



ФБК  
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

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

№ **1**

ЯНВАРЬ  
**2018**



# СОДЕРЖАНИЕ

## ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ /  
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ /  
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / ПРОЧИЕ  
НАЛОГИ И СБОРЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ /  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ / ГРАЖДАНСКОЕ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ /  
ОТЧЕТНОСТЬ / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /  
ЭКОНОМИКА / ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ  
РЫНОК / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ /  
ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /  
ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## ДЕЛА СУДЕБНЫЕ

- 14 НОВОСТИ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ В ОБЛАСТИ  
НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ РФ

## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 16 КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ИНОСТРАННЫЕ КОМПАНИИ:  
УЧИТЫВАЕМ ДИВИДЕНДЫ И ВЫБИРАЕМ СТАВКУ  
ПРАВИЛЬНО

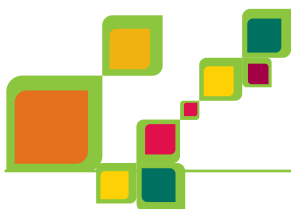
**Д.И. ПАРАМОНОВ, Д.М. ИВАНОВ**

---

- 20 ЕСЛИ ИНОСТРАННОМУ СПЕЦИАЛИСТУ  
РАБОТОДАТЕЛЬ ОПЛАЧИВАЕТ ЖИЛЬЕ

**В.И. ЦЫГАНОВА**

---



## 25 ВВЕДЕНИЕ ОНЛАЙН-КАСС: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ПОКУПАТЕЛЯМ ПРИ УЧЕТЕ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

**А.Н. ЯРЗУТКИН**

---

### **КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ**

## 33 ПОСЛЕДСТВИЯ ВНЕСЕНИЯ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ЗДАНИЙ БЕЗ ЗЕМЛИ

**В.С. ИВАНОВ**

---

### **НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»**

## 36 ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК / НАШИ СОБЫТИЯ

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

# ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1.	Уплата и возврат налогов и сборов
2.	Налог на добавленную стоимость
3.	Налог на прибыль организаций
4.	Прочие налоги и сборы
5.	Налоговый контроль
6.	Бухгалтерский учет
7.	Гражданское законодательство
8.	Страховые взносы
9.	Отчетность
10.	Хозяйственная деятельность
11.	Экономика
12.	Ценные бумаги / Финансовый рынок
13.	Банковское законодательство
14.	Валютное законодательство
15.	Законодательство о банкротстве
16.	Процессуальное законодательство
17.	Таможенное законодательство

## § УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

» Письмо ФНС России от 11 декабря 2017 г. № ЗН-2-22/1643@ <Об уточнении реквизитов платежных документов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., при уплате в ПФР и в налоговые органы страховых взносов>

При уточнении реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым поступили до 1 января 2017 г. в отделения ПФР, плательщик страховых взносов подает заявление об уточнении реквизитов платежного поручения в отделение ПФР, которое выносит решение об уточнении платежа и направляет его в налоговый орган.

При уточнении реквизитов в расчетных документах, денежные средства по которым поступили после 1 января 2017 г. в налоговые органы, плательщику страховых взносов с заявлением об уточнении платежа следует обращаться непосредственно в налоговый орган.

После проведения мероприятий по уточнению платежа достоверная информация отражается налоговым органом в лицевом счете плательщика.

## § НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Приказ ФНС России от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@ «Об утверждении формы и порядка заполнения реестра, предусмотренного пунктом 5 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также формата представления и порядка направления реестра в электронной форме»

Утверждены форма реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым–семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации, Порядок заполнения реестра, формат представления реестра в электронной форме и Порядок направления реестра.

Реестр направляют иностранные организации, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в п. 1 ст. 174<sup>2</sup> НК РФ, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми агентами в соответствии с п. 3 ст. 174<sup>2</sup> НК РФ, которые осуществляют расчеты непосредственно с физическими лицами.

» Письмо Минфина России от 15 ноября 2017 г. № 03-07-09/75380 <Об указании наименований страны «Российская Федерация», «Россия» и «РФ» при заполнении адресов продавца и покупателя в выставляемых счетах-фактурах>

В счетах-фактурах должны быть указаны в том числе адреса налогоплательщика и покупателя.

Если в составе адресов продавца и покупателя, приведенных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, отсутствует наименование страны, то указание в соответству-

ющих строках счета-фактуры в составе адресов продавца и покупателя наименований страны «Российская Федерация», «Россия» и «РФ» не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением.

» Письмо Минфина России от 27 ноября 2017 г. № 03-07-11/78179 <О НДС в отношении платежей, осуществляемых лизингополучателем лизингодателю в случае невозврата или несвоевременного возврата предмета лизинга>

Платежи, выплачиваемые лизингодателю лизингополучателем в случае невозврата или несвоевременного возврата предмета лизинга, в том числе на основании решения суда, и являющиеся платежами, начисленными за фактическое пользование предметом лизинга, включаются в налоговую базу по НДС. Лизингодатель в книге продаж регистрирует счета-фактуры, составленные в одном экземпляре.

» Информация ФНС России <Об изменении порядка исчисления и уплаты НДС>

При реализации на территории Российской Федерации лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также сырых шкур животных с 1 января 2018 г. сумма НДС исчисляется налоговыми агентами — покупателями этих товаров. Исключения составляют физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Налоговые агенты обязаны рассчитать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС независимо от того, исполняют они обязанности плательщика НДС или нет.

Налоговые агенты, применяющие общую систему налогообложения, одновременно с исчислением налога вправе заявить соответствующий вычет, т.е. фактически денежные средства в бюджет не перечисляются.

С 1 января 2019 г. обязанность по исчислению НДС будет возложена на иностранную организацию, оказывающую электронные услуги, независимо от того, кто является покупателем — физическое лицо, индивидуальный предприниматель или юридическое лицо.

Кроме того, не признаются налоговыми агентами посредники, являющиеся субъектами национальной платежной системы, а также операторы связи, указанные в Федеральном законе «О национальной платежной системе». Данная норма действует с 1 января 2018 г.

Применение нулевой ставки по НДС с 1 января 2018 г. распространено на операции по реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэк-

порта. Причем нулевая ставка по НДС применяется только в случае, если ранее товары проходили таможенные процедуры переработки на таможенной территории, свободной таможенной зоны или свободного склада.

Ранее налогоплательщики, оказывающие услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и контейнеров для перевозки экспортируемых товаров, могли применять нулевую ставку по НДС только в том случае, если подвижной состав и контейнеры находились у них в собственности или в аренде. С 2018 года данное условие отменено.

## § НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

» Письмо Минфина России от 19 июля 2017 г. № 03-08-05/45934 <О налоге на прибыль при выплате дохода в виде дивидендов иностранной организации, косвенно участвовавшей в российской организации>

Для применения положений международных договоров Российской Федерации к доходу лица — фактического получателя этого дохода, прямо и (или) косвенно участвующего в российской организации, выплачивающей доход в виде дивидендов, иностранная организация, которой выплачивается такой доход российской организацией, должна также находиться в стране, с которой Российской Федерацией заключен международный договор, регулирующий вопросы налогообложения и предусматривающий возможность применения льготных ставок налога.

В случае же, когда доход выплачивается иностранной организации, являющейся резидентом страны, включенной в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), к такому доходу должна применяться стандартная ставка 15%.

» Письмо Минфина России от 27 октября 2017 г. № 03-12-11/2/72479 <О выполнении российской организацией функций налогового агента по налогу на прибыль при выплате дохода иностранной организации, фактическое право на который имеет налоговый резидент Российской Федерации>

По мнению Минфина России, в случае, когда российское общество выплачивает доход иностранной компа-

нии, постоянным местонахождением которой является государство, с которым Российской Федерацией заключен договор по вопросам налогообложения, и не имеющей фактического права на этот доход, и российскому обществу, выплачивающему такой доход, известно, что лицо, имеющее фактическое право на указанный доход (его часть), является налоговым резидентом Российской Федерации, выплачивающее доход иностранной компании российское общество вправе не выполнять функции налогового агента и не удерживать налог на прибыль с выплачиваемых доходов.

» Письмо Минфина России от 4 декабря 2017 г. № 03-08-05/80389 <О применении положений международных соглашений об избежании двойного налогообложения при выплате иностранной организации доходов в виде скидок (премий) за выполнение согласованных договором условий>

По мнению Минфина России, премии (бонусы) следует рассматривать не как отдельный вид доходов, а как компенсацию (уменьшение) расходов, произведенных в связи с закупкой товаров, поэтому выплаты в виде бонусов (премий) по договорам поставки товаров должны учитываться при определении налогооблагаемой прибыли организации — резидента иностранного государства, налогообложение которой осуществляется в соответствии с положениями статьи «Прибыль от предпринимательской деятельности» соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения.

Согласно нормам данной статьи соглашений прибыль предприятия одного государства не должна облагаться налогом в другом государстве, за исключением случая, когда предприятие ведет предпринимательскую деятельность в другом государстве через находящееся там постоянное представительство.

» Письмо Минфина России от 5 декабря 2016 г. № 03-03-06/1/71899 <Об учете в целях налога на прибыль премии (скидки), выплаченной покупателю по договору поставки, заключенному до 15 июля 2016 г.>

В целях налогообложения прибыли по договорам, заключенным до 15 июля 2016 г., учитываются только те премии (скидки), предоставление которых не противоречит законодательству Российской Федерации. Затраты продавца на выплату премии (скидки) покупателю вследствие выполнения им определенных условий договора учитываются, если такая премия (скидка) предоставляется без изменения цены единицы товара.

» Письмо Минфина России от 22 февраля 2017 г. № 03-03-06/1/12673 <Об учете доходов в целях налога на прибыль при предоставлении поручительства (гарантии)>

К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, отнесены доходы в виде услуг по предоставлению поручительств (гарантий), если все стороны такой сделки — российские организации, не являющиеся банками.

У стороны, получившей поручительство (гарантию), доход от указанной сделки может возникнуть, только если данная сделка совершена безвозмездно.

Таким образом, указанные доходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль при условии, если поручительство (гарантия) предоставляется налогоплательщику безвозмездно. В этом случае доход в виде безвозмездно полученной налогоплательщиком услуги не учитывается у него при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

## § ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Письмо ФНС России от 30 ноября 2017 г. № БС-4-21/24271@ <Об изменениях в НК РФ, касающихся налогообложения имущества и применяющихся в том числе с 2018 г.>

ФНС России информирует о следующих изменениях, внесенных в НК РФ, касающихся налогообложения имущества и применяемых в том числе с 2018 г.

1. Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 334-ФЗ установлено, что положения абз. 2 п. 2 ст. 408 НК РФ о порядке исчисления налога на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, права на которые возникли до дня вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», не применяются для объектов, расположенных на территориях Республики Крым и города Севастополя. Для исчисления налога по таким объектам будут применяться положения абз. 1 п. 2 ст. 408 НК РФ.

2. Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ установлено, что:

1) информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных налогов направляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного

самоуправления в территориальные органы федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, по соответствующему субъекту Российской Федерации и финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 1 Закона № 335-ФЗ применяется по истечении одного месяца со дня официального опубликования этого Закона);

2) законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, вправе принять закон, устанавливающий, что на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц пени начисляются:

- » за налоговый период 2015 г. — начиная с 1 мая 2017 г.,
- » за налоговый период 2016 г. — начиная с 1 июля 2018 г.,
- » за налоговый период 2017 г. — начиная с 1 июля 2019 г. (п. 6 ст. 1 Закона № 335-ФЗ вступил в силу со дня официального опубликования этого Закона);

3) организации — плательщики ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество организаций (только в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Индивидуальные предприниматели — плательщики ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (только в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями) (п. 57 ст. 2 Закона № 335-ФЗ);

4) из пункта 2 ст. 362 НК РФ исключены положения об исчислении транспортного налога с учетом повышающих коэффициентов 1,3 и 1,5. Применение коэффициента 1,1 установлено для легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более трех лет (п. 68 ст. 2 Закона № 335-ФЗ);

5) налоговые ставки по налогу на имущество организаций, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении имущества, указанного

в п. 25 ст. 381 НК РФ, не освобожденного от налогообложения в соответствии со ст. 381<sup>1</sup> НК РФ, не могут превышать в 2018 г. 1,1% (п. 69 ст. 2 Закона № 335-ФЗ);

6) в рамках ст. 381<sup>1</sup> НК РФ законом субъекта Российской Федерации в отношении имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, а также имущества, отнесенного законом субъекта Российской Федерации к категории инновационного высокоэффективного оборудования, могут устанавливаться дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций вплоть до полного освобождения такого имущества от налогообложения (п. 70 ст. 2 Закона № 335-ФЗ);

7) изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади участка сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном предусмотренному п. 7 ст. 396 НК РФ (п. 71, 72 ст. 2 Закона № 335-ФЗ).

3. Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 353-ФЗ установлено, что в случае, если в период применения налоговых льгот по земельному налогу, предусмотренных подп. 9, 11 и 12 п. 1 ст. 395 НК РФ, земельные участки разделены или объединены, в отношении образованных земельных участков указанные налоговые льготы не применяются (п. 12 ст. 1 Закона № 353-ФЗ).

## § НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо ФНС России от 16 ноября 2017 г. № ЕД-4-2/23295 <О возможности ознакомления лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, с материалами налоговой проверки, не связанными с выявленными нарушениями налогового законодательства>

На налоговый орган законодательством о налогах и сборах возложена обязанность прилагать к акту налоговой проверки не все полученные в ходе налоговой

проверки документы, а только документы, которые подтверждают факты нарушения налогоплательщиком норм законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе налоговой проверки, чтобы налогоплательщик имел возможность с ними ознакомиться и представить свои возражения.

Таким образом, НК РФ не предусмотрено право проверяемого налогоплательщика на ознакомление с документами, не отраженными в акте налоговой проверки.

В связи с этим непредставление налоговым органом лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка, материалов налоговой проверки, не связанных с выявленными налоговым органом нарушениями законодательства о налогах и сборах, не нарушает его прав и законных интересов.

#### » Информация ФНС России от 20 декабря 2017 г. <О представлении уточненных налоговых деклараций>

Налоговый орган вправе, но не обязан учитывать уточненные налоговые декларации, представленные после завершения выездной налоговой проверки. У налогового органа сохраняется возможность последующей проверки таких деклараций.

