в налоговом органе на территории РБ будет невозможна и не потребуется.

У иностранной организации возникает постоянное представительство в РБ, если она предоставила зависимому агенту полномочия (в силу соответствующего договора или предоставленной ему доверенности) на заключение договоров, которые зависимый агент обычно использует, когда действует от имени иностранной организации. При этом под заключением договора понимается в том числе обсуждение зависимым агентом основных условий договора (без его подписания), в результате которого у иностранной организации возникают обязательства по их исполнению.

Рассматривая деятельность иностранной организации через зависимого агента, налоговые органы принимают во внимание, осуществляет ли зависимый агент свои действия от имени и за счет иностранной организации, подвергается ли с ее стороны контролю, поскольку возникающие в связи с этим экономические и юридические отношения составляют деятельность самой иностранной организации и все риски этой деятельности лежат на иностранной организации, а не на зависимом агенте.

Если зависимый агент действует от имени иностранной организации на основании договора, имеет и регулярно использует полномочия на заключение от имени иностранной организации контрактов или согласование их существенных условий (цены, сроков, объемов поставок), своими действиями создает правовые последствия для иностранной организации, то деятельность от имени иностранной организации не является его основной деятельностью (т.е. он не является обычным посредником).

Заметим, что иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если при организации и осуществлении деятельности от имени иностранной организации и (или) в ее интересах организация или физическое лицо действуют в рамках своей обычной деятельности (ч. 2 подп. 1.2 п. 1 ст. 139 НК РБ).

Под *обычной деятельностью* понимается деятельность, которая осуществляется самостоятельно и не подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации и при осуществлении которой предпринимательский риск за ее результаты лежит на организации или физическом лице, а не на ино-

странной организации, которую они представляют (ч. 3 подп. 1.2 п. 1 ст. 139 НК РБ).

Что касается понятия «заключать контракт», то оно означает процесс переговоров между сторонами по достижению договоренности (соглашения) по всем существенным условиям контракта: цене, количеству, качеству товара, комплектности, условиям и срокам поставки, оплаты и т.д. Контракт считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Не относятся к существенным условиям контракта как место подписания контракта, так и учинение только подписи в контракте, без согласования его существенных условий.

Таким образом, в случае осуществления иностранной организацией деятельности по реализации на территории РБ товаров (продукции) через белорусское юридическое лицо (зависимого агента), осуществляющее деятельность на основании договора поручения от имени, за счет данной иностранной организации и в ее интересах, такая предпринимательская деятельность признается деятельностью данной иностранной организации через иностранное представительство на территории РБ, в связи с чем иностранная организация подлежит постановке на налоговый учет в соответствии с нормами п. 2 ст. 22 и подп. 2.5 п. 2 ст. 66 НК РБ в налоговом органе по местонахождению зависимого агента до начала осуществления такой деятельности на основании заключенного договора иностранной организации с зависимым агентом.

Перечень документов, подлежащих представлению в налоговый орган вместе с заявлением для осуществления постановки на учет иностранной организации, указан в п. 1.1 Единого перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (утвержден Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 февраля 2012 г. № 156; далее — Единый перечень).

Для постановки на учет иностранной организации необходимо подать в налоговые органы по местонахождению представительства (подп. 2.5 п. 2 ст. 66 НК РБ, п. 21 Инструкции № 96):

- » заявление по форме согласно приложению № 2 к Постановлению № 96;
- » копию контракта (договора) иностранной организации с организацией или физическим лицом, через которых иностранная организация осуществляет или собирается осуществлять свою деятельность на территории РБ;
- » доверенность (оригинал либо ее копию) или иной документ, подтверждающий полномочия на

совершение сделок, иных юридически значимых действий от имени иностранной организации, включая полномочия на представление ее интересов в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

Иностранной организации, впервые обратившейся в налоговый орган для постановки на учет, налоговым органом присваивается УНП с типом U и тип плательщика «Z. Иностранное юридическое лицо (постоянное представительство, зависимый агент)».

Форма выдаваемого налоговым органом извещения о присвоении учетного номера плательщика — иностранной организации установлена приложением № 2 к Инструкции о порядке и условиях присвоения, применения, изменения учетного номера плательщика и признания его недействительным, утвержденной Постановлением № 96.

Таким образом, белорусская организация может быть признана постоянным представительством для целей налогообложения, только если:

- » осуществляет деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеет и использует полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий и
- » эта деятельность подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации и предпринимательский риск за результаты деятельности лежит на иностранной организации, которую она представляет.

