



ФБК
Grant Thornton

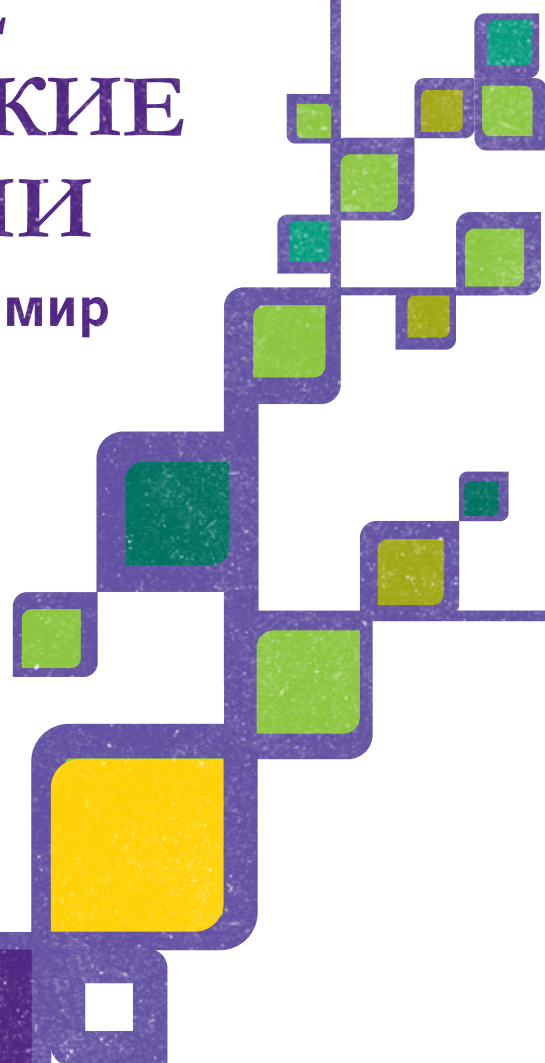
Ежемесячный научно-практический журнал

ФИНАНСОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

объясняем мир, изменяем мир

№ **1**

ЯНВАРЬ
2016



СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ / ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / ЭКОНОМИКА / ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК / ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

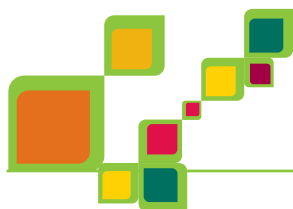
УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 15 ЭКОНОМИЯ ПОДРЯДЧИКА: КАК ЕЕ ОТРАЗИТЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЗАКАЗЧИКА

Е.Н. ЩЕРБАЧЕВА

- 18 ОЦЕНКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

М.М. ИВЛЕВА



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

28 ПОРЯДОК УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ В СЛУЧАЕ ОТКАЗА В РЕГИСТРАЦИИ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Е.А. ДБАР, Н.А. СОРОКИН

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

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

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

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

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1.	Уплата и возврат налогов и сборов
2.	Налог на добавленную стоимость
3.	Налог на прибыль организаций
4.	Специальные налоговые режимы
5.	Прочие налоги и сборы
6.	Страховые взносы
7.	Налоговый контроль
8.	Защита прав налогоплательщиков
9.	Ответственность
10.	Отчетность
11.	Гражданское законодательство
12.	Хозяйственная деятельность
13.	Экономика
14.	Ценные бумаги / Финансовый рынок
15.	Валютное законодательство
16.	Антимонопольное законодательство
17.	Таможенное законодательство
18.	Процессуальное законодательство
19.	Банковское законодательство
20.	Трудовое и миграционное законодательство
21.	Социальное обеспечение

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо ФНС России от 8 декабря 2015 г. № ЗН-4-1/21494@ «О направлении разъяснений»

Разъясняется вопрос перечисления в бюджетную систему Российской Федерации платежей законными (уполномоченными) представителями в наличной или безналичной форме в счет исполнения обязанности по уплате налогов за других лиц.

Сообщается, в частности, что налог может быть уплачен представителем налогоплательщика от имени представляемого. В этом случае уплата налога представителя прекращает соответствующую обязанность представляемого.

В платежном документе на перечисление суммы налога в бюджет должно быть указано, что плательщик действует от имени представляемого.

Указанная позиция приведена в Постановлении Пленума ВАС РФ от 11 июля 2014 г. № 46.

В связи с изложенным, а также поскольку установление факта, за счет чьих (налогоплательщика или его представителя) денежных средств был произведен платеж, невозможно, уплата налога налогоплательщиком или его представителем является исполнением обязанностей налогоплательщика по уплате налога.

Отмечается, что право налоговых органов истребовать документы, подтверждающие принадлежность денежных средств, за счет которых был уплачен налог, НК РФ не установлено.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 386-ФЗ «Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации»

На период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2017 г. ставка по НДС для реализации услуг по перевозкам пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении устанавливается в размере 10%.

Законом продлевается возможность применения ставки 0% в отношении услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, пункт отправления или пункт назначения которых расположен на территории Республики Крым или на территории города федерального значения Севастополя, до 1 января 2017 г.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

НДС

Освобождаются от обложения НДС операции по передаче в собственность на безвозмездной основе образовательным и научным некоммерческим организациям государственного имущества.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 397-ФЗ «О внесении изменения в статью 176¹ части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

С 1 января 2016 г. величина совокупной суммы налогов, уплаченных налогоплательщиком за три года, достижение которой является основанием для применения налогоплательщиком заявительного порядка возмещения НДС, снижается с 10 млрд руб. до 7 млрд руб.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 386-ФЗ «Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации»

Законом устанавливается, что льготный порядок определения предельной величины процентов по контролируемой задолженности, выраженной в иностранной валюте и возникшей до 1 октября 2014 г., которые налогоплательщики вправе включить в состав расходов по налогу на прибыль, продлевается до 31 декабря 2016 г. При этом обязательно, чтобы сроки исполнения таких обязательств в течение 2016 г. не были изменены.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Налог на прибыль организаций

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций и облигаций российских организаций, инвестиционных паев, являющихся ценными бумагами высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, применяется ставка 0%. Вводится ст. 284²¹ НК РФ, устанавливающая особенности применения данной ставки к перечисленным объектам налогообложения.

До 1 января 2023 г. приостановлено действие подп. 2 и 3 п. 2 ст. 284² НК РФ, которыми предусматриваются следующие случаи, когда может быть применена налоговая ставка 0% к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия акций российских организаций:

- » акции российских организаций относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном

рынке ценных бумаг, и в течение всего срока владения являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;

- » акции российских организаций на дату их приобретения относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на дату их выбытия относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 398-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Законом установлено, что от налогообложения освобождаются доходы от размещения временно свободных денежных средств некоммерческой организации, осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, переселение граждан из аварийного жилищного фонда и модернизацию системы коммунальной инфраструктуры. Согласно Закону такая организация не может учесть в составе расходов по налогу на прибыль расходы, осуществленные в связи с размещением временно свободных средств.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 386-ФЗ «Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации»

Законом устанавливается значение коэффициента-дефлятора для плательщиков ЕНВД на 2016 г. равным 1,798.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

УСН

Субъекты Российской Федерации получили право устанавливать налоговую ставку в размере 0% по отношению к видам предпринимательской деятельности не только в производственной, социальной и научной сферах, но и в сфере бытовых услуг населению.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 396-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

НДФЛ

С 1 января 2016 г. освобождаются от обложения НДФЛ:

- » доходы, полученные от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций и облигаций российских организаций, а также инвестиционных паев, являющихся ценными бумагами высокотехнологического (инновационного) сектора экономики, при условии, что они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более одного года;
- » доходы физического лица в виде суммы задолженности перед кредиторами, от исполнения требований по уплате которой оно освобождается в рамках процедур, применяемых в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве);
- » доходы от продажи имущества, подлежащего реализации в случае признания налогоплательщика банкротом;
- » доходы в виде суммы задолженности по ипотечному жилищному кредиту (займу) и материальной выгоды, полученные при реструктуризации задолженности в соответствии с программами помощи отдельным категориям заемщиков, утвержденными Правительством РФ, в случае прекращения обязательства предоставлением отступного, а также в случае частичного прекращения обязательства по ипотечному жилищному кредиту (займу), выданному до 1 октября 2014 г.

Установлены порядок и дата уплаты налога (п. 6 ст. 228 НК РФ) налогоплательщиками, получившими доходы, из которых налоговый агент не удержал налог и сообщил об этом в налоговые органы: налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке сообщения информации о невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом уведомления.

Положения применяются с 1 января 2016 г.

Транспортный налог

Уточнен порядок исчисления налога. Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие

транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия регистрации с учета). Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие произошло до 15-го числа, месяц регистрации не учитывается.

Положения применяются с 1 января 2016 г.

Налог на имущество организаций

Уточнен порядок исчисления налога. Если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества (административно-деловые центры, торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания, объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства; жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения или прекращения указанного права. Если возникновение права собственности на перечисленные объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа, а прекращение — до 15-го числа, то месяц возникновения или прекращения не учитывается при определении коэффициента.

Положения применяются с 1 января 2016 г.

Земельный налог

Документы, подтверждающие право на уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму, могут теперь представляться в налоговый орган по выбору налогоплательщика, а не по месту нахождения земельного участка. Аналогичное право предоставлено налогоплательщикам — физическим лицам, имеющим право на налоговые льготы.

Положения применяются с 1 июля 2016 г.

» Постановление Правительства РФ от 11 декабря 2015 г. № 1350 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1291»

Внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2013 г. № 1291 «Об утилиза-

онном сборе в отношении колесных транспортных средств и шасси и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

Перечень видов и категорий колесных транспортных средств и шасси, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора, утвержденный указанным Постановлением, изложен в новой редакции.

Перечень в новой редакции будет применяться с 1 января 2016 г.

Уточняется, что категории колесных транспортных средств соответствуют классификации, установленной техническим регламентом Таможенного союза «О безопасности колесных транспортных средств».

» Приказ ФНС России от 13 ноября 2015 г. № ММВ-7-11/512@ «Об утверждении формы заявления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей»

Утверждена форма заявления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год»

Установлено, что в 2016 г. 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 отноше-

ний и гражданско-правовых договоров, 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».

Установлено, что в 2016 г. страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в размере 60% установленных размеров 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.

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 394-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Законом уточняются:

- » определение понятий «страховой случай» (подтвержденный в установленном порядке факт повреждения здоровья или смерти застрахованного вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, который влечет возникновение обязательства страховщика осуществлять обеспечение по страхованию), «профессиональное заболевание» (хроническое или острое заболевание застрахованного, являющееся результатом воздействия на него вредного (вредных) производственного (производственных) фактора (факторов) и повлекшее временную или стойкую утрату им профессиональной трудоспособности и (или) его смерть), «заработок застрахованного»;
- » круг лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- » процедура регистрации и снятия с учета страхователей в территориальных органах ФСС России;
- » порядок возмещения вреда жизни и здоровью лица при исполнении им обязательств по гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договору авторского заказа в случаях, когда не предусмотрена обязанность заказчика уплачивать страховые взносы;

- » порядок и случаи перерасчета ежемесячной страховой выплаты;
- » процедура обращения за обеспечением по страхованию, порядок назначения такого обеспечения и перечень документов, необходимых для его назначения.

Распирается перечень обязанностей работодателя в системе обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Корректируются права ФСС России: нормы, касающиеся порядка уплаты страховых взносов на указанный вид обязательного страхования и привлечения страхователей к ответственности, унифицируются и соотносятся с нормами Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Кроме того, конкретизируются положения, касающиеся ответственности банков (иных кредитных учреждений) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей по перечислению страховых взносов (пеней, штрафов) в бюджет Фонда.

Законом предусмотрен механизм финансовой поддержки работодателей при привлечении работников в труднодоступные регионы в рамках региональных программ повышения трудовой мобильности. Вносимое изменение позволит стать участниками таких программ работодателям (перечень которых будет утверждать Правительство РФ), привлекающим трудовые ресурсы с космодрома Байконур для работы на космодроме Восточный.

Также скорректированы законы о занятости населения, об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- » Письмо ФНС России от 20 ноября 2015 г. № ЕД-4-15/20327 <О проведении камеральной проверки при представлении уточненной декларации после составления акта налоговой проверки>

При представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после составления акта налоговой проверки основания для прекращения рассмотрения материалов налоговой проверки первичной налоговой декларации, предусмотренные п. 9¹ ст. 88

НК РФ, отсутствуют, и, соответственно, налоговый орган обязан вынести предусмотренные НК РФ решения.

- » Письмо ФНС России от 23 ноября 2015 г. № ЕД-4-2/20421 <О порядке представления по требованию налогового органа документов в виде скан-образов>

1. Налогоплательщик в ответ на требование налогового органа не вправе представлять запрашиваемые налоговым органом документы, не определенные приказом ФНС России от 29 июня 2012 г. № ММВ-7-6/465@ «Об утверждении формата описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», в электронной форме в виде скан-образов по ТКС.