НК РФ не содержит критериев проверки уточненных налоговых деклараций, представленных после составления акта выездной налоговой проверки, но до вынесения по ней решения. Налоговый орган вправе самостоятельно определять, в рамках каких мероприятий налогового контроля будут проверены указанные декларации (дополнительные мероприятия налогового контроля, камеральная налоговая проверка, повторная выездная налоговая проверка).

## § БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

#### » Приказ Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н»

Внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В частности, отменено положение, согласно которому ПБУ 3/2006 не применяется при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Предусмотрено, что стоимость актива или обязательства, выраженная в иностранной валюте, в случае отсутствия курса соответствующей валюты, установленного Банком России, пересчитывается в рубли по кросс-курсу этой валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России.

Стоимость не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, должна пересчитываться в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

С целью хеджирования валютных рисков организация может учитывать курсовые разницы, связанные с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в порядке, определенном МСФО.

Порядок учета активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, может применяться также в отношении сегмента, в котором основные операции (приобретение и продажа товаров, работ, услуг, получение кредитов и займов, предоставление займов, иное) осуществляются преимущественно в иностранной валюте, независимо от осуществления таких операций за пределами или в пределах Российской Федерации.

## § ГРАЖДАНСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

#### » Федеральный закон от 5 декабря 2017 г. № 383-ФЗ «О внесении изменения в статью 19 Федерального закона «О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»»

Согласно вносимым изменениям участник общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного в Крыму, которое привело свои учредительные документы в соответствие с законодательством Российской Федерации и сведения о котором внесены в Единый государственный реестр юридических лиц, независимо от размера принадлежащей ему доли



в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью вправе требовать в судебном порядке исключения из общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет.

» Письма Минфина России от 14 ноября 2017 г. № 03-12-13/75024, № 03-12-13/75027 <Об отказе в госрегистрации юридических лиц по адресам массовой регистрации>

Регистрирующий орган вправе отказать в государственной регистрации при наличии подтвержденной информации о недостоверности представленных сведений об адресе юридического лица.

Основанием для проверки достоверности включаемых в ЕГРЮЛ сведений являются в том числе случаи включения в ЕГРЮЛ сведений об адресе юридического лица, который является адресом пяти и более юридических лиц.

О недостоверности сведений об адресе юридического лица может, в частности, свидетельствовать то, что адрес, указанный в документах, представленных при государственной регистрации, согласно сведениям ЕГРЮЛ обозначен как адрес большого количества иных юридических лиц, в отношении всех или значительной части которых имеются сведения, что связь с ними по этому адресу невозможна.

» Информационное письмо Банка России от 11 декабря 2017 г. № ИН-06-28/57 «О рекомендациях по раскрытию в годовом отчете публичного акционерного общества информации о вознаграждении членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников публичного акционерного общества»

Рекомендации подготовлены с учетом положений Кодекса корпоративного управления, передовой российской и зарубежной практики и направлены на формирование лучших стандартов к составлению соответствующих разделов годовых отчетов обществ, отвечающих задачам предоставления всем заинтересованным лицам понятной, полной и структурированной информации о системе вознаграждения, действующей в обществе.

Общества могут использовать Рекомендации в качестве отправной точки, устанавливающей общие направления для раскрытия информации о вознаграждении, адаптируя их под конкретные обстоя-

тельства, отражающие специфику и особенности деятельности.

В части сведений, которые рекомендуется раскрывать в разделе годового отчета общества о вознаграждении (отчете о вознаграждении), Рекомендации следует рассматривать как дополнение к рекомендациям, изложенным в письме Банка России от 17 февраля 2016 г. № ИН-06-52/8 «О раскрытии в годовом отчете общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления».

В приложениях приведены примерные формы для представления данных о суммарном (агрегированном) размере вознаграждения и для представления сведений об индивидуальном размере вознаграждения.

» Обзор судебной практики по спорам, связанным с договорами перевозки груза и транспортной экспедиции. Утвержден Президиумом ВС РФ 20 декабря 2017 г.

В целях обеспечения единообразных подходов к разрешению споров, вытекающих из договоров перевозки грузов и транспортной экспедиции, по результатам изучения и обобщения судебной практики ВС РФ определены правовые позиции по следующим вопросам:

- » ответственность перевозчика за утрату, недостачу или повреждение (порчу) груза;
- » ответственность грузоотправителя за искажение сведений о массе груза в транспортной накладной;
- » ответственность экспедитора за неисполнение договора транспортной экспедиции;
- » страхование ответственности экспедитора и перевозчика;
- » споры, возникающие из договоров на подачу и уборку вагонов;
- » исковая давность по требованиям к перевозчикам и экспедиторам.

## § СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Приказ Минтруда России от 27 ноября 2017 г. № 810н «О внесении изменений в некоторые административные регламенты, утвержденные приказами Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, касающиеся вопросов регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей»

В целях обеспечения предоставления государственных услуг по регистрации и снятию с регистрацион-

ного учета страхователей по экстерриториальному принципу внесены изменения в административные регламенты, утвержденные приказами Минтруда России, касающиеся вопросов регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей.

## § ОТЧЕТНОСТЬ

- » Приказ ФНС России от 24 октября 2017 г. № ММВ-7-11/820@ «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@ “Об утверждении кодов видов доходов и вычетов”»

Внесены изменения в приложения № 1 и 2, утвержденные приказом ФНС России от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».

Перечень кодов видов доходов налогоплательщика дополнен следующими строками:

- » 2013 «Сумма компенсации за неиспользованный отпуск»;
- » 2014 «Сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»;
- » 2301 «Суммы штрафов и неустойки, выплачиваемые организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 “О защите прав потребителей”»;
- » 2611 «Сумма списанного в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации»;
- » 3023 «Сумма дохода в виде процента (купона), получаемого налогоплательщиком по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 года».

Перечень кодов видов вычетов налогоплательщика дополнен строкой 619 «Вычет в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете».

## § ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- » Постановление Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. № 1499 «О внесении изменения в ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду»

Изменены ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками по диоксинам (полихлорированным дибензо-п-диоксинам и дибензофуранам).

- » Письмо ФНС России от 7 декабря 2017 г. № ЕД-4-20/24899 «Об осуществлении расчетов без применения ККТ по причине ее поломки»

При осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники, в том числе по причине ее поломки, пользователю ККТ необходимо сформировать кассовый чек коррекции по каждой произведенной хозяйственной операции.

В целях исключения привлечения к административной ответственности за неприменение ККТ пользователю ККТ необходимо сообщить в налоговый орган подробную информацию о проведенной корректировке расчетов, в том числе реквизиты указанных чеков коррекции.

В случае выявления налоговым органом не переданной информации о расчетах пользователь ККТ может быть привлечен к административной ответственности по каждому выявленному факту.

- » Постановление Пленума ВС РФ от 30 ноября 2017 г. № 49 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении вреда, причиненного окружающей среде»

Одним из важнейших средств охраны окружающей среды и обеспечения права граждан на ее благоприятное состояние является возложение на лицо, причинившее вред, обязанности по его возмещению в полном объеме, а также обязанности приостановить, ограничить или прекратить деятельность, создающую опасность причинения вреда в будущем. Тем самым обеспечивается принятие мер по восстановлению состояния окружающей среды, подвергнутой негативному воздействию хозяйственной и (или) иной деятельности, и предупреждение нарушения природоохранных требований и причинения вреда окружающей среде в будущем.

В целях обеспечения правильного и единообразного применения судами законодательства, устанавливающего обязанность по возмещению вреда, при-

чиненного окружающей среде, Пленум ВС РФ дает соответствующие разъяснения.

## § ЭКОНОМИКА

- » Информация Банка России от 15 декабря 2017 г. «Банк России принял решение снизить ключевую ставку на 50 б.п., до 7,75% годовых»

Совет директоров Банка России 15 декабря 2017 г. принял решение снизить ключевую ставку с 8,25 до 7,75% годовых. Инфляция находится на уровне 2,5% и будет постепенно приближаться к 4% к концу 2018 г.

## § ЦЕННЫЕ БУМАГИ / ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК

- » Федеральный закон от 20 декабря 2017 г. № 397-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О рынке ценных бумаг” и статью 3 Федерального закона “О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка”»

Внесены изменения в Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Установлено, в частности, что для заключения договора о брокерском обслуживании (договора доверительного управления) брокер (управляющий) вправе привлекать иное юридическое лицо только на основании договора поручения.

Законом урегулирован порядок деятельности по инвестиционному консультированию. Определено, что такой деятельностью признается оказание консультационных услуг в отношении ценных бумаг, сделок с ними и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, путем предоставления индивидуальных инвестиционных рекомендаций.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по инвестиционному консультированию, именуется инвестиционным советником.

Прописан порядок предоставления индивидуальных инвестиционных рекомендаций.

Часть 1 ст. 3 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка» дополнена положением, согласно которому статус СРО может приобрести некоммерческая организация, объединяющая юри-

дических лиц и индивидуальных предпринимателей — инвестиционных советников.

- » Указание Банка России от 27 сентября 2017 г. № 4542-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П “О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг”»

Внесенными в Положение Банка России от 30 декабря 2014 г. № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» изменениями уточняются сведения, которые подлежат раскрытию в форме сообщений о существенных фактах. Поправки касаются согласия на совершение или последующего одобрения крупных сделок и (или) сделок с заинтересованностью.

## § БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 5 декабря 2017 г. № 378-ФЗ «О внесении изменений в статью 9<sup>1</sup> Федерального закона “Об ипотеке (залоге недвижимости)” и Федеральный закон “О потребительском кредите (займе)”»

Согласно новой редакции ст. 9<sup>1</sup> Федерального закона от 16 июля 1998 г. № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» особенности условий кредитного договора, договора займа, которые заключены с физическим лицом в целях, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности, и обязательства заемщика по которым обеспечены ипотекой, устанавливаются Федеральным законом от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)».

Изменениями, внесенными в Закон о потребительском кредите (займе), в частности, уточняются условия договора потребительского кредита (займа), в том числе касающиеся информирования об условиях предоставления, использования и возврата потребительского кредита (займа).

Поправками затронут порядок расчета полной стоимости потребительского кредита (займа).

При определении категории потребительских кредитов (займов) Банк России будет в том числе учитывать и получение заемщиком на свой банковский счет, открытый у кредитора, регулярных выплат.

Закон дополнен ст. 6<sup>1</sup>, которой устанавливаются особенности условий кредитного договора, договора займа, которые заключены с физическим лицом в целях, не

связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности, и обязательства заемщика по которым обеспечены ипотекой.

## § ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Указание Банка России от 30 августа 2017 г. № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля»

Указанием устанавливаются объем и порядок передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации в ФТС России и ФНС России для выполнения ими функций органов валютного контроля.

Уполномоченные банки должны передать в электронном виде информацию о принятых ими на учет договорах, принятых ими на обслуживание договоров, об изменении сведений о договорах, принятых ими на учет (обслуживание), а также о снятых ими с учета договорах в ФТС России и в ФНС России (о кредитных договорах (договорах займа)).

Уполномоченный банк в соответствии с правилами составления и представления информации в электронном виде должен сформировать сообщение в электронном виде, содержащее копию контракта, принятого на учет (обслуживание), или копию изменений (дополнений) в контракт, принятый на учет (обслуживание), копию кредитного договора, принятого на учет (обслуживание), или копию изменений (дополнений) в кредитный договор, принятый на учет (обслуживание), не позднее двух рабочих дней после дня получения от резидента уполномоченным банком указанных документов.

» Указание Банка России от 29 ноября 2017 г. № 4629-У «О внесении изменения в пункт 19.1 Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банком подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»»

В соответствии с изменениями срок вступления в силу Инструкции Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидента-

ми уполномоченным банком подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» перенесен с 1 января 2018 г. на 1 марта 2018 г.

## § ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О БАНКРОТСТВЕ

» Письмо ФНС России от 29 ноября 2017 г. № СА-4-18/24213 «О направлении обзора судебных актов»

ФНС России направляет обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах ВС РФ и судов федеральных округов, принятых в III квартале 2017 г. по результатам рассмотрения споров, связанных с процедурами банкротства. Проанализированы вопросы:

- » оспаривания сделок;
- » включения требований в реестр требований кредиторов, оспаривания необоснованных требований кредиторов;
- » субсидиарной ответственности;
- » назначения арбитражного управляющего, признания действий (бездействия) арбитражного управляющего ненадлежащими, взыскания убытков, установления размера процентов по вознаграждению арбитражного управляющего;
- » квалификации денежного требования в качестве текущего;
- » замещения активов;
- » введения процедуры банкротства.

## § ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Постановление Правительства РФ от 5 декабря 2017 г. № 1473 «О внесении изменения в Правила направления с использованием информационно-телекоммуникационных сетей извещения в форме электронного документа, подписанного судебным приставом-исполнителем усиленной квалифицированной электронной подписью, при соблюдении которых лицо, участвующее в исполнительном производстве, считается извещенным»

Внесенными в Правила изменениями установлено, что извещение о времени и месте совершения испол-

нительных действий или применения мер принудительного исполнения может быть направлено лицу, участвующему в исполнительном производстве, заказным почтовым отправлением, пересылаемым в форме электронного документа, в соответствии с правилами оказания услуг почтовой связи. Лицо, участвующее в исполнительном производстве, считается извещенным с момента вручения ему заказного почтового отправления.

## § ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 13 декабря 2017 г. № 170 «О некоторых вопросах применения таможенной процедуры таможенного транзита»

Установлено, что в отношении товаров ЕАЭС, классифицируемых в группе 27 ТН ВЭД ЕАЭС, перевозимых (транспортируемых) с одной части таможенной территории Союза на другую через территории государств, не являющихся членами Союза, и (или) морем с перегрузкой (перевалкой) на территориях таких государств

с транспортного средства одного вида транспорта на транспортное средство другого вида, предельный срок, в течение которого такие товары должны быть доставлены от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения, не может превышать срок, определяемый из расчета 2000 км за три месяца.

Утверждены документы, которыми определяется порядок совершения таможенных операций для ряда ситуаций.

» Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 декабря 2017 г. № 188 «О некоторых вопросах, связанных с выпуском товаров»

Утвержден Порядок совершения таможенных операций, связанных с выпуском товаров, отказом в выпуске товаров и аннулированием выпуска товаров, оформления решений о приостановлении срока выпуска товаров, продлении срока такого приостановления и об их отмене, а также уведомления о принятии таких решений.

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

## ДЕЛА СУДЕБНЫЕ

### Новости судебной практики в области налогов, сборов, страховых взносов РФ

Продолжаем публикацию новостей судебной практики в области налогового законодательства, подготовленных в «ФБК Право».

