



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

**ФИНАНСОВЫЕ И
БУХГАЛТЕРСКИЕ
КОНСУЛЬТАЦИИ**

объясняем мир, изменяем мир

№3

**МАРТ
2018**



СОДЕРЖАНИЕ

АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

- 4 КРИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ
ИНФРАСТРУКТУРА: НОВЫЕ ПРАВИЛА
И ТРЕБОВАНИЯ К БЕЗОПАСНОСТИ

Е.С. КАПУСТИНА

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 6 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ /
УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ / НАЛОГ
НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / СПЕЦИАЛЬНЫЕ
НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ /
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ /
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ /
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ /
НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО /
ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ /
БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ
И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО /
ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

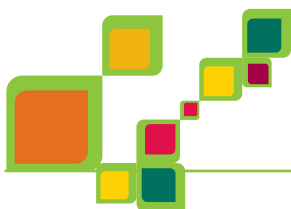
ДЕЛА СУДЕБНЫЕ

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 21 ЧТО УЧИТЫВАТЬ ЗА БАЛАНСОМ

В.И. НЕВЕРОВА



КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

30 ПЕРЕВОД РАБОТНИКОВ В ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ:
ЧТО УЧЕСТЬ ПРИ ОФОРМЛЕНИИ

С.М. РОДИОНОВА

СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

35 НЮАНСЫ РЕГИСТРАЦИИ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

36 ПОДАРКИ РАБОТНИКАМ И НДФЛ

Ю.М. ЛЕРМОНТОВ

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

37 ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК / КОНФЕРЕНЦИИ / НОВЫЕ ПРОЕКТЫ ФБК

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

АКТУАЛЬНЫЙ КОММЕНТАРИЙ

Критическая информационная инфраструктура: новые правила и требования к безопасности



Е.С. Капустина
старший юрист
компания
«ФБК Право»

Новый институт правового регулирования информационной безопасности, направленный на защиту критической информационной инфраструктуры (КИИ), только в начале своего развития: приняты и вступают в силу первые нормативные акты. Полагаем, после завершения формирования блока необходимых нормативно-правовых актов контролирующий орган приступит к активной реализации своих полномочий.

Закон о КИИ¹ вступил в силу 1 января 2018 г. Перечень субъектов КИИ сформулирован в Законе общо и не позволяет составить закрытый перечень обязанных лиц. Первым критерием признания лица субъектом КИИ названо наличие у него информационных систем, информационно-телекоммуникационных сетей, автоматизированных систем управления или обеспечение им поддержки таких систем. Вторым критерий отнесения к субъектам КИИ — деятельность в определенной отрасли экономики².

Для уточнения общих правил, закрепленных в Законе о КИИ, уполномоченные органы последовательно принимают нормативно-правовые акты.

Порядок ведения реестра значимых объектов КИИ³ вступил в силу 20 февраля 2018 г. В документе фактически продублированы положения Закона о КИИ и закреплены технические вопросы ведения реестра. Примечательно, что срок внесения сведений в реестр — 30 дней с момента получения ФСТЭК России сведений.

Правилами категорирования объектов КИИ⁴, которые начали действовать 21 февраля 2018 г., для субъектов КИИ установлен ряд обязанностей. Так, руководитель субъекта КИИ должен создать комиссию, которая подготовит перечень объектов КИИ и присвоит объектам категории. Эти категории зависят от тех негативных социальных, экономических или иных последствий, к которым может привести нарушение процессов, осуществляемых субъектами КИИ. Перечень объектов КИИ должен быть согласован с уполномоченным органом. После категорирования объектов КИИ сведения об этом направляются в ФСТЭК России.

¹ Федеральный закон от 26 июля 2017 г. № 187-ФЗ «О безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации».

² К таким сферам отнесены здравоохранение, наука, транспорт, связь, энергетика, банки и различные сферы финансового рынка, ТЭК, деятельность в области атомной энергии, оборонной, ракетно-космической, горнодобывающей, металлургической и химической промышленности.

³ Приказ ФСТЭК России от 6 декабря 2017 г. № 227 «Об утверждении Порядка ведения реестра значимых объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации».

⁴ Постановление Правительства РФ от 8 февраля 2018 г. № 127 «Об утверждении Правил категорирования объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации, а также перечня показателей критериев значимости объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации и их значений».

