



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

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

№ **1**

ЯНВАРЬ
2017



СОДЕРЖАНИЕ

АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

- 4 ПЛАНИРУЕМЫЕ ПОПРАВКИ
В ПБУ 1/2008 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

А.И. ТИХОНОВА

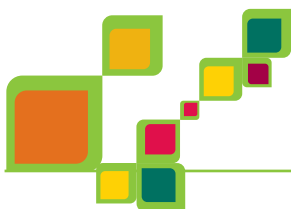
ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 7 УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ / НАЛОГ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / ОБЩИЕ ВОПРОСЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ
РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ /
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ
КОНТРОЛЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / ГРАЖДАНСКОЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / НЕДВИЖИМОСТЬ /
СТРОИТЕЛЬСТВО / ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 19 ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ВЕДУЩИХ
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ, ИЗМЕНЕНЫ ЧЕТЫРЕ ПБУ

В.Ю. РОГОВА



КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

24 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С НЕИСПОЛНЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ ДОГОВОРА ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Д.С. ТЕРЕЩЕНКО

28 ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ НЕЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Е.Н. ШКАДОВА

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

33 КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

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

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

АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

Планируемые поправки в ПБУ 1/2008 «Учетная политика»

А.И. Тихонова
аудитор

Информационным сообщением от 7 июня 2016 г. № ИС-учет-2 Минфин России обнародовал планы по разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) на трехлетний период (до 2018 г.). Необходимость утверждения федеральных и отраслевых стандартов, а также программы разработки федеральных стандартов предусмотрена п. 16 ст. 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Во исполнение этой нормы Минфин России по согласованию с Банком России разработал и утвердил приказом от 23 мая 2016 г. № 70н Программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 г. Этот приказ зарегистрирован Минюстом России 26 мая 2016 г. и начал действовать 10 июня 2016 г.

Также в 2016 г. приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н были внесены изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов)¹.

В планах на 2016 г. была разработка следующих проектов стандартов: «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность», «Нематериальные активы». Введены данные стандарты будут с 2018 г.

Кроме этого, в 2017 г. должны быть внесены поправки в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»². Планируется, что изменения вступят в силу с 2018 г. и с этого периода станут обязательными. Но до этой даты их можно будет применять добровольно.

Минфин России на своем сайте опубликовал 8 августа 2016 г. проект «Изменения в ПБУ 1/2008 “Учетная политика организации”»³, а 10 ноября 2016 г. представил новую версию проекта⁴. Также представлена таблица замечаний к проекту, которые были частично учтены ведомством при подготовке нового текста. Дата завершения публичного обсуждения проекта стандарта — 1 декабря 2016 г. — в ноябре была передвинута на 15 января 2017 г.

Рассмотрим изменения, которые планируется внести в ПБУ 1/2008.

Ранее ПБУ не распространялось на «кредитные организации и государственные (муниципальные) учреждения», эти ограничения заменены только на «организации государственного сектора».

Планируется, что новое ПБУ 1/2008 будет применяться индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой, если они ведут бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ (планируемые уточнения в п. 1 ПБУ).

¹ Комментарий по данному вопросу представлен на с. 19.

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

³ <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/development/project/##ixzz4GkkCCYfK>

⁴ <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/development/project/#>

Организации будут составлять учетную политику с учетом норм федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Изменения в ПБУ 1/2008 потребуют от главных бухгалтеров знания МСФО. Аудиторы считают, что вначале работать станет сложнее. Но российские стандарты стремятся к мировым. Со временем знание МСФО понадобится каждому главному бухгалтеру: и в крупном, и в небольшом бизнесе. Бухгалтерам и сотрудникам финансовых служб рекомендуется следить за принятием ФСБУ, чтобы успеть подготовиться к их применению.

В новом п. 5.1 ПБУ 1/2008 предлагается предоставить организациям право выбирать способы ведения бухгалтерского учета независимо от способов их ведения, избранных другими экономическими субъектами. Исключение — случай, когда материнская компания разрабатывает и утверждает обязательные к применению свои стандарты: они будут обязательны к применению и для дочерних обществ. В последнем случае дочернее общество выбирает способ ведения бухгалтерского учета исходя из разрешенных материнским обществом. Ранее в ПБУ отсутствовало положение о том, что дочерние компании применяют политику основного общества.

В пункте 6 новой версии стандарта планируется раскрыть понятие «рациональность ведения бухгалтерского учета», необходимое, в частности, для организаций, применяющих упрощенные методы учета. Будет указано, что учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, когда формируемая в бухгалтерском учете информация достаточно полезна, чтобы оправдать затраты на ее формирование (требование рациональности). Это будет примерно соответствовать понятию рациональности в МСФО.

Алгоритм действий при нестандартных ситуациях из п. 7 перенесен в п. 7.1 и расширен.

Организация, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО. При этом приоритет имеют требования МСФО.

Если ранее предлагалось в учетной политике делать выбор способов, установленных ПБУ, то в новой редакции предлагают выбирать способ, установленный ФСБУ. Если по конкретному вопросу ФСБУ допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов.

Когда в отечественных стандартах *нет способа учета* для операций компании, то она создает свой способ на основании МСФО. Например, сейчас в России нет стандарта по аренде и лизингу, его только разрабатывают. Зато есть международный стандарт по лизингу, который можно использовать для учета операций в лизинговых компаниях.

Если и российский, и международный стандарты «молчат», компания будет использовать отечественные стандарты по аналогичным вопросам либо изобретет свои с учетом существующих рекомендаций в области бухгалтерского учета. Сейчас в неясных ситуациях можно не учитывать МСФО, а сразу брать за основу российские стандарты по схожим вопросам (п. 7 ПБУ 1/2008).

При отсутствии таких стандартов способ нужно будет определять самостоятельно, исходя из положений о формировании учетной политики и требований, соблюдение которых она должна обеспечивать (полноты, своевременности, рациональности отражения фактов хозяйственной деятельности, с учетом их экономического содержания и т.п.).

Организации, *которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета*, в случае отсутствия в ФСБУ соответствующих способов ведения учета по конкретному вопросу вправе формировать учетную политику, руководствуясь *исключительно требованием рациональности*.

Сейчас, если российское законодательство или нормативно-правовые акты допускают несколько способов ведения учета, организация выбирает, чем она будет руководствоваться. Когда способ не установлен, компания разрабатывает его, используя ПБУ и МСФО.

В новом п. 7.4 установлено, что, если применение учетной политики приводит к формированию незначительной информации, организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета исходя из требования рациональности. Под незначительной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят решения пользователей этой отчетности.

В *исключительных случаях*, когда формирование учетной политики приводит к **недостоверному представлению финансового положения** организации, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств, компания вправе отступить от установленных правил, но при соблюдении следующих условий (новый п. 7.3):

а) организация идентифицирует обстоятельства, препятствующие формированию достоверной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) существует альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет устранить указанные обстоятельства;

в) альтернативный способ не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности будут представлены недостоверные сведения;

г) информация об отступлении от правил и применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета раскрывается организацией. В этом случае следует раскрыть (п. 20.2):

- » наименование ФСБУ, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа,
- » обстоятельства, в результате которых применение правил, установленных ПБУ, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств, а также объяснение, по каким причинам возможны эти обстоятельства,
- » содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств,
- » значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, установленных ПБУ, как если бы отступление не было сделано, и величину корректировки каждого показателя.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией — приказами, распоряжениями, а также стандартами организации (уточнения п. 8 ПБУ 1/2008).

Еще одно изменение, в п. 15, коснется большинства компаний. При изменении учетной политики нужно будет **ретроспективно** отразить все статьи баланса,

на которые повлияли изменения. Сейчас предписано производить корректировки входящих остатков за самый ранний представленный в отчетности остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и значения связанных статей за каждый период, представленный в бухгалтерской отчетности.

Изменениями пропишут делать корректировки нераспределенной прибыли и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Изменения связаны с тем, что нераспределенная прибыль в процессе корректировок задействуется не всегда.

Пункт 23 ПБУ будет изложен в новой редакции. В соответствии с действующей редакцией «если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение».

Поскольку подготавливаемые в данный момент ФСБУ содержат переходные положения **о возможности досрочного применения стандарта**, то новая редакция данного пункта будет говорить о том, что «в случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету предусматривает возможность добровольного применения его организациями до наступления срока его обязательного применения (досрочно), организация, досрочно применившая этот нормативный правовой акт, должна раскрыть в бухгалтерской отчетности данный факт».

Упоминание о пояснительной записке как части бухгалтерской (финансовой) отчетности уберут из п. 24 и 25 ПБУ. Однако информацию о существенных способах ведения учета и изменениях в учетной политике все равно нужно раскрывать в отчетности (п. 17 проекта ПБУ). В каком именно документе и в каком виде компании будут раскрывать эту информацию, они решают сами. Например, это может быть текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, на положения соответствующих пунктов должны быть даны ссылки в перечисленных формах бухгалтерской отчетности. @

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1.	<i>Уплата и возврат налогов и сборов</i>
2.	<i>Налог на добавленную стоимость</i>
3.	<i>Общие вопросы налогообложения</i>
4.	<i>Налог на прибыль организаций</i>
5.	<i>Специальные налоговые режимы</i>
6.	<i>Прочие налоги и сборы</i>
7.	<i>Страховые взносы</i>
8.	<i>Налоговый контроль</i>
9.	<i>Отчетность</i>
10.	<i>Гражданское законодательство</i>
11.	<i>Недвижимость / Строительство</i>
12.	<i>Процессуальное законодательство</i>
13.	<i>Антимонопольное законодательство</i>

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 30 ноября 2016 г. уплата налога может быть произведена за налогоплательщика другим лицом. Такое лицо не вправе требовать возврата из бюджетной системы Российской Федерации уплаченной суммы налога. В случае уплаты налога за налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

С 30 ноября 2016 г. обязанность по уплате налога также считается исполненной налогоплательщиком со дня предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика или со счета иного лица в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступлений, за совершение которых ст. 198–199² УК РФ предусмотрена уголовная ответственность. Зачет суммы указанных денежных средств в счет исполнения соответствующей обязанности по уплате налога производится в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Обязанность по уплате налога не признается исполненной в случае отзыва лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств в счет уплаты налога за налогоплательщика, или возврата банком такому лицу неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

По предложению налогового органа или налогоплательщика может быть проведена совместная сверка уплаченных за налогоплательщика налогов.

Налоговый орган вправе требовать от банка копию поручения на перечисление налога в бюджет, оформленного иным лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджет денежных средств в счет уплаты налога за налогоплательщика, на бумажном носителе. Банк обязан представить в налоговый орган копию указанного поручения в течение пяти дней со дня получения требования налогового органа.

Не допускается взыскание страховых взносов за счет средств на специальных избирательных счетах, специальных счетах фондов референдума.

Суммы излишне уплаченных ликвидируемой организацией или излишне взысканных с этой организации страховых взносов, соответствующих пеней, штрафов подлежат зачету, возврату налоговым органом в порядке, установленном соответственно п. 1¹ и 6¹ ст. 78 и п. 1¹ ст. 79 НК РФ.

Безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными также в случае ликвидации организации в соответствии с законодательством иностранного государства.

С 1 января 2017 г. при неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. В случае неуплаты или неполной уплаты в установленный срок налога, обязанность по уплате которого обеспечена поручительством, налоговый орган в течение пяти дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога направляет поручителю требование об уплате денежной суммы по договору поручительства. Налоговый орган применяет меры по взысканию с поручителя сумм, обязанность по уплате которых обеспечена поручительством, в порядке и сроки, которые предусмотрены ст. 46–48 НК РФ, в случае неисполнения им в установленный срок требования об уплате денежной суммы по договору поручительства.