Отметим, что нормы НК РБ не ставят признание организации постоянным представительством иностранной организации в зависимости от доли участия иностранного капитала в уставном фонде этой организации.

При этом сам факт реализации российской организацией (комитентом) товаров через белорусского комиссионера, по мнению налоговых органов РБ, не является достаточным основанием для классификации деятельности через постоянное представительство.

На наш взгляд, в случае реализации консигнационной схемы продажи товаров риски признания консигнатора зависимым агентом также будут отсутствовать, поскольку его действия и решения по перепродаже товаров не подвергаются контролю со стороны Общества.

Особенности налогообложения в случае осуществления иностранной организацией деятельности по реализации на территории РБ товаров (продукции) через постоянное представительство (зависимого агента). Согласно подп. 1.1, 1.3, 1.4 п. 2.1 ст. 22 НК РБ иностранные организации в отношении осуществляемой ими на территории РБ

деятельности, которая подлежит налогообложению в связи с наступлением обстоятельств, установленных подп. 1.1 и ч. 1 подп. 1.2 п. 1 ст. 139 НК РБ как деятельность, признаваемая деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство для целей налогообложения, обязаны соблюдать требования законодательства Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, уплачивать установленные налоговым законодательством налоги, сборы (пошлины), вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, представлять в налоговый орган по месту постановки на учет в порядке и случаях, установленных законодательством, налоговые декларации (расчеты), а также другие документы и сведения, необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин), не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, годовую индивидуальную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, составленную в соответствии с законодательством РБ.

Перечень налогов (и их ставки), которые подлежат уплате иностранными организациями при осуществлении деятельности без регистрации юридического лица, идентичен перечню и ставкам налогов, уплачиваемых белорусскими организациями, применяющими общий порядок налогообложения. Налоговое обязательство возникает при наличии у плательщика объекта налогообложения соответствующим налогом.

Согласно ч. 3 п. 9 ст. 143 НК РБ в случае осуществления иностранной организацией предпринимательской деятельности через постоянное представительство по местонахождению открытого на территории РБ представительства, а также в иных местах на территории РБ, осуществление деятельности в которых приводит к образованию постоянного представительства, налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль представляется в налоговый орган по местонахождению представительства, а также в налоговый орган по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности через постоянное представительство.

Постоянное представительство. НДС. Согласно подп. 3 п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС косвенные налоги не взимаются при импорте на территорию государства-члена товаров, импорт которых на территорию одного государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

В соответствии с полученными нами неофициальными разъяснениями налоговых органов РБ передача постоянному представительству товаров с территории РФ должна квалифицироваться именно как передача товаров в пределах одного юридического лица.

Таким образом, НДС при ввозе товаров на склад в РБ не уплачивается, поскольку перемещение товаров осуществляется в пределах Общества.

Реализация товаров на территории РБ. НДС. В соответствии с п. 13.4 Протокола, если налогоплательщик одного государства-члена приобретает товары, ранее импортированные на территорию этого государства-члена налогоплательщиком другого государства-члена, косвенные налоги по которым не были уплачены, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров.

Согласно разъяснению МНС РБ от 22 апреля 2016 г. № 2-19/ГР-739 при реализации российской организацией товара в рамках договора купли-продажи белорусской организации (покупателю) обязанность по уплате «ввозного» НДС возникает только у белорусского покупателя.

Таким образом, при реализации Обществом товаров со складов на территории РБ Общество не обязано будет уплачивать «ввозной» НДС.

В то же время иностранные организации наравне с белорусскими субъектами хозяйствования признаются плательщиками НДС по оборотам от реализации на территории Республики Беларусь (п. 1, 2 ст. 13, ст. 90 НК РБ).

По нашему мнению, в рассматриваемой ситуации у Общества имеются риски, связанные с признанием налоговыми органами РБ наличия у постоянного представительства Общества в РБ обязанности по уплате НДС 20% в связи с реализацией товаров, находящихся на складах на территории РБ. Вероятность наступления данных рисков оценивается как ниже среднего.

Когда иностранная организация осуществляет деятельность в РБ через постоянное представительство и зарегистрирована в налоговых органах РБ с присвоением типа плательщика «постоянное представительство», эта иностранная организация самостоятельно либо через агента исчисляет и перечисляет НДС в бюджет Республики Беларусь.

Следовательно, в случае признания налоговыми органами местом реализации товаров территории РБ Обществу необходимо будет уплачивать НДС самостоятельно.