2. Запрашиваемые налоговым органом документы, определенные названным приказом, которые составлены в электронной форме и направлены в виде скан-образов по ТКС, не требуют предварительного заверения печатью и подписью, так как документ заверяется электронной подписью.

§ ЗАЩИТА ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- » Письмо Минфина России от 19 ноября 2015 г. № 03-02-08/66884 <О представительстве организации при обжаловании актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц>

Для участия в качестве уполномоченного представителя общества в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, налоговому органу должна быть представлена оформленная в установленном порядке доверенность с указанием в ней полномочий.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- » Письма ФНС России от 17 декабря 2015 г. № БС-4-11/22148@ «О направлении информационного письма», от 18 декабря 2015 г. № БС-4-11/22203@ «Об ответственности за представление сведений по форме 2-НДФЛ с недостоверными данными»

Сообщается, что Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ часть первая НК РФ дополнена ст. 126¹,

вступающей в силу 1 января 2016 г., об установлении ответственности налоговых агентов за представление документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе сведений по форме 2-НДФЛ), в виде штрафа в размере 500 руб. за каждый документ.

Налоговым агентам в целях представления достоверных сведений по форме 2-НДФЛ в налоговый орган рекомендовано принять меры по актуализации персональных данных физических лиц — получателей дохода.

ФНС России полагает целесообразным при наличии у налогоплательщика ИНН указывать его в соответствующем поле Справки о доходах формы 2-НДФЛ. Информация об ИНН физического лица может быть получена путем использования сервиса «Узнай свой ИНН», размещенного на информационном сайте ФНС России www.nalog.ru.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 401-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”»

Предусматривается продление до 30 июня 2016 г. срока представления специальной декларации в рамках добровольного декларирования физическими лицами активов и счетов в банках.

» Приказ ФНС России от 9 ноября 2015 г. № ММВ-7-14/501@ «Об утверждении форм сообщений иностранными организациями финансового рынка, расположенными за пределами территории Российской Федерации, о реквизитах открытых у них счетов (вкладов) граждан Российской Федерации и юридических лиц, которые прямо или косвенно контролируются гражданами Российской Федерации»

Утверждены:

- » форма сообщения иностранной организации финансового рынка, расположенной за пределами территории Российской Федерации, о реквизитах открытых у нее счетов (вкладов) граждан Российской Федерации;
- » форма сообщения иностранной организации финансового рынка, расположенной за предела-

ми территории Российской Федерации, о реквизитах открытых у нее счетов юридических лиц, которые прямо или косвенно контролируются гражданами Российской Федерации.

» Приказ ФНС России от 25 ноября 2015 г. № ММВ-7-11/544@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@»

Внесены изменения в приложения, утвержденные приказом ФНС России от 24 декабря 2014 г. № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».

» Письмо ФНС России от 20 ноября 2015 г. № СД-4-3/20373 «О порядке указания КПП в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль по обособленному подразделению после изменения им своего места нахождения»

При изменении места нахождения обособленного подразделения деятельность организации через обособленное подразделение не прекращается и налоговые декларации (включая уточненные налоговые декларации за прошлые отчетные и налоговые периоды) представляются в налоговый орган по новому месту нахождения этого обособленного подразделения.

В уточненных налоговых декларациях за прошлые отчетные (налоговые) периоды указывается КПП, который был присвоен организации налоговым органом по прежнему месту нахождения этого обособленного подразделения и приведен в первичной налоговой декларации.

» Письмо ФНС России от 24 ноября 2015 г. № СД-4-3/20437@ «Об утверждении контрольных соотношений декларации по НДС»

В связи с приказом ФНС России от 14 мая 2015 г. № ММВ-7-3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» ФНС России направляет контрольные соотношения показателей декларации по налогу на добычу полезных ископаемых.

» Письмо ФНС России от 9 декабря 2015 г. № СД-4-3/21620 <О порядке и формах представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы в бумажном виде>

Шаблоны форм, размещенные на интернет-сайтах ФНС России и ФГУП ГНИВЦ ФНС России, могут быть использованы налогоплательщиками при представлении в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, в том числе бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании средств по форме КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Налогоплательщики также могут пользоваться возможностью ввода и формирования бухгалтерской отчетности (КНД 0710099) на бумажном носителе с двумерным штрихкодом PDF417, предоставляемой программой «Налогоплательщик ЮЛ», размещенной для бесплатного использования налогоплательщиками на официальном интернет-сайте ФНС России по адресу: https://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal_ul/.

§ ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Письмо ФНС России от 12 августа 2015 г. № ГД-4-14/14095@ <Разъяснения по принудительной ликвидации юридического лица>

ФНС России проанализировала информацию о судебных делах по ликвидации юридических лиц и принятых мерах по принуждению к исполнению судебного акта, а также информацию о проводимой работе по направлению в адрес юридических лиц, учредителей (участников) и лиц, имеющих право действовать от имени юридических лиц без доверенности, уведомлений о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений об адресе юридического лица и реализации процедур принудительной ликвидации юридических лиц в судебном порядке и приводит ряд разъяснений.

» Письмо ФНС России от 16 декабря 2015 г. № ГД-4-14/22006@ <О представлении в банки выписок из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в форме электронного документа>

Выписка с помощью размещенного на сайте ФНС России сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/

ЕГРИП о конкретном юридическом лице / индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа» может быть получена любыми заинтересованными лицами, в том числе банками, в ситуациях, когда сведения из ЕГРЮЛ/ЕГРИП необходимы для осуществления ими соответствующих функций, в том числе для открытия счетов клиентам.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 378-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Внесенными в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях изменениями, в частности, повышены максимальные размеры административных штрафов для граждан, предусмотренных санкциями ст. 12.21.3 КоАП РФ, а сама эта статья — «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» — изложена в новой редакции.

Поправками в Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 127-ФЗ «О государственном контроле за осуществлением международных автомобильных перевозок и об ответственности за нарушение порядка их выполнения» сфера действия этого Закона распространяется на нарушения законодательства Российской Федерации о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

В Федеральном законе от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» уточняются положения ст. 31¹ «Движение транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения».

Поправками также затронут Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 68-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- » Распоряжение Правительства РФ от 4 декабря 2015 г. № 2491-р
«Об утверждении нормативов утилизации отходов от использования товаров»

Утверждены нормативы утилизации отходов от использования товаров. Минприроды России предписано пересматривать раз в три года в соответствии с предложениями заинтересованных федеральных органов исполнительной власти нормативы, утвержденные данным распоряжением, и вносить в установленном порядке в Правительство РФ предложения об их изменении.

- » Постановление Правительства РФ от 23 декабря 2015 г. № 1406
«О внесении изменения в Правила продажи отдельных видов товаров»

Новой редакцией п. 19 Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55 «Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации», уточняются требования к оформлению ценников продавцами.

§ ЭКОНОМИКА

- » Указ Президента РФ от 28 декабря 2015 г. № 669 «О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 28 ноября 2015 г. № 583 «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики»»

Внесены изменения в Указ Президента РФ от 28 ноября 2015 г. № 583 «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики».

Уточняется, что запрет или ограничение на выполнение (оказание) отдельных видов работ (услуг) на территории Российской Федерации вводится и для организаций, контролируемых гражданами Турецкой Республики и (или) организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики.

Признаки нахождения организаций под контролем граждан Турецкой Республики и (или) организаций, находящихся под юрисдикцией Турецкой Республики, определяются в соответствии с ч. 1 и 2 ст. 5 Федерального закона от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

- » Указ Президента РФ от 16 декабря 2015 г. № 628 «О приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины»

С 1 января 2016 г. приостанавливается действие Договора о зоне свободной торговли, подписанного в г. Санкт-Петербурге 18 октября 2011 г., в отношении Украины.

- » Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2015 г. № 1296 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28 ноября 2015 г. № 583 «О мерах по обеспечению национальной безопасности Российской Федерации и защите граждан Российской Федерации от преступных и иных противоправных действий и о применении специальных экономических мер в отношении Турецкой Республики»»

Утвержден перечень сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является Турецкая Республика и которые запрещены с 1 января 2016 г. к ввозу в Российскую Федерацию.

Ограничения в отношении товаров, предусмотренных перечнем, не распространяются на товары, ввозимые для личного пользования в объеме, разрешенном правом Евразийского экономического союза.

- » Постановление Правительства РФ от 8 декабря 2015 г. № 1340
«О применении с 1 января 2016 г. ключевой ставки Банка России»

В целях обеспечения применения ключевой ставки Банка России как индикатора стоимости заемных

средств установлено, что к отношениям, регулируемым актами Правительства РФ, в которых используется ставка рефинансирования Банка России, с 1 января 2016 г. вместо указанной ставки применяется ключевая ставка Банка России, если иное не предусмотрено федеральным законом.

» Указание Банка России от 11 декабря 2015 г. № 3894-У «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России»

В соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 11 декабря 2015 г. № 37) с 1 января 2016 г. значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату.

С 1 января 2016 г. Банком России не устанавливается самостоятельное значение ставки рефинансирования Банка России.

§ ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

» Указание Банка России от 3 ноября 2015 г. № 3836-У «О внесении изменений в положение Банка России от 2 марта 2015 года № 461-П «О порядке рассмотрения заявлений эмитентов, являющихся акционерными обществами, об освобождении их от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг»»

Внесены изменения в Положение Банка России от 2 марта 2015 г. № 461-П «О порядке рассмотрения заявлений эмитентов, являющихся акционерными обществами, об освобождении их от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг»».

В частности, уточняются требования к документам, представляемым эмитентом для принятия решения об освобождении эмитента от обязанности осуществлять раскрытие информации.

Так, эмитент, являющийся публичным акционерным обществом, представляет в том числе решение о внесении в устав изменений, исключающих указание на то, что такой эмитент является публичным акционерным обществом.

Предусмотрено, что в случае отсутствия у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации документы, представленные таким эмитентом, возвращаются этому эмитенту без рассмотрения с указанием на отсутствие у него данной обязанности.

Установлено, что решение Банка России об освобождении эмитента, являющегося публичным акционерным обществом, от обязанности осуществлять раскрытие информации принимается до внесения в ЕГРЮЛ сведений о фирменном наименовании такого эмитента, не содержащем указания на то, что он является публичным акционерным обществом, и вступает в силу со дня внесения в ЕГРЮЛ таких сведений.

§ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 12 декабря 2015 г. № 1365 «О порядке представления физическими лицами — резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»

В соответствии с ч. 7 ст. 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» утверждены Правила представления физическими лицами — резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации.

Указанные отчеты представляются в соответствии с данными Правилами начиная с отчетности за 2015 г.

В случае закрытия физическими лицами — резидентами счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации в 2015 г. отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации представляются этими лицами налоговым органам до 1 июня 2016 г.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 9 декабря 2015 г. № 1343 «О внесении изменений в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов»

Перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инва-

лидов, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 341, изложен в новой редакции.

» Приказ Минэкономразвития России от 30 октября 2015 г. № 795 «Об утверждении Порядка обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей»

Утвержден Порядок обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей.

» Приказ Федерального казначейства от 22 декабря 2015 г. № 354 «О вводе в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок»

С 1 января 2016 г. вводится в эксплуатацию единая информационная система в сфере закупок, созданная на базе официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

» Приказ Федерального казначейства от 22 декабря 2015 г. № 355 «О выводе из эксплуатации официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru)»

В связи с вводом в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок с 1 января 2016 г. выводится из эксплуатации официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

§ ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 1 декабря 2015 г. № 158 «О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза воздушным транспортом»

Вводится обязательное предварительное информирование о товарах, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза воздушным транспортом.

Предварительная информация о ввозимых товарах представляется таможенному органу государства — члена Союза, на территории которого расположено место прибытия товаров на таможенную территорию Союза, перевозчиком, осуществляющим ввоз товаров на таможенную территорию Союза воздушным транспортом, или иным лицом, действующим от имени и по поручению этого перевозчика.

Предварительная информация используется таможенными органами для принятия предварительных решений по выбору объектов, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, до прибытия товаров на таможенную территорию Союза, в том числе для подготовки решений о разгрузке воздушных судов.

§ ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Федеральный закон от 29 декабря 2015 г. № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации»

Законом регулируются порядок образования и деятельности третейских судов и постоянно действующих арбитражных учреждений на территории Российской Федерации, а также арбитраж (третейское разбирательство).

Определено, в частности, что в арбитраж (третейское разбирательство) по соглашению сторон могут передаваться споры между сторонами гражданско-правовых отношений, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Федеральным законом могут устанавливаться ограничения на передачу отдельных категорий споров в арбитраж (третейское разбирательство).