С 1 января 2017 г. пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога.

Процентная ставка пени принимается равной:

- » для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, — $\frac{1}{300}$ действующей в это время ставки рефинансирования Банка России;
- » для организаций:
 - за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) — $\frac{1}{300}$ действующей в это время ставки рефинансирования Банка России;
 - за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней — $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования Банка России, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и $\frac{1}{150}$ ставки рефинансирования Банка России, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

С 1 января 2017 г. суммы денежных средств, уплаченные в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступлений, предусмотренных ст. 198–199² УК РФ, не признаются суммами излишне уплаченного налога и зачету или возврату в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ, не подлежат.

» Приказ ФНС России от 26 сентября 2016 г. № ММВ-7-8/507[@] «О внесении изменений в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные приказом ФНС России от 19.08.2010 № ЯК-7-8/393[@]»

Внесены изменения в Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию, и в Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, утвержденные приказом ФНС России от 19 августа 2010 г. № ЯК-7-8/393[@].

Установлено, в частности, что Порядок применяется в том числе в отношении задолженности, взыскание которой оказалось невозможным в случае:

- » признания безнадежной к взысканию задолженности по страховым взносам;
- » признания банкротом гражданина в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» — в части недоимки, задолженности по пеням и штрафам, не погашенных по итогам завершения расчетов с кредиторами;
- » снятия с учета в налоговом органе иностранной организации в соответствии с п. 5⁵ ст. 84 НК РФ.

В новой редакции изложено приложение № 2 «Справка о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам» к Порядку.

Уточняется перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию указанных недоимки и задолженности, для различных случаев.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Налогообложение услуг по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользо-

вания в дальнейшем сообщении производится по налоговой ставке 0%. Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов в налоговые органы представляется реестр единых перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки, с указанием в нем номеров перевозочных документов, пунктов отправления и назначения, даты оказания услуг, стоимости услуг по перевозке пассажиров и багажа.

Право на применение заявительного порядка возмещения НДС получили налогоплательщики, обязанность которых по уплате налога обеспечена поручительством, предусматривающим обязательство поручителя на основании требования налогового органа уплатить в бюджет за налогоплательщика сумму налога, излишне полученную им (зачтенную ему) в результате возмещения налога в заявительном порядке, если решение о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке, будет отменено полностью или частично в случаях, предусмотренных ст. 176¹ НК РФ.

В этих целях поручитель должен соответствовать следующим требованиям:

- » являться российской организацией;
- » совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС, уплаченная поручителем в течение трех лет, предшествующих году, в котором представлено заявление о заключении договора поручительства, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 7 млрд руб.;
- » сумма обязательств поручителя по действующим договорам поручительства (включая указанный договор поручительства в отношении налогоплательщика), заключенным в соответствии с НК РФ, на дату представления заявления о заключении указанного договора поручительства не превышает 20% стоимости чистых активов поручителя, определенной по состоянию на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представлено заявление о заключении указанного договора поручительства;
- » поручитель на дату представления заявления о заключении договора поручительства не находится в процессе реорганизации или ликвидации;
- » в отношении поручителя на дату представления заявления о заключении договора поручительства не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве);
- » поручитель на дату представления заявления о заключении договора поручительства не имеет

задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов.

- » Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 408-ФЗ «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

К периодическим печатным изданиям рекламного характера в целях НДС отнесены периодические печатные издания, реклама в которых превышает 45% объема одного номера периодического печатного издания.

- » Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 463-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

НДС

С 1 января 2017 г. не подлежат налогообложению услуги, оказываемые в рамках арбитража (третейского разбирательства).

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- » Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

В отношении стороны-организации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на дату регистрации договора о создании КГН либо на дату присоединения такой организации к существующей КГН не должно быть возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве). Также в отношении стороны-организации договора о создании КГН не должна быть введена ни одна из процедур банкротства.

КГН прекращает действовать при введении в отношении ответственного участника группы одной из процедур банкротства (за исключением наблюдения).

При наличии оснований, предусмотренных подп. 5–7 п. 1 ст. 25⁶ НК РФ, КГН прекращает действие с 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль, в котором в отношении ответственного участника была введена одна из процедур банкротства (за исключением наблюдения), предусмотренных законодательством

о несостоятельности (банкротстве), либо имело место несоблюдение этим ответственным участником условий, предусмотренных ст. 25² НК РФ.

С 1 января 2017 г. налоговые органы обязаны по заявлению налогоплательщика представлять налогоплательщику (его представителю) документ в электронной форме или на бумажном носителе, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, в порядке, по форме и формату, которые утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 399-ФЗ «О внесении изменений в статьи 83 и 84 части первой и статью 226 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе российской организации в качестве налогового агента с 1 января 2017 г. осуществляется налоговыми органами на основании заявления, представляемого этой организацией в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи либо через личный кабинет налогоплательщика, в течение пяти дней со дня получения такого заявления, и в тот же срок организации направляется уведомление о постановке на учет (снятии с учета) в соответствующем налоговом органе в качестве налогового агента.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 405-ФЗ «О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (для банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций — от суммы доходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ, за исключением доходов в виде восстановленных резервов). При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин: 10% от выручки за

предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным п. 4 ст. 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным тем же пунктом, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. Если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 1 января 2017 г. при определении налоговой базы не учитываются доходы:

- » полученные акционерным обществом, 100% акций которого принадлежат Российской Федерации, от реализации акций иных организаций, при условии перечисления таких доходов в полном объеме в федеральный бюджет;
- » в виде услуг по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками.

С 1 января 2017 г. при наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

Стоимость имущества (имущественных прав), полученного государственными корпорациями, созданными на основании федеральных законов, в качестве

имущественного взноса Российской Федерации, признается для целей налога на прибыль по стоимости, определяемой на дату получения такого имущества (имущественных прав) в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету.

Также с 1 января 2017 г. налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного п. 2¹ ст. 283 НК РФ. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные п. 1², 1⁵, 1⁵⁻¹, 1⁷, 1⁸, 1¹⁰ ст. 284 и п. 6 и 7 ст. 288¹ НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

С 1 января 2017 г. зачисляется в федеральный бюджет по налогу на прибыль сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3%, исчисленная по налоговой ставке 17% — в бюджет субъекта РФ. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков не ниже 12,5%. Налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя может устанавливаться в пониженном размере. Такая налоговая ставка не может превышать 12,5%.

С 1 января 2017 г. налоговая база по КГН (консолидированная налоговая база) определяется как сумма всех налоговых баз участников группы. Налоговая база каждого участника КГН определяется в порядке, установленном ст. 274 НК РФ, с учетом положений ст. 283 НК РФ.

В налоговую базу каждого участника КГН, включаемую в консолидированную налоговую базу, не включаются доходы участников КГН, подлежащие обложению налогом у источника выплаты доходов.

Убытки, полученные участниками КГН в отчетном (налоговом) периоде, подлежат суммированию. Консолидированная налоговая база текущего отчетного (налогового) периода определяется с учетом указан-

ной суммы убытков. Такая сумма убытков учитывается в размере, не превышающем 50% консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода. Порядок учета убытков участников КГН при определении консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода устанавливается в учетной политике для целей налогообложения КГН.

Сумма убытка участника КГН, оставшаяся не учтенной при определении консолидированной налоговой базы за налоговый период, принимается в целях налогообложения у такого участника в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

Если в отчетном (налоговом) периоде убытки получены всеми участниками КГН, в данном отчетном (налоговом) периоде консолидированная налоговая база признается равной нулю.

С 1 января 2017 г. консолидированная налоговая база КГН определяется как арифметическая сумма налоговых баз всех участников этой группы, исчисленных с учетом положений НК РФ.

С 1 января 2017 г. убытки от операций с необращаемыми ценными бумагами и необращаемыми производными финансовыми инструментами, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, определенной в отчетном (налоговом) периоде, с учетом ограничения, установленного п. 2¹ ст. 283 НК РФ.

Организация, являвшаяся участником КГН, после выхода из состава этой группы (прекращения действия этой группы) вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму убытка, полученного такой организацией по итогам налоговых периодов (на часть этой суммы), в которых она не являлась участником КГН, в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ.

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 463-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Налог на прибыль организаций

Внесены изменения в порядок признания расходов на освоение природных ресурсов на участке недр при осуществлении деятельности, связанной с поиском, оценкой и (или) разведкой нового морского месторождения углеводородного сырья.

В частности, такие расходы признаются с 1-го числа месяца, в котором налогоплательщиком принято

решение об отнесении всей суммы указанных расходов либо любой ее части к расходам по деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, расположенном в границах соответствующего участка недр.

До 1 января 2017 г. названные расходы могли признаваться в таком порядке, но не ранее даты выделения первого нового морского месторождения углеводородного сырья, расположенного в границах указанного участка недр, либо даты принятия налогоплательщиком решения о прекращении работ на участке недр в связи с экономической нецелесообразностью, геологической бесперспективностью или по иным причинам.

Установлено, что расходы налогоплательщика, осуществляющего деятельность по геологическому изучению, включающему поиск и оценку новых морских месторождений углеводородного сырья, на поиск и оценку таких месторождений признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 1 января 2017 г. с 45 млн до 112,5 млн руб. изменяется пороговое значение размера дохода налогоплательщика, определяемого в соответствии со ст. 245 НК РФ для перехода на УСН.

В случае перехода плательщика ЕНВД на УСН на основании уведомления с начала того месяца, в котором была прекращена его обязанность по уплате ЕНВД, налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о таком переходе не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

С 1 января 2017 г. изменен порог значения доходов налогоплательщика, применяющего УСН, по достижении которого последний теряет право на применение такой системы, до 150 млн руб.

Изменяется особенность учета расходов в составе расходов для налогоплательщиков, применяющих УСН: расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются в размере, фактически упла-

ченным налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов либо при погашении задолженности перед иным лицом, возникшей вследствие уплаты этим лицом в соответствии с НК РФ за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность либо задолженность перед иным лицом, возникшую вследствие уплаты этим лицом в соответствии с НК РФ за налогоплательщика сумм налогов, сборов и страховых взносов.

Установлен на 2017 г. коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26³ НК РФ, равный 1,798.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 400-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “О единовременной денежной выплате гражданам, получающим пенсию”»

Освобождается от налогообложения единовременная денежная выплата пенсионерам.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Акцизы

С 1 января 2017 г. подакцизными товарами признаются:

- » электронные системы доставки никотина;
- » жидкости для электронных систем доставки никотина;
- » табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

С 1 января 2017 г. право на освобождение от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономиче-

скую зону с остальной части территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь, имеют налогоплательщики-организации, обязанность которых по уплате акциза обеспечена поручительством.

Установлены требования, которым должны соответствовать договор поручительства и поручитель.

С 1 января 2017 г. при уплате акциза вследствие отсутствия банковской гарантии или договора поручительства уплаченные суммы акциза, в том числе в виде авансового платежа акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, подлежат возмещению в порядке, установленном ст. 203 НК РФ, после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих фактический вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

Сведения об объемах реализации подакцизных товаров, вывезенных за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта, и о соответствующих суммах акциза подлежат отражению налогоплательщиком в налоговой декларации по акцизам, представляемой за налоговый период, на который приходится дата реализации (передачи) указанных товаров, определяемая в соответствии со ст. 195 НК РФ.