Судебная практика по данному вопросу отсутствует.

Постоянное представительство. Налог на прибыль. Уплата налога на прибыль осуществляется с учетом положений международных договоров Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения.

При исчислении налога на прибыль выручка от реализации товаров, работ (услуг), имущественных прав отражается по принципу начисления.

Валовой прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, признается сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории РБ от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Согласно ст. 130 НК РБ затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

В соответствии с положениями п. 9 ст. 139 НК РБ в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РБ через постоянное представительство, кроме затрат, понесенных в Республике Беларусь, включаются затраты, понесенные за пределами РБ и непосредственно связанные с осуществлением деятельности ее постоянного представительства в РБ, включая управленческие и общеадминистративные затраты.

Такие затраты должны быть подтверждены соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства, резидентом которого является иностранная организация, которое представляется налоговому органу не позднее срока представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за налоговый период, к которому они относятся.

Если такие затраты являются частью общей суммы затрат, понесенных иностранной организацией за пределами РБ (затраты понесены не только для постоянного представительства в РБ), в заключении аудиторской организации (аудитора) иностранного государства должно быть указано, в каком размере (части, проценте) данные затраты относятся к осуществлению деятельности на территории РБ через постоянное представительство и по какому признаку определяется этот размер (часть, процент).

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ,

услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Организация или физическое лицо, признаваемые в соответствии с НК РФ постоянным представительством иностранной организации, через которое иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории РФ (зависимый агент), уплачивают налог на прибыль за счет денежных средств иностранной организации, постоянным представительством которой они являются, а при их недостаточности и отсутствии иного имущества иностранной организации — за счет собственных денежных средств. В налоговых декларациях (расчетах) по налогу на прибыль, представляемых в налоговый орган, и платежных инструкциях на перечисление налога на прибыль в бюджет за иностранную

организацию указывается учетный номер плательщика, присвоенный иностранной организации.

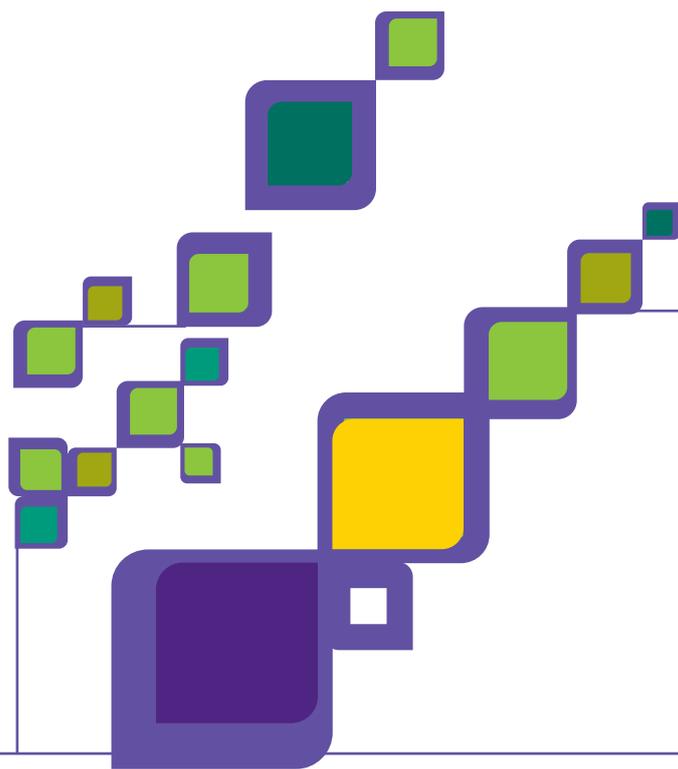
Сумма уплаченного иностранной организацией в бюджет налога на прибыль подтверждается справкой, выдаваемой налоговым органом по местонахождению постоянного представительства иностранной организации по форме, установленной МНС РФ.

Доходы, полученные от реализации товаров, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 18%. ©

Ответ подготовил
адвокат «ФБК Право» Д.И. Парамонов

Окончание в следующем номере

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



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Налоговые аспекты компенсационной выплаты члену семьи умершего работника

СИТУАЦИЯ

На производстве произошел несчастный случай, в результате которого погиб сотрудник Общества. Общество выплачивает единовременную компенсационную выплату супруге умершего работника, которая не состоит в трудовых отношениях с Обществом. Имеются акт служебного расследования и приказ на выплату. Условие о выплате семье погибшего работника закреплено в коллективном договоре Общества, а сама выплата носит дополнительный по отношению к обязательным страховым выплатам характер. Условие об обязательном наличии акта по форме Н-1¹ как основания для выплаты компенсации в коллективном договоре отсутствует.