#### Вычеты по НДС

##### Вычеты по НДС не могут быть заявлены ранее периода получения счета-фактуры

**Вывод:** получение счета-фактуры через несколько месяцев после даты его оформления приводит к тому, что налогоплательщик не имеет права заявить вычет ранее периода фактического получения такого счета-фактуры. Также необходимо учитывать общий трехлетний срок для применения вычета и наличие в договоре условия об авансировании (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26 сентября 2017 г. по делу № А40-106077/2017).

**Стадия:** Постановлением Девятого ААС от 5 декабря 2017 г. решение оставлено без изменения.

**Обстоятельства дела:** Общество перечислило в IV квартале 2014 г. своему агенту авансы на оплату строительных работ. Агент составил счета-фактуры на полученный аванс, но не передал Обществу, в связи с чем в первичной декларации по НДС авансовый вычет не был заявлен.

Авансовые счета-фактуры, составленные агентом в IV квартале 2014 г., Общество получило только в IV квартале 2015 г. Вычеты на основании «опоздавших» счетов-фактур Общество заявило в уточненной декларации за IV квартал 2014 г.

Налоговый орган отказал Обществу в применении спорных вычетов в IV квартале 2014 г.

**Решение суда:** в соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты по НДС производятся на основании счетов-фактур. Их наличие является необходимым условием для вычета НДС.

Правовое значение для целей принятия НДС к вычету имеет именно момент получения налогоплательщиком счета-фактуры контрагента, а не момент составления счета-фактуры контрагентом.

В соответствии с п. 1<sup>1</sup> ст. 172 НК РФ НДС может быть принят к вычету в налоговом периоде, истекшем к моменту получения счета-фактуры, только в том случае, если счет-фактура получен до момента составления и представления налоговой декларации за этот период (т.е. до 25-го числа следующего месяца). Во всех остальных случаях вычет может быть заявлен в любом из налоговых периодов после получения счета-фактуры в пределах трех лет.

Кроме того, налогоплательщик не выполнил требование о наличии в договоре условия об авансировании. Также выявлены признаки согласованных действий с взаимозависимыми лицами.

## Взыскание налоговой задолженности

### Принятие судом обеспечительных мер в отношении решения инспекции не означает запрет на передачу материалов ВМП в СК РФ

**Вывод:** действия налогового органа по передаче материалов ВМП в СК РФ являются реализацией самостоятельной обязанности, установленной в п. 3 ст. 32 НК РФ. Принятие обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого решения не означает запрет на передачу материалов ВМП в СК РФ (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 сентября 2017 г. по делу № А70-13757/2016).

**Стадия:** подана кассационная жалоба в ВС РФ.

**Обстоятельства дела:** в отношении Общества была проведена ВМП, вынесено решение о привлечении к ответственности от 30 сентября 2015 г. и выставлено требование об уплате налогов от 30 декабря 2015 г.

Общество обжаловало в арбитражный суд решение о привлечении к ответственности (в редакции УФНС) и заявило ходатайство:

- » о приостановлении действия оспариваемого решения;
- » о запрете налоговому органу передавать материалы ВМП в СК РФ (Следственное управление СК РФ по субъекту РФ) в случае неисполнения требования об уплате налогов от 30 декабря 2015 г.

Определением от 15 января 2016 г. арбитражный суд принял обеспечительные меры в виде приостановления действия решения, однако отказал в запрете на передачу материалов ВМП в СК РФ.

Общество не исполнило в установленный срок требование об уплате налогов, и налоговый орган 30 марта 2016 г. на основании п. 3 ст. 32 НК РФ передал материалы проверки в СК РФ.

Общество посчитало, что до окончания действия обеспечительных мер в виде приостановления действия решения налоговый орган не мог констатировать неисполнение Обществом обязанности по

уплате налогов, пени и штрафов и не имел оснований направлять в СК РФ материалы ВМП.

Общество безуспешно обжаловало действия налогового органа по передаче материалов ВМП в СК РФ в УФНС, после чего обратилось в арбитражный суд.

**Выводы судов:** доводы Общества подлежат отклонению. Под приостановлением действия ненормативного правового акта предполагается запрет исполнения тех мероприятий, которые предусмотрены данным актом.

Определение суда о принятии обеспечительных мер не содержит ограничений совершения иных действий, не связанных с взысканием.

Принятие обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого ненормативного правового акта не исключает исполнение налоговым органом обязанности, предусмотренной п. 3 ст. 32 НК РФ. Действия налогового органа по передаче материалов ВМП в СК РФ для решения о возбуждении уголовного дела не направлены на исполнение оспариваемого решения, а являются реализацией самостоятельной обязанности, установленной п. 3 ст. 32 НК РФ.

Изложенная позиция согласуется с выводами, сформулированными в Определении ВС РФ от 18 марта 2016 г. № 304-КГ16-713, Постановлениях Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16 ноября 2015 г. по делу № А70-13209/2014, Арбитражного суда Уральского округа от 17 августа 2015 г. по делу № А07-23335/2014, Восьмого ААС от 30 марта 2016 г. по делу № А75-13010/2015, Двенадцатого ААС от 6 июня 2016 г. по делу № А06-11120/2015.

Суды также приняли во внимание, что СК РФ после проверки поступивших материалов ВМП было вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела в связи с отсутствием состава преступления.

*Полные версии выпусков новостей судебной практики можно посмотреть на сайте «ФБК Право» в разделе «Аналитика»,*

По всем вопросам можно обращаться:

**Галина Акчурина**, партнер ФБК, директор департамента налоговых споров  
E-mail: [АкchurinaG@fbk.ru](mailto:АкchurinaG@fbk.ru)

**Михаил Голованёв**, руководитель проектов департамента налоговых споров  
E-mail: [GolovanevM@fbk.ru](mailto:GolovanevM@fbk.ru)

**Зурида Эльканова**, юрисконсульт департамента налоговых споров  
E-mail: [ElkanovaZ@fbk.ru](mailto:ElkanovaZ@fbk.ru)

# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Контролируемые иностранные компании: учитываем дивиденды и выбираем ставку правильно



Д.И. Парамонов  
адвокат «ФБК Право»,  
практика налогового  
консалтинга

С ростом международной торговли компании становятся все более «трансграничными». Например, далеко не всегда можно обойтись юридическим лицом, зарегистрированным в отечественной юрисдикции, и тогда на помощь приходят контролируемые иностранные компании. А поскольку хозяйственная деятельность непредсказуема, порой необходимо сменить одну иностранную юрисдикцию на другую.



Д.М. Иванов  
юрист практики  
налогового консалтинга  
«ФБК Право»

Приведем условный пример. Общество владеет 100% контролируемой иностранной компании (КИК), первоначально зарегистрированной в 2008 г. на о. Гернси. Данная компания 30 декабря 2015 г. сменила местонахождение (была редомицилирована) на Кипр.

Первый финансовый год для отчетности на территории Кипра по требованиям законодательства Кипра должен заканчиваться 31 декабря 2016 г.

По итогам 2015 г. была составлена отчетность согласно правилам МСФО. По данным отчетности у КИК имеется убыток, но после корректировок, предусмотренных российским законодательством, у КИК будет иметься прибыль.

В конце 2016 г. (29 декабря 2016 г.) КИК выплатила Заказчику дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Рассмотрим данную ситуацию и дадим ответы на следующие вопросы:

- » в каком порядке учитываются дивиденды, выплаченные за счет нераспределенной прибыли КИК, полученной до 2015 г., в целях определения налогооблагаемой в России прибыли КИК за 2015 г.;
- » возможно ли применить ставку 0% в отношении дивидендов, полученных от иностранной компании, сменившей местонахождение на Кипр?

### Учитываем дивиденды, выплаченные за счет прибыли прошлых лет

Согласно п. 1 ст. 25<sup>15</sup> Налогового кодекса РФ прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании в целях НК РФ признается сумма прибыли (убытка) этой компании, рассчитанная в соответствии со ст. 309<sup>1</sup> НК РФ.

В силу п. 2 ст. 309<sup>1</sup> НК РФ прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, определенная по данным финансовой отчетности этой компании и выраженная в иностранной валюте, уменьшенная на величину дивидендов (распределенной прибыли), учитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным п. 1 ст. 25<sup>15</sup> НК РФ, подлежит



пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Банком России, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Таким образом, до пересчета прибыли КИК в рубли общество имеет право уменьшить полученную КИК прибыль (с учетом корректировок, предусмотренных ст. 309<sup>1</sup> НК РФ) на сумму распределенных КИК дивидендов.

На основании подп. 12 п. 4 ст. 271 НК РФ датой получения дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании признается 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания периода, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, а в случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности — 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется ее прибыль.

В рассматриваемой ситуации финансовая отчетность КИК за 2015 г. в связи со сменой местонахождения была составлена за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. Следовательно, прибыль КИК, определенная с учетом положений ст. 309<sup>1</sup> НК РФ, могла быть признана в составе доходов Общества на 31 декабря 2016 г.

Согласно п. 1 ст. 25<sup>15</sup> НК РФ прибыль контролируемой иностранной компании уменьшается на величину дивидендов, выплаченных этой иностранной компанией в календарном году, следующем за годом, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, с учетом промежуточных дивидендов, выплаченных в течение финансового года, за который составляется эта финансовая отчетность, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 309<sup>1</sup> НК РФ. Если финансовая отчетность компании в соответствии с ее личным законом не составляется, финансовым годом признается календарный год.

Налоговое законодательство не предусматривает ограничения суммы дивидендов, которые могут уменьшать рассчитанную в соответствии с российским налоговым законодательством прибыль КИК, размером прибыли КИК, полученной в соответствующем финансовом году.

Согласно п. 7 ст. 3 НК РФ все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

При этом согласно п. 1 ст. 43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Следовательно, если личный закон КИК на момент выплаты дивидендов (в рассматриваемой ситуации — законодательство Кипра) квалифицирует осуществляемые в пользу Общества выплаты именно как дивиденды, хотя бы и осуществляемые за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, то Общество имеет право уменьшать прибыль КИК на всю сумму данных дивидендов.

Таким образом, по мнению авторов, Общество в рассматриваемой ситуации имеет право уменьшить прибыль КИК за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2015 г. на сумму дивидендов, выплаченных в 2016 г. за счет нераспределенной прибыли КИК прошлых лет.

Аналогичную позицию занимают контролирующие органы. Так, в письме от 10 февраля 2017 г. № 03-12-11/2/7395 Минфин России разъяснил, что уменьшение прибыли контролируемой иностранной компании на величину дивидендов возможно как за счет распределения прибыли года, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность, так и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет (в том числе сформированной до 2015 г.). Данная позиция была подтверждена и в письме Минфина России от 13 февраля 2017 г. № 03-12-11/2/7930.

Таким образом, общество имеет право уменьшить доходы 2016 г. в виде прибыли КИК за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2015 г. на сумму дивидендов, выплаченных в 2016 г. за счет нераспределенной прибыли КИК прошлых лет.

### **Возможность применения ставки 0% в отношении дивидендов, полученных от иностранной компании, сменившей местонахождение на Кипр**

Согласно п. 3 ст. 284 НК РФ к налоговой базе в виде дивидендов, получаемых российской организацией от иностранной организации, применяются ставки 0 и 13%.

В силу подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ налоговая ставка в размере 0% применяется к доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее чем 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов. При этом если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утвержденный Минфином России перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) (далее — Перечень офшорных территорий).

Следовательно, законодатель ставит применение налоговой ставки в размере 0% в зависимости от давности владения на праве собственности капиталом иностранной организации, выплачивающей дивиденды (не менее чем 50-процентное участие в течение не менее чем 365 дней).

Одновременно на основании подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ для внереализационных доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций датой получения дохода признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.

Таким образом, именно на дату получения дохода в виде дивидендов, т.е. поступления их на счет Общества, должно осуществляться определение применимой ставки налога на прибыль в отношении данных доходов.

На наш взгляд, в целях применения п. 3 ст. 284 НК РФ давность владения на праве собственности капиталом иностранной организации, выплачивающей дивиденды, исчисляется с момента регистрации такого права за участником организации.

Аналогичная позиция поддерживается судебной практикой. Так, в Постановлении от 2 декабря 2010 г. по делу № А26-5658/2010 Тринадцатый ААС указал, что для целей применения налоговой ставки 0% срок 365 дней исчисляется с даты перехода права собственности на вклад в уставном капитале к организации, получающей дивиденды, т.е. с даты внесения записи в реестр акционеров.

В рассматриваемой ситуации КИК зарегистрирована на о. Гернси в 2008 г., решение о выплате дивидендов с нераспределенной прибыли принято 28 декабря 2016 г., таким образом, срок непрерывного владения Обществом вкладом в уставном капитале КИК на праве собственности составляет более 365 дней.

Сам факт смены постоянного местонахождения КИК, по нашему мнению, в рассматриваемом случае не влияет на продолжительность владения Обществом вкладом в уставном капитале такой организации.

КИК сменила местонахождение 30 декабря 2015 г. Однако место постоянного местонахождения компании определяется применимым личным законом такой компании, при этом смена постоянного местонахождения не влияет на правоспособность компании, не влечет за собой изменение состава участников лица, его организационно-правовой формы. Следовательно, не происходит и прерывания продолжительности владения вкладом участника в уставном капитале такой организации. Право участия подтверждается принадлежностью лицу долей, акций, паев.

Судебная практика и разъяснения контролирующих органов по вопросу влияния смены адреса местонахождения иностранной организации на продолжительность владения на праве собственности вкладом в уставном капитале иностранной организации на настоящий момент не обнаружены, однако существует позиция контролирующих органов относительно расчета данной продолжительности при реорганизации иностранных организаций.

Так, в письме от 28 августа 2013 г. № 03-03-06/2/35300 Минфин России пояснил, что период непрерывного владения продолжительностью не менее 365 календарных дней на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации должен соблюдаться в совокупности как для присоединенной, так и реорганизованной организации.

Также в письме от 16 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12679@ ФНС России разъяснила, что при реорганизации в форме присоединения не возникает новое юридическое лицо и, соответственно, государственной регистрации подлежат изменения и дополнения к учредительным документам организации, в том числе и об изменении ее наименования. В результате налоговое ведомство высказало мнение, что реорганизация в форме присоединения общества, выплачивающего дивиденды, не влияет на исчисление периода непрерывного владения участниками вкладами (долями) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации в целях применения подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, поскольку происходит передача права собственности на пакет акций на основании передаточного акта.