Определены сведения, которые отражаются в налоговой декларации по акцизам за налоговый период, в котором налогоплательщиком представлены в налоговый орган документы, подтверждающие фактический вывоз за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта реализованных подакцизных товаров, по которым ранее на основании банковской гарантии и (или) договора поручительства было предоставлено освобождение от уплаты акциза.

Предусмотрено, что если налоговая база по алкогольной и спиртосодержащей продукции менее объема реализованных подакцизных товаров за соответствующий налоговый период, отраженного в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (ЕГАИС), налоговая база по таким подакцижным товарам определяется на основе данных ЕГАИС.

Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство сигарет, папирос, сигарилл, биди, кретека, исчисляют суммы ак-

циза по указанным подакцизным товарам за налоговые периоды, начинающиеся в период с 1 сентября (включительно) каждого календарного года по 31 декабря (включительно) того же года, с учетом коэффициента Т. Установлен порядок определения этого коэффициента.

В случае использования налогоплательщиком в налоговом периоде приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, использованному для производства подакцизных товаров, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения. Указанный порядок может быть изменен в случае изменения применяемой технологии производства либо с начала нового налогового периода, но не ранее чем по истечении 24 следующих подряд налоговых периодов.

Коэффициент, применяемый для расчета налогового вычета в отношении подакцизных товаров, с 1 января 2017 г. устанавливается в размере 1,7.

НДФЛ

С 1 июля 2017 г. не признаются объектом налогообложения для физических лиц доходы в виде сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, уплаченных за налогоплательщика иным физическим лицом.

С 1 января 2017 г. освобождены от налогообложения доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:

- » по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- » по репетиторству;
- » по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

На уровне субъекта Российской Федерации могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, доходы от оказания которых освобождаются от налогообложения.

Нововведения распространяются на физических лиц, уведомивших налоговый орган в соответствии с п. 7³ ст. 83 НК РФ и не привлекающих наемных работников для оказания указанных услуг.

НДПИ

Для целей НДПИ с 1 января 2017 г. под участком недр понимается блок недр (с ограничением по глубине или без такого ограничения), пространственные гра-

ницы которого ограничены географическими координатами угловых точек в соответствии с лицензией на право пользования недрами, включая все входящие в него горные и геологические отводы.

Для целей НДС с 1 января 2017 г. под добычей драгоценных металлов понимается извлечение минерального сырья, содержащего такие металлы, из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений и последующая его первичная переработка с получением концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы, в соответствии с согласованной и утвержденной в установленном порядке проектной документацией на разработку соответствующего месторождения полезных ископаемых и (или) первичную переработку минерального сырья, содержащего драгоценные металлы.

С 1 января 2017 г. будет изменен порядок расчета базового значения единицы условного топлива при добыче газа горючего природного (за исключением попутного газа) и (или) газового конденсата для участка недр, содержащего залежь углеводородного сырья.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 402-ФЗ «О внесении изменения в статью 333³⁵ части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Государственная пошлина за совершение юридически значимых действий в отношении физических лиц применяется с учетом коэффициента 0,7 при подаче заявления о совершении таких действий и уплате государственной пошлины посредством единого и регионального портала государственных и муниципальных услуг, а также иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 403-ФЗ «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 января 2017 г. налогоплательщику может быть предоставлен социальный налоговый вычет в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни до окончания налогового периода при его обращении с письменным заявлением к работодателю.

Социальный налоговый вычет в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни предоставляется налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за его получением.

Если после обращения налогоплательщика к налоговому агенту за получением социального налогового вычета в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни налоговый агент удержал налог без учета социальных налоговых вычетов, сумма излишне удержанного после получения письменного заявления налогоплательщика налога подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном ст. 231 НК РФ.

Если в течение налогового периода социальные налоговые вычеты в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, и социальный налоговый вычет в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни предоставлены налогоплательщику в меньшем размере, чем предусмотрено ст. 219 НК РФ, налогоплательщик имеет право на их получение при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

Налогоплательщику при его обращении к налоговому агенту не может быть предоставлен социальный налоговый вычет в размере расходов на уплату страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни до окончания налогового периода.

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 407-ФЗ «О внесении изменения в статью 333²¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

При подаче заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) госпошлина для физических лиц устанавливается в размере 300 руб., для организаций — 6000 руб.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Установлено, что в 2017 г. и в плановый период 2018 и 2019 гг. страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год». Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В 2017 году и в плановый период 2018 и 2019 гг. страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в размере 60% установленных страховых тарифов индивидуальными предпринимателями в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая в соответствующих случаях вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся инвалидами I, II или III группы.

Закон вступил в силу 1 января 2017 г.

» Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 456-ФЗ «О внесении изменений в статью 33¹ Федерального закона “Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации”»

Внесенными в ст. 33¹ Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» изменениями на 2019 г. продляется действие тарифов страховых взносов, применяемых для страхователей, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 6 Закона (лица, производящие выплаты физическим лицам), за исключением страхователей, для которых предусмотрены пониженные тарифы: 22,0% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10,0% (свыше указанной величины).

Закон вступил в силу 1 января 2017 г.

» Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2016 г. № 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.»

Установлено, что для плательщиков страховых взносов, указанных в подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ (лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- » на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2017 г. в 1,051 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 755 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2017 г.;
- » на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2017 г., увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного п. 5 ст. 421 НК РФ на 2017 г. в размере 1,9, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 876 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2017 г.

» Постановление Правительства РФ от 22 декабря 2016 г. № 1434 «О внесении изменений в Правила начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Утверждены изменения, которые вносятся в Правила начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 2 марта 2000 г. № 184.

Поправки вносятся в связи с изменениями в законодательстве в части передачи с 1 января 2017 г. налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 1 января 2017 г. постановка на учет медиатора осуществляется налоговым органом по месту жительства этого физического лица (месту его пребывания — при отсутствии у этого физического лица места жительства на территории Российской Федерации) на основании заявления этого физического лица, представляемого в любой налоговый орган по своему выбору.

Также с 1 января 2017 г. постановка на учет (снятие с учета) физического лица (за исключением лиц, указанных в ст. 227¹ НК РФ), не являющегося индивидуальным предпринимателем и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, в указанном качестве осуществляется налоговым органом по месту жительства (месту пребывания — при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) этого физического лица на основании представляемого им в любой налоговый орган по своему выбору уведомления об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд. При постановке на учет (снятии с учета) такого физического лица уведомление о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе не выдается (не направляется).

С 1 января 2017 г. Росреестр обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц об арбитражных управляющих, оценщиках, занимающихся частной практикой, — членах соответствующих саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов указанных саморегулируемых организаций, исключенных из таких реестров, о прекращении оценщиком занятия частной практикой.

Также Роспатент с 1 января 2017 г. обязан не позднее 10-го числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц о занимающихся частной практикой патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, исключенных из указанного реестра, восстановленных в указанном реестре, о прекращении патентным поверенным занятия частной практикой.

С 1 января 2017 г. при проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам налоговый орган вправе истребовать в установленном порядке у плательщика страховых взносов сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов.

С 1 января 2017 г. сведения о постановке на учет в налоговых органах физических лиц в соответствии с п. 7³ ст. 83 НК РФ не являются сведениями, составляющими налоговую тайну.

С 1 января 2017 г. также не признаются контролируемые следующие сделки:

- » сделки по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками;
- » сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация.

С 1 января 2017 г. в случае непредставления кредитной организацией, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган в соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены в соответствии с п. 5 ст. 76 НК РФ, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок (выписок), содержащих недостоверные сведения, на такую организацию накладывается штраф в размере 20 000 руб.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Приказ ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/574^а «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353^а»

Внесены изменения в приложения к приказу ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353^а «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов дея-

тельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме».

В частности, в приложении № 1 «Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в новой редакции изложен раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Закон направлен на совершенствование процедур ликвидации юридических лиц.

В частности, внесены изменения в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Предусмотрено включение в ЕГРЮЛ сведений о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, о проводимых в отношении юридического лица процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Уточняются порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа. Указано, что такой же порядок применяется в случае невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников) и в случае наличия в названном реестре сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи.

Внесенными в Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» поправками установлено, что исключение общества из ЕГРЮЛ в порядке, установленном Законом № 129-ФЗ для недействующих юридических лиц, влечет за собой последствия, предусмотренные ГК РФ для отказа основного должника от исполнения обязательства. Закреплено, что срок ликвидации общества по общему правилу не может превышать один год.

Изменениями в Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

уточняются нормы о подаче и рассмотрении заявления о привлечении контролирующего должника лиц к субсидиарной ответственности и заявления о возмещении должнику убытков. Предусматривается направление арбитражным судом определения о принятии заявления о признании должника банкротом в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дополняется перечень документов, прилагаемый к отчету конкурсного управляющего.

Закон вступает в силу по истечении 180 дней после дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлен иной срок вступления их в силу.

» Приказ Минфина России от 30 сентября 2016 г. № 169н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств»

Утвержден Административный регламент предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Регламент разработан в целях повышения качества и доступности результатов предоставления названной государственной услуги.

Регламентом устанавливаются сроки и последовательность административных процедур (действий) инспекций ФНС России, а также определяются порядок взаимодействия между структурными подразделениями инспекций, их должностными лицами, порядок взаимодействия инспекций с органами государственной власти и иными органами, физическими и юридическими лицами при предоставлении государственной услуги.

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 445-ФЗ «О внесении изменений в статьи 51 и 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации»

Внесенными в Градостроительный кодекс Российской Федерации поправками с 10 календарных дней на 7 ра-

бочих дней изменены сроки рассмотрения заявления о выдаче разрешения на строительство, заявления о выдаче разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Новые сроки не применяются в случаях, если заявление о выдаче разрешения на строительство, заявление о выдаче разрешения на ввод объекта в эксплуатацию направлены в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления или уполномоченную организацию, осуществляющую государственное управление использованием атомной энергии и государственное управление при осуществлении деятельности, связанной с разработкой, изготовлением, утилизацией ядерного оружия и ядерных энергетических установок военного назначения, либо Государственную корпорацию по космической деятельности «Роскосмос» непосредственно или через многофункциональный центр до дня вступления в силу данного Закона.

§ ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 450-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок” в части присуждения компенсации за нарушение права на исполнение в разумный срок судебного акта, предусматривающего исполнение государством требований имущественного и (или) неимущественного характера»

Внесенными в Федеральный закон от 30 апреля 2010 г. № 68-ФЗ «О компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок» изменениями предусматривается право лица обратиться в суд, арбитражный суд за присуждением компенсации при нарушении права на исполнение в разумный срок судебного акта, возлагающего на органы государственной власти, органы местного

самоуправления, иные органы и организации, наделенные отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц этих органов и организаций обязанность исполнить иные требования имущественного и (или) неимущественного характера.

Закон вступил в силу 1 января 2017 г.

» Федеральный закон от 19 декабря 2016 г. № 435-ФЗ «О внесении изменений в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации»

Внесены изменения в Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации.

В частности, Кодекс дополнен статьей «Отказ в принятии искового заявления, заявления».

В новой редакции изложена ст. 229⁴ «Основания для возвращения заявления о выдаче судебного приказа или отказа в его принятии» АПК РФ.

Уточняются особенности кассационного производства, связанные с пересмотром вступившего в законную силу судебного приказа.

Закон вступил в силу со дня его официального опубликования.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 5 декабря 2016 г. № 413-ФЗ «О внесении изменения в статью 16 Федерального закона “О рекламе”»

Внесенным в ст. 16 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» изменением с 40 до 45% увеличен максимальный объем рекламы, который допускается размещать в периодических печатных изданиях, не специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного характера.