ВОПРОСЫ

1. Будет ли облагаться НДФЛ единовременная компенсационная выплата супруге умершего работника, если:
 - » акт по форме Н-1 на момент выплаты отсутствует и будет оформлен и подписан датой позже, чем произведена выплата;
 - » акт по форме Н-1 оформлен не будет?

ОТВЕТЫ

Статьей 217 Налогового кодекса РФ прямо предусмотрено (п. 8), что освобождаются от налогообложения суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых работодателями членам семьи умершего работника. Единственным условием для освобождения от НДФЛ, которое установлено данной нормой, является единовременный характер выплаты.

Для освобождения от НДФЛ выплаты, которая производится члену семьи умершего работника, не имеет значения ни причина смерти работника (несчастный случай на производстве либо вне производства, заболевание и т.п.), ни наличие актов, подтверждающих факт несчастного случая.

Освобождение от НДФЛ единовременной выплаты члену семьи умершего работника также не ставится в зависимость от того, предусмотрена ли выплата коллективным договором.

Поэтому для целей НДФЛ не имеет значения, как определено в коллективном договоре условие о предоставлении компенсации и имеется ли в Обществе на момент осуществления выплаты подписанный акт по форме Н-1.

Минфин России в письме от 18 мая 2012 г. № 03-04-06/6-141 по вопросу обложения НДФЛ денежной суммы, выплаченной в соответствии

¹ Форма Н-1 «Акт о несчастном случае на производстве» утверждена Постановлением Минтруда России от 24 октября 2002 г. № 73 «Об утверждении форм документов, необходимых для расследования и учета несчастных случаев на производстве, и Положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях и организациях».

с коллективным договором в возмещение морального вреда семье работника, погибшего в результате несчастного случая на производстве, отметил, что такая выплата освобождается от обложения НДФЛ на основании п. 8 ст. 217 НК РФ.

Таким образом, при выплате единовременной компенсации супруге работника, умершего в результате несчастного случая, НДФЛ не начисляется.

Основанием для выплаты является приказ руководителя.

2. Как меняется порядок учета налога на прибыль организаций по расходам Общества на выплату данной компенсации в зависимости от наличия на момент выплаты акта по форме Н-1?

В соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов включаются расходы на возмещение причиненного ущерба.

Выплачиваемая Обществом единовременная сумма, по сути, представляет собой добровольное возмещение работодателем вреда, причиненного вследствие несчастного случая на производстве, супруге погибшего работника и может быть отнесена к расходам на основании подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Минфин России в письме от 16 февраля 2012 г. № 03-03-06/4/8 прямо указал, что расходы на выплату денежных средств семьям погибших работников учитываются работодателем в составе внереализационных расходов.

По нашему мнению, в целях применения данной нормы значение имеют:

- » признание факта несчастного случая;
- » принадлежность лица, заявляющего право на компенсационную выплату, к членам семьи погибшего.

При этом налоговое законодательство не ставит возможность учета данных затрат в зависимости от соблюдения работодателем порядка оформления материалов расследования несчастного случая в соответствии с правилами трудового законодательства.

Согласно ч. 1 ст. 230 Трудового кодекса РФ по каждому несчастному случаю, квалифицированному по результатам расследования как несчастный случай на производстве и повлекшему за собой смерть пострадавшего, оформляется акт о несчастном случае на производстве по установленной форме. При групповом несчастном случае на производстве акт о несчастном случае на производстве составляется на каждого пострадавшего отдельно.

Таким образом, в целях соблюдения трудового законодательства, если несчастный случай квалифициро-

ван как произошедший на производстве и повлекший за собой смерть работника, акт по форме Н-1 подлежит обязательному оформлению.

Наличие акта является обязательным также в целях получения членами семьи погибшего работника страхового возмещения в рамках обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве, что следует из ст. 184 ТК РФ.

Согласно ст. 184 «Гарантии и компенсации при несчастном случае на производстве и профессиональном заболевании» ТК РФ в случае смерти работника вследствие несчастного случая на производстве его семье возмещаются расходы в связи со смертью работника. Виды, объемы и условия предоставления работникам гарантий и компенсаций в указанных случаях определяются федеральными законами. Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» установлена страховая выплата лицам, имеющим право на получение такой выплаты в случае их смерти, в размере 1 млн руб. (ст. 8, 11).