Если данным Законом не предусмотрено иное, он распространяется как на арбитраж (третейское разбирательство), администрируемый постоянно действующим арбитражным учреждением, так и на арбитраж (третейское разбирательство), осуществляемый третейским судом, образованным сторонами для разрешения конкретного спора. Закреплено, что в Российской Федерации постоянно действующие арбитражные учреждения создаются при некоммерческих организациях, получивших право на осуществление функций постоянно действующего арбитражного учреждения, предоставляемое актом Правительства РФ.

Международный коммерческий арбитражный суд и Морская арбитражная комиссия при Торгово-промышленной палате Российской Федерации осуществляют функции постоянно действующего арбитражного учреждения без необходимости предоставления Правительством РФ указанного права.

Законом определены процедура третейского разбирательства, требования к арбитражному соглашению, третейским судьям (арбитрам), порядок вынесения, отмены и приведения в исполнение решений третейских судов, а также порядок хранения решений, постановлений и материалов дел третейских судов постоянно действующими арбитражными учреждениями. Устанавливаются общие требования к правилам (регламентам) арбитражного учреждения, к организации деятельности постоянно действующих арбитражных учреждений и закрепляются основания ответственности арбитров и некоммерческой организации, при которой создано постоянно действующее арбитражное учреждение.

Закон вступает в силу 1 сентября 2016 г. Признаются утратившими силу главы VII и VIII Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 102-ФЗ «О третейских судах в Российской Федерации».

§ БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 372-ФЗ «О внесении изменений в статьи 16 и 18 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»»

Внесены изменения в Федеральный закон «О банках и банковской деятельности».

Расширен перечень оснований для отказа в государственной регистрации кредитной организации и выдаче ей лицензии на осуществление банковских операций. В этот перечень добавлены основания, предусмотренные ст. 18 Закона.

Статья 18 «Дополнительные требования к созданию и деятельности кредитных организаций с иностранными инвестициями (инвестициями нерезидентов)» Закона изложена в новой редакции.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 376-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»»

Внесенными в ст. 1 Федерального закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» изменениями установлен минимальный размер оплаты труда с 1 января 2016 г. в сумме 6204 руб. в месяц.

Закон вступает в силу 1 января 2016 г.

§ СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

- » Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2015 г. № 1299 «Об установлении коэффициента индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Установлено, что с 1 февраля 2016 г. коэффициент индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, назначенной до 1 февраля 2016 г., составляет 1,064.

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Экономия подрядчика: как ее отразить в бухгалтерском учете заказчика



Е.Н. Щербачева
заместитель директора
департамента развития
и стандартизации
учетных процессов
компании «ФБК»

В соответствии со ст. 710 Гражданского кодекса РФ в случаях, когда фактические расходы подрядчика оказались меньше тех, которые учитывались при определении цены работы, подрядчик сохраняет право на оплату работ по цене, предусмотренной договором подряда, если заказчик не докажет, что полученная подрядчиком экономия повлияла на качество выполняемых работ. При этом в договоре подряда может быть предусмотрено распределение полученной подрядчиком экономии между сторонами. Рассмотрим, как в таком случае отразить экономию подрядчика в учете заказчика, как порядок учета экономии подрядчика будет зависеть от момента ее получения и распределения между сторонами и облагаются ли суммы экономии подрядчика НДС у заказчика.

С условием, что распределение экономии между сторонами осуществляется в установленном в договоре соотношении при выявлении экономии подрядчика (если эта экономия не повлияла на качество выполненных работ) и наличии в договоре положений о распределении выявленной экономии между заказчиком и подрядчиком, в учете заказчика возникает доход на сумму, равную установленной договором доле от суммы экономии подрядчика.

В соответствии с п. 12 раздела IV «Признание доходов» ПБУ 9/99¹ выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- » организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- » *сумма выручки может быть определена;*
- » имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется, если организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- » право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- » расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Только при *одновременном* выполнении всех этих условий в бухгалтерском учете может быть признан доход.

Сумма дохода от экономии подрядчика может быть определена на основании подтверждающих документов, например протокола о корректировке окончательных сумм расчетов сторон договора с указанием в нем размера отклонения.

В соответствии со ст. 9 и 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- » наименование документа;
- » дата составления документа;
- » наименование экономического субъекта, составившего документ;
- » содержание факта хозяйственной жизни;
- » *величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;*
- » наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- » подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Следовательно, такой факт хозяйственной жизни, как признание дохода от суммы экономии, полученной подрядчиком и оговоренной условиями договора, подлежит отражению в бухгалтерском учете заказчика на основании первичного документа, например протокола о корректировке окончательных сумм расчетов с контрагентом с указанием в нем размера отклонения.

Обратите внимание: в соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете первичный учетный документ должен быть *составлен при совершении факта хозяйственной жизни*, а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания. Иными словами, выявление отклонений и определение суммы экономии должны быть оформлены первичным документом и отражены в бухгалтерском учете заказчика непосредственно сразу после окончания проведения расчетов сумм экономии подрядчика.

Как уже отмечалось, в соответствии со ст. 710 ГК РФ подрядчик сохраняет право на оплату работ по цене,

предусмотренной договором подряда, если заказчик не докажет, что полученная подрядчиком экономия повлияла на качество выполняемых работ.

Основными первичными документами, на основании которых отражается стоимость выполненных строительных работ, являются акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2¹) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3¹), которая составляется на основании этого акта. Выполненные работы и затраты в справке отражаются *исходя из расчета договорной цены*.

В свою очередь, акт составляется подрядчиком на основании данных журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а¹) и расчета договорной цены, являющегося приложением к договору подряда.

Обложение НДС сумм экономии подрядчика

Согласно подп. 2 п. 1 ст. 162 Налогового кодекса РФ налоговая база увеличивается на суммы полученных за реализованные товары (работы, услуги) в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Поскольку экономия подрядчика является увеличением его доходов, связанных с оплатой реализованных работ, то она увеличивает и базу по НДС.

В письме Минфина России от 25 марта 2008 г. № 03-07-10/02 рассмотрена ситуация с наличием экономии у застройщика. Как следует из письма, если после завершения строительства подрядными организациями сумма денежных средств, полученных застройщиком, превышает затраты застройщика по переданной части объекта недвижимости, то суммы превышения, остающиеся в распоряжении застройщика, подлежат обложению налогом на добавленную стоимость.

Необходимость обложения НДС сумм экономии подрядчика (застройщика, лица, оказывающего услуги) подтверждается и арбитражной практикой. В частности, ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 17 июня 2013 г. по делу № А26-5720/2011² отклонил как необоснованные ссылки подателя жалобы на то, что «экономия средств застройщика» не предусмотрена ст. 146 НК РФ в качестве объекта

¹ Утверждены Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы), — информация Минфина России № ПЗ-10/2012.

² Определением ВАС РФ от 31 января 2014 г. № ВАС-14462/13 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ.

налогообложения. В данном случае объектом налогообложения является выполнение обществом функций заказчика-застройщика (оказание услуг).

Вывод о том, что, если сумма денежных средств, полученных застройщиком от дольщиков, превышает затраты по переданной части объекта недвижимости, на основании подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ сумма превышения, остающаяся в распоряжении застройщика, подлежит обложению НДС, сделан и в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 13 мая 2014 г. по делу № А26-3816/2013.

Таким образом, суммы экономии подрядчика являются объектом обложения НДС.

Формирование бухгалтерских проводок в учете заказчика рассмотрим на примере. Проводки приведены для двух возможных на практике вариантов — строительство объекта и капитальный ремонт объекта (цифры условные):

» *при строительстве объекта:*

Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 120 000 руб. — сформирована инвентарная стоимость объекта строительства исходя из расчета твердой договорной цены на основании форм № КС-2 и № КС-3;

Д 60 — К 91 «Прочие доходы и расходы» — 10 000 руб. — выявлена по результатам расчетов экономии 20 000 руб. и сумма экономии (50%) отражена в составе прочих доходов на основании протокола о корректировке окончательных сумм расчетов с контрагентом (с указанием в нем размера экономии);

Д 91 — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 1525 руб. — начислен НДС к уплате в бюджет;

Д 60 — К 51 «Расчетные счета» — 110 000 руб. — оплачена подрядчику стоимость работ по цене, предусмотренной договором подряда, за вычетом 50% суммы экономии, обусловленной договором подряда;

» *при проведении капитального ремонта:*

Д 20 «Основное производство» — К 60 — 120 000 руб. — сформированы расходы на капитальный ремонт из расчета твердой договорной цены на основании форм № КС-2 и № КС-3, актов выполненных работ, оказанных услуг (в том числе по диагностике);

Д 60 — К 91 — 10 000 руб. — отражена в составе прочих доходов сумма экономии (50%) на основании протокола о корректировке окончательных сумм расчетов с контрагентом (с указанием в нем размера экономии);

Д 91 — К 68 — 1525 руб. — начислен НДС к уплате в бюджет;

Д 60 — К 51 — 110 000 руб. — оплачена подрядчику стоимость работ по цене, предусмотренной договором подряда, за вычетом 50% суммы экономии, обусловленной договором подряда. ©

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет

М.М. Ивлева
аудитор

Бухгалтерское законодательство допускает несколько способов оценки готовой продукции. В зависимости от выбора, который делает организация может меняться ее финансовый результат по отчетным периодам. Рассмотрим, как допускаемые законодательством способы оценки готовой продукции влияют на финансовый результат организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов (МПЗ), которая предназначена для продажи. Это изделия, полностью законченные обработкой, являющиеся конечным результатом производственного цикла, либо активы, законченные обработкой (комплектацией). Технические и качественные характеристики готовой продукции должны соответствовать условиям договора, заключенного с покупателем, или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

В бухгалтерском учете и отчетности готовую продукцию отражают по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости (п. 59 ПББУ¹, п. 203 Методических указаний по учету МПЗ²). Нормативную (плановую) производственную себестоимость определяют либо по прямым статьям затрат, либо по затратам, связанным с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция». Если ее учет ведется по так называемым *учетным ценам*, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам отражается на отдельном субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости», открываемом к счету 43.

При учете по *нормативной (плановой) производственной себестоимости* для выявления разницы между фактической производственной себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости может использоваться счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Счет 40 ежемесячно закрывается на счет 90 «Продажи» и не имеет сальдо на отчетную дату.

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая определяется в порядке, установленном ПБУ 5/01³ и Методическими указаниями по учету МПЗ. При организации

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

² Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

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

аналитического бухгалтерского учета готовой продукции не должно допускаться ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки.

Остатки готовой продукции на складе (в иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам. В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться фактическая производственная себестоимость, нормативная (плановая) производственная себестоимость, договорные цены закупки, другие виды цен.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Применение оценки по нормативной (плановой) производственной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Договорные цены в качестве учетных цен применяются преимущественно в условиях ценовой стабильности (закупки по долгосрочным контрактам у поставщиков по ценам, имеющим незначительные колебания).

Выбранный вариант оценки готовой продукции следует закрепить в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости

Метод оценки произведенной продукции по фактической производственной себестоимости является не только наиболее точным, но и самым трудоемким. При этом способе готовая продукция принимается к учету в сумме всех затрат, связанных с ее изготовлением (стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, амортизации основных средств).

При использовании этого метода фактическую производственную себестоимость готовой продукции формируют на одноименном счете 43. В течение отчетного периода в дополнительных регистрах бухгалтерского учета нарастающим итогом за месяц собирается информация о движении готовой продукции (о ее выпуске, отгрузке, продаже) в разрезе номенклатуры и в натуральных измерителях.

Предварительно все расходы, связанные с производством, собирают на счете 20 «Основное производство»: учитывают стоимость израсходованных сырья, материалов и полуфабрикатов, заработную плату рабочих основного производства, отчисления по обязательному социальному страхованию, амортизацию

основных средств и нематериальных активов производственного назначения, расходы по содержанию и эксплуатации зданий производственного назначения и др.

В конце отчетного периода после распределения косвенных расходов по объектам калькулирования и определения незавершенного производства на конец месяца (конечное сальдо счета 20) рассчитывается фактическая себестоимость выпуска за месяц.

Фактическая производственная себестоимость ($C_{\text{факт.}}$) определяется по формуле

$$C_{\text{факт.}} = \text{НЗП}_{\text{н.м.}} + З - \text{НЗП}_{\text{к.м.}} - О,$$

где $\text{НЗП}_{\text{н.м.}}$ и $\text{НЗП}_{\text{к.м.}}$ — величина незавершенного производства соответственно на начало и конец отчетного периода;

З — валовые затраты за отчетный период;

О — отходы.

Сформированная на счете 20 фактическая производственная себестоимость списывается в дебет счета 43. При этом способе учета себестоимость, по которой принята к учету продукция одного и того же вида, изготовленная в разное время, может быть различной.

При реализации и ином выбытии готовой продукции она должна списываться одним из трех допустимых ПБУ 5/01 расчетных способов: по себестоимости единицы; средней себестоимости; методом ФИФО. При этом производится запись по дебету счета 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж», и кредиту счета 43.