Из буквального толкования положений п. 3 ст. 284 НК РФ следует вывод, что они не содержат указания на период, в течение которого иностранная организация должна иметь местом своего постоянного нахождения государство, не относящееся к так называемым офшорным государствам, — главное, чтобы на момент получения налогоплательщиком дохода в виде дивидендов иностранная организация была зарегистрирована в государстве, не относящемся к офшорным.

Следовательно, срок владения акциями КИК именно в период после смены местонахождения КИК на Кипр не влияет на возможность применения Обществом ставки 0% в отношении полученных дивидендов.

Также законодательство не ограничивает право налогоплательщика на применение ставки 0% в зависимости от периода получения прибыли, за счет которой происходит выплата дивидендов.

В соответствии с позицией контролирующих органов (см. письмо Минфина России от 28 марта 2013 г. № 03-03-06/2/9893) соблюдение условия о ненахождении выплачивающей дивиденды иностранной организации в Перечне офшорных территорий проверяется на день принятия решения о выплате дивидендов. Аналогичные выводы содержат письма Минфина России от 21 декабря 2011 г. № 03-03-06/1/841 и ФНС России от 29 декабря 2012 г. № АС-4-2/22690.

Перечень офшорных территорий установлен приказом Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 108н. Так, в редакции Перечня, действующей на настоящий

момент, в список включены отдельные административные единицы Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, среди которых указаны Нормандские острова (в том числе о. Гернси).

Республика Кипр при этом исключена из данного Перечня с 1 января 2013 г. (приказ Минфина России от 21 августа 2012 г. № 115н). Данное государство является местом постоянного нахождения компании с 30 декабря 2015 г., что говорит о соблюдении требования, установленного абз. 2 подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Таким образом, по мнению авторов, Общество имеет право на применение ставки 0% при получении дивидендов от КИК вне зависимости от того факта, что получение прибыли, за счет которой дивиденды подлежат выплате, было осуществлено в период постоянного местонахождения КИК на о. Гернси.

В заключение еще раз подчеркнем: в рассматриваемой ситуации соблюдаются требования п. 3 ст. 284 НК РФ в части продолжительности владения Обществом вкладом в уставном капитале КИК и размера такого вклада. При смене постоянного местонахождения не происходит изменение срока непрерывного владения на праве собственности вкладом в уставном капитале КИК, т.е. Общество имеет право на применение ставки 0% в отношении данных доходов. ©

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

# УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Если иностранному специалисту работодатель оплачивает жилье

В.И. Цыганова  
аудитор

---

Российские организации для решения задач и осуществления экономической деятельности все чаще и чаще приглашают иностранных работников, обладающих высоким уровнем знаний, имеющих опыт в конкретной сфере деятельности или уникальную квалификацию. Например, сейчас весьма модным и престижным стало приглашать из-за рубежа специалистов в области кадрового или финансового менеджмента. Впрочем, в современном мире потребность заключить договор с зарубежным квалифицированным работником может возникнуть практически у любой отечественной фирмы, поскольку в ряде ситуаций такие сотрудники обладают определенными профессиональными преимуществами по сравнению с персоналом компании.

Понятно, что иностранный сотрудник, приглашенный российской организацией, должен где-то проживать и, главное, быть уверенным в том, что жилье ему действительно будет предоставлено. Реализуется это путем включения в трудовой договор, заключаемый с иностранным специалистом, условия о том, что компания обязуется обеспечить его жильем для временного проживания на период трудовой деятельности в российской организации и компенсировать дополнительные расходы, связанные с временным проживанием в РФ, в том числе по оплате жилья.

Поскольку варианты обеспечения иностранного сотрудника жилым помещением могут быть разными, то и соответствующие условия договоров различны. Например, компания может заключить договор аренды квартиры с агентством недвижимости. Тогда трудовой договор с иностранным специалистом может включать в себя условие о ежемесячном перечислении агентству арендной платы за занимаемую работником жилую площадь. Другой вариант: иностранный работник самостоятельно оплачивает аренду квартиры, а работодатель компенсирует ему произведенные расходы.

И в том и другом случае у российской организации закономерно возникают вопросы, касающиеся налогообложения, в частности по уплате таких налогов, как НДФЛ, НДС и налог на прибыль, а также страховых взносов.

### Что говорит закон

Для начала освежим наши знания в области миграционного законодательства. Когда российская компания намерена взять на вакантную должность иностранного гражданина из страны, для которой в России установлен

визовый режим въезда, ей понадобится оформить соответствующее приглашение на въезд для осуществления иностранным лицом трудовой деятельности. Ведь именно приглашение является основанием для выдачи визы иностранному гражданину. В отношении иностранного гражданина, осуществляющего трудовую деятельность на территории РФ, приглашающей стороной является российская организация — работодатель.

Согласно действующему законодательству сторона, приглашающая на работу иностранного визового гражданина, принимает на себя ряд обязательств в отношении этого гражданина. Каковы же эти обязательства?

Если оформляется приглашение на въезд иностранного специалиста в Россию, одновременно с ходатайством о выдаче приглашения работодатель представляет гарантии материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранного гражданина на период его пребывания в РФ (п. 5 ст. 16 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»; далее — Закон № 115-ФЗ). Порядок представления указанных гарантий устанавливается Правительством РФ, в частности Положением о представлении гарантий материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранных граждан и лиц без гражданства на период их пребывания в России, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2003 г. № 167 (далее — Положение о представлении гарантий).

Приглашающая сторона выдает гарантийные письма о принятии на себя обязательств по жилищному обеспечению иностранного гражданина на период его пребывания в Российской Федерации в соответствии с социальной нормой площади жилья, установленной органом государственной власти соответствующего субъекта РФ (подп. «к» п. 3 Положения о представлении гарантий).

Стоит отметить, что российская организация как приглашающая сторона не обязана подтверждать в какие-либо инстанции выполнение законодательно возложенных на нее обязательств по предоставлению гарантий по социальному и иному обеспечению иностранного работника. Вместе с тем представители территориального структурного подразделения ФМС России в рамках осуществления проверочных мероприятий в случае необходимости могут проверить в том числе и фактическое предоставление приглашенному иностранцу указанных гарантий.

И что же грозит организации, которая не примет меры по реализации гарантий? За непринятие мер по материальному, медицинскому и жилищному обеспечению приглашенного иностранного граж-

данина в период его пребывания в РФ установлена административная ответственность приглашающей российской стороны в виде наложения денежных штрафов. Причем размеры применяемых штрафов весьма нешуточные: согласно новой редакции ст. 18.9 КоАП РФ к должностным лицам организации может быть применен денежный штраф в размере от 40 000 до 50 000 руб., а юридическое лицо может быть подвергнуто административному штрафу в размере от 400 000 до 500 000 руб.

Итак, мы выяснили, что приглашающая организация несет определенные обязательства, связанные с предоставлением ряда гарантий приглашенным иностранным работникам, в том числе она обязана гарантировать иностранному гражданину предоставление жилья на период его пребывания в России.

## Налог на прибыль организаций

Казалось бы, экономическая обоснованность возникающих у организации расходов на оплату жилья для иностранного работника не должна вызывать сомнений. Полагаем, если эти расходы являются экономически обоснованными, документально подтвержденными, понесенными для обеспечения деятельности организации, они могут быть учтены для целей налогообложения на основании ст. 255 (как расходы на оплату труда) или подп. 49 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ (прочие расходы).

Но у чиновников контролирующих органов иное мнение. Они как раз высказываются против признания подобных затрат в составе налоговых расходов в полном объеме. Арбитры, в свою очередь, придерживаются по обозначенному вопросу другой точки зрения. Проанализируем аргументы «за» и «против» по этой спорной ситуации.

Специалисты Минфина России считают, что:

- » российская организация обязана предоставить, но не оплачивать жилье иностранным гражданам — работникам организации (письмо от 19 марта 2013 г. № 03-03-06/1/8392);
- » если на работу нанимается новый работник, которому организация оплачивает проезд до его места работы, а также расходы по обустройству на новом месте жительства, то положения ст. 169 Трудового кодекса РФ не применяются и затраты по возмещению таких расходов нельзя учесть в целях налогообложения прибыли на основании подп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ (письмо от 23 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/773);
- » при условии заключения трудовых договоров расходы на оплату жилья работнику организации — гражданину иностранного государства

могут быть учтены в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли (ст. 255 НК РФ) в размере, не превышающем установленного ст. 131 ТК РФ (20% начисленной ему месячной заработной платы как оплата труда в натуральной форме) (письма от 14 сентября 2016 г. № 03-04-06/53726, от 22 октября 2013 г. № 03-04-06/44206; такое же мнение выразила и ФНС России в письме от 17 октября 2017 г. № ГД-4-11/20938<sup>①</sup>). Например, за февраль заработная плата работника составляет 100 000 руб., из которых 30 000 руб. — арендная плата. Из этих 30 000 руб. в расходы можно включить только 20 000 руб. (100 000 руб. × 20%), т.е. за февраль в расходах можно учесть заработную плату в сумме 90 000 руб.;

» в период, когда договор не заключен и иностранный работник не состоит в штате организации, расходы на оплату жилья не могут уменьшать налоговую базу (письмо от 19 марта 2013 г. № 03-03-06/1/8392).

Конечно, можно и поспорить с чиновниками, тем более что имеются многочисленные положительные для организаций примеры арбитражной практики (см., в частности, Постановления ФАС Центрального округа от 29 сентября 2010 г. по делу № А23-5464/2009А-14-233, ФАС Московского округа от 30 июля 2010 г. № КА-А41/8336-10 по делу № А41-30741/09).

Однако, учитывая незыблемость официальной позиции, вариант учета затрат на оплату аренды жилья для иностранного сотрудника в полном объеме сопряжен с высокой степенью налогового риска.

В качестве примера приведем Постановление Арбитражного суда Московской области от 1 октября 2015 г. № Ф05-11410/2015. В рассматривавшемся судом деле налоговая инспекция пришла к выводу, что на организацию возложена обязанность только по предоставлению, но не по оплате жилья иностранным гражданам — работникам организации. По мнению инспекции, указанные затраты не подпадают под действие п. 4 ст. 255 НК РФ.

Арбитры с налоговой инспекцией не согласились. Принимая во внимание положения ст. 255 НК РФ,

ст. 11, 131 ТК РФ, они исходили из того, что в данном случае в отношении иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ, общество является приглашающей стороной, т.е. обязанность по жилищному обеспечению иностранных работников в соответствии с законодательством несет общество. Судьями было указано, что предоставляемое иностранным сотрудникам жилье может быть как собственным жильем организации, так и арендованным ею. Законодательство не устанавливает каких-либо ограничений на предоставление иностранным сотрудникам арендуемого жилья. В связи с тем, что общество не обладает на праве собственности жилыми помещениями, оно заключало договоры коммерческого найма жилых помещений, а затем предоставляло своим иностранным работникам данные жилые помещения. Общество несло расходы на наем жилых помещений для своих иностранных сотрудников в соответствии с требованиями миграционного законодательства РФ, а также в целях обеспечения возможности выполнения ими своих непосредственных трудовых обязанностей.

Общество представило в материалы дела трудовые договоры с иностранными сотрудниками, которым предоставлялись жилые помещения, договоры найма жилых помещений, а также свод начислений и удержаний по заработной плате. Доводы инспекции, что расходы на оплату найма жилых помещений для сотрудников не подпадают под действие п. 4 ст. 255 НК РФ, а подпадают под п. 29 ст. 270 НК РФ и не учитываются при налогообложении прибыли, были признаны судом несостоятельными. Расходы на наем жилых помещений для иностранных сотрудников соответствуют положениям ст. 255 НК РФ, являются экономически обоснованными и документально подтвержденными. Данные расходы в любом случае могли быть учтены обществом на основании п. 25 ст. 255 или подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ как иные документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы, поскольку понесены для обеспечения деятельности организации.

То, что общество арендовало жилье и предоставило его иностранным специалистам во исполнение норм Закона № 115-ФЗ, а потому оно не могло произвольно отказаться от исполнения требований действующего законодательства, отмечено и в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 11 апреля 2014 г. № Ф07-1987/2014. Как подчеркнули арбитры, несение обществом расходов по оплате аренды квартиры для приглашенного специалиста вытекает из действительной общей воли сторон договора о предоставлении персонала, и данное обстоятельство должно приниматься во внимание при оценке последствий договора, в частности налоговых.

<sup>1</sup> Справедливости ради отметим, что аналогичный вывод звучит и в отдельных судебных решениях (см. Постановление Десятого ААС от 1 сентября 2011 г. по делу № А41-35067/10). Хотя некоторые арбитры считают, что на расходы по найму жилых помещений не распространяется 20-процентное ограничение, установленное в отношении заработка в денежной форме, поскольку расходы организации на аренду жилых помещений для иностранных сотрудников не являются частью зарплаты (см. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 11 апреля 2014 г. № Ф07-1987/2014, Арбитражного суда Московской области от 12 сентября 2014 г. № Ф05-9828/14). Однако включение арендной платы в состав налоговых расходов в полном объеме в соответствии с п. 25 ст. 255 или подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ сопряжено с налоговыми рисками и, вероятнее всего, приведет к спору с проверяющими.

## Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Теперь переходим к вопросам налогообложения, и первый из них сформулируем так: нужно ли исчислять и удерживать НДФЛ при предоставлении и оплате жилья иностранным сотрудникам или при выплате им суммы компенсации на его аренду?

Сразу отметим, что вопрос о необходимости обложения НДФЛ оплаты организацией стоимости жилья иностранному сотруднику, приглашенному на работу российской стороной, имеет богатую историю, но, к сожалению, до сих пор не имеет однозначного ответа.

Минфин России на протяжении нескольких лет высказывает мнение о необходимости включения суммы оплаты работодателем арендуемого жилья для своих иногородних работников в их доход, подлежащий обложению НДФЛ (см. письма от 17 марта 2017 г. № 03-04-06/15550, от 14 сентября 2016 г. № 03-04-06/53726, от 17 июля 2015 г. № 03-08-05/41253, от 13 августа 2014 г. № 03-04-06/40543). Иначе говоря, финансисты считают указанные суммы доходом в натуральной форме, который в соответствии с п. 1 ст. 210 и п. 1 ст. 211 НК РФ подлежит включению в облагаемую базу для исчисления НДФЛ.