Правила госконтроля обеспечения безопасности значимых объектов КИИ¹ вступили в силу 1 марта 2018 г. Плановые проверки по этим Правилам будут проводиться не ранее чем через три года с даты внесения сведений об объекте КИИ в реестр значимых объектов. До указанного срока возможны внеплановые проверки, о которых субъект будет уведомлен не менее чем за 24 часа до их начала. Внеплановую проверку можно ожидать и без предупреждения, если возникнет компьютерный инцидент² на значимом объекте КИИ.

Требования к созданию систем безопасности значимых объектов КИИ³ стали применяться с 5 марта

2018 г. В соответствии с документом руководитель субъекта КИИ должен назначить лицо, обеспечивающее безопасность объектов КИИ (или лично обеспечивать безопасность), создать структурное подразделение по безопасности, обеспечить разработку правил безопасности и выполнение пользователями разработанных правил. Определены требования к программному обеспечению и программно-аппаратному комплексу. Установлен целый комплекс требований к организационно-распорядительным документам по безопасности, которые должны быть разработаны и утверждены субъектом КИИ.

Таким образом, с каждым днем появляется все больше нормативно-правовых актов, которыми регулируется информационная безопасность субъектов КИИ. Рекомендуем оперативно реагировать на новые требования к безопасности и уже сейчас приступить к исполнению возлагаемых на бизнес обязанностей. ©

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

¹ Постановление Правительства РФ от 17 февраля 2018 г. № 162 «Об утверждении Правил осуществления государственного контроля в области обеспечения безопасности значимых объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации».

² В Законе о КИИ под компьютерным инцидентом понимается факт нарушения и (или) прекращения функционирования объекта критической информационной инфраструктуры, сети электросвязи, используемой для организации взаимодействия таких объектов, и (или) нарушения безопасности обрабатываемой таким объектом информации, в том числе произошедший в результате компьютерной атаки.

³ Приказ ФСТЭК России от 21 декабря 2017 г. № 235 «Об утверждении требований к созданию систем безопасности значимых объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации».

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.	Общие вопросы налогообложения
2.	Уплата и возврат налогов и сборов
3.	Налог на прибыль организаций
4.	Специальные налоговые режимы
5.	Налог на добавленную стоимость
6.	Прочие налоги и сборы
7.	Страховые взносы
8.	Налоговый контроль
9.	Ответственность
10.	Отчетность
11.	Интеллектуальная собственность
12.	Недвижимость / Строительство
13.	Хозяйственная деятельность
14.	Банковское законодательство
15.	Трудовое и миграционное законодательство
16.	Антимонопольное законодательство
17.	Валютное законодательство

» Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)”»

Статья 25¹⁴ НК РФ дополнена п. 3¹, согласно которому уведомление о КИК и (или) уведомление об участии в иностранных организациях не считаются представленными с нарушением срока, если такие уведомления были представлены вместе со специальной декларацией, представленной в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и информация о таких иностранных организациях и (или) КИК содержится в этой специальной декларации.

В соответствии с дополнениями к ст. 45 НК РФ взыскание налога не производится в случае неуплаты или неполной уплаты налога декларантом, признаваемым таковым в соответствии с Законом № 140-ФЗ, и (или) иным лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, при соблюдении одного из следующих условий:

- 1) обязанность по уплате налога возникла в результате совершения до 1 января 2015 г. операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) КИК, информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период с 1 июля 2015 г. по 30 июня 2016 г., либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в такой специальной декларации;
- 2) обязанность по уплате налога возникла до 1 января 2018 г. в результате совершения операций, связанных с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) КИК, информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период с 1 марта 2018 г. по 28 февраля 2019 г., либо с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в такой специальной декларации. Приведенное положение не распространяется на обязанность по уплате налогов, предусмотренных частью второй НК РФ, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

Начало действия документа — 19 февраля 2018 г.

» Письмо ФНС России от 29 января 2018 г. № ЕД-4-13/1547@ <О представлении документов, подтверждающих освобождение прибыли КИК от налогообложения, при выявлении в ранее представленных документах неполноты сведений, неточностей либо ошибок>

В случае выявления в ранее представленных документах, подтверждающих соблюдение условий для применения освобождения от налогообложения

прибыли КИК в соответствии с п. 9 ст. 25¹³⁻¹ НК РФ, неполноты сведений, неточностей либо ошибок, не приводящих к необходимости уточнения сведений, содержащихся в ранее представленном Уведомлении, возможно представление таких документов без представления уточненного Уведомления.