Закон вступил в силу 1 января 2017 г.

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Для малых предприятий, ведущих упрощенный учет, изменены четыре ПБУ

В.Ю. Рогова
аудитор

Как изменился бухгалтерский учет для малого бизнеса в связи с поправками, внесенными приказом Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»? Что ждет бухгалтеров в ближайшие годы?

Минфин России внес дополнения в четыре ПБУ: 5/01¹, 6/01², 17/02³, 14/2007⁴. Что именно изменилось в нормативных актах по бухгалтерскому учету?

В пункте 4 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете⁵ установлен перечень экономических субъектов, которые вправе применять *упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность*: субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации; организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре “Сколково”». Именно для них уточнен порядок признания некоторых видов расходов.

Напомним, что упрощенные способы ведения бухгалтерского учета *не могут* применять следующие экономические субъекты:

- » организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ;
- » жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- » кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- » микрофинансовые организации;
- » организации государственного сектора;
- » политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- » коллегии адвокатов;
- » адвокатские бюро;
- » юридические консультации;
- » адвокатские палаты;

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

² Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

³ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

⁴ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

⁵ Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- » нотариальные палаты;
- » некоммерческие организации, включенные в предусмотренный п. 10 ст. 13¹ Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

С дополнительной информацией о порядке применения упрощенной системы бухгалтерского учета и отчетности и об особенностях отчетности некоммерческих организаций можно ознакомиться в материалах Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» и № ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций», размещенных на официальном сайте www.minfin.ru.

Упрощения бухгалтерского учета основных средств

Приказом № 64н¹ внесены изменения в ПБУ 6/01 в части формирования первоначальной оценки основных средств (ОС) и начисления амортизации.

Первоначальная оценка ОС. По общим правилам первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При этом все затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС, являются фактическими затратами и должны быть включены в их первоначальную стоимость.

Приказ № 64н дополнил ПБУ 6/01 новым п. 8.1, применение которого позволит организациям, использующим упрощенные способы бухгалтерского учета, оптимизировать процесс формирования первоначальной стоимости ОС при их покупке, строительстве или изготовлении. Новация предусматривает, что организация может определять первоначальную стоимость ОС:

- » при их приобретении за плату — по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- » при их сооружении (изготовлении) — в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления ОС.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением ОС, можно будет включить в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Внесенные изменения позволяют организациям малого бизнеса и некоммерческим организациям, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не включать в первоначальную стоимость ОС, в частности, следующие расходы:

- » расходы за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- » расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- » таможенные пошлины и таможенные сборы;
- » невозмещаемые налоги, государственную пошлину, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- » вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- » общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Все эти расходы, которые окажутся не учтенными в первоначальной стоимости ОС, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

При применении данного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются затраты на приобретение (сооружение, изготовление) объекта ОС в размере цены поставщика (подрядчика). Другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) и кредиту счетов учета расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др.

Амортизация основных средств. Новация приказа № 64н в части амортизации ОС уточняет норму п. 19 ПБУ 6/01, в соответствии с которой в течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $\frac{1}{12}$ годовой суммы.

Теперь организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,

¹ Приказ Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» (зарегистрирован в Минюсте России 6 июня 2016 г. № 42429).

включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, *могут изменить периодичность начисления амортизации*. Ее можно начислять по выбору либо единовременно раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, либо периодически в течение года за периоды, которые компания может установить самостоятельно (например, ежеквартально).

Начисленная сумма амортизации отражается в бухгалтерском учете соответственно в декабре отчетного года либо в периоде, к которому она относится.

Упрощения в процедуре начисления амортизации предусмотрены также в отношении производственного и хозяйственного инвентаря, который в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 относится к объектам ОС, если продолжительность соответствующего срока полезного использования превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл. Теперь начислять амортизацию по таким объектам можно единовременно в размере 100% первоначальной стоимости при их принятии к бухгалтерскому учету. Иными словами, эти расходы не придется «растягивать» во времени.

При применении данного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета сумма начисленной амортизации по указанным объектам в размере 100% их первоначальной стоимости отражается по дебету счета 20 (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в том же отчетном периоде, в котором объект принят к бухгалтерскому учету. При этом объект не списывается с бухгалтерского учета до его фактического выбытия (прекращения использования).

Упрощения бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Приказом № 64н внесен ряд изменений в ПБУ 5/01, которые затрагивают вопросы определения первоначальной стоимости материально-производственных запасов (МПЗ), их списания и порядка формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Первоначальная оценка. Приказ № 64н предоставляет организациям малого бизнеса и некоммерческим организациям возможность оптимизировать процесс формирования первоначальной стоимости приобретаемых МПЗ по аналогии с упрощениями в бухгалтерском учете основных средств. Так, в соответствии с новым п. 13.1 ПБУ 5/01 эти организации могут оценивать приобретенные МПЗ *по цене поставщика*. Такой подход отличается от общих правил, предусматривающих включение в фактическую себестоимость МПЗ суммы фактических затрат организации на

приобретение за плату, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Таким образом, допускается не учитывать при первоначальной оценке МПЗ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов, в частности:

- » суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- » таможенные пошлины;
- » невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- » вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- » затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- » затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в частности затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- » общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Указанные расходы, если они не формируют первоначальную стоимость МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

При применении данного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета оприходование приобретенных МПЗ отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 по цене поставщика. Другие затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, отражаются по дебету счета 20 (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) в корреспонденции со счетами учета расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др. в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Упрощенное списание МПЗ, предназначенных для управленческих нужд. Введенные нормы п. 13.2 и 13.3 ПБУ 5/01 предоставляют возможность организациям, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включать расходы на приоб-

ретенные МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов (ранее до фактического расходования подлежали учету в качестве материально-производственных запасов).

При применении данного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, отражаются по дебету счета 20 (по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» — при использовании такого счета) и кредиту счетов учета расчетов с поставщиками, иными контрагентами, персоналом по оплате труда и других счетов в полной сумме по мере приобретения запасов и осуществления расходов. Данный упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка указанных МПЗ.

Отдельная норма предусмотрена для микропредприятий, которые могут признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения или осуществления, т.е. минуя счета 10 «Материалы» и 41 «Товары».

При применении данного упрощенного способа ведения учета стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров отражаются по дебету счета 20 (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками, иными контрагентами, персоналом по оплате труда и другими счетами в полной сумме по мере приобретения сырья, материалов, товаров и осуществления других затрат на производство и подготовку к продаже продукции, товаров. Общая сумма затрат, учтенных на счете 20 (на других счетах учета затрат на производство), списывается в конце отчетного периода в дебет счета 99 «Прибыли или убытки» (в дебет счета 90 «Продажи» — при использовании такого счета). Данный способ учета не предполагает формирования в бухгалтерском учете микропредприятия и отражения в его бухгалтерской отчетности остатков МПЗ (сырья, материалов, покупных товаров, незавершенного производства, готовой продукции).

Таким упрощенным способом ведения бухгалтерского учета могут воспользоваться и другие определенные Законом о бухгалтерском учете организации, но только при условии, что характер их деятельности не предполагает наличия существенных остатков МПЗ. При этом под существенными остатками ма-

териально-производственных запасов понимаются такие остатки, информация о наличии которых в бухгалтерской отчетности организации способна повлиять на решения пользователей этой отчетности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. По общему правилу МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01). Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Резерв отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Теперь в соответствии с новой редакцией п. 25 ПБУ 5/01 организации, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут не формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

При применении данного упрощенного способа остатки сырья, материалов, топлива, незавершенного производства, готовой продукции, товаров и подобных ценностей отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости, определенной на счетах бухгалтерского учета, независимо от морального устаревания этих объектов, потери ими своего первоначального качества, изменения их текущей рыночной стоимости, стоимости продажи.

Упрощения бухгалтерского учета нематериальных активов

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, организации, применяющие упрощенные способы ведения учета, теперь смогут признавать в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их осуществления (новый п. 3.1 ПБУ 14/2007).

При применении данного способа ведения учета признание указанных расходов отражается по дебету счета 20 (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) и кредиту счетов учета расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др. Данный упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтер-

ском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка по статье «Нематериальные активы».

Упрощения бухгалтерского учета расходов на НИОКР

Согласно нововведениям расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам могут признаваться в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления таких расходов (обновленный п. 14 ПБУ 17/02).

В этом случае списание указанных расходов отражается по дебету счета 20 (по дебету других счетов учета затрат на производство — при использовании таких счетов) и кредиту счетов расчетов с контрагентами, персоналом по оплате труда и др. Данный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка по статье «Результаты исследований и разработок».

Кому выгодны поправки и как их применять

Приказ № 64н вступил в силу 20 июня 2016 г. Все новации носят разрешительный характер. Это означает, что применение данных поправок является правом, а не обязанностью компаний. Организация, которая имеет право на ведение бухгалтерского учета по упрощенным правилам, все применяемые способы упрощения бухгалтерского учета, в том числе и утвержденные комментируемым приказом Минфина России, не может применять по умолчанию, а должна утвердить при формировании своей учетной политики.

Напомним, что в соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008¹ организация должна выбрать один способ из нескольких, допускаемых нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, при формировании своей учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета.

Например, организация в отношении ОС может закрепить в учетной политике предлагаемый ПБУ 6/01 способ формирования первоначальной стоимости основных средств при их приобретении за плату (по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж), но при этом продолжать начислять амортизацию ежемесячно, а не один раз в год. Выбор отдельных упрощенных способов осуществляется, как правило, исходя из условий хозяйствования, величины организации и других соответствующих факторов.

Кроме того, организация, применяющая упрощенные способы ведения учета, должна исходить из требования рациональности, ее учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета. Например, упомянутый ранее способ формирования первоначальной стоимости ОС при их приобретении за плату по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (без включения дополнительных расходов) приведет к уменьшению стоимости основных средств в бухгалтерском учете. С одной стороны, это будет способствовать снижению базы по налогу на имущество организаций, а с другой стороны, приведет также и к снижению стоимости чистых активов организации.

Здесь важно следить, чтобы чистые активы не стали «отрицательными» и не возник вопрос о банкротстве. Кроме того, формирование первоначальной стоимости ОС не в полном объеме фактически понесенных расходов будет способствовать увеличению расходов компании, за счет чего снизится финансовый результат ее деятельности. Компании станет сложнее получить кредит, так как ее финансовое положение в глазах банка ухудшится.

Упрощения могут оказаться невыгодными для организаций, которые применяют общий режим налогообложения, поскольку у них возникнут расхождения с налоговым учетом. Поэтому поправками целесообразно пользоваться, если организация не планирует кредитоваться и применяет специальный налоговый режим.

Итак, выбирая тот или иной допустимый способ упрощения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, необходимо обстоятельно проанализировать содержание нормативных допущений и взвешенно оценить положительные и отрицательные последствия принимаемых решений.

Если организация решит применять новые нормы, она должна внести соответствующие изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету.