Несмотря на то что отражать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости в бухгалтерском учете проще (используется один счет 43), предприятия не часто используют данный способ. Дело в том, что фактическая производственная себестоимость может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции — как прямые, так и косвенные. Поэтому при использовании данного способа практически невозможно определить себестоимость продукции в течение месяца по мере ее выпуска и передачи на склад. Это создает неудобства учета в ситуации, когда продукция, изготовленная в течение месяца, реализуется в этом же периоде. По этой причине в Методических рекомендациях по учету МПЗ указано ограничение на использование данного метода (способа) учета.

Учет готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости

Оценка по нормативной (плановой) производственной себестоимости — наиболее распространенный

вид оценки. Положительными сторонами его применения являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки при планировании и аналитическом учете. Помимо перечисленных преимуществ он имеет и другие достоинства:

- » возможность оперативно реагировать на отклонения от нормативов, устанавливать их причины и принимать корректирующие управленческие решения;
- » возможность оптимизации производственных затрат;
- » выявление скрытых резервов производства;
- » сопоставимость хозяйственных циклов при анализе тенденций.

Такой вариант оценки предполагает применение специально разработанных предприятием и экономически обоснованных норм, нормативов, смет расходов, на основании которых составляется нормативная калькуляция себестоимости единицы изделия. Как правило, она не меняется в течение длительного периода времени (например, года). По учетным ценам в течение месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при ее продаже или ином выбытии.

В конце месяца, когда полностью будут учтены все затраты, производится расчет величины незавершенного производства и фактической производственной себестоимости готовой продукции. Сначала выявляются натуральные показатели — остатки на начало и конец периода, поступление и выбытие ценностей, а затем производится стоимостная оценка этих натуральных остатков по нормативной (плановой) себестоимости.

Естественно, нормативная себестоимость может отличаться от фактически сложившейся. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат.

Отклонения могут учитываться по-разному, и в зависимости от метода учета они по-разному влияют и на финансовый результат текущего периода.

Предприятие может избрать и закрепить в учетной политике один из двух способов учета готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости: с применением и без применения счета 40.

Основное различие этих способов состоит в том, что при учете отклонений на счете 43 в бухгалтерском балансе остатки готовой продукции на конец отчетного периода отражаются по фактической производственной себестоимости, а при отражении отклонений на счете 40 — по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Следует помнить, что готовая продукция может оцениваться по нормативной (плановой) производственной себестоимости, только если стоимость незавершенного производства в соответствии с учетной политикой организации оценивается также по нормативной (плановой) производственной себестоимости. В противном случае будет иметь место несопоставимость данных.

Нормативную (плановую) производственную себестоимость можно определить:

- » по затратам, связанным с использованием в процессе производства основных средств, материалов, и другим затратам на производство продукции (полная производственная себестоимость);
- » прямым статьям затрат (сокращенная себестоимость).

Учет без применения счета 40 предполагает, что отклонения нормативной (плановой) производственной себестоимости от фактической производственной себестоимости учитываются на отдельном субсчете к счету 43. Отметим, что к данному счету открываются субсчета 1 «Готовая продукция по учетным ценам» и 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

Отклонения, отражаемые на счете 43-2, могут учитываться в разрезе номенклатуры или отдельных групп готовой продукции либо по предприятию в целом. Не допускается списание отклонений из одной группы на увеличение (уменьшение) фактической себестоимости проданной продукции другой группы.

В течение месяца выпуск продукции оценивается по нормативной (плановой) производственной себестоимости на счете 43. При поступлении готовой продукции на склад осуществляется запись:

Д 43-1 — К 20 — оприходована выпущенная готовая продукция в планово-учетных ценах.

По окончании месяца исчисляется фактическая производственная себестоимость оприходованной готовой продукции. После этого определяется отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости выпущенной продукции, оприходованной в учетных ценах.

Если фактическая производственная себестоимость окажется выше учетной стоимости, то отклонение отражается записью:

Д 43-2 — К 20 — отражены положительные отклонения от учетной цены.

Если фактическая производственная себестоимость окажется ниже учетной стоимости, то отклонение в учете отражается способом «красное сторно» по дебету счета 43-2 и кредиту счета 20.

Отгруженная покупателям продукция, за которую предъявлены расчетные документы, списывается по учетным ценам записью по дебету счета 90-2 (или 45 «Товары отгруженные») и кредиту счета 43-1. Одновременно списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции. Производится запись по дебету счета 90-2 (или 45) и кредиту счета 43-2. При этом в зависимости от знака отклонений эта запись может быть положительной (перерасход) или осуществляться методом «красное сторно» (экономия).

При данном способе учета отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости будут списаны на финансовые результаты не целиком, а только в части, относящейся к проданной в течение периода продукции.

Алгоритм расчета величины отклонений на единицу проданной (реализованной) продукции изложен в Инструкции по применению Плана счетов¹. Он представляет собой усреднение отклонений, имевшихся на начало месяца и образовавшихся в текущем месяце, по отношению к остаткам и выпущенной готовой продукции. Иными словами, определяется средневзвешенный процент отклонений фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам.

Отклонения, относимые на фактическую себестоимость продаж, рассчитываются по формуле

$$О_{р.п.} = П_{уч.} \times \frac{О_{ост.} \pm О_{мес.}}{ГП_{ост.} + ГП_{мес.}},$$

где $О_{р.п.}$ — сумма отклонения, приходящаяся на реализованную в течение месяца продукцию;

$П_{уч.}$ — объем продаж готовой продукции за месяц в учетных ценах;

$О_{ост.}$ — сумма отклонения между фактической себестоимостью готовой продукции и ее учетной ценой на начало месяца;

$О_{мес.}$ — сумма отклонения между фактической себестоимостью выпущенной в течение месяца готовой продукции и ее стоимостью по учетным ценам;

$ГП_{ост.}$ — стоимость остатков готовой продукции на складе на начало месяца в учетных ценах;

$ГП_{мес.}$ — объем выпущенной готовой продукции за месяц в учетных ценах.

Средневзвешенный процент отклонений в формуле представлен дробью.

После списания отклонений, приходящихся на проданную продукцию, отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, продолжают чис-

литься на счете 43-2. Фактическая производственная себестоимость готовой продукции на счете 43 складывается из учетной стоимости (субсчет 1) и величины отклонений, которая приходится на этот остаток (субсчет 2).

ПРИМЕР 1. Готовая продукция отражается в учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Отклонения фактической производственной себестоимости от плановой учитываются на отдельном субсчете счета 43. По состоянию на 1 января на складе готовой продукции (счет 43-1) имелось 10 приборов, учетная цена которых (установлена на весь год) составляла 70 000 руб. (цена одного прибора — 7000 руб.). Общая сумма отклонения учетной цены от фактической производственной себестоимости (экономия), отраженная на счете 43-2, на 1 января составила 3500 руб.

В январе на склад готовой продукции поступило еще 40 приборов (учетная цена — 280 000 руб. [40 шт. × × 7000 руб.]). Их фактическая производственная себестоимость составила 263 200 руб., а экономия — 16 800 руб. (280 000 руб. – 263 200 руб.).

В течение января продано 44 прибора, списана их учетная цена 308 000 руб. (7000 руб. × 44 шт.).

Рассчитаем сумму отклонений, которую следует списать при продаже данных приборов:

$$О_{р.п.} = 308\,000 \text{ руб.} \times \frac{-3500 \text{ руб.} - 16\,800 \text{ руб.}}{70\,000 \text{ руб.} + 280\,000 \text{ руб.}} = -17\,864 \text{ руб.}$$

Средневзвешенный процент отклонений (в расчете выше представлен дробью) равен 5,8%.

Поскольку имеет место экономия, то ее часть, относящуюся к проданной за январь продукции, следует отразить сторнировочной записью по дебету счета 90 и кредиту счета 43-2 в сумме 17 864 руб. Таким образом, фактическая стоимость проданной продукции на счете 90-2 составит 290 136 руб. (308 000 руб. – 17 864 руб.).

Рассчитаем остаток отклонений на счете 43-2 на 1 февраля. Он будет равен –2436 руб. [(-3500 руб. – – 16 800 руб.) – (-17 864 руб.)].

Остаток готовой продукции на складе (счет 43-1) составляет 6 шт. (10 шт. + 40 шт. – 44 шт.). Учетная цена приборов на эту дату равна 42 000 руб. (6 шт. × × 7000 руб.).

Проверим правильность расчета, используя средневзвешенный процент отклонений за январь — 5,8%. На счете 43-2 осталась сумма отклонений –2436 руб., что составляет 5,8% от учетной цены 42 000 руб. (на счете 43-1).

Составим специальный расчет с использованием средневзвешенного процента отклонений фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам (см. таблицу).

Приведенные в таблице расчеты составляются по однородным группам товаров (примерно с одинаковой рентабельностью), что обеспечивает большую точность в расчетах отклонений.

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

ТАБЛИЦА

№ п/п	Показатель	По учетным ценам	По фактической производственной себестоимости	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5
1	Остаток готовой продукции на начало месяца, руб.	70 000	66 500	-3 500
2	Поступило из производства, руб.	280 000	263 200	-16 800
3	Итого, руб.	350 000	329 700	-20 300
4	Отношение отклонений фактической производственной себестоимости к стоимости по учетным ценам, % (гр. 5, стр. 3 : гр. 3, стр. 3)	X	X	5,8
5	Отгружено готовой продукции, руб.	308 000	290 136	-17 864
6	Остаток готовой продукции на конец месяца, руб.	42 000	38 564	-2 436

Учет с использованием счета 40 позволяет бухгалтерии организации выявить отклонения фактической производственной себестоимости (или суммы прямых затрат) от нормативной (плановой) производственной себестоимости прямых затрат. Это важно для контроля уровня производственных расходов и выявления причин их увеличения как в целом по организации, так и по видам ее деятельности и подразделениям (основным, вспомогательным производствам, обслуживающим хозяйствам). Вместе с тем ведение данного счета имеет смысл, если можно достаточно полно и правильно определить нормативную (плановую) производственную себестоимость всех разновидностей продукции, включенных в план выпуска и продаж. Это требует тщательного обособленного учета отклонений от норм по видам продукции, работ, услуг. В этом случае в течение месяца выпуск продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости отражается по дебету счета 43 и кредиту счета 40.

В конце месяца, когда фактическая производственная себестоимость продукции полностью сформирована, распределены все косвенные расходы по объектам калькулирования, рассчитывается объем незавершенного производства на конец месяца. На сумму фактической производственной себестоимости готовой продукции, произведенной в текущем месяце, делается запись по дебету счета 40 и кредиту счета 20.

На последнее число месяца определяется сумма отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) производственной себестоимости. Она равна разнице между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 40. Бухгалтер обязан оформить произведенный расчет первичным документом, например справкой-расчетом себестоимости выпущенной продукции (ее форму следует утвердить в учетной политике).

Инструкцией по применению Плана счетов рекомендован следующий порядок списания сумм отклонений.

Если дебетовый оборот больше кредитового, т.е. фактическая производственная себестоимость превышает нормативную (плановую) и образуется перерасход, на сумму отклонения делается обычная бухгалтерская запись:

Д 90-2 — К 40 — отражена сумма превышения фактической производственной себестоимости готовой продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью.

Если же по счету 40 больше оказался кредитовый оборот, т.е. фактическая производственная себестоимость меньше нормативной (плановой) и выявлена экономия, то на сумму отклонения делается бухгалтерская запись по дебету счета 90-2 и кредиту счета 40, выполненная методом «красное сторно».

Сальдо по счету 40 быть не должно, поскольку он ежемесячно «закрывается».

В отличие от варианта учета, когда не используется счет 40, суммы отклонений списываются на счет 90 в полном объеме независимо от объема реализации продукции. Таким образом, они увеличивают или уменьшают себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде. Остаток готовой продукции на складе (счет 43) в этом случае учитывается по плановой (нормативной) производственной себестоимости.

ПРИМЕР 2. Остаток готовой продукции на складе на начало месяца — 600 000 руб. в учетных ценах. В течение месяца на склад поступила готовая продукция по учетным ценам на сумму 2 500 000 руб. Реализация продукции в учетных ценах за месяц — 2 600 000 руб.

Затраты на производство продукции в текущем месяце (счет 20) — 2 800 000 руб., остаток незавершенного производства на конец месяца оценен в 70 000 руб. Незавершенного производства на начало месяца не было.

В бухгалтерском учете организации хозяйственные операции по изготовлению продукции, ее передаче на склад и отгрузке отражаются следующими записями:

Д 20 — К 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Об-

пехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д. — 2 800 000 руб. — отражены затраты, связанные с созданием продукции в текущем отчетном периоде;

Д 43 — К 40 — 2 500 000 руб. — принята на склад произведенная готовая продукция по учетным ценам;

Д 90, субсчет 1 «Выручка» — К 43 — 2 600 000 руб. — списана учетная цена реализованной продукции;

Д 40 — К 20 — 2 730 000 руб. (2 800 000 руб. — 70 000 руб.) — отражена фактическая производственная себестоимость готовой продукции, выпущенной в текущем месяце;

Д 90-2 — К 40 — 230 000 руб. (2 730 000 руб. — 2 500 000 руб.) — сумма выявленного в текущем месяце отклонения, перерасхода включена в себестоимость реализованной продукции.