Эти документы представляются с сопроводительным письмом, в котором отражаются сведения, позволяющие идентифицировать КИК, в отношении которой представляются документы:

- » номер КИК из соответствующего листа Уведомления;
- » ее наименование в латинской транскрипции;
- » налоговый период, за который было представлено Уведомление, содержащее сведения в отношении указанной КИК.

§ УПЛАТА И ВОЗВРАТ НАЛОГОВ И СБОРОВ

- » Письмо ФНС России от 25 января 2018 г. № ЗН-3-22/478@ <Об уплате налога за налогоплательщика иным лицом и заполнении платежного поручения>

Для достоверного ведения учета в налоговых органах важно, чтобы расчетный документ был заполнен плательщиком правильно и на основании него можно было четко определить, чья обязанность по уплате налоговых платежей исполняется.

При уплате налогов иным лицом в полях «ИНН» и «КПП» плательщика необходимо указать значение ИНН и КПП плательщика, за которого уплачивается налог. Поле «КПП» плательщика заполняется при уплате налога за юридическое лицо. При исполнении обязанности по уплате налога за физическое лицо в этом поле указывается «0». При заполнении поля «Плательщик» необходимо отразить информацию о лице, оформившем платежное поручение.

Физическое лицо должно перечислять денежные средства за юридическое лицо в безналичной денежной форме.

- » Письмо Минфина России от 7 февраля 2018 г. № 03-05-06-03/7287 <О зачете госпошлины, уплаченной три года назад за совершение юридически значимого действия, при обращении за совершением аналогичного действия>

Минфин России полагает, что сумма уплаченной государственной пошлины в случае отказа лиц, упла-

тивших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие, не может быть учтена при обращении за совершением аналогичного действия после истечения трехлетнего срока со дня уплаты указанной пошлины.

- » Разъяснение ФТС России «О порядке возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, в случае если денежные средства уплачивались таможенным представителем»

Из совокупности норм права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле следует, что таможенный представитель не является плательщиком таможенных пошлин, налогов.

Если таможенные пошлины, налоги, подлежащие возврату, уплачивало лицо, на которое не возложена обязанность по их уплате, плательщик к заявлению на возврат прилагает документ, подтверждающий согласие лица, уплатившего таможенные пошлины, налоги, на их возврат.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- » Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)”»

Изменениями, внесенными в ст. 309¹ НК РФ, до 1 марта 2019 г. продлен срок завершения процедур ликвидации КИК, при соблюдении которого и ряда других условий, доходы, полученные КИК от реализации ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) в пользу физического или юридического лица, признаваемого контролирующим лицом этой КИК, а также расходы КИК в виде цены приобретения ценных бумаг и (или) имущественных прав (в том числе долей, паев) исключаются из прибыли (убытка) КИК.

» Письмо Минфина России от 15 января 2018 г. № 03-03-06/1/1026 <Об учете в целях налога на прибыль доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, подлежащих уплате по решению суда>

Обязанность по начислению внереализационного дохода у налогоплательщика в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств при взыскании долга в судебном порядке возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу. Указанное относится как к суммам, определенным судом на дату принятия судебного решения, так и к суммам, которые рассчитываются на основании судебного решения и подлежат взысканию после его принятия.

Доходы налогоплательщика в части установленной судом суммы санкций, подлежащих уплате должником, признаются на дату вступления в законную силу соответствующего решения суда.

Доходы в виде суммы санкций со дня принятия судом соответствующего решения до момента фактического погашения долга, подлежащие уплате на основании данного решения суда, учитываются для целей налогообложения прибыли на конец соответствующего отчетного периода (налогового периода) или на дату фактического погашения долга — в зависимости от того, какое событие произошло ранее.

» Письмо Минфина России от 19 января 2018 г. № 03-03-06/1/2614 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на обучение работников>

К расходам налогоплательщика на обучение относятся расходы, понесенные в рамках заключенных им договоров с образовательными учреждениями на обучение своих работников. Если работник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, компенсация стоимости его обучения не относится к расходам, указанным в подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ.

» Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 г. № 03-03-06/1/7833 <О налогообложении в случае изменения стоимости ранее реализованных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав>

Изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением цены ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных ус-

луг), учитываются в порядке, предусмотренном ст. 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль за прошлый отчетный (налоговый) период.