При принятии решения о начале применения упрощенного способа ведения бухгалтерского учета (из числа предусмотренных приказом № 64н) следует исходить из того, что в соответствии с п. 7 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. В связи с этим организация вправе принять решение о применении каждого из предусмотренных приказом № 64н упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в отношении бухгалтерской отчетности как за 2016 г., так и за любой последующий год. ©

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

КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

Актуальные вопросы, связанные с неисполнением физическим лицом договора поручительства



Д.С. Терещенко
юрист «ФБК Право»

Поручительство есть действительное обеспечение обязательства в том смысле, то дает возможность при неисполнении его одним лицом обратиться взыскание на другое.
К. Кавелин

Договор поручительства — довольно смелая авантюра. Зачастую на момент его заключения возможность обращения требований на имущество поручителя спрогнозировать довольно сложно. В дальнейшем же, когда запускается обеспечительный механизм поручительства или же незадолго до этого, поручитель может прийти к выводу, что, во-первых, его имущества недостаточно для удовлетворения требований кредитора и, во-вторых, могут возникнуть риски уменьшения имущества членов его семьи. Вместе с тем законодателем выведены правовые механизмы, связанные с неплатежеспособностью физического лица, т.е. с признанием физического лица банкротом, и ограничения ответственности поручителя, обусловленные критериями разумности и соразмерности.

Рассмотрим наиболее часто задаваемые вопросы, связанные с неисполнением договора поручительства физическим лицом, и последствия такого неисполнения, а именно:

- 1) распространяет ли Закон о банкротстве¹ в части банкротства физических лиц свое действие на отношения, связанные с договором поручительства, если договор поручительства был заключен до вступления в силу главы X «Банкротство гражданина» Закона;
- 2) какие правовые последствия могут потенциально наступить для гражданина в случае инициирования в отношении него процедуры банкротства и последующего признания его банкротом;
- 3) требуется ли в соответствии с нормами действующего законодательства согласие супруги физического лица на заключение им договора поручительства;
- 4) несет ли супруга поручителя обязательства по удовлетворению требований кредитора в случае признания поручителя банкротом;
- 5) в случае предъявления требований банком по договору поручительства несут ли супруга, дети, наследники поручителя обязательства по удовлетворению требований кредитора;
- 6) в случае предъявления требований банком по договору поручительства несут ли наследники поручителя обязательства по удовлетворению требований кредитора при признании поручителя банкротом до момента открытия наследства.

Обобщенные выводы следующие.

1. Закон о банкротстве распространяет свое действие на отношения, связанные с договором поручительства. При этом новая редакция Закона подлежит применению к отношениям даже в случаях, когда договор

¹ Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

поручительства был заключен до вступления в силу главы X Закона.

2. В случае инициирования процедуры банкротства в отношении гражданина возможно применение следующих процедур: реструктуризация долга, т.е. составление и утверждение плана погашения долга поручителя в рассрочку; реализация имущества гражданина, т.е. продажа имущества и направление вырученных средств на уплату долга поручителя перед кредитором (кредиторами); заключение мирового соглашения.

В случае признания гражданина банкротом принадлежащее ему имущество подлежит реализации. Вырученные от продажи имущества денежные средства направляются на погашение требований кредитора (кредиторов).

Суд также вправе вынести определение о временном ограничении права на выезд гражданина, признанного банкротом, за пределы РФ.

3. Согласие супруги физического лица на заключение договора поручительства не требуется, поскольку правовые последствия заключения такого договора относятся только к имущественным правам поручителя по договору и не затрагивают имущественных прав супруги.

4. В случае признания поручителя банкротом супруга не несет обязательств по удовлетворению требований кредиторов из объема собственного имущества. Однако кредитор поручителя вправе обратиться за взысканием на долю супруга в совместно нажитом имуществе. В этом случае супруга поручителя потенциально несет риск уменьшения объема имущества, которое является для супругов совместным.

5. В случае предъявления банком требований к поручителю его супруга и (или) дети не несут обязательств по удовлетворению данных требований за счет собственного имущества. В то же время кредитор поручителя вправе обратиться за взысканием на долю супруга в совместно нажитом имуществе и (или) на долю в общем имуществе поручителя и членов его семьи, в том числе детей. В этом случае супруга (дети) поручителя потенциально несет риск уменьшения объема имущества, которое является для супругов совместным (совместным для детей и поручителя).

В случае предъявления требования банком по договору поручительства наследники поручителя, принявшие наследство (часть наследства), несут ответственность по долгам наследодателя. Размер этой ответственности определяется объемом переданного по наследству имущества наследодателя. Требования кредитора не распространяются на личную собственность наследников.

6. В случае предъявления банком требований по договору поручительства наследники поручителя не несут обязательств по удовлетворению требований кредитора,

поскольку вследствие признания должника банкротом долг поручителя будет погашен за счет личного имущества поручителя (либо его доли в общем имуществе).

Приведем обоснование сделанных выводов.

1. Новая редакция Закона о банкротстве с изменениями, касающимися процедуры банкротства физических лиц, вступившая в силу 1 октября 2015 г., применяется к делам о банкротстве, возбужденным в арбитражном суде после указанной даты. Положения данного Закона будут распространяться на договорные обязательства, возникшие до вступления в силу новой редакции анализируемого Закона¹.

Закон о банкротстве распространяет свои положения на денежные обязательства по гражданско-правовой сделке, а также на обязательства, возникающие на основании такого рода сделок².

Инициировать процедуру банкротства вправе как кредитор физического лица — должника, так и само физическое лицо (применительно к договору поручительства — поручитель), если оно предвидит невозможность исполнения своих обязательств перед кредитором в установленный срок в будущем. При этом гражданин, в отношении которого инициирована процедура банкротства, должен отвечать следующим признакам:

- » неисполнение обязательства в течение трех месяцев с установленного срока их исполнения;
- » превышение суммы обязательств лица над стоимостью принадлежащего ему имущества;
- » превышение общей суммы обязательств 500 000 руб.³

Таким образом, при возбуждении процедуры банкротства необходимо учитывать размер денежных обязательств должника, в том числе по договору поручительства⁴.

2. В случае инициирования процедуры банкротства в арбитражном суде новая редакция Закона о банкротстве предусматривает три возможных правовых последствия, а именно:

- 1) реструктуризацию долга;
- 2) реализацию имущества;
- 3) заключение мирового соглашения⁵.

Также обязательным является назначение финансового управляющего, кандидатура которого представляется в исковом заявлении о признании физического лица банкротом и впоследствии утверждается судом⁶.

¹ Части 6, 7, 10 ст. 14 Федерального закона от 29 июня 2015 г. № 154-ФЗ «Об урегулировании особенностей несостоятельности (банкротства) на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

² Статья 2 Закона о банкротстве, ст. 307 Гражданского кодекса РФ.

³ Статьи 213³, 213⁴ Закона о банкротстве.

⁴ Часть 2 ст. 4 Закона о банкротстве.

⁵ Статья 213² Закона о банкротстве.

⁶ Часть 3 ст. 213⁵, ч. 4 ст. 213⁶ Закона о банкротстве.

Обязанностью данного лица является анализ финансового состояния гражданина, в отношении которого инициирована процедура банкротства, а также взаимодействие с кредитором и третьими лицами¹.

По делам о банкротстве физических лиц суд вправе применить меры обеспечения, препятствующие распоряжению имуществом лица, в отношении которого инициирована процедура банкротства². В этом случае должник лишается возможности самостоятельно распоряжаться своим имуществом до завершения банкротных процедур.

Реструктуризация долга представляет собой пропорциональное погашение долгов лица, в отношении которого инициирована процедура банкротства. Условиями применения такой процедуры являются фактическая возможность данного лица выплатить свой долг в рассрочку в силу получения постоянного дохода, а также согласие кредитора с планом реструктуризации долга физического лица (такой план подлежит утверждению финансовым управляющим). Максимальный срок осуществления выплаты по результатам применения данной процедуры составляет три года, а после утверждения судом плана реструктуризации — два года. С момента утверждения судом плана реструктуризации долга физического лица производство по делу о банкротстве подлежит прекращению без принятия решения о признании должника банкротом³.

Альтернативой процедуре реструктуризации долга является процедура **реализации имущества**. Ее применение возможно как до рассмотрения судом требований о признании физического лица банкротом, так и с момента инициирования судом банкротной процедуры. Данная процедура предполагает погашение долга поручителя за счет его имущества (как личного, так и общего долевого или совместного).

По результатам рассмотрения дела о признании физического лица банкротом суд принимает решение о реализации имущества физического лица — должника. Для осуществления данной процедуры устанавливается максимальный шестимесячный срок с возможностью его продления судом⁴.

В состав реализуемого имущества по общему правилу включается все имущество гражданина, имеющееся на дату принятия решения суда, а также имущество, выявленное или приобретенное после принятия решения суда.

Отметим, что имущество, которым гражданин, признаваемый банкротом, владеет совместно с другими

лицами, подлежит включению в состав реализуемого имущества *в размере его доли*.

Однако в соответствии с гражданским процессуальным законодательством исключению из объема реализуемого имущества подлежат определенные виды имущества, в частности те, которые обеспечивают жизненные потребности гражданина, признанного банкротом (единственное жилое помещение, предметы личного пользования, продукты питания и денежные средства на приобретение данных продуктов и проч.)⁵.

В качестве дополнительной меры ответственности суд вправе временно ограничить права физического лица, признанного банкротом, на выезд за пределы РФ. Срок действия такого ограничения обусловлен моментом завершения производства по делу о банкротстве физического лица⁶.

Признание должника банкротом влечет для него следующие правовые последствия:

- » осуществление прав собственника реализуемого имущества только финансовым управляющим от имени гражданина;
- » ничтожность сделок, совершенных физическим лицом, признанным банкротом, в отношении реализуемого имущества.

Фактически после признания банкротом физическое лицо лишается возможности совершать самостоятельные действия по распоряжению имуществом, за исключением мелких бытовых сделок. Физическое лицо, признанное банкротом, также не вправе осуществлять права участника юридического лица, включая право голоса. На данное лицо возлагается обязанность по передаче финансовому управляющему всех банковских карт⁸.

3. Законом устанавливается, что в силу природы договора поручительства согласие третьих лиц (в частности, супруги поручителя) не требуется, поскольку договор поручительства порождает обязательственные правоотношения исключительно у лиц, заключивших такой договор. Данный вывод подтверждается сложившейся судебной практикой по делам об оспаривании договора поручительства в качестве ничтожной сделки в связи с отсутствием согласия супруги на заключение такого договора⁹.

4. В случае признания гражданина банкротом в конкурсную массу имущества, подлежащего продаже в счет погашения долга, не включается личное имущество супруги должника. Взыскание кредитора обращается

¹ Статья 213⁹ Закона о банкротстве.

² Статья 42 Закона о банкротстве.

³ Статьи 213¹¹–213²⁰ Закона о банкротстве.

⁴ Статьи 213²⁴–213²⁶ Закона о банкротстве.

⁵ Часть 4 ст. 213⁵ Закона о банкротстве.

⁶ Статья 446 Гражданского процессуального кодекса РФ.

⁷ Часть 3 ст. 213²⁴ Закона о банкротстве.

⁸ Части 5–9 ст. 213²⁴ Закона о банкротстве.

⁹ Апелляционное определение Смоленского областного суда от 23 сентября 2014 г. по делу № 33-3436/2014.

только на долю супруга в общем имуществе, нажитом за время брака¹. Поскольку имущественные права супруги затрагиваются в случае инициирования процедуры банкротства в отношении поручителя, она вправе принимать участие в деле о банкротстве при решении вопросов, касающихся реализации общего имущества супругов. В случае невозможности выделения в натуре долей в общем имуществе супругов кредиторы вправе требовать реализации такого имущества с обращением взыскания по своим требованиям на половину стоимости, вырученной от такой продажи. Вторая половина стоимости в рассматриваемой ситуации подлежит возврату в пользу супруги поручителя².