Величина остатка готовой продукции на складе (счет 43), учитываемой по учетным ценам, на конец месяца составит 500 000 руб. (600 000 руб. + 2 500 000 руб. — 2 600 000 руб.).

При таком способе учета распределение отклонений между реализованной и нерезализованной продукцией не предусматривается. Отклонения списываются в дебет счета учета продаж, даже если произведенная продукция вообще не реализовывалась в истекшем месяце.

Возможны случаи, когда готовая продукция передается для использования внутри организации. Нормативно определено, что МПЗ принимаются к учету по фактической производственной себестоимости, которая в случае их изготовления самой организацией определяется исходя из фактических затрат на изготовление. Следовательно, готовую продукцию, которую организация планирует использовать для собственных нужд, следует учитывать по фактической производственной себестоимости (т.е. к нормативной (плановой) производственной себестоимости нужно прибавить соответствующую сумму отклонений).

Учет по прямым статьям затрат. В пункте 203 Методических указаний по учету МПЗ сказано, что нормативная (плановая) производственная себестоимость остатков готовой продукции может определяться по прямым статьям затрат. Косвенные расходы не признаются в составе расходов по производству готовой продукции.

Этот способ оценки предусматривает отнесение общехозяйственных расходов на счет 90 в том периоде, когда они имели место. Их не нужно распределять между готовыми изделиями и незавершенным производством, относить на остатки готовой продукции на складе, косвенно учитывать в составе стоимости отгруженных товаров.

Учет готовой продукции по договорной стоимости

Согласно п. 205 Методических указаний по учету МПЗ договорные цены в качестве учетных цен применяются преимущественно при стабильности таких цен.

Учет отклонений фактической себестоимости выпуска готовой продукции от договорных цен производится в том же порядке, что и при учете продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости на отдельном субсчете к счету 43.

Изменение учетной цены

Изменение учетной цены возможно, если предприятие решает поменять порядок определения учетных цен (к примеру, перейти от нормативной (плановой) производственной себестоимости к договорным ценам) или если обновляется величина избранной учетной цены (например, договорные цены с нового года повышаются). Возникает необходимость произвести пересчет остатков готовой продукции к моменту изменения учетных цен. Это нужно, чтобы вся продукция по данной номенклатуре учитывалась по единой новой учетной цене.

Подобный пересчет переоценкой не считается. Однако производить его разрешается не чаще одного раза в год — по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если речь идет об изменении вида учетной цены, в этом требовании все логично: изменять учетную политику, элементом которой является оценка продукции, по общему правилу следует только с нового календарного года. А вот уровни цен и величина нормативной (плановой) производственной себестоимости (которая зависит и от внешних ценовых факторов — колебаний цен на сырье и материалы, тарифов на электроэнергию и т.д.) могут меняться и чаще одного раза в год. На наш взгляд, в этом случае организация может произвести пересчет не только на 31 декабря. Однако такая возможность, процедуры и условия определения и изменения учетных цен должны быть прописаны в учетной политике, а отступление от однократного пересчета должно быть аргументированным.

Корректировка учетных цен отражается внутренней записью по счету 43 в корреспонденции между субсчетами, на которых учитываются соответствующие виды продукции по учетным ценам, и субсчетом, предназначенным для учета отклонений. Записи могут производиться с различным арифметическим знаком в зависимости от направления корректировок. Подчеркнем, что пересчет не должен приводить к измене-

нию общей стоимости готовой продукции, т.е. сумм остатков по субсчетам счета 43, вместе взятым. Иными словами, показатели синтетического счета 43 после внутренних записей должны остаться неизменными.

Впрочем, пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с изменением учетных цен может вообще не производиться. В этом случае каждая партия готовой продукции списывается по тем учетным ценам, по которым она была принята к учету.

Документальное оформление движения готовой продукции

Выпуск продукции из производства оформляют приемо-сдаточными накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. На форму и содержание приемо-сдаточных накладных, порядок их оформления оказывают влияние сложность продукции, ее комплектование и периодичность сдачи на склад.

Передача готовой продукции на склад оформляется требованием-накладной (форма № М-11¹). Вся готовая продукция сдается под отчет материально ответственному лицу. Исключение допускается только для крупногабаритной продукции, которая из-за своих размеров не может быть сдана на склад.

При поступлении готовой продукции на склад на каждый номенклатурный номер изделий в бухгалтерии открываются карточки учета материалов по форме № М-17², которые под расписку выдаются материально ответственному лицу. По окончании рабочего дня кладовщик на основе первичных приходно-расходных документов записывает в карточках приход или расход готовой продукции и рассчитывает ее остаток. На основании данных, учтенных в карточках, на складах составляются оборотные или сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию.

Готовая продукция, изготовленная для продажи и сданная из производства на склад, подлежит отпуску (отгрузке) покупателям. Эта операция отражается накладными типовой формы (форма № М-15³). Ос-

нованием для выписки накладной являются условия договора с покупателями (договор купли-продажи, поставки, мены, комиссии и др.). В накладной указываются наименование, сорт, номенклатурный номер изделия, единица измерения, количество и стоимость. Накладная должна содержать дополнительные показатели: код продукции, сорт, размер, марку и т.д.

Организации различных отраслей производства могут применять специализированные формы накладных и других первичных учетных документов при отпуске готовой продукции. Такие формы должны содержать обязательные реквизиты.

Документ составляется в двух экземплярах. Первый передается получателю готовой продукции. Второй экземпляр используется как оправдательный документ об отпуске готовой продукции кладовщиком, а также для отражения этой операции в карточках учета материалов. По данным сгруппированных первичных документов на отпуск (отгрузку) готовой продукции составляется регистр аналитического учета — ведомость продаж готовой продукции.

Учет готовой продукции по ее видам и местам хранения может быть организован разными способами. Например, с помощью компьютера ежедневно формируются оборотные ведомости учета выпуска из производства и движения готовых изделий. Или остатки готовых изделий периодически инвентаризируются. Учет может быть организован аналогично учету сырья и материалов, т.е. в сортовых карточках складского учета с формированием группировочных ведомостей.

Отражение стоимости готовой продукции в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе⁴ стоимость остатков готовой продукции, не реализованной и не отгруженной покупателям на отчетную дату, указывается по статье 1210 «Запасы». Организации самостоятельно определяют детализацию этого показателя. Например, в балансе может быть обособленно приведена информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной.

Если в текущем учете готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, то и в бухгалтерском балансе она отражается по фактической производственной себестоимости (дебетовый остаток счета 43). При отражении в учете выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) про-

¹ Типовая межотраслевая форма № М-11 «Требование-накладная», утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а. Обратите внимание, что с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы), — информация Минфина России № ПЗ-10/2012.

² Типовая межотраслевая форма № М-17 «Карточка учета материалов», утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

³ Типовая межотраслевая форма № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

⁴ Форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

изводственной себестоимости с использованием счета 40 в балансе показывают нормативную (плановую) производственную себестоимость готовой продукции.

Важный нюанс: если текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) МПЗ на конец отчетного года снизилась, данные МПЗ должны отражаться в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической производственной себестоимостью МПЗ, если последняя выше первой. Иными словами, если текущая рыночная стоимость на конец года ниже себестоимости, в балансе должна отражаться именно текущая рыночная стоимость.

Минфин России в письме от 29 января 2014 г. № 07-04-18/01 обратил внимание аудиторов на необходимость при проверке правильности оценки готовой продукции в балансе на конец года изучать договоры купли-продажи годовой продукции, заключенные после 1 января года, следующего за годом составления отчетности. Несмотря на то что данное письмо адресовано аудиторам, содержащаяся в нем информация важна и для бухгалтеров.

Минфин России указал, что если организация заключила договор продажи готовой продукции по цене ниже ее себестоимости, аудиторы должны потребовать от организации создать резерв под обесценение готовой продукции.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах¹ отражается следующая информация: методы определения себестоимости готовой продукции; способы распределения и списания отклонений; условия договоров, отличные от стандартных, или причины непризнания доходов в данном отчетном периоде.

Налоговый учет готовой продукции

Налоговое законодательство понятием нормативной (плановой) производственной себестоимости готовой продукции не оперирует. Соответственно, в налоговом учете не возникает ситуаций, связанных с перерасходом или экономией сырья, материалов и других ресурсов.

Правила оценки остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца и порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определены в п. 2 и 3 ст. 319 Налогового кодекса РФ.

Чтобы установить налоговую стоимость готовой продукции на складе, необходимо знать две величины

(п. 2 ст. 319 НК РФ): количество готовой продукции, оставшейся на складе к концу месяца (оно определяется на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках продукции), и сумму прямых расходов, приходящихся на эту продукцию.

Для определения суммы прямых расходов, приходящихся на остатки нерезализованной готовой продукции на складе на конец месяца, следует сложить сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, с суммой прямых расходов за месяц, уменьшенной на сумму расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства. Из полученного результата вычитается сумма прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Прямые расходы по производству продукции признаются лишь по мере ее реализации. Косвенные расходы в налоговом учете полностью списываются на расходы текущего периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, организация вправе сделать следующее: в налоговом учете включить в состав прямых расходов все те затраты, которые в бухгалтерском учете отражаются на счетах 20 и 23 «Вспомогательные производства». Ведь каждая организация самостоятельно устанавливает перечень прямых расходов исходя из специфики производства и особенностей технологического процесса. В Налоговом кодексе РФ приведен только примерный их состав.

Минфин России не возражает против формирования перечня прямых расходов в налоговом учете по аналогии с порядком, применяемым организацией в бухгалтерском учете. В то же время стремление включить как можно больше расходов в состав косвенных не должно противоречить здравому смыслу, поэтому определение перечня прямых и косвенных расходов требует экономического обоснования принятого решения (см., в частности, письма Минфина России от 30 августа 2013 г. № 03-03-06/1/35755, от 19 декабря 2011 г. № 03-03-06/1/834).

Но даже при одном и том же перечне прямых расходов их величина может различаться в бухгалтерском и налоговом учете. Например, налоговая оценка первоначальной стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, списываемых в производство, может отличаться от бухгалтерской.

По правилам, отличающимся от бухгалтерских, может оцениваться и первоначальная стоимость основных средств, используемых в производстве, и норма их амортизации. Соответственно, и сумма их амортизации будет отличаться. Величина несоответствия будет зависеть от специфики производственных расходов. А поскольку распределению подлежит разная сумма

¹ Форма отчета о финансовых результатах утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

расходов, получить одинаковую оценку стоимости готовой и реализованной продукции в бухгалтерском и налоговом учете сложно.

Также отклонения величины расходов, участвующих в расчете стоимости готовой продукции, в налоговом и бухгалтерском учете могут возникнуть в результате:

- » различного формирования первоначальной стоимости объектов основных средств и фактической стоимости МПЗ;
- » применения разных методов начисления амортизации;
- » различных методов признания расходов на оплату труда (например, компенсационных выплат сверх установленных норм);
- » различного порядка признания расходов будущих периодов в составе расходов отчетного периода и т.д.

Возможность сближения также может зависеть от учета и величины общепроизводственных расходов. При их наличии в бухгалтерском учете часть косвенных расходов всегда будет распределяться между прямыми статьями затрат. В таком случае в учетной политике можно указать, что прямые расходы для целей налогообложения определяются согласно перечню затрат, аккумулирующихся на соответствующих бухгалтерских счетах (20, 23, 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 25).

Не следует забывать, что в учетной политике нужно установить одинаковые способы списания готовой продукции.

Обдумывая свой выбор порядка учета готовой продукции, следует также принимать во внимание принцип рациональности, чтобы достичь баланса между приемлемой точностью оценки и величиной затрат и усилий, которые придется приложить, чтобы обеспечить такую точность.

На практике бухгалтеры зачастую составляют специальный расчет, в котором указывают, какие «бухгалтерские» расходы они вычитают, а какие «налоговые» расходы вместо них добавляют.

Алгоритм расчета стоимости готовой продукции на складе в налоговом учете может быть таким.