Таким образом, выплата, предусмотренная ст. 184 ТК РФ, осуществляется во исполнение гарантий и компенсаций, установленных трудовым законодательством, в рамках обязательного социального страхования.

В рассматриваемой ситуации речь идет об иной единовременной выплате семье погибшего работника, которая установлена и выплачивается в соответствии с положениями коллективного договора Общества и которая носит дополнительный по отношению к указанной страховой выплате характер.

Согласно ст. 40 ТК РФ коллективный договор — правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей.

В соответствии со ст. 41 ТК РФ в коллективный договор могут включаться обязательства работников и работодателя, вопросы, определенные сторонами.

Единовременная выплата супруге работника, погибшего в результате несчастного случая на производстве, представляет собой дополнительную компенсацию причинения вреда в связи с гибелью работника, установленную коллективным договором. Следовательно, на нее не распространяются правила, предусмотренные для страховой выплаты, и оформление акта по форме Н-1 для предоставления единовременной выплаты в качестве дополнительной компенсации, установленной коллективным договором, необязательно.

Выплата должна быть оформлена в том порядке, который предусмотрен коллективным договором. Соответственно, если в коллективном договоре отсутствует условие об обязательном наличии акта по

форме Н-1 как основания для выплаты компенсации, данный акт Общество может не оформлять. В этом случае, на наш взгляд, отсутствие указанного акта не должно повлечь за собой отказ налоговых органов в признании затрат Общества на возмещение причиненного вреда.

Документальным основанием необходимости несения Обществом расхода в рассматриваемой ситуации будут являться:

- » коллективный договор;
- » приказ Общества о создании временной комиссии по служебному расследованию случая со смертельным исходом;
- » акт служебного расследования случая со смертельным исходом;
- » приказ о выплате компенсации.

Акт по форме Н-1 не является основанием для производства выплаты членам семьи погибшего работника, предусмотренной коллективным договором. Его отсутствие на момент выплаты, по нашему мнению, не препятствует учету расхода в том периоде, в котором он возник.

Согласно п. 1 ст. 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической вы-

платы денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Отметим, что имеется позиция суда (Постановление Девятого ААС от 4 апреля 2011 г. № 09АП-4089/2011¹), согласно которой при оформлении (или получении) первичных документов, подтверждающих расход, после окончания налогового периода, к которому они относятся, расходы должны быть учтены в периоде, к которому они относятся, а не в периоде оформления (получения) документов. ☺

Ответы подготовили
старший менеджер «ФБК Право» Н.Д. Рябова
и юрист «ФБК Право» М.С. Мухина

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

¹ Постановлением ФАС Московского округа от 18 июля 2011 г. № КА-А40/7289-11 по делу № А40-99475/10-13-525 оставлено без изменения.

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Исследования ФБК

Россия — мировой лидер по числу женщин-руководителей. Исследование Grant Thornton

09.03.2017

По данным аналитического отчета Grant Thornton International «Women in business 2017: New perspectives on risk and reward», Россия третий год подряд остается мировым лидером по количеству женщин-руководителей: 47% высших управленческих позиций в нашей стране занимают женщины. Причем доля женщин-управленцев за последние пять лет выросла на 16 процентных пунктов, с 31% в 2013 г. до своего нынешнего значения. По сравнению с предыдущим годом значение показателя выросло на 2% (47% против 45% в 2016 г.).

В целом в мире доля женщин в руководстве в 2017 г. составляет 25%, годовой рост — 1%. При этом исследователи отмечают, что более трети компаний в мире (34% от общего числа) не имеют в составе высшего руководства ни одной женщины. В числе лидеров антирейтинга — Япония (только в 7% компаний женщины занимают руководящие посты) и Аргентина (в 15% компаний женщины входят в число топ-менеджеров).

Исследователи обратили внимание и на существенную отраслевую дифференциацию количества женщин-руководителей. Так, наименьшее представительство женщины имеют в руководстве компаний, занимающихся добычей и обработкой полезных ископаемых, сельским хозяйством и строительством (19–20%). В сфере же туристских услуг, услуг для бизнеса и в транспортных компаниях оно, напротив, довольно значительно и составляет от 29 до 37%. Примечательная статистика была представлена авторами исследования и по высокотехнологичным компаниям, где почти каждый третий топ-менеджер сегодня — женщина (28%).