Налоговая база в данном случае определяется как сумма уплачиваемой организацией за работника арендной платы (п. 1 ст. 211 НК РФ). Организация, являясь налоговым агентом по НДФЛ, обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога (п. 1, 2, 4 ст. 226 НК РФ). В соответствии с п. 3 ст. 224 НК РФ доходы в виде сумм оплаты организацией стоимости проживания сотрудника, не признаваемого налоговым резидентом РФ, облагаются НДФЛ по ставке 30%. Сумма НДФЛ применительно к доходам, в отношении которых применяется указанная ставка, исчисляется организацией отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного работнику (абз. 2 п. 3 ст. 226 НК РФ). В данном случае НДФЛ с заработной платы, выплачиваемой в натуральной форме, может быть удержан при выплате работнику заработной платы в денежной форме (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ).

Арбитры в большинстве своем демонстрируют дифференцированный подход к разрешению подобных споров. Они считают, что при решении вопроса о возникновении дохода в указанных обстоятельствах необходимо учитывать направленность затрат на оплату за гражданина соответствующих товаров (работ, услуг) или имущественных прав. Если понесенные налоговым агентом затраты направлены на удовлетворение личных потребностей физического лица, то возникает доход в натуральной форме. Если же эти затраты понесены для достижения целей, пре-

следующих работодателем (в частности, для обеспечения необходимых условий труда, повышения эффективности выполнения трудовой функции), подобного дохода не возникает.

Как подчеркивается в п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>1</sup>, одного лишь факта предоставления гражданину оплаченных за него благ (в результате чего в определенной мере удовлетворяются и личные потребности физического лица) недостаточно для вывода о возникновении дохода в натуральной форме, подлежащего обложению НДФЛ. Применительно к анализируемой ситуации это означает следующее. Договор аренды жилых помещений, заключенный по инициативе работодателя, свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса работника. Соответственно, суммы арендной платы не являются его доходом в натуральной форме.

По мнению судей, суммы возмещения расходов на аренду жилья иностранным работникам, переехавшим на работу в Российскую Федерацию, не подлежат обложению НДФЛ, поскольку указанные выплаты являются компенсационными, не являются элементами оплаты труда. Также судьи считают, что у таких иностранцев не возникает налогооблагаемого дохода на основании абз. 3 п. 3 ст. 217 НК РФ (Постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 сентября 2013 г. № А19-2330/2013, ФАС Дальневосточного округа от 25 января 2013 г. № Ф03-5923/2012).

Судьи опираются на нормы п. 5 ст. 16 Закона № 115-ФЗ и подп. «г» п. 3 Положения о предоставлении гарантий. Исходя из этих норм можно сделать вывод, что оплата за иностранного сотрудника стоимости аренды жилого помещения либо возмещение ему данных расходов признаются компенсационными выплатами, установленными законодательством РФ. На этом основании данные выплаты не должны облагаться НДФЛ.

В Постановлении от 7 марта 2013 г. по делу № А64-6731/201, признавая незаконными выводы налоговых инспекторов в части включения стоимости аренды квартиры в облагаемый НДФЛ доход иностранного сотрудника, Девятнадцатый ААС пришел к выводу об отсутствии у налогового органа оснований для возложения на организацию обязанности по удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. Данная позиция арбитров основана на следующем:

- » произведенные организацией выплаты арендодателям жилых помещений связаны с исполнением иностранным сотрудником его должностных обязанностей;

<sup>1</sup> Утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 21 октября 2015 г.

- » они предусмотрены условиями трудового договора, не связаны с системой оплаты труда и произведены в интересах самой организации как работодателя;
- » оплата за наем жилого помещения произведена самой организацией непосредственно арендодателям жилых помещений.

Выводы судов и приведенная ими аргументация представляются нам более обоснованными, нежели аргументация финансистов и налоговых органов, и более соответствующими действующим началам трудового и гражданского законодательства. Однако нужно понимать, что следование изложенной позиции практически стопроцентно закончится спором с налоговым органом, который придется решать в суде. Как видим, компания должна самостоятельно принять решение: действовать так, как считают чиновники, т.е. уплачивать НДС, либо идти на риски и не уплачивать НДС, готовясь отстаивать свою позицию в суде.

## Страховые взносы

Страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, облагаются, в частности, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20<sup>1</sup> Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»). Тарифы применяются в зависимости от категории иностранного гражданина. В частности, с выплат постоянно проживающим в РФ иностранным гражданам страховые взносы уплачиваются в полном размере. С выплат временно проживающим не уплачивается страховая часть взносов в ПФР, а с выплат временно пребывающим именно эти взносы могут начисляться при условии, что заключен трудовой договор на неопределенный срок или срочный трудовой договор (срочные трудовые договоры) в общей сложности на срок не менее шести месяцев в течение календарного года.

Все сказанное не относится к высококвалифицированным специалистам, для которых установлен совсем другой режим обложения. Например, Минтруд России в письме от 22 декабря 2014 г. № 17-3/В-622, отвечая на вопрос о начислении страховых взносов

на суммы компенсации расходов по найму жилья для иностранных высококвалифицированных специалистов, временно пребывающих в РФ, отмечал следующее. Поскольку данные лица не подлежат государственному социальному страхованию, то суммы компенсации расходов по найму жилья для иностранных граждан, признаваемых высококвалифицированными специалистами в соответствии с Законом № 115-ФЗ, временно пребывающих на территории Российской Федерации, производимые российской организацией, не подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды.

Что касается иных иностранных работников, то судьи принимают решение о том, что оплата жилья иностранному работнику не облагается страховыми взносами (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17 сентября 2014 г. № А65-26532/2013). Судьи решили, что денежные средства, выплачиваемые иностранным работникам в качестве компенсации их расходов на оплату жилья, не облагаются взносами на обязательное пенсионное страхование. В рассматриваемой ситуации иностранцы имели разрешение на работу, а трудовую деятельность осуществляли на основании срочных трудовых договоров, в которых, в частности, была закреплена обязанность работодателя компенсировать расходы на жилье. Судьи отметили, что обязанность принимающей стороны по жилищному обеспечению иностранного гражданина на период его пребывания в РФ предусмотрена п. 5 ст. 16 Закона № 115-ФЗ. На основании этого, а также с учетом норм Закона о страховых взносах<sup>1</sup> судьи заключили, что предоставление жилищного обеспечения иностранному сотруднику является предусмотренной федеральным законодательством компенсационной выплатой, не стимулирует работника, не зависит от его квалификации, сложности, качества, количества и условий выполняемой им работы. Спорные выплаты произведены работодателем в своих интересах и не связаны с оплатой труда. Соответственно, они не облагаются страховыми взносами.

Организации придется самостоятельно решить, придерживаться ли ей официальной позиции во избежание претензий проверяющих. Весьма вероятно, что освобождение от обложения взносами придется отстаивать в суде. Однако если организация не начислит страховые взносы на возмещение арендной платы за жилье, то ее шансы отстоять свою позицию в судебном порядке очень велики. ©

<sup>1</sup> Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». В настоящий момент утратил силу.



## УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Введение онлайн-касс: что нужно знать покупателям при учете затрат для целей налога на прибыль



А.Н. Ярзуткин  
старший эксперт  
«ФБК Право»

Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 290-ФЗ<sup>1</sup> (далее — Закон № 290-ФЗ) внесены изменения в Закон № 54-ФЗ<sup>2</sup>, которые предусматривают поэтапное введение на территории Российской Федерации контрольно-кассовой техники (ККТ), обеспечивающей передачу фискальных данных ККТ в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных (так называемые онлайн-кассы). Соответственно, изменился и сам порядок оформления кассовых чеков. Рассмотрим данные новшества, а также дадим ответы на вопросы, интересующие бухгалтеров и специалистов по налогообложению организаций, которые в своей хозяйственной деятельности приобретают товары (работы, услуги) за наличный расчет.

С введением любого нового порядка всегда возникают вопросы, имеющие прямое отношение к переходному периоду. В данной ситуации налогоплательщиков интересует:

- » можно ли после введения онлайн-касс принимать к учету чеки, оформленные на ККМ старого образца;
- » можно ли принимать к учету товарные чеки без приложения кассового чека ККМ, оформленные не на бланках строгой отчетности (БСО), но с отметкой, что «предприятие работает без ККМ» или «предприятие находится на ЕНВД»;
- » какие документы, подтверждающие приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет, необходимо прикладывать к авансовому отчету и каковы требования к таким документам.

Итак, все по порядку.

#### Введение онлайн-касс и требования к ним

В соответствии со ст. 7 Закона № 290-ФЗ поэтапный ввод онлайн-касс должен был происходить в такой последовательности:

- » до 1 февраля 2017 г. регистрация ККТ производилась в порядке, действовавшем до вступления в силу Закона № 290-ФЗ (п. 3 ст. 7 Закона № 290-ФЗ);
- » с 1 февраля 2017 г. регистрация и перерегистрация ККТ, не обеспечивающей электронную передачу фискальных данных в налого-

<sup>1</sup> Вступил в силу 15 июля 2016 г.

<sup>2</sup> Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

вые органы, не производится (п. 6 ст. 7 Закона № 290-ФЗ; письмо ФНС России от 26 января 2017 г. № ЕД-4-20/1305).

Всю кассовую технику, зарегистрированную в налоговых органах до 1 февраля 2017 г. (далее — кассы старого образца), организации должны были применять, перерегистрировать и (или) снять с регистрационного учета до 1 июля 2017 г. (п. 3 ст. 7 Закона № 290-ФЗ).

В силу п. 7 ст. 7 Закона № 290-ФЗ индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, а также организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками ЕНВД (при осуществлении соответствующих видов деятельности), могут не применять ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующие товар (работу, услугу)) в порядке, действовавшем до вступления в силу Закона № 290-ФЗ. Такая возможность действует до 1 июля 2018 г.

При этом у налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения и ЕНВД, имеется возможность не применять ККТ до 1 июля 2019 г. в следующих случаях (подп. 7<sup>1</sup> и подп. 7<sup>3</sup> ст. 7 Закона № 290-ФЗ):

- » при осуществлении плательщиками ЕНВД деятельности, предусмотренной подп. 1–5, 10–14 п. 2 ст. 346<sup>26</sup> НК РФ;
- » при осуществлении налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, видов предпринимательской деятельности, предусмотренных подп. 1–15, 18–28, 30–44, 49–58, 60–63 п. 2 ст. 346<sup>43</sup> НК РФ;
- » при осуществлении плательщиками ЕНВД видов предпринимательской деятельности, установленных подп. 6–9 п. 2 ст. 346<sup>26</sup> НК РФ, а также при осуществлении налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения, видов деятельности, предусмотренных подп. 45–48 п. 2 ст. 346<sup>43</sup> НК РФ, при условии отсутствия работников, с которыми заключены трудовые договоры. В случае заключения трудового договора с работником указанные налогоплательщики обязаны в течение 30 календарных дней с даты заключения такого трудового договора зарегистрировать контрольно-кассовую технику.

Также могут не применять ККТ следующие лица:

- » организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы, оказывающие услуги населению (за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих работников, с которыми заключены трудовые

договоры, оказывающих услуги общественного питания), при условии выдачи ими соответствующих БСО в порядке, действовавшем до вступления в силу Закона № 290-ФЗ (п. 8 ст. 7 Закона № 290-ФЗ), — до 1 июля 2019 г.;

- » организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов (п. 11 ст. 7 Закона № 290-ФЗ), — до 1 июля 2018 г.;
- » организации или индивидуальные предприниматели, которые до вступления в силу Закона № 290-ФЗ имели право не применять ККТ (п. 9 ст. 7 Закона № 290-ФЗ), — до 1 июля 2018 г.;
- » дочерние организации FIFA, поставщики товаров, работ, услуг FIFA при реализации входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. или документов, дающих право на получение входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., при условии выдачи ими входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. или документов, дающих право на получение входных билетов на матчи чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г., соответствующих формам, утвержденным Правительством Российской Федерации (п. 8<sup>1</sup> ст. 7 Закона № 290-ФЗ).

Схема поэтапного введения онлайн-касс представлена на с. 27.

По информации ФНС России, с 1 февраля 2017 г. изменились правила регистрации контрольно-кассовой техники: зарегистрировать ККТ с ЭКЛЗ (электронная контрольная лента защищенная), как было до этой даты, теперь нельзя. На учет можно поставить только те аппараты, которые обеспечивают возможность онлайн-передачи данных в налоговые органы через операторов фискальных данных.

Перерегистрация контрольно-кассовой техники также производится по новым правилам. Основаниями для перерегистрации являются смена адреса и места установки ККТ, изменение наименования или ФИО пользователя, замена фискального накопителя, смена оператора фискальных данных, переход из автономного режима и др.

Налоговая служба упростила процесс регистрации касс: получить карточку регистрации можно в личном кабинете на сайте ФНС России без визита в инспекцию. При желании можно обратиться в любую инспекцию.

К 1 июля 2017 г. на новый порядок применения ККТ должны были перейти все владельцы кассовой техники. Налогоплательщики, использующие патентную систему налогообложения, уплачивающие ЕНВД, владельцы торговых автоматов и предприниматели,

**Поэтапный ввод онлайн-касс**



оказывающие услуги населению, перейдут на онлайн-кассы с 1 июля 2018 г.

После 1 июля 2017 г. применение касс старого образца не допускается. Данный вывод содержится в письме Минфина России от 31 марта 2017 г. № 03-01-15/18804.

Существенным отличием онлайн-касс от касс старого образца является организация и использование фискальной памяти.

По информации ФНС России, кассы старого образца использовали в качестве фискального накопителя ЭКЛЗ. Если в кассовом чеке будет указана аббревиатура «ЭКЛЗ» и ее данные, это означает, что кассовый чек оформлен в нарушение требований Закона № 54-ФЗ.

Кассовые аппараты, с помощью которых после 1 июля 2017 г. оформлен кассовый чек с указанием сведений о ЭКЛЗ, не могут считаться зарегистрированными в налоговых органах, поскольку такая ККТ подлежала снятию с учета до указанной даты (п. 3 ст. 7 Закона № 290-ФЗ, письмо ФНС России от 26 января 2017 г. № ЕД-4-20/1305).

## Признание расходов на основании документов ККТ, не соответствующей новым требованиям

Принятие к учету кассовых чеков, отпечатанных на не зарегистрированных в налоговых органах контрольно-кассовых аппаратах, чревато предъявлением претензий со стороны контролирующих органов. Расходы по таким документам могут быть признаны документально не подтвержденными и, следовательно, исключены из налоговой базы по налогу на прибыль, будет доначислен налог, а вслед за ним начислены штрафы и пени.