» Письмо Минфина России от 9 февраля 2018 г. № 03-03-06/1/7862 <Об учете в целях налога на прибыль расходов на утилизацию товара, признанного неликвидным ввиду морального устаревания, отсутствия спроса на него и истекшего срока годности>

По мнению Минфина России, если действующее законодательство Российской Федерации обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то такие расходы не могут рассматриваться как экономически необоснованные. В случае утилизации неликвидного товара необходимо подтвердить соответствующими документами соблюдение процедуры утилизации такого товара, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

§ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

» Письмо Минфина России от 13 февраля 2018 г. № 03-11-06/2/8502 <Об учете в целях УСН расходов на оплату участия работников в конференциях для повышения квалификации и установления деловых связей>

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу может учитывать расходы, связанные с повышением квалификации работников, в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 264 НК РФ.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Постановление Правительства РФ от 1 февраля 2018 г. № 98 «О внесении изменений в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137»

Внесены изменения в формы книги покупок и книги продаж и правила их ведения, касающиеся расчетов по

НДС по суммам налога, исчисленным налогоплательщиками — организациями розничной торговли по товарам, реализованным физическим лицам — гражданам иностранных государств, в случае вывоза указанных товаров с территории Российской Федерации за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (за исключением вывоза товаров через территории государств — членов ЕАЭС) через пункты пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Начало действия документа — 1 апреля 2018 г.

» Письмо Минфина России от 28 декабря 2017 г. № 03-07-11/87948 <О налогообложении при приобретении товаров за наличный расчет, если в кассовом чеке онлайн-ККТ сумма налога выделена отдельной строкой>

Суммы НДС по товарам, приобретенным за наличный расчет сотрудниками организации, на основании кассовых чеков онлайн-ККТ, в которых сумма налога выделена отдельной строкой, без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются. Кроме того, эти суммы НДС не включаются в расходы при исчислении налога на прибыль.

» Письмо Минфина России от 17 января 2018 г. № 03-07-09/1846 <Об указании в счетах-фактурах адресов продавца и покупателя>

Написание в строках 2а и 6а «Адрес» счета-фактуры адресов продавца и покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с сокращениями, замена прописных букв на строчные или смена местами слов в названии улицы не являются основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением.

» Письмо Минфина России от 6 февраля 2018 г. № 03-07-14/6704 <О заполнении строки 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры и строки «Грузоотправитель» товарной накладной ТОРГ-12, если поставка товаров производится на условиях самовывоза>

При отгрузке товаров счета-фактуры составляются на основе первого по времени составления первичного учетного документа, то есть на основе уже имеющегося первичного документа, который должен отражать конкретные факты хозяйственной жизни, подтверждаемые этим первичным документом.

Если при продаже (отпуске) товарно-материальных ценностей продавец применяет унифицированную форму товарной накладной ТОРГ-12, необходимо учитывать, что данная форма содержит такой реквизит, как организация-грузоотправитель, при заполнении которого указываются данные об этом лице. Аналогичные требования содержатся и в счете-фактуре.

Поскольку счет-фактура составляется на основе первичного учетного документа, а в товарной накладной ТОРГ-12 содержатся данные о грузоотправителе, при заполнении строки 3 счета-фактуры в части наименования грузоотправителя следует указывать данные, отраженные об этом лице в соответствующей строке товарной накладной ТОРГ-12.

» Письмо Минфина России от 18 января 2018 г. № 03-07-09/2213 <О заполнении графы 11 при реализации товаров, ранее ввезенных на территорию Российской Федерации>

Указание в графе 11 счета-фактуры полного номера таможенной декларации либо регистрационного номера таможенной декларации не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка.

» Письмо Минфина России от 26 января 2018 г. № 03-07-08/4269 <О принятии к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров в Россию, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет>

Принятие к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров на учет, за исключением основных средств, оборудования к установке, НК РФ не противоречит.

» Письмо Минфина России от 29 января 2018 г. № 03-07-09/4554 <Об указании адреса продавца и покупателя в выставляемых счетах-фактурах>

Написание в строках 2а и 6а «Адрес» счета-фактуры адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с сокращениями или заменой слова «помещение» на «офис» не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением.

» Письмо Минфина России от 6 февраля 2018 г. № 03-07-09/6850 <Об указании адреса продавца или покупателя в счетах-фактурах>

Написание в строках 2а и 6а «Адрес» счета-фактуры адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с сокращениями или отсутствием слов «район», «улица», «дом» не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением.

» Письмо Минфина России от 7 февраля 2018 г. № 03-07-09/7269 <О возможности составления корректировочного счета-фактуры на бумажном носителе к счету-фактуре, составленному в электронном виде>

Составление корректировочного счета-фактуры на бумажном носителе к счету-фактуре, составленному в электронном виде, Правилам заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, не противоречит.