Изучая, какие позиции занимают и какими сферами деятельности управляют женщины в компаниях, исследователи установили, что 23% женщин-руководителей возглавляют в своих компаниях службы персонала, 19% занимают должность финансового директора, 12% занимают позицию исполнительного директора. Гораздо реже женщины достигают вершин карьеры в качестве руководителя ИТ-службы (4%) и на высших управленческих должностях, таких как президент компании, управляющий вице-президент, директор компании (по 3%).

Российские показатели и здесь существенно отличаются от общемировых. В нашей стране 37% HR-директоров и финансовых директоров — женщины. Наиболее разительное различие, по данным исследования, наблюдается в сегменте внутреннего аудита: в среднем в мире женщины руководят службами внутреннего аудита в 8% компаний, в России же — в 73% случаев.

Более подробно с результатами исследования можно ознакомиться [здесь](#).

В рамках исследования «Women in business 2017» было опрошено около 10 000 топ-менеджеров в 36 странах мира, представлявших различные отрасли промышленности и сегменты сферы услуг.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/rossiya-mirovoy-lider-po-chisluzhenshchin-rukovoditeley-issledovanie-grant-thornton/>

Конференции

«ФБК Право» на Международном форуме труда

17.03.2017

Руководитель практики трудового права «ФБК Право» Александра Герасимова выступила с докладом «Актуальность российского трудового права в условиях постиндустриальной экономики» в секции «Роль трудового права в постиндустриальном обществе» в рамках Международного форума труда.

Выступление было посвящено анализу применимости действующего трудового законодательства в современной экономической ситуации.

По мнению юриста, действующее трудовое законодательство отстает от реалий постиндустриального общества, характеризующегося высокой степенью вовлеченности персонала в высокотехнологичные отрасли экономики, в сферу услуг.

По словам А. Герасимовой, одной из важных составляющих трудового процесса в современных условиях является его вариативность и мультiformатность. Работодателю не важно, присутствует ли работник на производстве, в офисе или работает удаленно, сколько времени работник посвящает выполнению своих обязанностей. Работодатель нацелен на достижение предприятием определенного результата работы и ожидает от сотрудников креативного подхода, генерирования идей, а не ежедневного присутствия на рабочем месте.

Другая важная составляющая — это постоянное движение персонала, которое в настоящее время во многом необоснованно ограничено изменениями, связанными с регулированием заемного труда.

«Но заметны и позитивные изменения в законодательстве: в частности, в Трудовой кодекс РФ введена глава о регулировании труда дистанционных работников. Есть надежда, что трудовое законодательство станет более современным, гибким и адаптивным инструментом регулирования взаимоотношений работника, работодателя и государства», — отметила А. Герасимова.

Санкт-Петербургский Международный форум труда — экспертная площадка для обсуждения вопросов, связанных с развитием человеческого капитала, призванная содействовать созданию комплексной Стратегии развития человеческого капитала Российской Федерации, основанной на передовых научных исследованиях и лучших мировых практиках. Организаторы форума — Правительство Санкт-Петербурга и Санкт-Петербургский государственный университет. Форум проводится при поддержке Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-na-mezhdunarodnom-forume-truda/>

Корпоративные ноу-хау. Партнер «ФБК Право» рассказал о специфике сделок M&A

30.03.2017

Партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** прочел лекцию «Технология сделки M&A» для слушателей курсов ассоциации «Сапфир».

Молодые юристы, финансисты и студенты профильных вузов узнали от одного из ведущих корпоративных юристов страны о тонкостях подготовки, структурирования и проведения сделок по слиянию и поглощению, о том, чем должен руководствоваться юрист при проведении процедур M&A. По словам А. Ермоленко, юристы «ФБК Право» давно и активно участвуют в мероприятиях, способствующих формированию практических навыков и росту профессионализма начинающих юристов. «Мы планируем делать это и в будущем — в формате мастер-классов, лекций и семинаров, на всех ведущих площадках», — добавил эксперт.

Курс лекций «**Финансовые рынки: взгляд изнутри**» проводится ежегодно ассоциацией профессионалов финансового рынка «Сапфир» при поддержке Московской биржи.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/korporativnye-nou-khau-partner-fbk-pravo-rasskazal-o-spetsifike-sdelok-m-a/>

Новые проекты ФБК

90% клиентов ФБК по аутсорсингу продлевают контракты с компанией

06.03.2017

Специалисты департамента **аутсорсинга бизнес-процессов** продлили соглашение с одним из крупнейших сетевых ритейлеров — «АШАН Ритейл Россия» — на подготовку деклараций 3-НДФЛ за 2016 г.