В Постановлении от 23 марта 2016 г. № Ф04-450/2016<sup>1</sup> по делу № А27-12211/2015 Арбитражный суд Западно-Сибирского округа сделал вывод, что контрольно-кассовая техника за организациями не зарегистрирована и фактически отсутствовала, что подтверждено документально. В связи с чем контрольно-кассовые чеки не могут служить надлежащим доказательством произведенных расчетов.

ВАС РФ в Определении от 23 ноября 2012 г. № ВАС-15161/12 согласился с судами нижестоящих инстанций: представленные в материалы дела доказательства (договор, счета-фактуры, накладные, путевые листы, чеки контрольно-кассовой техники, заключение почерковедческой экспертизы, свидетельские показания)

свидетельствуют о том, что общество действовало без должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента, представленные в подтверждение понесенных расходов и налоговых вычетов документы не отвечают установленным требованиям и содержат недостоверные сведения об обстоятельствах, с которыми налоговое законодательство связывает благоприятные налоговые последствия.

ФНС России в письме от 5 июня 2013 г. № АС-4-2/10250 указала, что представленные в подтверждение расходов кассовые чеки, содержащие номер контрольно-кассовой техники, которая в налоговом органе за контрагентом не зарегистрирована, свидетельствуют о том, что хозяйственные операции организацией, от имени которой представлены кассовые чеки, фактически не осуществлялись.

Вместе с тем по вопросу принятия в качестве расходов по налогу на прибыль затрат, подтвержденных контрольно-кассовым чеком незарегистрированной ККТ, существует и положительная для налогоплательщиков судебная практика.

Так, в Постановлении от 9 октября 2012 г. по делу № А12-18308/2011 ФАС Поволжского округа сделал следующий вывод: довод о том, что контрольно-кассовая машина не зарегистрирована в налоговом органе, не может служить основанием для уменьшения профессионального вычета, поскольку налоговое законодательство не вменяет в обязанность налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) проверять состояние кассовой техники контрагентов и ее надлежащее оформление.

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 26 ноября 2012 г. по делу № А66-17100/2011, от 16 июля 2012 г. по делу № А13-2670/2011, ФАС Московского округа от 9 июля 2012 г. по делу № А41-44402/11, ФАС Уральского округа от 2 мая 2012 г. № Ф09-2954/12 по делу № А07-10556/2011.

Важным фактором в данном случае является подтверждение реальности сделки.

Суды указывают, что сам по себе факт использования продавцом незарегистрированной ККТ не может являться единственным доказательством нереальности сделки (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 14 марта 2013 г. по делу № А52-1567/2012, ФАС Поволжского округа от 26 сентября 2012 г. по делу № А57-25068/2011, ФАС Центрального округа от 20 августа 2012 г. по делу № А35-8786/2011).

Если доказательства подтверждают нереальность сделки, суды не признают в качестве подтверждающего документа кассовый чек, оформленный с нарушениями (см., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 26 ноября 2012 г. по делу № А66-17100/2011,

<sup>1</sup> Определением Верховного Суда РФ от 4 мая 2016 г. № 304-КГ16-5009 отказано в передаче дела № А27-12211/2015 в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

от 16 июля 2012 г. по делу № А13-2670/2011, ФАС Московского округа от 9 июля 2012 г. по делу № А41-44402/11, ФАС Уральского округа от 2 мая 2012 г. № Ф09-2954/12 по делу № А07-10556/2011).

В Постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 13 января 2012 г. по делу № А01-200/2011 указано, что отсутствие данных о регистрации в налоговом органе контрольно-кассовой техники само по себе не является основанием для отказа в применении налоговых вычетов и в принятии расходов для целей налогообложения, учитывая, что совокупностью представленных предпринимателем документов подтверждается факт реальной поставки ему товара и его оплата. Кроме того, в соответствии с нормами законодательства о налогах и сборах на налогоплательщика-покупателя не возлагается обязанность проверять факт регистрации контрольно-кассовой техники в налоговых органах при получении в подтверждение оплаты контрольно-кассового чека.

Минфин России в письме от 11 октября 2017 г. № 03-01-15/66392 высказал мнение о возможности признания расходов при их подтверждении кассовым чеком кассы старого образца, если такой документ содержит все реквизиты первичного учетного документа. При этом финансовый орган указал, что при обнаружении факта неприменения организациями и индивидуальными предпринимателями онлайн-касс при наличии обстоятельств, указывающих на то, что лицом, совершившим административное правонарушение, были приняты все меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, такая организация или индивидуальный предприниматель к ответственности привлекаться не должны.

В целях установления факта принятия исчерпывающих мер по соблюдению указанных требований законодательства РФ может быть исследован заключенный пользователем договор поставки фискального накопителя на предмет разумного срока до окончания действия блока ЭКЛЗ или до определенного законодательством РФ о применении контрольно-кассовой техники предельного срока возможности его использования.

Иными словами, Минфин России связал возможность оформления расчетов наличными с применением касс старого образца со сроком действия фискального накопителя такой кассы (ЭКЛЗ).

Однако, несмотря на такое утверждение, финансовое ведомство отметило, что данный вопрос необходимо согласовать с ФНС России.

Таким образом, с 1 июля 2017 г. при подтверждении факта расчетов при приобретении товаров (работ, услуг) за наличный расчет кассовым чеком кассы старого образца возможен спор с налоговым органом.

Обратите внимание: для признания расходов в налоговом учете помимо кассового чека необходимы иные первичные учетные документы, поскольку кассовый чек не содержит такого реквизита первичного учетного документа, как подпись лица, совершившего хозяйственную операцию (см., например, письмо ФНС России от 25 июня 2013 г. № ЕД-4-3/11515<sup>®</sup>).

Еще раз подчеркнем: после 1 июля 2017 г. кассовые чеки, оформленные на ККТ, которая в соответствии с Законом № 54-ФЗ не зарегистрирована в качестве онлайн-кассы, принимать к учету **не рекомендуется**, поскольку с этой даты при расчетах наличными и с помощью банковских карт должны быть использованы только онлайн-кассы, за исключением случаев, установленных Законом № 54-ФЗ, при которых вместо кассового чека выдается БСО или иной документ, подтверждающий расчеты наличными или с помощью банковских карт, лицами, освобожденными от обязанности применять ККТ.

### **Принятие к учету после 1 июля 2017 г. товарных чеков без приложения кассового чека ККТ, оформленных не на бланках БСО, но с отметкой, что «предприятие работает без ККТ» или «предприятие находится на ЕНВД»**

До вступления в силу Закона № 290-ФЗ имели право не применять ККТ, в частности, организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, и индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения. По требованию покупателя (клиента) указанные лица обязаны были выдавать документ (товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)) (п. 2<sup>1</sup> ст. 2 Закона № 54-ФЗ в редакции до вступления в силу Закона № 290-ФЗ).

Такие документы должны были выдаваться в момент оплаты товара (работы, услуги) и содержать следующие сведения:

- » наименование документа;
- » порядковый номер документа, дату его выдачи;
- » наименование для организации (ФИО — для индивидуального предпринимателя);
- » идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- » наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- » сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;
- » должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись.

Формы таких документов законодательно не предусмотрены. Вместе с тем в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичный учетный документ обязательно должен содержать следующие реквизиты:

- » наименование документа;
- » дату составления документа;
- » наименование экономического субъекта, составившего документ;
- » содержание факта хозяйственной жизни;
- » величину 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.

Как видно, во многом реквизиты документов, подтверждающих оплату наличными или с использованием банковских карт, совпадают с реквизитами первичного учетного документа.

Иных требований к оформлению реквизитов рассматриваемых документов ни Закон № 54-ФЗ, ни Закон № 402-ФЗ не содержат.

На практике документы оформлялись с различными упоминаниями о том, что ККТ данной организацией не применяется. В частности, на документах ставились такие пометки, как «предприятие работает без ККТ» или «предприятие находится на ЕНВД». И хотя указание данных фраз законодательно не предусмотрено, но нет и запрета на добавление каких-либо реквизитов в документы.

Со дня вступления в силу Закона № 290-ФЗ приведенные правила не изменились.

Минфин России в письме от 19 января 2010 г. № 03-03-06/4/2 делал вывод, что соответствующие расходы при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг должны подтверждаться отпечатанными

контрольно-кассовой техникой кассовыми чеками **или** документами, подтверждающими прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу). Указанные документы, содержащие сведения, предусмотренные п. 2<sup>1</sup> ст. 2 Закона от № 54-ФЗ (в прежней редакции), организации и индивидуальные предприниматели — плательщики ЕНВД могли выдавать при осуществлении ими соответствующей предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению.

Аналогичные выводы содержатся в письмах Минфина России от 11 ноября 2009 г. № 03-01-15/10-499, от 22 октября 2009 г. № 03-01-15/9-470.

Согласилась с данной позицией и ФНС России в письме от 14 сентября 2010 г. № ПС-37-3/11157, в котором указала, что организация, которая приобрела за наличный расчет товар у поставщика — плательщика ЕНВД, вправе использовать для подтверждения своих расходов в целях налогообложения прибыли документ, оформленный в соответствии с п. 2<sup>1</sup> ст. 2 Закона № 54-ФЗ (в прежней редакции).

Итак, можно сделать следующие выводы:

- » после 1 июля 2017 г. принятие к учету документов, подтверждающих оплату наличными и не являющихся БСО, без приложения к ним кассовых чеков ККТ может быть осуществлено, только если такие документы оформлены лицами, для которых установлено право не применять ККТ в соответствии со ст. 7, 7<sup>1</sup>, 7<sup>3</sup>, 8<sup>1</sup> Закона № 290-ФЗ;
- » документы должны содержать все реквизиты, установленные п. 2<sup>1</sup> ст. 2 Закона № 54-ФЗ (в редакции до вступления в силу Закона № 290-ФЗ), а также реквизиты первичного учетного документа в соответствии с п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ;
- » указание в таких документах фраз «предприятие работает без ККТ» или «предприятие находится на ЕНВД» законодательно прямо не предусмотрено, но и не запрещено.

## **Документы и требования к ним при приобретении товаров (работ, услуг) за наличный расчет, прикладываемые к авансовому отчету**

Работник, получивший деньги под отчет, должен представить авансовый отчет в течение трех рабочих дней со дня:

- » или истечения срока, на который выданы деньги;
- » или возвращения из командировки;
- » или выхода на работу после отпуска или болезни, если срок, на который выданы деньги, истек в этот период.

Такие правила установлены подп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О по-

рядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и п. 26 Положения о командировках (утверждено Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

К авансовому отчету прикладываются документы, подтверждающие произведенные расходы по приобретенным за наличный расчет товарам (работам, услугам).

Эти расходы можно учесть для целей налогообложения без чека ККТ, только если вместо него подотчетному лицу были выданы:

- » или БСО на оказанные услуги;
- » или иные документы (товарный чек, квитанция и т.п.) лицами, которые могут не применять ККТ в порядке, описанном ранее.

В остальных случаях для целей налогового учета расходов по авансовому отчету необходим кассовый чек, содержащий все обязательные реквизиты.

Повторим: после 1 июля 2017 г. кассы старого образца не подлежат применению.

Обязательные реквизиты кассового чека установлены ст. 4<sup>7</sup> Закона № 54-ФЗ (в редакции п. 15 ст. 1 Закона № 290-ФЗ). К таким реквизитам относятся:

- » наименование документа;
- » порядковый номер за смену;
- » дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях — адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах — наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя, при расчете в сети Интернет — адрес сайта пользователя);
- » наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя — пользователя;
- » идентификационный номер налогоплательщика пользователя;
- » применяемая при расчете система налогообложения;
- » признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) — приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, — возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) — расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, — возврат расхода);
- » наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена

за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися плательщиками НДС или освобожденными от исполнения этой обязанности, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие обложению НДС);

- » сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися плательщиками НДС или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие обложению (освобождаемые от обложения) НДС);
- » форма расчета (наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа), а также сумма оплаты наличными денежными средствами и (или) электронными средствами платежа;
- » должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту) (за исключением расчетов, осуществленных с использованием автоматических устройств для расчетов, применяемых в том числе при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети Интернет);
- » регистрационный номер контрольно-кассовой техники;
- » заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- » фискальный признак документа;
- » адрес сайта уполномоченного органа в сети Интернет, на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака;
- » абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме или идентифицирующих такие кассовый чек или бланк строгой отчетности признаков и информации об адресе информационного ресурса в сети Интернет, на котором такой документ может быть получен;
- » адрес электронной почты отправителя кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме в случае передачи покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;
- » порядковый номер фискального документа;
- » номер смены;

» фискальный признак сообщения (для кассового чека или бланка строгой отчетности, хранимых в фискальном накопителе или передаваемых оператору фискальных данных).

Как видно, кассовый чек и до изменений, внесенных Законом № 290-ФЗ, не содержал в качестве обязательного такой реквизит первичного учетного документа, как подпись лица, совершившего хозяйственную операцию.

Поэтому, по мнению ФНС России, к кассовому чеку необходимо прикладывать иной документ, содержащий все реквизиты первичного учетного документа (см. упомянутое ранее письмо ФНС России № ЕД-4-3/11515<sup>®</sup>).

Вместе с тем в письме УФНС России по г. Москве от 26 апреля 2011 г. № 17-15/041152 отмечается, что, если на выдаваемом покупателю кассовом чеке указано наименование приобретенного товара, организация, осуществляющая *розничную* торговлю, не обязана выдавать товарный чек.

Таким образом, если в прикладываемом к авансовому отчету кассовом чеке указан перечень приобретенных товаров (работ, услуг), то для документального подтверждения расходов для целей налога на прибыль этого чека достаточно.

Если же кассовый чек не содержит таких сведений, то для целей налогового учета необходим также документ, подтверждающий, какие именно товары (работы, услуги) были приобретены (товарный чек, накладная и т.п.) (письмо ФНС России от 25 июня 2013 г. № ЕД-4-3/11515<sup>®</sup>).

Существенным новшеством онлайн-касс является выдача кассового чека не только на бумаге, но и в элект-

ронном виде на абонентский номер покупателя или его электронную почту. Такое нововведение предусмотрено п. 2 и 3 ст. 1<sup>2</sup> Закона № 54-ФЗ.