5. В соответствии с гражданским законодательством по обязательству одного из супругов взыскание может быть обращено только на имущество, находящееся в его личной собственности³. Личным имуществом одного из супругов признается имущество, нажитое им до брака или полученное по наследству. Если личного имущества поручителя недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, данные требования могут быть обращены также на долю в общем совместном имуществе супругов. По общему правилу размер доли каждого из супругов в общей собственности составляет 50%. При этом кредитор поручителя вправе требовать выдела доли в совместной собственности супругов в натуре, если такой выдел возможен исходя из характера имущества. Например, реализации будет подлежать половина суммы совместного банковского счета супругов. Если же имущество имеет неделимый характер и выдел доли в натуре невозможен (например, автомобиль, приобретенный супругами в период брака), то кредитор будет вправе потребовать стоимости 50% данного имущества (стоимости доли супруга) с обращением данных средств в уплату долга поручителя.

Таким образом, супруга поручителя не несет риска уменьшения личного имущества в результате предъявления кредитором требований по договору поручительства. При этом для супруги поручителя не могут быть исключены риски уменьшения объема имущества, которое является для супругов совместным⁴.

В отношении собственности детей поручителя действует аналогичное правило, в силу которого обращение взыскания по обязательствам должника возможно только в случае недостаточности личного имущества гражданина и только на общую собственность такого лица и члена его семьи. Согласно требованиям гражданского законодательства кредитор вправе потребовать вы-

дела доли в совместной собственности лица и члена его семьи с возможностью выкупа доли последним в случае неделимости имущества⁵. Таким образом, дети поручителя не несут обязательств по требованиям кредиторов поручителя. При этом аналогично супруге поручителя они несут риски уменьшения объема имущества, которое является для них совместным с поручителем.

При принятии наследства долги наследодателя передаются наследникам только в пределах стоимости части имущества, подлежащего передаче данным лицам в качестве наследства. На личное имущество наследников требования кредитора не распространяются. Кредитор вправе предъявить требования о погашении долга наследодателя из объема наследуемого имущества в течение трех лет с момента принятия наследства непосредственно к наследникам. Кредитор также вправе обратиться со своим требованием напрямую к исполнителю завещания (нотариусу) до момента принятия наследниками наследства.

Однако же, если наследники обоснованно предполагают, что весь объем передаваемого наследства поглощается объемом долга наследодателя перед кредитором, они вправе отказаться от своей доли, вследствие чего обязанность по уплате долгов наследодателя не возникает⁶.

6. Если гражданин при жизни был признан банкротом, объем принадлежавшего ему имущества подлежит включению в конкурсную массу и должен быть реализован в течение шести месяцев с момента принятия судом решения о признании гражданина банкротом. В результате продажи имущества с последующим обращением вырученных средств в собственность кредитора обязательства поручителя прекращаются⁷.

Таким образом, и в данном случае риски обращения взыскания на личную собственность наследников отсутствуют. Иными словами, наследники поручителя не несут ответственности по его обязательствам в случае признания его банкротом.

Конечно же, существо анализируемого вопроса данными положениями не исчерпывается. Новейшая практика применения Закона о банкротстве позволяет сделать вывод о необходимости упрощения процедуры банкротства физических лиц, обеспечения ее экономической и фактической целесообразности, которая на данный момент обоснованно ставится под сомнение юристами-практиками. ©

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

¹ Часть 4 ст. 213²⁵ Закона о банкротстве.

² Часть 7 ст. 213²⁶ Закона о банкротстве.

³ Часть 3 ст. 256 ГК РФ.

⁴ Часть 4 ст. 213²⁵ Закона о банкротстве.

⁵ Статья 255 ГК РФ.

⁶ Статьи 1157, 1175 ГК РФ.

⁷ Часть 3 ст. 213²⁸ Закона о банкротстве.

КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

Особенности реализации незарегистрированных лекарственных средств

СИТУАЦИЯ

В настоящее время Компания планирует ввезти на территорию РФ отдельную партию незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента (далее — незарегистрированные лекарственные средства, НЛС), на основании полученного разрешения Министерства здравоохранения РФ. Ввоз препаратов предполагается в рамках государственного контракта, подлежащего заключению между Компанией и Департаментом здравоохранения г. Москвы или соответствующим лечебным учреждением, в котором находится пациент.

ВОПРОСЫ

1. Правомерна ли реализация незарегистрированных лекарственных средств Департаменту здравоохранения г. Москвы и (или) соответствующему лечебному учреждению, в котором находится пациент, либо ввозимые средства должны передаваться непосредственно пациенту или лечебному учреждению, в котором он находится, на ином основании?

ОТВЕТЫ

Согласно п. 34 ст. 4 Федерального закона от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» (далее — Закон об обращении лекарственных средств) организацией оптовой торговли лекарственными средствами признается организация, осуществляющая оптовую торговлю лекарственными средствами, их хранение, перевозку в соответствии с требованиями данного Закона.

Если уставом Компании к основным видам ее деятельности отнесены, в частности, оптовые, мелкооптовые закупки, хранение, переработка и поставка лекарственных средств, диагностических, бактериальных и вирусных препаратов, то Компания является организацией оптовой торговли лекарственными средствами.

В соответствии с ч. 3 ст. 47 Закона об обращении лекарственных средств допускается ввоз в РФ конкретной партии незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных, в частности, для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента на основании разрешения, выданного уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по заявлениям лиц, указанных в ст. 48 данного Закона. К числу таких лиц отнесены в том числе организации оптовой торговли лекарственными средствами.

Соответствующие положения о возможности ввоза НЛС для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента предусмотрены и п. 10 Правил ввоза лекарственных средств для медицинского применения на территорию Российской Федерации, утвержденных

Постановлением Правительства РФ от 29 сентября 2010 г. № 771 «О порядке ввоза лекарственных средств для медицинского применения на территорию Российской Федерации».

В соответствии с названными Правилами, а также письмом Минздрава России от 4 февраля 2015 г. № 20-2/74 «О противодействии обороту фальсифицированных, контрафактных, недоброкачественных и незарегистрированных лекарственных средств, медицинских изделий и фальсифицированных биологически активных добавок» для получения разрешения на ввоз на территорию РФ незарегистрированных лекарственных средств для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента заявитель представляет в Минздрав России заявление (по форме, приведенной в указанном письме) и прилагает следующие документы:

- » заключение консилиума врачей федерального учреждения, в котором оказывается медицинская помощь конкретному пациенту, подписанное главным врачом (директором) или лицом, исполняющим его обязанности, и его электронную копию, подписанную электронной цифровой подписью, о назначении этому пациенту незарегистрированного лекарственного препарата для оказания ему медицинской помощи по жизненным показаниям и необходимости его ввоза;
- » обращение уполномоченного органа исполнительной власти субъекта РФ в форме электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью, о необходимости ввоза незарегистрированного лекарственного препарата для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента с приложением копии заключения консилиума врачей учреждения субъекта РФ, в котором оказывается медицинская помощь этому пациенту, о назначении ему незарегистрированного лекарственного препарата для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям и необходимости его ввоза, подписанного главным врачом (директором) или лицом, исполняющим его обязанности;
- » копию паспорта или свидетельства о рождении пациента, которому назначен незарегистрированный лекарственный препарат по жизненным показаниям для оказания медицинской помощи, заверенную федеральным учреждением (учреждением), оказывающим медицинскую помощь, в форме электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью.

Рассмотрение Минздравом России заявления и принятие решения о выдаче разрешения на ввоз конкретной партии НЛС либо об отказе в выдаче указанного

разрешения производится в срок, не превышающий пяти рабочих дней.

Таким образом, действующим законодательством установлена возможность ввоза на территорию РФ не имеющих государственной регистрации лекарственных препаратов, приобретенных за пределами территории Российской Федерации, юридическими лицами для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента и определен порядок осуществления такого ввоза.

При этом в настоящее время в действующем законодательстве отсутствуют какие-либо специальные нормы, регламентирующие саму передачу ввезенных средств.

В связи с этим, руководствуясь ст. 1, 8 и 421 Гражданского кодекса РФ, Компания вправе заключить любой договор, в том числе договор на поставку (реализацию) лекарственных средств, не противоречащий нормам действующего законодательства, на основании которого ввезенная партия НЛС будет передана в адрес контрагента.

Однако при выборе контрагента необходимо учитывать следующее.

1. Согласно ст. 53 Закона об обращении лекарственных средств организация оптовой торговли не вправе продавать или передавать лекарственные средства напрямую физическим лицам. В связи с этим реализация (передача) отдельной партии НЛС не может быть осуществлена Компанией непосредственно в адрес пациента.

2. Ввоз отдельной партии незарегистрированных лекарственных средств осуществляется на основании решения о назначении указанного препарата, принимаемого консилиумом специализированной медицинской организации, в которой оказывается медицинская помощь конкретному пациенту (п. 3 Положения о порядке применения лекарственных средств у больных по жизненным показаниям¹). Кроме того, в соответствии с п. 8 названного Положения обеспечение ведения в том числе предметно-количественного учета лекарственного средства, использованного для лечения больных по жизненным показаниям, также возложено на указанную специализированную медицинскую организацию.

Иными словами, Компания, осуществившая ввоз конкретной партии незарегистрированных лекарственных средств, при выборе контрагента должна учитывать, что указанные препараты в конечном счете должны быть переданы в медицинское учреждение, в котором находится пациент.

¹ Утверждено приказом Минздравсоцразвития России от 9 августа 2005 г. № 494.

Следовательно, Компания может заключить договор на реализацию (передачу) ввезенного препарата непосредственно с медицинским учреждением, в котором находится пациент.

Кроме того, п. 5 ст. 1 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» устанавливает право граждан на бесплатную медицинскую помощь в государственной и муниципальной системах здравоохранения в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Согласно п. 12 ст. 14, п. 7 ст. 16 данного Закона организация обеспечения лекарственными препаратами является полномочием федеральных органов государственной власти, а также органов государственной власти субъектов РФ. Так, вопросы обеспечения лекарственными препаратами прямо отнесены к полномочиям Департамента здравоохранения г. Москвы (ст. 4 Постановления Правительства Москвы от 22 августа 2012 г. № 425-ПП «Об утверждении Положения о Департаменте здравоохранения города Москвы»).

В связи с этим договор на поставку конкретной партии НАС также может быть заключен Компанией с соответствующим федеральным органом государственной власти или органом государственной власти субъекта РФ (в частности, с Департаментом здравоохранения г. Москвы)¹.

Отметим, что контроль за порядком использования лекарственных средств, необходимых для лечения больных по жизненным показаниям, осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития (п. 2 Положения о порядке применения лекарственных средств у больных по жизненным показаниям).

2. Начисляется ли НДС при реализации ввозимых незарегистрированных лекарственных средств до момента их официальной регистрации, и если да, то по какой ставке и на каком основании?

В соответствии с подп. 16 ст. 150 Налогового кодекса РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию Российской Федерации незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретным паци-

ентов. Данное освобождение может быть применено при условии представления в таможенные органы соответствующего разрешения, выданного федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, обращения лекарственных средств для медицинского применения.

Каких-либо иных требований для получения указанного освобождения НК РФ не устанавливает. Следовательно, единственно необходимым условием для получения освобождения от НДС по подп. 16 ст. 150 НК РФ следует считать наличие у организации, осуществляющей ввоз НАС, соответствующего разрешения Минздрава России.

Поскольку, как было указано ранее, организация оптовой торговли вправе получить разрешение на ввоз в РФ незарегистрированных лекарственных средств в случае получения разрешения, на наш взгляд, такая организация вправе воспользоваться освобождением от НДС, предусмотренным подп. 16 ст. 150 НК РФ применительно к операции по ввозу НАС на территорию РФ.