По словам **партнера ФБК, директора департамента аутсорсинга бизнес-процессов Полины Сунгуровой**, доля клиентов ФБК, постоянно продлевающих контракты на аутсорсинг учетных и контрольных функций, превышает 90%. «Это отличный показатель, тем более что в число наших постоянных клиентов по аутсорсингу входят такие крупные клиенты ФБК, как ПАО «Россети», «Роснано» и целый ряд компаний, входящих в крупнейшие российские и международные холдинги. Теперь в их числе и «Ашан». Такая тенденция не удивительна: за счет передачи ряда функций на аутсорсинг заказчик получает существенную экономию затрат, как прямых, так и косвенных», — отметила П. Сунгурова.

«Ашан» — один из крупнейших в России ритейлеров, управляет сетями магазинов нескольких форматов, специализируется на торговле товарами повседневного спроса, продуктами, хозяйственными товарами.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/90-klientov-fbk-po-outsorsingu-prodlevayut-kontrakty-s-kompaniey/>

ФБК провела оценку акций концерна КРЭТ

15.03.2017

Государственная корпорация «Ростех» приняла отчет об оценке акций АО «КРЭТ», подготовленный специалистами ФБК.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента оценки ФБК Александра Матюшина**, это один из наиболее масштабных проектов ФБК в сегменте оценки стоимости ценных бумаг: работы по проекту продолжались в течение года и включали в себя анализ более 90 предприятий и организаций, входящих в состав КРЭТ. На его основании были подготовлены отчеты, которые получили положительное экспертное заключение Российского общества оценщиков. Но не только масштаб проекта выделяет его из общего ряда.

«Одна из отличительных черт проекта — высокий уровень ответственности исполнителя. Некоторые разделы отчета об оценке имеют гриф “Совершенно секретно”. В России всего две оценочные компании, имеющие допуск к работе с гостайной. Одна из них — ФБК», — добавил А. Матюшин.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provela-otsenku-aktsiy-kontsernakret/>

HENDERSON — новый клиент ФБК

16.03.2017

Специалисты **департамента общего аудита ФБК** приступают к реализации проекта для нового клиента. Они проведут аудит финансовой отчетности нескольких компаний Группы HENDERSON-Россия, составленной в соответствии с РСБУ, за 2016 г.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента общего аудита Владимира Бакаева**, количество клиентов ФБК, впервые пользующихся услугами компании, растет.

«К росту числа новых клиентов мы относимся как к независимой оценке качества услуг ФБК», — добавил В. Бакаев.

ГК HENDERSON-Россия, основанная в 1993 г., — один из крупнейших дистрибьюторов модной повседневной одежды. Салоны HENDERSON открыты в 160 крупнейших торговых центрах, расположенных в 55 городах России.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/henderson-novyiy-klient-fbk/>

Экономико-правовая школа ФБК обучит аудиторов «Содружества»

29.03.2017

Экономико-правовая школа ФБК аккредитована в качестве учебно-методического центра саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация “Содружество”».

Как пояснил **генеральный директор ЭПШ ФБК Сергей Пятенко**, аккредитация подтверждает право Экономико-правовой школы проводить обязательное ежегодное повышение квалификации аудиторов.

«Наша школа является одним из лидеров отечественного бизнес-образования, и нам кажется особенно ценным, что опыт, накопленный нами, может быть с успехом использован и в рамках профессиональной СРО. Ежегодное повышение квалификации будет способствовать развитию компетенций аудиторов, входящих в “Содружество”, и, как следствие, обеспечит более высокое качество предоставляемых ими услуг», — отметил С. Пятенко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ekonomiko-pravovaya-shkola-fbk-obuchit-auditorov-sodruzhestva/>

ФБК оценит акции «Междуречья»

29.03.2017

Специалисты ФБК проводят оценку пакета акций угольной компании «Междуречье» для целей купли-продажи.

По словам **руководителя проекта, заместителя директора департамента оценки ФБК Александра Матюшина**, первый этап проекта уже близок к завершению, а итогом его станет определение рыночной цены акций угледобывающей компании.

«ОАО «Междуречье» — один из тех клиентов, с которыми мы плодотворно работаем на протяжении многих лет и успешно расширяем сферу сотрудничества», — добавил А. Матюшин.