В случае передачи чека в электронном виде на абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности для передачи информации), предоставленные покупателем (клиентом) пользователю до совершения расчета, направляются сведения, идентифицирующие такой кассовый чек или такой БСО (регистрационный номер контрольно-кассовой техники, сумма, дата и время расчета, фискальный признак документа), и информация об адресе информационного ресурса, который размещен в сети Интернет и по которому такой кассовый чек или такой БСО может быть бесплатно получен покупателем (клиентом).

Полученный кассовый чек можно проверить и распечатать с помощью специального мобильного приложения.

По новым правилам в соответствии с п. 4 ст. 1<sup>2</sup> Закона № 54-ФЗ кассовый чек или БСО, полученные покупателем (клиентом) в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к кассовому чеку или БСО, отпечатанным ККТ на бумажном носителе, при условии, что сведения, указанные в таком кассовом чеке или таком бланке строгой отчетности, идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме кассовому чеку или бланку строгой отчетности. ©

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



# КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

## Последствия внесения в уставный капитал зданий без земли

### СИТУАЦИЯ

Акционерное общество (Общество) было создано на основании решения учредителя в 2012 г. Уставный капитал Общества на момент его создания сформирован и оплачен путем вноса в него имущества единственного акционера. Стоимостная оценка вносимого имущества была определена на основании отчета об оценке (далее — отчет оценщика).

В соответствии с отчетом оценщика одним из объектов оценки является недвижимое имущество (здания и сооружения с относящимися к ним долями земельного участка — пятно застройки). В задании на оценку также указано, что оценке подлежит данное недвижимое имущество.

Вместе с тем передаваемые в счет вклада в уставный капитал земельные участки под недвижимым имуществом (пятно застройки) не принадлежали единственному акционеру (передающая сторона) на праве собственности.

### ВОПРОСЫ

**1. Имел ли право учредитель передавать в счет вклада в уставный капитал имущество, не принадлежащее ему на праве собственности, в частности земельные участки, расположенные под недвижимым имуществом?**

### ОТВЕТЫ

Из решения учредителя о создании Общества следует, что учредитель передавал в уставный капитал движимое и недвижимое имущество. При этом земельные участки (в том числе пятно застройки) не передавались.

Вместе с тем при внесении зданий и сооружений в уставный капитал к обществу перешло право пользования соответствующей частью земельного участка, необходимой для эксплуатации здания<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> См. ч. 1 ст. 35 Земельного кодекса РФ (в редакции по состоянию на 1 января 2012 г.), в соответствии с которой при переходе права собственности на здание, строение и сооружение, находящееся на чужом земельном участке, к другому лицу оно приобретает право на использование соответствующей части земельного участка, занятой зданием, строением, сооружением и необходимой для их использования, на тех же условиях и в том же объеме, что и прежний их собственник.

См. п. 3 ст. 552 ГК РФ, в соответствии с которым при продаже недвижимости, находящейся на земельном участке, не принадлежащем продавцу на праве собственности, покупатель приобретает право пользования соответствующим земельным участком на тех же условиях, что и продавец недвижимости.

## 2. Является ли уставный капитал оплаченным полностью (с учетом описанной ситуации)?

Учредитель оплатил приобретаемые акции Общества имуществом, стоимость которого включала в себя стоимость прав собственности на земельные участки (пятна застройки). Так как права собственности на земельные участки не вносились в уставный капитал, можно прийти к выводу, что акции были оплачены не в полном объеме.

Вместе с тем имеется судебное решение по схожему вопросу: в рамках рассмотрения дела суд указал, что оценка вносимых в уставный капитал зданий и сооружений, если они расположены на принадлежащих третьим лицам на праве постоянного бессрочного пользования земельных участках, должна производиться с учетом рыночной стоимости таких участков или прав на них<sup>1</sup>.

## 3. При условии, если уставный капитал будет считаться не оплаченным полностью, может (должен) ли учредитель внести имущество на недостающую (неоплаченную) сумму либо с учетом п. 1 ст. 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО) должен уменьшить свой уставный капитал в обязательном порядке?

Последствия внесения в уставный капитал Общества имущества без прав на земельные участки под ним могут быть сведены к следующему.

Акции, цена размещения которых соответствует неоплаченной сумме, переходят к Обществу (абз. 4 ч. 1 ст. 34 Закона об АО), если действия учредителя будут оценены как неполная оплата акций в течение года с момента государственной регистрации Общества.

Сделка по передаче имущества в уставный капитал Общества признается недействительной (ст. 168 Гражданского кодекса РФ), если действия учредителя будут оценены как внесение имущества в уставный капитал по цене, превышающей его оценочную стоимость.

У учредителя и оценщика возникает субсидиарная ответственность в случае недостаточности имущества Общества для удовлетворения всех требований кредиторов (п. 3 ст. 66<sup>2</sup> ГК РФ), если будет признано,

что стоимость внесенных в уставный капитал зданий и сооружений была завышена оценщиком.

*Возврат неоплаченных акций.* Согласно ч. 1 ст. 34 Закона об АО акции общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации общества, если меньший срок не предусмотрен договором о создании общества. В случае их неполной оплаты в течение указанного срока право собственности на акции, цена размещения которых соответствует неоплаченной сумме (стоимости имущества, не переданного в оплату акций), переходит к обществу.

Отсутствие в бухгалтерской отчетности Общества информации о наличии задолженности у акционеров по оплате уставного капитала (а также если выпуск акций и отчет об итогах выпуска акций были зарегистрированы) свидетельствует о полной оплате уставного капитала Общества при его учреждении<sup>2</sup>.

Вместе с тем данный риск может реализоваться только в случае обращения Общества или иных заинтересованных лиц к регистратору или в суд. Однако полагаем, что обращение Общества к регистратору о переводе на себя ценных бумаг учредителя маловероятно.

Возможность обращения заинтересованных лиц в суд с требованием о переводе на Общество неоплаченных акций также можно оценить как «ниже среднего» ввиду: а) истечения срока исковой давности для обращения Общества в суд с соответствующим требованием и б) наличия значительного числа аргументов в пользу включения в оценочную стоимость зданий и сооружений стоимости прав на земельные участки.

*Признание сделки недействительной.* Судами может быть признано, что истинной стоимостью внесенного в уставный капитал имущества является стоимость зданий, «очищенная» от стоимости земельных участков. В таком случае существует риск признания действий по внесению имущества в уставный капитал по цене, **превышающей оценочную стоимость** зданий и сооружений, противоречащими закону.

Согласно позиции ВАС РФ<sup>3</sup> в случае внесения в уставный капитал имущества по цене, не соответствующей приведенной в отчете независимого оценщика, такая сделка должна признаваться судом недействительной, решение органа юридического лица — не имеющим юридической силы. Данная позиция в целом поддерживается судами<sup>4</sup>.

<sup>2</sup> См., например, Постановление ФАС Уральского округа от 19 апреля 2011 г. № Ф09-1179/11-С4.

<sup>3</sup> См. п. 3 информационного письма Президиума ВАС РФ от 30 мая 2005 г. № 92 «О рассмотрении арбитражными судами дел об оспаривании оценки имущества, произведенной независимым оценщиком».

<sup>4</sup> См., например, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16 июня 2008 г. по делу № А21-7630/04-С2.

<sup>1</sup> См. Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 13 мая 2015 г. № Ф03-1603/2015.

При таких обстоятельствах сделка по оплате рас-пределяемых в пользу учредителя акций может быть признана недействительной на основании ее несоответствия закону (ст. 168 ГК РФ). Последствием признания сделки недействительной является передача акций Обществу и возврат внесенного в уставный капитал имущества учредителю.

Однако следует учитывать, что суд может принять решение о неприменении последствий недействительности сделки (возврата акций и имущества), а также что срок исковой давности для обращения с требованием о признании сделки недействительной истек в 2015 г. До 2023 года могут поступать обращения в суд о признании недействительной ничтожной сделки от заинтересованных лиц, не являющихся стороной сделки по внесению вклада в уставный капитал Общества.

Таким образом, риск признания всей сделки по внесению вклада в уставный капитал недействительной можно оценить как «низкий».

*Субсидиарная ответственность.* Согласно п. 3 ст. 66<sup>2</sup> ГК РФ при внесении в уставный капитал акционерного общества не денежных средств, а иного имущества акционер, осуществивший такую оплату, и независимый оценщик в случае недостаточности имущества

общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах суммы, на которую завышена оценка имущества, внесенного в уставный капитал, в течение пяти лет с момента государственной регистрации общества или внесения в устав общества соответствующих изменений.

Следует учитывать, что возможность привлечения к субсидиарной ответственности учредителей акционерных обществ и оценщиков была введена в законодательство с апреля 2014 г. Аналогичная норма в отношении обществ с ограниченной ответственностью существовала и до указанной даты, в том числе на дату внесения вклада учредителем в Общество.

С учетом позиции судов о необходимости учета в стоимости зданий и сооружений стоимости земельных участков под ними полагаем, что риски признания оценочной стоимости зданий завышенными должны оцениваться как «ниже среднего». ©

Ответы подготовил

старший юрисконсульт «ФБК Право» В.С. Иванов

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

# НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

## Исследования ФБК

### Эксперты Экономического клуба ФБК — об итогах года 12.12.2017

Экономику президентских выборов и экономику страны после них, цену на нефть и судьбу рубля, ВВП и реальные доходы населения обсудили эксперты Экономического клуба ФБК, подводя итоги уходящего года.

**Директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев**, открывая заседание, отметил, что многие макроэкономические показатели по итогам текущего года показывают рост, однако в каждом случае рост этот с какой-нибудь оговоркой. Так, экономический рост при прогнозе в 0,6% к концу года, по разным оценкам, составил 1,5–2%. Но при этом реальные доходы населения не перестают падать, и за четыре года они снизились на 11%. «Инфляция составляет 2,5% (при прогнозе в 4%), но при этом отсутствует рост инвестиций. Например, в 2007 г. инфляция была 12%, при этом прирост инвестиций в основной капитал достигал 3%», — подчеркнул И. Николаев.

Директор Центра структурных исследований РАНХиГС Алексей Ведев отметил, что в этом году Минэкономразвития России и ЦБ РФ переоценили темпы роста. Реальный экономический рост в этом году сам он оценил максимум в 1,5–1,6%. «Драйверов дальнейшего роста я не вижу. Инвестиционная активность на низком уровне, товарооборот тоже, и расти им не с чего. А все факторы, на которых мы в этом году росли, будут исчерпаны в следующем. Из плюсов — инфляция будет на низком уровне, а курс рубля стабилен», — подвел итог А. Ведев.

Директор программы «Экономическая политика» Московского Центра Карнеги Андрей Мовчан заметил, что в современной России можно четко разглядеть две сущности: нефтяную корпорацию и социальный блок. И в социальном блоке уже пять лет наблюдается падение ВВП на 1,5–2% в год, и цена на нефть на это никак не влияет. «Россия превратилась в страну постоянной рецессии. В страну, где падают доходы и тают сбережения населения, где объем инвестиций недостаточен для возобновления роста. Экономические программы при этом отсутствуют, а правительство полагается только на рост цены на нефть», — подчеркнул А. Мовчан.

Председатель совета директоров «САФМАР Финансовые инвестиции» Олег Выюгин согласился с тем, что фактически экономический рост отсутствует, хотя отсутствует и рецессия, сравнимая с 2015–2016 гг. Для роста просто нет ни ресурсов, ни стимулов. Госсектор ресурсами располагает, но они используются крайне неэффективно. «При этом мотивация к экономическому росту в госсекторе очень слаба, так как конкуренция идет не в производительности труда, а в области



взаимоотношений с властью, которая и влияет на распределение ресурсов. А весь их небольшой остаток, что отведен частному бизнесу, недостаточен для экономического роста, пусть он и подкреплён неплохой мотивацией», — отметил О. Вьюгин.

Советник Института современного развития Никита Масленников считает, что в России классический структурный кризис. И рост экономики очень условный. На это указывает неустойчивость макроэкономических показателей. По мнению Н. Масленникова, 1,5–2% годового роста — это тот предел, которого достигла Россия в условиях существующей экономической модели. «Однако, чтобы государству выполнять свои социальные обязательства, необходим рост не менее 3,5% в год», — пояснил он.

Экономический клуб ФБК — это уникальная дискуссионная площадка, которая предоставляет возможность представителям СМИ встречаться с известными экономистами, политиками и чиновниками для профессионального обсуждения широкого круга экономических вопросов. В рамках Клуба проходят также презентации аналитических докладов компании «ФБК».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-ob-itogakh-goda/>

## Конференции

### ФБК Grant Thornton провела семинар по GRI

05.12.2017

Компания «ФБК», единственная российская компания, сертифицированная в качестве тренингового партнера GRI, совместно с Экономико-правовой школой ФБК провела тренинг «Стандарты отчетности в области устойчивого развития GRI».

Как отметил партнер ФБК Владимир Скобарев, в настоящий момент в России принята Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Она предусматривает поэтапное расширение круга крупных российских компаний, обязанных готовить и публиковать такую отчетность.

«Поэтому значимость подготовки специалистов, способных решать эту задачу, многократно возрастает. Сертифицированные тренинги в рамках Глобальной программы GRI, которые организует ФБК, дают возможность начинающим деятельность в сфере нефинансовой отчетности получить базовые знания, а имеющим опыт — сверить применяемые методы с подходами GRI и практикой других коллег», — пояснил В. Скобарев.

После прохождения тренинга участники получили сертификат GRI о прохождении обучения методике подготовки публичной нефинансовой отчетности в соответствии со Стандартами GRI.

Двухдневный тренинг был основан на практике работы ведущих российских и международных компаний в сфере подготовки публичной нефинансовой отчетности. На семинаре были рассмотрены все ее этапы: планирование, взаимодействие с заинтересованными сторонами, определение содержания отчета, мониторинг и выпуск отчета.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-grant-thornton-provela-seminar-po-gri/>

## **ФБК на форуме по управлению рисками в бизнесе**

12.12.2017

**Руководитель практики финансовых расследований ФБК Александр Сотов** принял участие в VII Всероссийском форуме «Комплексная безопасность и управление рисками в бизнесе».

В своем выступлении он затронул вопрос защиты от незаконного захвата бизнеса. На реальных примерах были показаны современные рейдерские схемы и способы их предотвращения.

«В настоящее время тема защиты от рейдерства остается актуальной, и решение этой проблемы требует навыков не только в правовой сфере, но также в области финансовой разведки, экономики, криминалистики и защиты активов», — отметил А. Сотов.