В рассматриваемой ситуации ввоз препаратов предполагается осуществлять с последующей их реализацией на территории РФ в рамках государственного контракта, в связи с чем отметим следующее.

Объектом обложения НДС является, в частности, реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

В действующей редакции НК РФ освобождение от НДС для незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для лечения конкретных пациентов, предусмотрено только в отношении операции по их ввозу на территорию РФ. Аналогичного освобождения для операции по реализации на территории РФ ввезенных ранее НАС, предназначенных для лечения конкретных пациентов, НК РФ не устанавливает.

Следовательно, по нашему мнению, последующая реализация ввезенных незарегистрированных лекарственных средств Компанией на территории РФ является облагаемой НДС операцией. Общеустановленная ставка НДС — 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

В соответствии с подп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ налоговая ставка по НДС в размере 10% установлена, в частности, для операции по реализации лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями. При этом НК РФ не разъясняет, зависит ли возможность применения ставки 10% от факта регистрации лекарственных средств.

¹ Данный вывод подтверждается Апелляционным определением Верховного суда Республики Дагестан от 3 июня 2014 г. по делу № 33-1826.

Постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688 утвержден Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10% при их реализации. При этом примечанием 1 к Перечню установлено, что приведенные в нем коды применяются в отношении лекарственных средств российского и иностранного производства, которые зарегистрированы в установленном порядке и на которые имеются регистрационные удостоверения.

Следовательно, полагаем, что налоговым законодательством РФ возможность применения ставки 10% предусмотрена только в отношении зарегистрированных лекарственных препаратов.

Изложенные выводы подтверждаются позицией контролирующих органов. В частности, в письме Минфина России от 10 февраля 2012 г. № 03-07-07/19 разъяснено, что в отношении лекарственных препаратов, на которые регистрационные свидетельства отсутствуют, пониженная ставка НДС в размере 10% не применяется. Аналогичные выводы содержатся в письмах Минфина России от 7 октября 2011 г. № 03-07-07/55, от 5 октября 2011 г. № 03-07-07/53, ФНС России от 10 августа 2011 г. № АС-4-3/13016[®], УФНС России по г. Москве от 20 октября 2011 г. № 16-15/101503.

Таким образом, по нашему мнению, реализация Компанией ввозимых незарегистрированных лекарственных средств до момента их официальной регистрации подлежит обложению НДС по общеустановленной ставке 18%.

3. Начисляется ли НДС на безвозмездную передачу (пожертвование) незарегистрированных лекарственных средств? Можно ли в данном случае учесть стоимость переданных лекарств в составе расходов по налогу на прибыль организаций?

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ передача прав собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией и, соответственно, выступает объектом обложения НДС.

Вместе с тем согласно подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождается от налогообложения) на территории Российской Федерации передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных

организациях» (далее — Закон о благотворительности), за исключением подакцизных товаров.

Перечень подакцизных товаров приведен в ст. 181 НК РФ. К таким товарам, в частности, относится спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%. При этом не рассматриваются как подакцизные товары в том числе лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств (подп. 2 п. 1 ст. 181 НК РФ).

Таким образом, по смыслу ст. 181 НК РФ, если лекарственное средство является спиртосодержащим с объемной долей этилового спирта более 9%, то подакцизным товаром оно не признается, только если такой препарат прошел государственную регистрацию. Для незарегистрированного лекарственного препарата с объемной долей этилового спирта более 9% независимо от его целевого назначения аналогичной нормы налоговое законодательство РФ не содержит.

Следовательно, ответ на вопрос об обложении НДС операции по безвозмездной передаче незарегистрированных лекарственных средств зависит от того, являются ли рассматриваемые НДС спиртосодержащими с объемной долей этилового спирта более 9% и имеет ли место их передача по договору в рамках благотворительной деятельности.

Согласно ст. 1 Закона о благотворительности под благотворительной понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Цели благотворительной деятельности поименованы в п. 1 ст. 2 Закона о благотворительности. К ним, в частности, относится содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан.

Согласно ст. 4 Закона о благотворительности граждане и юридические лица вправе беспрепятственно осуществлять благотворительную деятельность на основе добровольности и свободы выбора ее целей; никто не вправе ограничивать свободу выбора установленных Законом целей благотворительной деятельности и форм ее осуществления.

Таким образом, из взаимосвязанного толкования приведенных положений Закона о благотворительности следует, что благотворительную деятельность вправе осуществлять любая организация при условии соответствия целей такой деятельности целям, по-

именованным в ст. 2 Закона. При этом направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям благотворительной деятельностью не являются (п. 2 ст. 2 Закона о благотворительности).

В рассматриваемой ситуации безвозмездная передача лекарственных средств предполагается для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента. В связи с этим, на наш взгляд, цель безвозмездной передачи препаратов соответствует п. 1 ст. 2 Закона о благотворительности.

Рассматриваемые лекарственные средства Компания предполагает передать лечебному учреждению (в котором находится пациент) Министерства здравоохранения РФ, т.е. некоммерческой организации.

На основании изложенного полагаем, что безвозмездную передачу Компанией незарегистрированных лекарственных средств (с объемной долей этилового спирта не более 9%), предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента, следует считать благотворительной деятельностью, осуществляемой в рамках Закона о благотворительности. Следовательно, такая передача не подлежит обложению НДС на основании подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Вместе с тем следует обратить внимание, что если ввозимые Компанией незарегистрированные лекарственные средства являются спиртосодержащими с объемной долей этилового спирта более 9%, то, поскольку освобождение от налогообложения акцизами по подп. 2 п. 1 ст. 181 НК РФ установлено только для зарегистрированных лекарственных средств, лекарственные препараты в данном случае следует признавать подакцизными товарами. В связи с этим применение освобождения от НДС при передаче НДС по договору пожертвования в рамках благотворительной

деятельности по подп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ не представляется возможным.

В данном случае у Компании при ввозе незарегистрированных лекарственных средств дополнительно возникает обязанность по уплате акцизов в соответствии с подп. 13 п. 1 ст. 182 НК РФ.

Таким образом, операция по безвозмездной передаче незарегистрированных лекарственных средств с объемной долей этилового спирта более 9%, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента, по нашему мнению, подлежит обложению НДС по общеустановленной ставке 18%.

В части налога на прибыль организаций отметим следующее. В пункте 16 ст. 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей.

Каких-либо исключений из данного правила применительно к операциям пожертвования в рамках благотворительности налоговое законодательство РФ не содержит. Значит, расходы в виде стоимости безвозмездно переданных незарегистрированных лекарственных средств, предназначенных для оказания медицинской помощи по жизненным показаниям конкретного пациента, не будут учитываться Компанией в налоговой базе по налогу на прибыль. ©

Автор благодарит юриста Н.А. Сорокина и редактора Н.В. Солдатову за помощь в подготовке ответа.

Ответы подготовила
менеджер «ФБК Право» Е.Н. Шкадова

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

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Конференции

ФБК Grant Thornton и экономический факультет МГУ провели Декабрьские дебаты 2016

05.12.2016

На экономическом факультете МГУ завершилась научно-практическая конференция «**Декабрьские дебаты 2016**», партнером которой выступила компания «**ФБК Grant Thornton**». Ставшее уже традиционной площадкой для дискуссий специалистов в сфере аудита, комплаенса, управления рисками и контроля, в этом году мероприятие собрало более 200 представителей бизнеса, экспертов и ученых.

Декан экономического факультета МГУ Александр Аузан, открывая конференцию, отметил рост интереса профессионального сообщества к мероприятию: «Я вижу успешность прошлогоднего мероприятия по тому, что в этом году людей больше. Мы как преподаватели знаем, что успешность лекции определяется не по первой лекции, а, например, по четвертой. Если студенты остаются в аудитории, значит, они признали, что предлагаемый материал полезен и важен. Когда же речь идет о серьезных профессионалах, то трехкратный рост аудитории говорит очень о многом».

В свою очередь, **председатель Рабочего органа Совета по аудиту при Минфине России Владимир Чай** отметил важность конференции для формирования стратегических ориентиров развития аудиторской отрасли и профессии. «Сегодня Федеральное казначейство, Минфин России и правительство больше всего интересуют стратегические основы развития аудиторской деятельности, без них рынок аудиторских услуг будет плыть без ветрила и кормила», — указал г-н Чай.

Как отметила **вице-президент ФБК Grant Thornton по корпоративному развитию Ирина Сухова**, Декабрьские дебаты сегодня стали одной из наиболее востребованных дискуссионных площадок. «Для профессионалов очень важна практическая направленность мероприятия. И наша конференция отвечает этому требованию в полной мере. В этом году менеджеры десятков ведущих российских и зарубежных компаний, представители профильных государственных ведомств и отраслевые эксперты имели возможность обсудить наиболее актуальные вопросы и обменяться лучшими практиками. Мы благодарим партнеров и коллег за участие и ждем всех в следующем году. Мы готовим много интересного», — подытожила И. Сухова.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-grant-thornton-i-ekonomicheskii-fakultet-mgu-proveli-dekabrskie-debaty-2016/>

Заполярье право. «ФБК Право» на Арктическом форуме

06.12.2016

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко выступил с докладом на панельной дискуссии «**Частно-государственные проекты в Арктике:**

партнерство и инвестиции» в рамках прошедшего в Санкт-Петербурге VI форума «Арктика: настоящее и будущее».

В докладе он рассказал участвовавшим в сессии представителям ведущих российских компаний и профильных государственных ведомств о текущем положении правового регулирования бизнеса в регионе и перспективных направлениях развития, уделив особое внимание вопросам необходимого совершенствования законодательства.

«Внешние условия, к сожалению, сегодня оказывают негативное воздействие на динамику развития российского сектора Арктики. Однако юридическое сообщество в целом и компания «ФБК», имеющая колоссальный опыт консалтинга и сопровождения проектов в сфере ГЧП, в частности уже сейчас могут предложить целый ряд мер, которые позволили бы существенно повысить эффективность освоения этих жизненно важных для страны территорий», — подытожил А. Ермоленко.

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

Эксперты ФБК выступили на ежегодном семинаре-совещании «Газпрома»

22.12.2016

Руководители бухгалтерских служб группы «Газпром», **специалисты ФБК** и сотрудники Минфина России приняли участие в работе прошедшего в Москве семинара-совещания **«Особенности подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год»**.

Мероприятие было организовано департаментом бухгалтерского учета ПАО «Газпром» для сотрудников профильных подразделений администрации и главных бухгалтеров дочерних обществ компании.

Основная цель совещания — обсуждение актуальных вопросов бухгалтерского учета и налогообложения, подготовки годовой отчетности за 2016 г.

Партнер ФБК, директор департамента налоговых споров «ФБК Право» Галина Акчурина выступила на семинаре с докладом, посвященным анализу налоговых претензий и актуальной судебной практики по налоговым спорам дочерних обществ ПАО «Газпром».

Менеджер департамента методологии аудита ФБК Екатерина Лащинина рассказала о новациях во взаимодействии аудитора и аудируемого лица в связи с переходом РФ на международные стандарты аудита.

Старший менеджер департамента развития и стандартизации учетных процессов ФБК Ирина Кензеева рассказала об актуальных вопросах формирования оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды.

Старший менеджер практики налогового консалтинга «ФБК Право» Наталья Рябова в своем выступлении остановилась на особенностях исчисления и учета НДС, изменениях, вводимых в этой сфере законодательством в 2017 г., правилах заполнения формы 6-НДС.

Ведущий юрисконсульт практики налоговых споров «ФБК Право» Михаил Голованев проинформировал участников совещания об изменении порядка налогового администрирования страховых взносов.