Во-первых, сначала устанавливаем количество готовой продукции, оставшейся на складе на конец месяца ($КГП_{к.м.}$). Для этого нужно сложить количество готовой продукции на начало месяца ($КГП_{н.м.}$) и количество продукции, поступившей в течение месяца на склад ($КП_{выпуск}$), и вычесть количество отгруженной покупателям, реализованной продукции ($КП_{реал.}$):

$$КГП_{к.м.} = КГП_{н.м.} + КП_{выпуск} - КП_{реал.}$$

Во-вторых, определяем сумму прямых расходов, относящихся к готовой продукции, изготовленной в текущем месяце (ГП). Она исчисляется по формуле

$$ГП_{выпуск} = НЗП_{н.м.} + ПР - НЗП_{к.м.},$$

где $НЗП_{н.м.}$ и $НЗП_{к.м.}$ — остатки незавершенного производства на начало и конец месяца соответственно;

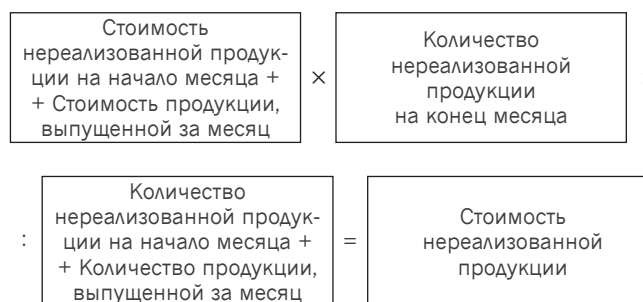
ПР — сумма прямых расходов, произведенных за месяц.

В-третьих, рассчитаем стоимость остатков готовой продукции на конец месяца ($ГП_{к.м.}$). На наш взгляд, следует усреднить стоимость с учетом остатков в количественном и стоимостном учете на начало месяца:

$$ГП_{к.м.} = КП_{к.м.} : (КГП_{н.м.} + КП_{выпуск}) \times (ГП_{н.м.} + ГП_{выпуск}),$$

где $ГП_{н.м.}$ — стоимость остатков готовой продукции на начало месяца.

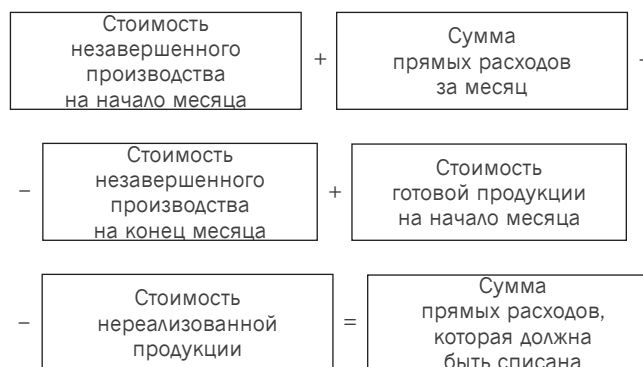
Стоимость остатков можно представить в виде схемы:



В-четвертых, рассчитаем сумму прямых расходов, относящихся к отгруженной продукции ($ГП_{реал.}$) и уменьшающих налог на прибыль:

$$ГП_{реал.} = ГП_{н.м.} + ГП_{выпуск} - ГП_{к.м.}$$

Расчет можно представить в виде схемы:



ПРИМЕР 3. На начало месяца на складе было 100 изделий, на которые приходилась сумма прямых расходов, по данным налогового учета равная 9000 руб. За месяц изготовлено 1950 изделий, а отгружено покупателям — 2000 изде-

лий. Следовательно, на конец месяца на складе осталось 50 изделий (100 шт. + 1950 шт. – 2000 шт.).

Сумма прямых расходов, относящихся к незавершенному производству, на начало месяца — 16 000 руб., а на конец месяца — 14 000 руб. За месяц сумма прямых расходов составила 175 000 руб. Следовательно, сумма прямых расходов, приходящихся на изготовленную в данном месяце продукцию, равна 177 000 руб. (16 000 руб. + 175 000 руб. – 14 000 руб.).

Сумма прямых расходов, которая приходится на остаток изделий на складе на конец месяца, составит

4536,59 руб. $[(50 \text{ шт.} : (100 \text{ шт.} + 1950 \text{ шт.})) \times [9000 \text{ руб.} + 177\,000 \text{ руб.}]]$. Это и есть «налоговая» стоимость готовой продукции на складе.

Сумма прямых расходов, относящихся к 2000 шт. отгруженной продукции, равна 181 463,41 руб. (9000 руб. + + 177 000 руб. – 4536,59 руб.).

Следует отметить, что в результате усреднения расходов стоимость единицы продукции, оставшейся на складе (4536,59 руб. : 50 шт.), и единицы проданной продукции (181 463,41 руб. : 2000 шт.) одинакова и составляет 90,73 руб./шт. ©



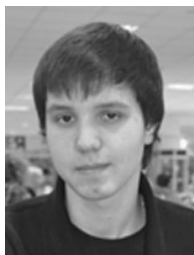
СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Порядок учета амортизации в случае отказа в регистрации права собственности на объекты недвижимого имущества



Е.А. Дбар
ведущий юрист
«ФБК Право»

По общему правилу амортизация по объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., начисляется с месяца, следующего за месяцем получения расписки о подаче документов на государственную регистрацию прав на такую недвижимость. Вместе с тем нельзя исключать вероятность отказа в государственной регистрации. Возникает вопрос: как учесть начисленную ранее амортизацию в случае отказа в государственной регистрации права собственности?



Н.А. Сорокин
юрист
«ФБК Право»

На практике возможны две ситуации.

Ситуация 1. Организации регистрирующим органом были возвращены документы без проведения государственной регистрации по причине отсутствия у регистрирующего органа информации об уплате государственной пошлины, при том что документ, подтверждающий оплату пошлины, налогоплательщиком по собственной инициативе представлен не был.

В данной ситуации необходимо руководствоваться следующим.

Согласно п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика *на праве собственности*, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Права организации на объекты недвижимости подлежат обязательной государственной регистрации (п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ; ст. 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», далее — Закон № 122-ФЗ).

Обратите внимание: порядок начисления амортизации для объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, был изменен с 1 января 2013 г.

До этой даты согласно п. 11 ст. 258 НК РФ основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включались в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. При этом начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начиналось с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ в ред. до 1 января 2013 г.).

С 1 января 2013 г. п. 11 ст. 258 НК РФ утратил силу. Теперь согласно действующей редакции п. 4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам

основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Вместе с тем ст. 3 Закона № 215-ФЗ¹ были внесены дополнения в нововведенный механизм начисления амортизации по указанным объектам. Согласно данной норме начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ и *которые введены в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г., начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем подачи документов на регистрацию указанных прав.*

Таким образом, необходимым условием для включения объекта в состав амортизируемого имущества и начисления по нему амортизации в рассматриваемой ситуации является *факт подачи документов на государственную регистрацию*. При этом НК РФ не раскрывает, какой именно момент следует считать моментом подачи документов на государственную регистрацию.

При ответе на данный вопрос в соответствии с п. 1 ст. 11 НК РФ следует руководствоваться новыми нормами Закона № 122-ФЗ, введенными в действие с 2013 г. В соответствии с п. 4 ст. 16 Закона № 122-ФЗ представление документа об уплате государственной пошлины вместе с заявлением и иными необходимыми для государственной регистрации прав документами не требуется. Но вместе с тем, если информация об уплате пошлины отсутствует в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах и документ об уплате пошлины не был представлен вместе с заявлением о государственной регистрации прав, документы, необходимые для регистрации, к рассмотрению не принимаются и подлежат возврату заявителю. Такие документы по истечении десяти рабочих дней с момента их поступления выдаются заявителю лично или направляются ему посредством почтового отправления.

Согласно п. 7 ст. 16 Закона № 122-ФЗ регистрационные действия начинаются со дня приема документов на государственную регистрацию прав.

По общему правилу днем приема документов считается день их получения соответствующим органом, осуществляющим государственную регистрацию прав. Однако существуют особенности определения дня приема документов для случая, когда организация не представляет в регистрирующий орган документ об уплате государственной пошлины.

Днем приема заявления и иных необходимых для государственной регистрации прав документов в случаях, если вместе с таким заявлением не представлен документ об уплате государственной пошлины или в соответствии с федеральным законом уплата пошлины производится после представления таких заявления и документов, является день представления заявителем документа об уплате государственной пошлины или получения органом, осуществляющим государственную регистрацию прав, в установленном федеральным законом порядке сведений об уплате пошлины. В указанных случаях заявление о государственной регистрации прав и иные необходимые для государственной регистрации документы могут быть приняты к рассмотрению не позднее чем в течение десяти рабочих дней со дня их представления (п. 8 ст. 16 Закона № 122-ФЗ).

Таким образом, руководствуясь буквальным толкованием указанных норм, если информация об уплате государственной пошлины отсутствует в соответствующей информационной системе регистрирующего органа, при этом документ о ее уплате не был представлен заявителем вместе с другими необходимыми документами в регистрирующий орган, факт подачи документов не состоялся, о чем уполномоченный орган информирует заявителя.

В данной ситуации не возникает «подачи документов на государственную регистрацию», т.е. не наступает необходимого условия для начала начисления амортизации по объектам недвижимого имущества в соответствии со ст. 3 Закона № 215-ФЗ.

Официальной позиции контролирующих органов, а также арбитражной практики по рассматриваемому вопросу не найдено.

При данных обстоятельствах, поскольку подача документов на государственную регистрацию не состоялась, у организации отсутствуют правовые основания для начисления амортизации по объектам недвижимого имущества после факта первоначального представления документов. Следовательно, в такой ситуации организация обязана восстановить сумму начисленной амортизации в бюджет.

Если возврат документов без проведения государственной регистрации произошел в налоговом периоде, следующем за периодом подачи документов на государственную регистрацию объектов, порядок восстановления начисленной ранее амортизации будет зависеть от причины непринятия документов.

Если возврат произошел по причине того, что компания не уплатила государственную пошлину, то у организации имелись основания полагать, что документы будут возвращены. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии ошибки в действиях нало-

¹ Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

гоплательщика, относящейся к прошлому налоговому периоду.

Согласно ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Следовательно, если имела место неуплата государственной пошлины, организации необходимо скорректировать налоговые обязательства прошлого налогового периода посредством подачи уточненной налоговой декларации.

Вместе с тем возможна ситуация, при которой отсутствие в информационной системе регистрирующих органов сведений об уплате организацией государственной пошлины обусловлено техническим сбоем в работе такой системы (при том, что компания уплатила государственную пошлину). В данном случае в действиях налогоплательщика отсутствует ошибка, так как у него отсутствовала возможность предположить возврат документов, в связи с чем оснований для применения норм ст. 54 НК РФ и подачи уточненной декларации не имеется.

В такой ситуации целесообразно скорректировать налоговые обязательства текущего налогового периода, включив в состав внереализационных доходов суммы ранее начисленной амортизации по объектам недвижимости в соответствии с п. 10 ст. 250 НК РФ (в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде).

Выводы по ситуации 1. Организация обязана восстановить в бюджет сумму ранее начисленной амортизации по объектам недвижимого имущества в связи с тем, что факт подачи документов на регистрацию не состоялся.

В случае возврата документов в налоговом периоде, следующем за периодом, когда началось начисление амортизации, восстановление сумм амортизации необходимо осуществлять в следующем порядке:

- » если возврат документов произошел по причине фактической неуплаты государственной пошлины, необходимо подать уточненную налоговую декларацию за прошлый период;
- » если возврат документов произошел по причине сбоя в информационной системе регистрирующего органа (в системе отсутствуют сведения об уплате организацией государственной пошлины при наличии документального подтверждения ее уплаты), необходимо скорректировать налоговые обязательства текущего налогового периода, включив в состав внереализационных доходов суммы ранее начисленной амортизации.

Ситуация 2. Регистрирующим органом было отказано в государственной регистрации на объект недвижимости.

Отказ в государственной регистрации прав на объекты недвижимости произошел в связи с тем, что документы, представленные организацией на государственную регистрацию прав, по форме и содержанию не соответствуют требованиям действующего законодательства, поскольку ответ органа государственной власти на межведомственный запрос свидетельствует об отсутствии документа или информации, необходимых для государственной регистрации прав, при том что соответствующий документ организацией не был представлен по собственной инициативе.

В данном случае необходимо руководствоваться иным подходом к определению правомерности начисления амортизации, поскольку случай отказа предполагает состоявшийся факт приема документов регистрирующим органом к рассмотрению, а также начало выполнения регистрирующим органом определенных регистрационных действий (в связи с чем выполняется необходимое условие о моменте начала начисления амортизации по ст. 3 Закона № 215-ФЗ).

В случае отказа в государственной регистрации возможность и порядок начисления амортизации по имуществу, включенному в состав амортизируемого имущества с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию прав на данное имущество, зависят от конкретных оснований такого отказа, предусмотренных ст. 20 Закона № 122-ФЗ. Такой общий вывод сделал Минфин России в письме от 14 января 2008 г. № 03-03-06/1/5.

Однако ни в приведенных разъяснениях Минфина России, ни в НК РФ не содержится указаний на то, каким образом отказ в государственной регистрации права собственности на объект влияет на начисление амортизации в налоговом учете.

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ одним из признаков амортизируемого имущества является наличие права собственности на данное имущество.

В связи с этим основания для отказа, установленные ст. 20 Закона № 122-ФЗ, могут быть классифицированы на две группы:

- » устранимые (т.е. основания, не препятствующие последующей регистрации прав на объект);
- » неустранимые (т.е. основания, не позволяющие осуществить последующую регистрацию прав на объект).