» Письмо Минфина России от 12 февраля 2018 г. № 03-07-11/8323 <О вычете НДС с оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) в размере, превышающем размер предоплаты по договору>

Принятие к вычету суммы НДС покупателем, перечислившим эту сумму в составе оплаты в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в размере, превышающем размер предоплаты, предусмотренный договором с поставщиком, НК РФ не противоречит.

» Письмо Минфина России от 16 февраля 2018 г. № 03-07-11/9875 <О вычете НДС по оборудованию, требующему сборки и монтажа>

Вычет сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении оборудования, требующего сборки и монтажа, производится после принятия к бухгалтерскому учету данного оборудования на счете 07 «Оборудование к установке» на основании счета-фактуры, выставленного продавцом, и при наличии соответствующих первичных документов.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

» Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 34-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона “О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)”»

В соответствии с поправками в ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде стоимости имущества (имущественных прав), полученного при ликвидации иностранной организации, при условии, что процедура ликвидации (прекращения) иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) завершена до 1 марта 2019 г. Статья 220 НК РФ дополнена положением, согласно которому при реализации и (или) ином выбытии имущества (имущественных прав), полученного фактическим владельцем от номинального владельца, если такое имущество и его номинальный владелец указаны в специальной декларации, представленной в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ, налогоплательщик-декларант сумму фактически произведенных расходов в виде стоимости имущества (имущественных прав) определяет исходя из меньшей из следующих стоимостей:

- » документально подтвержденной стоимости указанного имущества (имущественных прав) по данным учета передающей стороны на дату передачи указанного имущества (имущественных прав);
- » рыночной стоимости указанного имущества (имущественных прав) на дату передачи имущества (имущественных прав), определяемой с учетом положений ст. 105³ НК РФ.

» Закон г. Москвы от 21 февраля 2018 г. № 4 «О внесении изменений в статью 4 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 “О налоге на имущество организаций”»

Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что с 1 января 2018 г. льготы в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

Данным Законом в Москве указанная льгота сохранена полностью в отношении всего движимого имущества, но только на 2018 г.

Закон вступает в силу со дня его официального опубликования, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 г., и утрачивает силу с 1 января 2019 г.

» Письмо ФНС России от 21 декабря 2017 г. № БС-4-21/26114@ «О налоге на имущество организаций в отношении сетей и систем инженерно-технического обеспечения здания, налоговая база в отношении которого исчисляется исходя из кадастровой стоимости»

По мнению ФНС России, если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета) подлежат налогообложению в составе этого здания, в связи с чем по данным объектам налоговая база не определяется как среднегодовая стоимость.

» Письмо Минфина России от 23 января 2018 г. № 03-05-05-01/3174 <О применении льготы по налогу на имущество организаций в отношении требующего монтажа оборудования, приобретенного у взаимозависимого лица и принятого на учет в качестве основных средств>

Если оборудование приобретено у взаимозависимого лица, то в отношении этого оборудования, учтенного в качестве объектов основных средств, положения п. 25 ст. 381 НК РФ не применяются вне зависимости от того, каким лицом (взаимозависимым или невзаимозависимым) проводился монтаж оборудования.

» Письмо Минфина России от 1 февраля 2018 г. № 03-04-06/5808 <Об обложении НДФЛ и страховыми взносами сумм, выданных работнику под отчет на командировочные расходы, при непредставлении таким работником авансового отчета>

1. Налог на доходы физических лиц

В случае непредставления работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, денежные средства, выданные работнику организации под отчет, не могут рассматриваться

как выплаты, произведенные в возмещение командировочных расходов, соответственно, оснований для применения к полученным доходам норм п. 3 ст. 217 НК РФ об освобождении от налогообложения сумм возмещения командировочных расходов не имеется.

Следует учитывать, что организация может принять решение о необходимости возврата работником полученных под отчет денежных средств. В случае возврата работником полученных под отчет денежных средств доходов, подлежащих налогообложению, у работника возникать не будет.

» Информация ФНС России <О новом порядке налогообложения движимого имущества организаций>

С 2018 года изменился порядок налогообложения движимого имущества организаций, принятого на учет в качестве основного средства с 1 января 2013 г. Теперь организации освобождаются от уплаты налога за движимое имущество, если в регионе принят закон, который установил такую льготу.