В ходе семинара, продолжавшегося два дня, эксперты ФБК в рамках специальных интерактивных сессий ответили на вопросы участников совещания по тематике налоговой и бухгалтерской отчетности.

По словам партнера **ФБК**, директора департамента **аудита предприятий ТЭК** **Алексея Смирнова**, участие в ежегодных семинарах-совещаниях ПАО «Газпром» способствует расширению и углублению сотрудничества **ФБК** с «Газпромом» и его дочерними обществами.

«Мы сотрудничаем с «Газпромом» с 1996 г. Сегодня **ФБК** оказывает аудиторские и консультационные услуги крупнейшим дочерним предприятиям общества. Участие в ежегодных семинарах для нас — почетная обязанность и подтверждение качества консалтинговых услуг **ФБК**», — отметил А. Смирнов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-fbk-vystupili-na-ezhegodnom-seminare-soveshchanii-gazproma/>

Новые проекты **ФБК**

Jagermeister — новый клиент **ФБК Grant Thornton**

05.12.2016

Компания «**ФБК Grant Thornton**» окажет полный комплекс услуг по бухгалтерскому учету открывающейся в России дочерней компании всемирно известного производителя ликеров Mast-Jagermeister SE.

По словам **директора департамента аутсорсинга бухгалтерских процессов, партнера **ФБК** Полины Сунгуровой**, участие в сети **Grant Thornton** позволит обеспечить наиболее комфортные условия сотрудничества с международными компаниями любого масштаба, а большой опыт, накопленный **ФБК** в сфере оказания услуг по локализации бизнеса, гарантирует клиентам успешное вхождение на российский рынок.

Grant Thornton International является одной из ведущих международных организаций, предоставляющей аудиторские, налоговые и консультационные услуги и объединяющей независимые аудиторские и консультационные фирмы в более чем 130 странах мира.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/jagermeister-novyy-klient-fbk-grant-thornton/>

Минфин России утвердил разработанную **ФБК стратегию повышения финансовой грамотности**

19.12.2016

Специалисты **Экономико-правовой школы **ФБК**** и **департамента консультационных услуг государственному сектору** завершили проект по разработке Стратегии повышения финансовой грамотности населения. Этот впервые разработанный в России проект был принят Минфином России и будет направлен на публичное обсуждение в специализированных межведомственных комиссиях, профильных объединениях и ассоциациях.

«Результаты этой работы в перспективе будут иметь большое значение для роста благополучия россиян, способствовать принятию потребителями взвешенных и продуманных решений при выборе кредитной организации, типа, размера, срока кредита или инвестиции, снижать уровень неудовлетворенности качеством банковских и финансовых услуг», — отметил **куратор проекта, президент **ФБК Grant Thornton** Сергей Шапигузов**.

По мнению **генерального директора ЭПШ **ФБК** Сергея Пятенко**, ответственное поведение на рынке финансовых услуг со стороны как

потребителей, так и поставщиков (банков, финансовых организаций) возможно только при достаточной осведомленности о рынке в целом и о конкретных услугах. И если в части информирования о финансовых продуктах и инструментах усилия со стороны банков предпринимаются уже давно, то в части разъяснения пользователям принципов и закономерностей оказания услуг впервые сделан такой важный шаг, как разработка программного документа.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/minfin-utverdil-razrabotannuyu-fbk-strategiyu-povysheniya-fingramotnosti/>

ФБК окажет поддержку китайским инвесторам

20.12.2016

Президент ФБК Grant Thornton Сергей Шапигузов и глава представительства г. Чэнду (столица провинции Сычуань, КНР) подписали меморандум о сотрудничестве и обсудили возможности по сопровождению китайских инвестиций в строительные проекты на территории России. В ближайшее время будет определен перечень конкретных объектов инвестирования.



ФБК предлагает китайским партнерам инвестиционный, финансовый, юридический и управленческий консалтинг, оценку и инвестиционно-строительную экспертизу объектов и проектов строительства, но главное — комплексный подход к сопровождению проектов, который позволяет поддерживать инвестора на всех стадиях его деятельности, от анализа инвестиционных возможностей региона и до сопровождения дочерних предприятий, созданных или приобретенных на территории страны.

По словам **руководителя практики управления рисками ФБК Grant Thornton Романа Кенигсберга**, сейчас благоприятное время для инвестиций в России:

рынок пока не восстановился, и сделанные сейчас вложения в долгосрочной перспективе могут быть весьма прибыльными. Китайская же сторона располагает значительными финансовыми ресурсами и имеет возможность инвестировать их на длительные сроки.

«Мы надеемся, что наша консультационная поддержка будет способствовать не только успешному вхождению китайских инвесторов на российский рынок, но и реализации целого ряда важных и нужных для экономики России проектов», — добавил Р. Кенигсберг.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-okazhet-podderzhku-kitayskim-investoram/>

Наши события

Восемь отраслевых наград и места в трех рэнкингах. «ФБК Право» — в рейтинге Право 300

07.12.2016

В этом году в **главном российском юридическом рейтинге Право 300 «ФБК Право»** получила множество рекомендаций в различ-

ных отраслях права и была отмечена сразу в трех профессиональных рейтингах.

Компания вошла в Top-Tier категории **«Налоговое право»** и была рекомендована во всех ключевых практиках: **«Арбитражный процесс»**, **«Интеллектуальная собственность»**, **«Природные ресурсы / Энергетика»**, **«Корпоративное право»**, **«Антимонопольное право»**, **«Коммерческая недвижимость / Строительство»**, **«Трудовое право»**. «ФБК Право» также заняла позиции в рейтингах по выручке, выручке на юриста и числу юристов.

«Для меня результаты нашего национального рейтинга интересны особенно, поскольку многоуважаемые Chambers, и Legal 500, и Tax Review — это все же взгляд со стороны, а национальный — индикатор представлений нашего, российского сообщества, трендов, моды в своем роде, признания лидерства. Ценно и то, что мы получили рекомендации по всем нашим ключевым практикам, по которым и подавали заявки», — прокомментировала результаты компании **руководитель «ФБК Право» Надежда Орлова**.

«Право.Ru-300» — наиболее авторитетный отечественный рейтинг юридических компаний, в котором учитываются не только финансовые и репутационные характеристики, но и качество реализованных проектов, их значение как с точки зрения достижений и формирования правоприменительной практики, так и с точки зрения общественной значимости.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/vosem-otraslevykh-nagrad-i-mestav-trekh-renkingakh-fbk-pravo-v-reytinge-pravo-300/>

«ФБК Право» провела Первый всероссийский кейс-чемпионат

13.12.2016

«ФБК Право» выступила в качестве организатора **Первого всероссийского юридического кейс-чемпионата** среди студенческих команд **Kutafin Legal Cup-2016**, участниками которого стали студенты российских юридических вузов.

В конкурсе приняли участие 43 студенческие команды из Москвы и других городов России: Челябинска, Казани, Санкт-Петербурга, Ростова-на-Дону, Воронежа, Екатеринбурга.

В ходе чемпионата команды искали решения практических задач по тематике корпоративного права, слияний и поглощений, налоговой оптимизации, законодательства о банкротстве. Участники должны были продемонстрировать знания о формировании финансово-промышленных групп, управленческой структуре предприятия, показать навыки ведения переговоров.

Победителями Первого всероссийского юридического кейс-чемпионата Kutafin Legal Cup-2016 в упорной борьбе стала команда МГУ им. М.В. Ломоносова. Команда Высшей школы экономики и студентка МГЮА им. О.Е. Кутафина Мария Павлова были удостоены приза симпатий жюри.

Победители чемпионата смогут пройти стажировку в «ФБК Право» — одной из ведущих юридических фирм России.

По словам **партнера «ФБК Право» Александра Ермоленко**, содействие развитию и формированию молодых юристов-профессионалов является частью корпоративной культуры «ФБК Право».

«На протяжении нескольких лет мы участвуем в организации и проведении ряда мастер-классов совместно с ведущими российскими юридическими вузами, в частности с МГУ и МГЮА, организуем стажировки и практические postgraduate-семинары. Мы считаем, что это способствует развитию как отдельных юристов, так и юридического сообщества в целом и позитивно влияет на атмосферу профессионального сообщества», — отметил А. Ермоленко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-provela-pervyy-vserossiyskiy-keys-chempionat/>

ФБК — в реестре инвестиционно-строительных консультантов Сбербанка

26.12.2016

По результатам ежегодного конкурсного отбора, проведенного ПАО «Сбербанк», компания «ФБК» сохранила свою позицию в реестре аттестованных инжиниринговых компаний банка и будет участвовать в конкурсах по проведению общестроительной и технологической экспертизы, а также мониторинга инвестиционных проектов, в том числе с государственным участием.

По словам **руководителя департамента инвестиционно-строительной экспертизы ФБК Игоря Садовникова**, эксперты ФБК в очередной раз подтвердили свою профессиональную квалификацию.

«В портфеле Сбербанка большое число сложных и масштабных инвестпроектов, мы надеемся, что нам удастся принять в них участие», — отметил И. Садовников.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-v-reestre-investitsionno-stroitelnykh-konsultantov-sberbanka/>

ФБК признана лидером российского аудиторского рынка

29.12.2016

Компания «ФБК» заняла первое место в рейтинге российских аудиторских компаний по версии журнала «Аудитор».

В «Рейтинге надежности», который учитывает выручку, репутацию и масштаб компании, ФБК получила высший балл A+++.

Составители рейтинга отметили не только высокие показатели компании и востребованность основных услуг — аудита и консалтинга, но и ее социальную ответственность, активное участие в работе благотворительных организаций.

По словам **президента ФБК Сергея Шапигузова**, высокая оценка деятельности компании со стороны рейтинга, основанного на мнении профессионального сообщества, очень важна для компании и является еще одним, независимым подтверждением успешности развития бизнеса ФБК.

Журнал «Аудитор» — одно из первых в России профессиональных периодических изданий об аудите, выпускается с 1994 г. **Рейтинги** журнала формируются на основании экспертных опросов, пользуются доверием участников профессионального рынка и используются при выборе и сравнении учебно-методических центров.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-priznana-liderom-rossiyskogo-auditorskogo-rynka/>

В Новый год с ФБК Grant Thornton

30.12.2016

Дорогие друзья, уважаемые коллеги!

Пришло время для итоговой публикации в 2016 г. Этот год был непростым для российской экономики, но ФБК Grant Thornton смогла оказаться на высоте.

ФБК вновь была утверждена в качестве аудитора «Газпрома» и в двенадцатый раз выбрана аудитором ЦБ РФ. Мы заключили десятки новых контрактов и разработали для наших клиентов актуальные услуги и решения. По версии агентства «Эксперт РА», компания сохранила звание крупнейшей аудиторской организации страны, а сразу пять наших руководителей вошли в рейтинг «Топ 1000 российских менеджеров». Юристы **«ФБК Право»** снова собрали все международные правовые «оскары»: Chambers, The Legal 500, Best Lawyers, World Tax и World Transfer Pricing — и завоевали ведущие позиции в российских юридических рейтингах «Коммерсант» и Право 300. Продолжил расти интерес к нашим исследованиям, конференциям и мастер-классам. Более масштабной и разнообразной стала программа благотворительности компании.

Мы убеждены, что в наступающем году мы сможем сделать еще больше для наших клиентов и партнеров, способствовать развитию и процветанию их бизнеса.

Пусть новый год для всех нас будет еще более успешным, чем уходящий. Мы приложим для этого максимум усилий.

С праздником!

<http://www.fbk.ru/press-center/news/v-novyiy-god-s-fbk-grant-thornton/> ©

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.