По мнению авторов, если основания для отказа носят *устранимый характер* (например, представлен неполный комплект документов), то в случае устранения налогоплательщиком неточностей в документальном оформлении прав государственная регистрация с вы-

сокой вероятностью будет завершена после повторной подачи документов.

В данной ситуации можно говорить о том, что налогоплательщик, допустив ошибку в оформлении документов (представив неполный комплект), не реализовал право на своевременное оформление объекта в собственность при условии того, что такое право у него имеется на законных основаниях.

Следовательно, поскольку сам факт наличия прав собственности на объект недвижимости не подвергается сомнению, у налогоплательщика в данной ситуации имеются правовые основания для включения объекта в состав амортизируемого имущества по п. 1 ст. 256 НК РФ после факта первоначальной подачи документов на государственную регистрацию.

В Постановлении ФАС Уральского округа от 11 сентября 2007 г. № Ф09-11022/06-СЗ было отмечено, что, поскольку введенные в эксплуатацию объекты основных средств использовались налогоплательщиком непосредственно в производстве для добычи углеводородного сырья, обладали всеми признаками основных средств, документы на государственную регистрацию права собственности переданы обществом в уполномоченный орган, включение сумм начисленной амортизации по указанным объектам в состав расходов правомерно. При этом ВАС РФ, отказав в пересмотре данного дела, в Определении от 19 марта 2008 г. № 52/08 констатировал, что законодательство о налогах и сборах не предусматривает налоговых последствий в случае наличия недостатков в оформлении актов приемки законченных строительством объектов основных средств и осуществления регистрации права собственности на эти объекты.

Если основания для отказа в государственной регистрации носят *неустранимый характер* (например, отсутствуют правоустанавливающие документы, имеются противоречия и т.п.), такие нарушения могут свидетельствовать об отсутствии права собственности налогоплательщика на объект недвижимости. В этом случае объект не обладает необходимым признаком амортизируемого имущества, установленным п. 1 ст. 256 НК РФ. Начисление налогоплательщиком амортизации по такому объекту повлечет за собой высокие риски возникновения претензий со стороны налоговых органов.

Указанной позиции придерживаются контролирующие органы. Так, в письме Минфина России от 25 июня 2007 г. № 03-03-06/1/391 отмечено, что в случае отсутствия документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию права на основное средство, а также в случае отсутствия государственной регистрации как таковой организация не вправе начислять амортизацию по такому основному средству.

Имеются также судебные решения, поддерживающие позицию контролирующих органов по данному вопросу. В частности, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 21 февраля 2012 г. № А72-5678/2011 было признано неправомерным начисление амортизации по объекту имущества, в государственной регистрации прав на который было отказано в связи с тем, что ранее сделка купли-продажи основного средства была признана недействительной (ничтожной), а следовательно, право собственности на объект у покупателя отсутствовало. В Постановлении от 22 января 2013 г. по делу № А65-11200/2012 ФАС Поволжского округа указал, что поскольку объект соответствует понятию недвижимой вещи, налогоплательщик не зарегистрировал свое право на объект, значит, у него не возникло права включать амортизацию по данному объекту в расходы по налогу на прибыль.

В случае отказа в государственной регистрации прав собственности на объект недвижимости заявитель может:

- » не обращаться повторно за государственной регистрацией прав на объект;
- » повторно подать документы на государственную регистрацию объекта после устранения выявленных нарушений;
- » оспорить отказ регистрирующего органа в судебном порядке.

При этом правомерность начисления амортизации по объектам будет зависеть от осуществления и итогов повторной подачи документов на государственную регистрацию либо от решения суда по делу об оспаривании налогоплательщиком первичного отказа в регистрации.

Рассмотрим различные варианты урегулирования вопроса о государственной регистрации прав собственности на объект.

Вариант 1. Решением суда отказ в регистрации был успешно оспорен либо после повторной подачи документов право собственности на объект было зарегистрировано.

В таком случае, по мнению авторов, налогоплательщик вправе продолжать начисление амортизации по объекту недвижимости, включенному в состав амортизируемого имущества с момента первоначальной подачи документов на государственную регистрацию, поскольку соблюдаются требования п. 1 ст. 256 НК РФ, а именно наличие законного права собственности на объект.

Отметим, что в подобной ситуации Минфин России в письме от 18 ноября 2010 г. № 03-03-06/1/737 указал, что налогоплательщик в период с момента отказа в государственной регистрации до момента ре-

гистрации основного средства на основании решения суда мог продолжать начисление амортизации.

Однако обращаем внимание, что указанный вывод был сделан финансовым ведомством в том числе на основании того, что *движимое имущество* подлежит амортизации начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. При этом налогоплательщику, обратившемуся за разъяснениями, было отказано в государственной регистрации именно в связи с тем, что, по мнению регистрирующего органа, объект являлся движимым имуществом. Таким образом, данное письмо Минфина России неприменимо ко всем ситуациям отказа в государственной регистрации, в частности к ситуации, рассматриваемой в настоящей статье.

Вариант 2. Суд поддержал решение регистрирующих органов об отказе в государственной регистрации прав на объект по причинам правового характера, либо повторной подачи документов на регистрацию налогоплательщик не предполагает.

В такой ситуации суд, признавая отказ в регистрации правомерным, фактически подтверждает отсутствие прав собственности на объект недвижимого имущества. Поэтому в случае возникновения данной ситуации налогоплательщику следует подать уточненные декларации и восстановить амортизационные отчисления.

Аналогичным образом, если заявитель не обратится повторно с заявлением о государственной регистрации прав на объект недвижимости, начисление амортизации по такому объекту является неправомерным.

Следовательно, при указанных обстоятельствах (ситуация 2) правомерность учета ранее начисленной амортизации по объекту будет зависеть от результатов дальнейших действий налогоплательщика по регистрации прав собственности на объект.

Если организация повторно подаст документы или обратится в суд с заявлением об оспаривании отказа в государственной регистрации, то представляется, что она вправе не прерывать начисление амортизации по объекту недвижимости, включаемому в состав амортизируемого имущества с момента первоначальной подачи документов в регистрирующие органы.

Вместе с тем, если компания, получив отказ в регистрации, не планирует повторной подачи документов на государственную регистрацию либо если судом отказ регистрирующего органа будет признан правомерным, объект не может быть признан амортизируемым имуществом в соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ. Поэтому в таком случае организации необходимо восстановить ранее начисленную амортизацию, подав уточненную налоговую декларацию.

Выводы по ситуации 2. Если право собственности организации на объекты будет зарегистрировано после повторной подачи исправленных документов либо по решению суда, она вправе не прерывать начисление амортизации по объекту недвижимости, включаемому в состав амортизируемого имущества с момента первоначальной подачи документов в регистрирующие органы.

Если компания, получив отказ в регистрации, не планирует повторной подачи документов (например, в силу невозможности устранения нарушений) либо если в случае судебного разбирательства отказ регистрирующего органа будет признан судом правомерным, организация обязана восстановить ранее начисленную амортизацию, подав уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль. ©

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

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Исследования ФБК

Эксперты Экономического клуба ФБК дали прогноз на 2016 год

16.12.2015

В рамках заседания **Экономического клуба ФБК** «Российская экономика: итоги и прогнозы» ведущие российские экономисты и эксперты проанализировали результаты уходящего года и дали оценку перспективам развития отечественной экономики.

В своем выступлении **директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев** дал прогноз по основным макроэкономическим показателям. По его словам, в следующем году снижение ВВП может составить 2–3%, инфляция — 10–12%, среднегодовой курс национальной валюты — 80 руб./долл. «Первое впечатление — это неплохие показатели, даже лучше, чем в 2015 г. Но я бы не спешил радоваться», — отметил эксперт. Он сравнил текущую ситуацию в экономике с кризисом начала 1990-х гг., когда страна втягивалась в тяжелый структурный кризис. «Это был кризис трансформационного характера. Его амплитуда развивалась так: в 1992 г. — сильный спад, небольшое улучшение в 1993 г., и в 1994 г. — провал. Текущий кризис, видимо, будет развиваться тем же путем», — пояснил И. Николаев, добавив, что в связи с этим наибольшее беспокойство вызывает период после 2016 г., когда Резервный фонд будет потрачен и когда начнут активно расходоваться средства Фонда национального благосостояния.



В то же время **председатель Наблюдательного совета банка ВТБ, экс-председатель Банка России Сергей Дубинин** не согласился с таким сравнением. «Сегодня российская экономика находится в активной фазе финансового кризиса, но это не означает, что это острая фаза, которая грозит каскадным банкротством системы банков или обрушением бюджета. Нет институционального распада государства, как в 1990-е. Банковская система функционирует», — отметил эксперт. По его словам, нынешний кризис — инвестиционный. Экономический рост замедлился еще до потрясений на валютном и нефтяном рынке, даже до санкций. «Инвестиции падают уже в течение трех лет. Это не внушает оптимизма относительно экономического роста в будущем», — добавил С. Дубинин.

В свою очередь, **заведующий лабораторией институционального анализа экономического факультета МГУ Виталий Тамбовцев** обратил внимание еще на один аспект кризиса — институциональный. Эксперт отметил, что в обозримой перспективе ожидать улучшения институциональной среды не приходится.



Серьезные риски для российской экономики отметил и **директор программы «Экономическая политика» Московского Центра Карнеги Андрей Мовчан**. Первый и самый серьезный риск 2016 г., по его

словам, — это состояние финансовой системы. «У нас в банковской системе отрицательный капитал, и где именно произойдет взрыв, сказать нельзя. Когда вы не дадите происходить маленьким лесным пожарам, то в какой-то момент скапливается столько сухостоя, что большой пожар уничтожает весь лес. То же может произойти и с банковской системой», — предупредил эксперт. Второй риск — это строительство. Его объемы резко падают. Возможно даже двукратное падение в 2016 г. Это ударит по сотням тысяч работников, занятых в данной сфере. Третий риск чуть более дальний, в перспективе 2017–2019 гг. Это риск падения добычи нефти, а также риск обвала малого и среднего бизнеса.

Впрочем, **директор Института анализа предприятий и рынков Высшей школы экономики Андрей Яковлев** отметил и ряд позитивных моментов. За 15 лет в стране сформировался средний бизнес, имеющий успешный опыт работы на российском рынке, у которого есть активы, которому есть что терять и который в других институциональных условиях мог бы стать базой для экономического роста. Уровень компетенций и квалификации чиновников также вырос. Есть и средний класс, готовый защищать и отстаивать свои права. Кроме того, эксперт отметил и позитивную оценку иностранными инвесторами российской экономики в долгосрочной перспективе благодаря наличию природных ресурсов и экономических ниш, в которых эффективные компании могут расти двузначными темпами в течение нескольких лет. Россия также остается большим потенциальным рынком в отличие от 1990-х, когда она была большой страной, но маленькой экономикой. Высокая доля урбанизации в сочетании с достаточно хорошим уровнем образования также, по словам А. Яковлева, являются серьезным преимуществом.

Заведующий лабораторией международной торговли Института Гайдара Александр Кнобель указал на сильное влияние внешних факторов на ситуацию в российской экономике. «От экономического блока не так много зависит в долгосрочной перспективе. Экономика находится под давлением санкций и контрсанкций, цен на нефть, реакции курса рубля на нефтяные цены. Институциональные проблемы, связанные с работой правоохранительных органов, также находятся вне ведения экономических властей», — пояснил эксперт.

Подводя итоги заседания, **Советник Института современного развития Никита Масленников** отметил, что основные бюджетные риски приходятся не на 2016 г., а на последующие годы. «В 2016 году должно прийти осознание того, что без изменений дальше будет худо. Нефтяная игла нас скинула и сломалась. Необходимо разворачиваться к структурным реформам», — подытожил эксперт.

Экономический клуб ФБК — это уникальная дискуссионная площадка, которая предоставляет возможность представителям массмедиа встречаться с известными экономистами, политиками и чиновниками для профессионального обсуждения широкого круга экономических вопросов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-dali-prognoz-na-2016-god/>

Конференции

Руководитель «ФБК Право» на конференции ИВА «Управление юридической фирмой»

07.12.2015

На прошедшей в Москве IX ежегодной конференции ИВА «Управление юридической фирмой» управляющий партнер «ФБК Право» **Надежда Орлова** выступила в качестве модератора дискуссии в рамках круглого стола «Борьба за таланты».

Юристы из России, стран ближнего зарубежья и Евросоюза обсудили, почему юридическим фирмам необходимо инвестировать в поиск, привлечение и сохранение в команде самых лучших и талантливых специалистов.

По словам Н. Орловой, тех, кто составит основу успешной юридической фирмы в 2025 г., нужно принимать на работу уже сейчас.

«В рамках нашей дискуссии мы сфокусировались на том, как сделать сотрудничество интересным для фирмы и специалистов, какие новые форматы работы и развития молодых специалистов будут обеспечивать лидерство компании на рынке труда, как находить и интегрировать молодых специалистов нового поколения в работу юридической практики. Получился очень продуктивный обмен идеями», — отметила руководитель «ФБК Право».