Форум «Комплексная безопасность и управление рисками в бизнесе» — площадка для обсуждения актуальных вопросов комплексной безопасности и поиска результативных решений в области профилактики и предупреждения потенциально возможных рисков для компании.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-forume-po-upravleniyu-riskami-v-biznese/>

## **ФБК на форуме People Investor 2017**

14.12.2017

**Партнеры ФБК Grant Thornton Ирина Сухова и Владимир Скобаев** приняли участие в качестве членов жюри на X, юбилейном форуме People Investor 2017, посвященном развитию ответственного инвестирования в России. Организатором мероприятия выступила Ассоциация менеджеров.

В ходе форума представители ведущих компаний представили свои проекты в пяти тематических направлениях. Партнеры ФБК выступили экспертами в секции «Выстраивание отношений с деловыми партнерами и клиентами».

«Важно отметить, что в масштабах всего нашего делового сообщества появилось осознание того, что КСО-активности компании позволяют не только позитивно повлиять на ее репутацию, но и улучшить финансовые показатели бизнеса», — отметила вице-президент ФБК Grant Thornton И. Сухова.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-forume-people-investor-2017/>

## **ФБК на конференции «Ведомостей» «Налоговые итоги года»**

18.12.2017

**Руководитель проектов практики налоговых споров «ФБК Право» Михаил Голованёв** выступил на конференции «Налоговые итоги года», организованной «Ведомостями». Одна из сессий была посвящена построению и совершенствованию налоговой стратегии компании и поиску ответа на вопрос: как бизнесу приспособиться к быстроменяющемуся налоговому климату? Михаил Голованёв отметил, что очень часто налоговые органы обходят запрет на контроль цен в неконтролируемых сделках, что для налогоплательщика чревато значительными доначислениями.

«Судебная практика 2017 г. показала, что для пересмотра цен в сделках налоговые органы не используют доводы о несоответствии цен рыночно-

му уровню, так как это напрямую запрещено. Обоснование доначислений теперь базируется, в частности, на другой терминологии: направленность действий исключительно на получение налоговой экономии, совершение действий в обход закона и др.», — подчеркнул М. Голованёв.

«Налоговые итоги года» — это деловое мероприятие, целью которого является обсуждение наиболее актуальных и значимых вопросов налоговой сферы, а также неформальное общение по итогам дискуссии. В нем принимают участие представители государственных органов, финансовые директора, руководители департаментов налогового планирования и администрирования, начальники управления по налогообложению, главные бухгалтеры, руководители компаний, руководители налоговой практики юридических, аудиторских и консалтинговых компаний.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-konferentsii-vedomostey-nalogovye-itogi-goda/>

## **ФБК на Комитете РСПП по корпоративной и социальной ответственности**

21.12.2017

Партнер ФБК Grant Thornton Владимир Скобарев принял участие в расширенном заседании Комитета РСПП по корпоративной и социальной ответственности и демографической политике по теме «Ответственная деловая практика и публичная нефинансовая отчетность: ориентиры на Цели устойчивого развития».

Владимир Скобарев выступил с докладом «Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития». Именно этот вопрос был в фокусе обсуждения на проходившей в начале ноября в Женеве 34-й сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности.

«Необходимо координировать подходы к определению минимальных для нефинансовой отчетности в России требований с вырабатываемыми на международном уровне. При этом российские представители также должны участвовать в подготовке важных для развития публичной нефинансовой отчетности решений», — отметил партнер ФБК.

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) — общероссийская организация, представляющая интересы деловых кругов как в России, так и на международном уровне. Российский союз осуществляет свою деятельность посредством двух юридических лиц, обладающих различным правовым статусом: общероссийского объединения работодателей (ООР «РСПП») и общероссийской общественной организации (РСПП).

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-komitete-rspp-po-korporativnoy-i-sotsialnoy-otvetstvennosti-/>

## **ФБК Grant Thornton представила концепцию перехода на МСФО 9**

27.12.2017

ФБК Grant Thornton приняла участие в заседании технологического комитета «Поддержка МСФО 9 в продуктах “Диасофт”», организованного компанией «Диасофт» для своих клиентов.

В рамках дискуссии эксперты компании сформулировали свое видение предстоящих изменений и их поддержки в продуктах бизнес-направления «Финансовые рынки». В своем выступлении **старший менеджер департамента аудиторских и консультационных услуг финансовым институтам Анастасия Терехина** рассказала о поэтапной стратегии безболезненного перехода на МСФО 9 и важности выстраивания правильной методологии.

«Внедрение МСФО 9 в российский учет так или иначе коснется всех аспектов деятельности любой компании. До сих пор отчетность МСФО готовилась один раз в год, и моменту перехода на ежедневный учет операций должна предшествовать долгая и кропотливая работа как самого банка, так и разработчика», — подчеркнула А. Терехина.

«Диасофт» — один из крупнейших российских разработчиков и поставщиков ИТ-решений для финансового сектора, признанный мировыми экспертами (Gartner, IDC, BIAN и др.). Клиентами компании являются более 300 финансовых организаций, среди которых 55 банков из топ-100, 31 из 68 банков с 100-процентным иностранным капиталом, ведущие инвестиционные, управляющие и страховые компании, НПФ и МФО.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-grant-thornton-predstavila-kontseptsiyu-perekhoda-na-msfo-9/>

## Новые проекты ФБК

### **ФБК Grant Thornton оценит оборудование «АйСиЭм Гласс»**

05.12.2017

ФБК Grant Thornton подписала с компанией «АйСиЭм Гласс» договор на оценку производственного оборудования для кредитования в Фонде развития промышленности.

Как отметил **партнер ФБК, директор департамента оценки Станислав Новиков**, оценка оборудования очень непростая задача, особенно если это делается для последующего залога. «Рынок техники очень изменчив, появление новых устройств, моральное устаревание и быстрая амортизация старых очень сильно влияют на реальную рыночную цену и ликвидность любого оборудования. Однако оценщики ФБК имеют большой опыт в решении подобных задач», — подчеркнул С. Новиков.

Компания «АйСиЭм Гласс» — крупнейший российский и европейский производитель современной звуко- и теплоизоляции — пеностекла. Пеностекло — искусственный пористый материал, изготавливаемый путем спекания в специальном оборудовании тонкоизмельченного стекла и газообразователя.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-grant-thornton-otsenit-oborudovanie-aysiem-glass/>

### **Юристы «ФБК Право» успешно защитили права клиента на вылов рыбы**

06.12.2017

Заключение Федеральной антимонопольной службы, на основании которого клиента предполагалось лишить квот на добычу водных биологиче-



ских ресурсов в дальневосточном морском бассейне, успешно оспорено юристами «ФБК Право». Девятый ААС 30 ноября 2017 г. оставил в силе решение Арбитражного суда г. Москвы.

«Это дело — одно из восьми в череде дел “об иностранных инвесторах”, которые в настоящее время рассматриваются арбитражным судом и связаны с поручением Президента РФ, данным им на заседании Госсовета РФ в 2015 г., — поясняет **руководитель корпоративной практики “ФБК Право” Елена Шигидина**. — После него ФАС России стала более пристально следить за рыбной отраслью и осуществлять проверки рыбодобывающих компаний и их владельцев на предмет соблюдения законодательства об иностранных инвестициях».

Юристам «ФБК Право», представляя клиента в суде, удалось доказать, что выводы антимонопольной службы основаны на не подлежащих применению нормах Закона «О рыболовстве» и Закона «О порядке осуществления иностранных инвестиций...». Спор интересен еще и тем, что на дату получения заключения ФАС России компания не находилась под контролем прежнего владельца, которого ФАС России квалифицировала как иностранного инвестора.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/yuristy-fbk-pravo-uspeshno-zashchitili-prava-klienta-na-vylov-ryby/>

## **ФБК проведет оценку для ГМИИ им. А.С. Пушкина**

07.12.2017

Компания «ФБК» заключила договор с Государственным музеем изобразительных искусств имени А.С. Пушкина на оценку стоимости права аренды помещений для организации объектов общественного питания.

**Партнер ФБК, директор департамента оценки Станислав Новиков** отметил, что при проведении такой работы необходим детальный анализ рыночной ситуации. «В первую очередь мы обращаем внимание на преимущества, которые может получить арендатор и за обладание которыми он готов заплатить деньги», — пояснил он.

ГМИИ им. А.С. Пушкина — музейный комплекс, обладающий одним из крупнейших в России художественных собраний зарубежного искусства. Сегодня в его коллекции находится около 700 000 произведений разных эпох, начиная с Древнего Египта и античной Греции и заканчивая началом XXI в. К исключительным собраниям музея можно отнести коллекцию французского искусства XIX–XX вв., являющуюся одной из самых известных в мире.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-otsenku-dlya-gmii-im-a-s-pushkina/>

## **В ФБК разработали новую методику расчета кредитных убытков**

12.12.2017

Консультанты ФБК разработали и автоматизировали методологию расчета ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями стандарта IFRS 9 для Bank PSA Finance RUS.

**Руководитель практики управления рисками Роман Кенигсберг** отметил, что новый стандарт IFRS 9 начнет применяться с 2018 г. При этом меняются не только подходы к отражению кредитных рисков, но и подходы к управлению ими.

«Повышается потребность наших клиентов в недорогих, но точных инструментах моделирования рисков. Мы обладаем готовыми решениями. При этом способны учесть специфику технологий и источников информации, которые использует конкретный клиент», — подчеркнул он.

В рамках данного проекта консультанты ФБК разработали также методику определения внутренних кредитных рейтингов.

**Директор департамента корпоративных систем управления Елена Соломатина** отметила, что реализованное решение имеет удобный интерфейс, легко настраивается и масштабируется с учетом специфики клиента.

«Применение решения повышает эффективность расчета в несколько раз, сокращая количество ручных операций и существенно увеличивая скорости обработки данных», — подчеркнула она.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/v-fbk-razrabotali-novuyu-metodiku-rascheta-kreditnykh-ubytkov/>

## **ФБК проверила безопасность информационной системы российского банка**

26.12.2017

Специалисты ФБК Grant Thornton завершили проект тестирования на проникновение в информационную систему одного из крупных российских банков. Для этого были смитированы возможные действия киберпреступников.

**Руководитель отдела по анализу и контролю ИТ-рисков компании «ФБК» Александр Черненко** отметил, что даже при фактическом росте уровня защищенности кредитных организаций в целом критичные уязвимости часто обнаруживаются в продуктах сторонних разработчиков, которые банки вынуждены использовать.

«Эти уязвимости, в свою очередь, могут стать причиной компрометации всей информационной инфраструктуры организации, в связи с чем становится очевидной необходимость в аудите защищенности таких продуктов перед внедрением», — подчеркнул А. Черненко.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-proverila-bezopasnost-informatsionnoy-sistemy-rossiyskogo-banka-/>

## **Наши события**

### **Экономико-правовая школа ФБК запустила новый сайт**

01.12.2017

Новая версия интернет-ресурса Экономико-правовой школы ФБК <http://elsfbk.ru> была представлена на прошедшей неделе.

По словам **генерального директора ЭПШ ФБК Сергея Пятенко**, при создании сайта внимание было уделено не только современному дизайну, надежности и адаптивности, но главное — созданию дружелюбного интерфейса, облегчающего слушателям поиск необходимой информации о семинарах, экзаменах и дипломах Экономико-правовой школы.

ЭПШ ФБК — один из лидеров отечественного бизнес-образования. Школа неизменно входит в первую тройку в рейтингах учебно-методи-

ческих центров профессиональных бухгалтеров и аудиторов и является признанным лидером на рынке подготовки специалистов по международным квалификациям и МСФО. Ежегодно в ЭПШ ФБК обучается более 4000 специалистов предприятий и банков.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/ekonomiko-pravovaya-shkola-fbk-zapustila-novyuy-sayt/>

## «ФБК Право» на кейс-чемпионате Kutafin Legal Cup

04.12.2017

Компания «ФБК Право» выступила куратором секции «Недвижимость и строительство» Второго всероссийского юридического кейс-чемпионата Kutafin Legal Cup.

Как отметила **старший юрист «ФБК Право» Елизавета Капустина**, в этом году участникам была предоставлена возможность прослушать курс лекций, который стартовал за месяц до кейс-чемпионата и был ориентирован на подготовку к нему. «Курс вызвал большой интерес у студентов, так как давал возможность получить дополнительные знания и практические навыки, которые, как правило, не входят в образовательную программу. И тем более важно, что лучшей в секции была признана команда, которую готовили практикующие юристы “ФБК Право”», — подчеркнула она.

В секции «Недвижимость и строительство» уверенно победила сборная команда студентов МГУ и РШЧП «Acta est fabula». Главным призом для всех ее участников стала возможность пройти стажировку в «ФБК Право».

Kutafin Legal Cup — Второй всероссийский юридический кейс-чемпионат — прошел 1 декабря 2017 г. в рамках XII научно-практической конференции «Бизнес в России». В ходе интеллектуального состязания команды, состоявшие из молодых юристов, соревновались в разрешении практических кейсов.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-na-keys-chempionate-kutafin-legal-cup/>

## «ФБК Право» в рейтинге Право.Ru-300

08.12.2017

Юристы «ФБК Право» отмечены рейтингом **Право.Ru-300** 2017 в девяти номинациях.

Компания сохранила лидерство в категории **«Налоговое право»** и была рекомендована в практиках **«Арбитражный процесс»**, **«Корпоративное право»**, **«Антимонопольное право»**, **«Природные ресурсы / Энергетика»**, **«Коммерческая недвижимость / Строительство»**, **«Интеллектуальная собственность»**, **«Трудовое право»**, **«Государственно-частное партнерство»**.

«Приятно, что мы заняли позиции не только в традиционно сильных, но и в развивающихся направлениях. И, конечно, спасибо всем клиентам, которые рекомендовали нас и нашу работу», — отметила **управляющий партнер «ФБК Право» Надежда Орлова**.

Право.Ru-300 — главный 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-reytinge-pravo-ru-300/>

## **ФБК — победитель корпоративного турнира по футболу**

19.12.2017

Команда Футбольной лиги ФБК одержала победу в корпоративном турнире по футболу, прошедшем в манеже футбольной школы «Чертаново».

Футболисты ФБК сыграли пять матчей без поражений и в финале победили по пенальти 3:1 команду «Макдональдс».

В соревновании также участвовали команды компаний «Газпром Георесурс», «Стройгазмонтаж», «Такском», «Шоколадница», «Азбука Вкуса» и «Банк Хоум Кредит».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pobeditel-korporativnogo-turnira-po-futbolu/> ©

## 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

T: +7 495 737 5353  
Ф: +7 495 737 5347

E: [fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)

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

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

© ООО «ФБК», 2018

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.