ОАО «Междуречье» — одно из крупнейших угледобывающих предприятий Кемеровской области, входящее в структуру ЗАО «Сибуглеме́т».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-otsenit-aktsii-mezhdurechya/>

«Русполимет» — новый клиент ФБК

31.03.2017

Эксперты ФБК приступили к оценке бизнеса ПАО «Русполимет» — одного из ведущих российских предприятий металлообработки.

По словам **руководителя проекта, директора департамента оценки ФБК Станислава Новикова**, «Русполимет» впервые воспользовался экспертизой ФБК.

«Мы проведем оценку бизнеса предприятия, которую заказчик планирует использовать для принятия управленческих решений. Мы уверены, что на основании нашего анализа у него будет возможность принять ответственные и взвешенные решения, которые позволят этому уникальному предприятию успешно развиваться и производить продукцию, без которой сложно представить большинство направлений машиностроения в России», — отметил С. Новиков.

ПАО «Русполимет» — уникальный металлургический и металлообрабатывающий комплекс с полным производственным циклом, единственный на территории России и СНГ специализированный производитель кольцевых заготовок и дисков различного назначения.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ruspolimet-novyiy-klient-fbk/>

ФБК проведет аудит отчетности «Газпрома» за 2017 г.

31.03.2017

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

«Третий год подряд мы становимся победителями конкурса на право провести аудит отчетности “Газпрома”. Впервые это произошло в 2015 г. Считаю, что очередная победа в конкурсе — еще одно подтверждение профессионализма, безупречной деловой репутации ФБК и готовности российских специалистов на равных конкурировать с западными аудиторами», — отметил **президент ФБК Сергей Шапигузов**, напомнив, что компания сотрудничает с «Газпромом» с 1996 г. и оказывает услуги

по аудиту крупнейшим предприятиям группы. Он также добавил, что на сегодняшний день аудиторские заключения ФБК востребованы всеми ключевыми международными финансовыми институтами и юридическими консультантами.

Партнер ФБК, директор департамента международной отчетности Аскольд Бирин отметил, что специалистами компании накоплен большой опыт проведения аудита отчетности по МСФО в сфере ТЭК. «Глубокие отраслевые компетенции ФБК позволяют оказывать нашим клиентам, независимо от их масштаба, широкий спектр профессиональных услуг в любом объеме и с учетом специфики каждого бизнеса», — подытожил А. Бирин.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-otchetnosti-gazproma-za-2017-god-/>

Наши события

«ФБК Право» вошла в десятку «Рейтинга симпатий» Право.ru

06.03.2017

Компания «ФБК Право» вошла в десятку лучших юридических фирм «Рейтинга симпатий» Право.ru.

В одной из отраслей — «Налоговое право» — юристы «ФБК Право» заняли второе место среди всех участников рейтинга.

По словам **партнера «ФБК Право» Надежды Орловой**, такая оценка не только закономерна, ведь налоговые практики «ФБК Право» на протяжении ряда лет отмечаются как одни из лучших в России, но и весьма почетна.

«Результаты рейтинга основаны на оценке со стороны коллег-конкурентов, и признание лидерства, выражение симпатий с их стороны — лучшее подтверждение высокого профессионализма и статуса “ФБК Право”, — отметила Н. Орлова.

«Рейтинг симпатий» определяется экспертным сообществом методом взаимной оценки качества, профессионализма и доверия к работе юристов той или иной фирмы. Входит в интегральную оценку рейтинга «Право-300» в качестве одного из компонентов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-voshla-v-desytku-reytinga-simpatiy-pravo-ru/>

«ФБК Право» — в числе лучших юридических фирм по версии Chambers Global

17.03.2017

Ведущий международный рейтинг Chambers Global 2017 рекомендовал к сотрудничеству «ФБК Право» как одну из лучших юридических фирм.

Составители рейтинга включили в число рекомендованных **практику разрешения споров «ФБК Право» (Dispute Resolution — Russia, Band 4)**, отметив персонально **партнера «ФБК Право» Александра Ермоленко**.

По словам клиентов, «он мыслит стратегически, и он заботится о своих клиентах» («He thinks strategically and he cares about his clients»).

Chambers Global — ежегодный рейтинг юридических фирм, публикуемый специализированным юридическим изданием Chambers and Partners. Является одним из наиболее авторитетных справочников по рынку юридических услуг.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-v-chisle-luchshikh-yuridicheskikh-firm-po-versii-chambers-global/> ©

Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:



Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»



Агентство «Книга-Сервис»



Объединенный каталог «Пресса России»



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

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

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

© ООО «ФБК», 2017

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

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