Ежегодные конференции ИВА «Управление юридической фирмой» — один из наиболее авторитетных форумов по развитию юридических фирм. В 2015 году в мероприятии приняли участие представители Федеральной палаты адвокатов РФ, Международной ассоциации юристов, ведущих юридических фирм мира.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/rukovoditel-fbk-pravo-na-konferentsii-iba-upravlenie-yuridicheskoy-firmoy/>

Партнер «ФБК Право» на Арктическом форуме

10.12.2015

В рамках прошедшего в Санкт-Петербурге V форума «Арктика: настоящее и будущее» партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** выступил в качестве модератора панельной сессии «Комплексное развитие транспортной системы арктической зоны Российской Федерации».

В дискуссии приняли участие представители руководства крупнейших компаний, инвестирующих в Арктику, включая АО «ОСК», ОАО «РЖД», ПАО «Совфрахт», FESCO, и государственных органов, непосредственно занимающихся развитием региона, в том числе Федеральной таможенной службы, Федерального агентства железнодорожного транспорта, Федерального агентства воздушного транспорта, Федерального агентства морского и речного транспорта.

По словам А. Ермоленко, в рамках проведенной им панельной сессии топ-менеджерам и ключевым чиновникам (при всем многообразии направлений их работы: от обеспечения функционирования железнодорожного транспорта и малой авиации в Арктике до совершенствования системы таможенного контроля транспортного потока в регионе) удалось прийти к общему пониманию перспектив и путей развития российской арктической зоны.

«Объединяющим фактором для позиций всех участников дискуссии стало общее стремление иметь четкие правила игры, единую, понятную

и прозрачную нормативно-правовую базу для всех процессов, происходящих в арктической зоне Российской Федерации. Отрадно, что и здесь оказался востребован большой опыт юристов «ФБК Право», — подытожил А. Ермоленко.

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

Мастер-класс партнера «ФБК Право» на конференции «Бизнес в России»

11.12.2015

Партнер «ФБК Право» **Александр Ермоленко** принял участие в X научно-практической конференции «Бизнес в России», в рамках которой провел мастер-класс для студентов МГЮА по юридическому сопровождению сделок M&A.

В выступлении он уделил особое внимание практической составляющей работы юриста, реальным кейсам из опыта «ФБК Право», а также важным изменениям российского и международного законодательства в соответствующем сегменте.

«Слияния и поглощения — ключевая тема для бизнеса независимо от экономических трендов. Поэтому для любого бизнес-юриста, как практикующего, так и потенциального, сопровождение сделок M&A — зона повышенного интереса, а глубокое понимание этого вопроса — основа успеха. Убежден, что благодаря нашему обширному опыту в этой сфере нам удалось заложить основы для будущих достижений молодых юристов», — подытожил А. Ермоленко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/master-klass-partnera-fbk-pravo-na-konferentsii-biznes-v-rossii/>

Экспертный совет обсудил национальную стратегию повышения финансовой грамотности

15.12.2015

В Минфине России 14 декабря 2015 г. состоялось заседание Экспертного совета Проекта Минфина России «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации».

Одной из ключевых тем Совета стало обсуждение проекта Национальной стратегии повышения финансовой грамотности, который был представлен генеральным директором **Экономико-правовой школы ФБК Сергеем Пятенко**.

Стратегия, направленная на содействие росту благосостояния российских граждан, станет основой для скоординированной государственной политики в области повышения финансовой грамотности на ближайшие пять лет.

Участники заседания в целом одобрили ход работ по подготовке стратегии и поддержали общую направленность Национальной стратегии повышения финансовой грамотности.

По предложению председателя Экспертного совета Алексея Кудрина Национальная стратегия повышения финансовой грамотности будет вынесена на общественное обсуждение 1 марта 2016 г. **на сайте vashifinansy.rf**.

Экономико-правовая школа ФБК выполняет работы по разработке Национальной стратегии повышения финансовой грамотности населения в консорциуме с Университетом Мэсси (Новая Зеландия) с декабря 2014 г. Работы осуществляются в рамках Проекта «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации», реализуемого совместно Всемирным банком и Минфином России.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ekspertnyy-sovet-obsudil-natsionalnuyu-strategiyu-povysheniya-finansovoy-gramotnosti/>

Эксперт «ФБК Право» — о правовой защите трубопроводного транспорта

18.12.2015

Руководитель антимонопольной практики «ФБК Право» Сергей Ермоленко выступил на заседании Экспертного совета «Транснефти» с докладом о правовой защите объектов инфраструктуры и охранных зон магистральных нефтепроводов.

По словам юриста, несовершенство действующего законодательства в этой сфере создает предпосылки для злоупотреблений со стороны правообладателей участков. В частности, в связи с этим по аналогии с законами, касающимися эксплуатации газотранспортной системы, электросетей и автомобильных дорог, «Транснефть» готовит проект закона «О магистральном трубопроводном транспорте нефти и нефтепродуктов».

В своем выступлении С. Ермоленко рассказал о типичных проблемах, с которыми сталкивается оператор трубопровода при его эксплуатации и проведении ремонта или переустройства. Проблемы эти отчасти связаны с получением земли в пользование на период проведения работ, отчасти — с компенсацией убытков землепользователя, таких как рекультивация земель, упущенная выгода землепользователей.

Положительно оценивая инициативу «Транснефти» по принятию законопроекта, регулирующего пользование земельными участками, находящимися в охранных зонах трубопроводов, эксперт отметил важность соблюдения баланса интересов публичных (обеспечение безопасности трубопроводов) и частных (права собственников участков).

«Если принять как данность приоритет права оператора трубопроводов на эксплуатацию земельных участков, занятых объектами инфраструктуры, мы можем вместо одной проблемы — усложнения условий эксплуатации и охраны “трубы” — породить другую, не менее серьезную, — нарушение права собственности владельцев земли и ее фактическое исключение из свободного оборота, что в нынешней экономической ситуации также нельзя признать хорошим решением», — отметил руководитель антимонопольной практики «ФБК Право».

Экспертный совет ОАО «АК “Транснефть” функционирует с декабря 2012 г. как общественная площадка для обсуждения актуальных тем, связанных с функционированием и правовым регулированием топливно-энергетического комплекса России. Заседания Экспертного совета проходят в регулярном режиме с участием представителей ведущих консалтинговых компаний, органов государственного управления и руководителей предприятий ТЭК.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ekspert-fbk-pravo-o-pravovoy-zashchite-truboprovodnogo-transporta/>

ЭПШ ФБК провела семинар для сотрудников ПАО «Газпром нефть» в Омске

22.12.2015

Специалисты **Экономико-правовой школы ФБК** провели в Омске двухдневный семинар «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения» для сотрудников предприятий ПАО «Газпром нефть» в Омской области.

В ходе семинара преподаватели рассказали слушателям семинара о наиболее важных изменениях, которые будут оказывать влияние на подготовку отчетности и уплату налогов, в частности об особенностях подготовки годовой бухгалтерской отчетности, новациях, связанных с учетом дебиторской и кредиторской задолженности. Не остались без внимания и такие важные темы, как реорганизация юридических лиц, изменения в налоговом законодательстве, произошедшие в 2015 г. и связанные с уплатой НДС, налога на прибыль организаций и НДФЛ.

По словам **Анны Смагиной**, одного из преподавателей семинара, большой интерес участников вызвали вопросы практического применения новаций в бухгалтерском и налоговом учете, о которых преподаватели рассказали в ходе обучения.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/epsh-fbk-provela-seminar-dlya-sotrudnikov-pao-gazprom-neft-v-omske/>

Новые проекты ФБК

ФБК дала экспертное заключение по новому проекту АЛРОСА

25.12.2015

ФБК завершила подготовку экспертного заключения по проекту комплексного освоения Верхне-Мунского рудного поля для АК «АЛРОСА». Результатом сотрудничества стало одобрение Правительственной комиссией под председательством вице-премьера РФ Юрия Трутнева проекта развития нового алмазного месторождения.

В подготовке документа приняли участие **специалисты департаментов управленческого консультирования и инвестиционно-строительной экспертизы ФБК**. Эксперты компании провели технологический и ценовой аудит бизнес-плана комплексного освоения месторождения.

По словам **вице-президента ФБК по консалтингу Валерии Поляковой**, реализация одного из крупнейших проектов в Восточной Сибири начнется в ближайшее время.

«Было принято решение о выделении около 8,5 млрд руб. из бюджета на строительство всесезонной автодороги от месторождения до горно-обогательного комбината. Остальные средства по проекту — более 63 млрд руб. — выделяет АК «АЛРОСА», — рассказала В. Полякова.

Месторождение алмазов «Верхне-Мунское» открыто в 2007 г., состоит из четырех кимберлитовых трубок с общим объемом разведанных запасов более 64 млн тонн руды. Добычу на месторождении планируется начать с 2018 г., обогащение руды предполагается проводить на мощностях

Удачининского ГОКа с доставкой руды от месторождения до обогатительной фабрики автомобильным транспортом.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-dala-ekspertnoe-zaklyuchenie-po-novomu-proektu-alrosa/>

ФБК проведет аудит отчетности DHL Global Mail

31.12.2015

ФБК одержала победу в тендере DHL Global Mail и получила право провести аудит финансовой отчетности компании по РСБУ за 2015 г.

По словам **руководителя проекта Владимира Бакаева**, клиент по достоинству оценил квалификацию **ФБК**, опыт аудита компаний с иностранным участием, сотрудничества с транспортно-логистическими компаниями и с компаниями из сферы e-commerce.

DHL — одна из крупнейших в мире логистических компаний, представленная в более чем 220 странах мира, оказывает услуги по экспресс-доставке почтовой корреспонденции, транспортировке грузов, организации логистических цепочек поставок.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-otchetnosti-dhl-global-mail/>

Наши события

«ФБК Право» — в Топ-10 рейтинга Право.Ru-300

04.12.2015

«**ФБК Право**» вошло в десятку лучших российских юридических компаний по версии портала «Право.Ру».

По данным шестого ежегодного рейтинга **Право.Ru-300** «ФБК Право» было отмечено в числе лидеров во всех ключевых практиках: «Арбитражный процесс», «Корпоративное право / Слияния и поглощения», «Налоговое право», «Природные ресурсы / Энергетика», «Интеллектуальная собственность» и «Антимонопольное право».

Экспертный совет рейтинга, в который вошли руководители юридических департаментов и правовых отделов крупнейших российских компаний и банков, отметил также высокую профессиональную репутацию налоговых юристов «ФБК Право».

По словам **руководителя «ФБК Право» Надежды Орловой**, результаты **Право.Ru-300** наряду с другими ведущими профессиональными рейтингами являются наглядным свидетельством не только конкретных достижений компании, но и динамики ее развития. «Отрадно, что в этом году экспертами рейтинга были высоко оценены не только победы “ФБК Право” на традиционно сильных для нас направлениях, но и развитие наших компетенций по широкому спектру юридических услуг», — отметила Н. 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/fbk-pravo-v-top-10-reytinga-pravo-300/>

Студенты МГЮА познакомились с работой «ФБК Право» 14.12.2015

В рамках курса лекций The Magical Mystery Tour, разработанного юристами «ФБК Право» для Московской государственной юридической академии, студенты МГЮА посетили офисы компании и встретились с ее специалистами и топ-менеджерами.

Серия мастер-классов, проводимых для будущих юристов, кроме теоретических занятий, основными темами которых станут сделки M&A, разрешение споров, антимонопольное законодательство, интеллектуальная собственность, трудовое право, банкротство, строительство и недвижимость, предполагает подробное ознакомление с практической повседневной работой «ФБК Право».

Студентам МГЮА удалось не только пообщаться со многими юристами и адвокатами компании, но и встретиться с **вице-президентом ФБК Ириной Суховой**, **руководителем «ФБК Право» Надеждой Орловой**, **партнером Александром Ермоленко**.

Как отметила И. Сухова в разговоре со студентами, юридическое образование открывает перед специалистами широкий спектр возможностей. В качестве примера топ-менеджер **ФБК** привела собственную карьеру: будучи вначале успешным юристом, впоследствии ей удалось достичь позиции вице-президента крупнейшей российской аудиторско-консалтинговой группы.

Надежда Орлова, в свою очередь, подчеркнула значимость подобных встреч для будущих юристов. «Мне кажется чрезвычайно важным дать возможность нашим завтрашним коллегам не только получить знания от опытных юристов, но и погрузиться в их каждодневный труд, посмотреть изнутри на то, как функционирует успешная юридическая фирма. В перспективе рассчитываем сохранить и даже расширить практику таких мероприятий», — подытожила руководитель «ФБК Право».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/studenty-mgyua-poznakomilis-s-rabotoy-fbk-pravo/> ©

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

www.fbk.ru

© ООО «ФБК», 2016

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

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