Согласно п. 3³ ст. 380 НК РФ, если движимое имущество не освобождено от налогообложения, налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ, не могут в 2018 г. превышать 1,1%. Региональные власти имеют право вовсе обнулить налоговые ставки на движимое имущество, в том числе для создания инновационного оборудования или переоснащения производства. Если же субъект Российской Федерации не принял решение о применении налоговой льготы по движимому имуществу на 2018 г. и не снизил налоговые ставки, то такое имущество облагается налогом по предельной ставке в 1,1%.

» Письмо Минфина России от 30 января 2018 г. № 03-05-05-01/4964 <Об определении даты выпуска объекта движимого имущества, требующего монтажа, для целей применения льгот по налогу на имущество организаций>

Под термином «выпуск» промышленной продукции в нормативных правовых актах Российской Федерации понимается «изготовление» продукции.

По мнению Минфина России, дата выпуска (изготовления) продукции (товара) производителями выпускаемой продукции (товара) может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

Следовательно, в отношении объекта движимого имущества, требующего монтажа, дата его выпуска

определена датой изготовления производителем выпускаемой продукции, установленной на основании названных документов.

» Письмо Минфина России от 2 февраля 2018 г. № 03-04-06/6138 <О НДФЛ в отношении расходов на проезд и проживание физических лиц — исполнителей по гражданско-правовому договору>

Оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда и проживания в месте выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме. Суммы такой оплаты, производимой организацией, включаются в налоговую базу указанных физических лиц.

Если расходы на проезд и проживание в целях оказания услуг по договору гражданско-правового характера были понесены самим налогоплательщиком, то такой налогоплательщик имеет право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ в сумме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов.

» Письмо Минфина России от 5 февраля 2018 г. № 03-15-06/6579 <О НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта>

1. Налог на доходы физических лиц

Стоимость питания, оплаченного организацией за физических лиц, подлежит обложению НДФЛ. При возникновении у физических лиц дохода в натуральной форме в виде оплаты за них питания организацией эта организация признается налоговым агентом в отношении таких доходов и обязана исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Письмо Минфина России от 1 февраля 2018 г. № 03-04-06/5808 <Об обложении НДФЛ и страховыми взносами сумм, выданных работнику под отчет на командировочные расходы, при непредставлении таким работником авансового отчета>

2. Страховые взносы

Непредставление работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с команди-

ровкой суммах, влечет за собой нарушение установленных законодательством Российской Федерации требований, и в таком случае выплаты, произведенные работнику, не могут рассматриваться как возмещающие расходы в связи с командировкой и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В целях исчисления страховых взносов с подотчетных сумм на командировочные расходы, выплаченных работнику в иностранной валюте, авансовый отчет о расходовании которых не был представлен и которые не были возвращены работником по возвращении из командировки, пересчет в рубли осуществляется по официальному курсу Банка России, установленному на дату начисления указанных сумм в пользу работника.

» Письмо Минфина России от 30 января 2018 г. № 03-04-06/5184 <О страховых взносах при оплате организацией стоимости квалификационного экзамена работника-оценщика>

Сумма оплаты организацией-работодателем стоимости оценки квалификации работника, проводимой в форме квалификационного экзамена, не подлежит обложению страховыми взносами.

» Письмо Минфина России от 5 февраля 2018 г. № 03-15-06/6579 <О НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта>

2. Страховые взносы

Поскольку оплата питания работникам осуществляется работодателем за счет собственных средств на основе локальных нормативных актов организации, а не в соответствии с законодательством Российской Федерации, стоимость такого питания подлежит обложению страховыми взносами.

» Письмо Минфина России от 7 февраля 2018 г. № 03-15-06/7151 <О зачете сумм расходов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в счет уплаты страховых взносов по данному виду страхования>

При исчислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством плательщик самостоятельно уменьшает сумму страховых взносов

по данному виду страхования на сумму своих расходов на выплату страхового обеспечения.

Если суммы расходов на выплату страхового обеспечения, в частности за август, превысили общую сумму исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, плательщик при определении суммы страховых взносов по данному виду страхования вправе уменьшить суммы страховых взносов, подлежащих уплате за август и сентябрь и т.д., на сумму превышения расходов на выплату страхового обеспечения.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- » Приказ ФНС России от 6 февраля 2018 г. № ММВ-7-7/80@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@ и от 25.12.2017 № ММВ-7-7/1083@»

Внесенными в Критерии отнесения организаций — юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях, утвержденные приказом ФНС России от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@, предусмотрено, что к организациям, подлежащим налоговому администрированию на региональном уровне, относятся организации, которые не подпадают под установленные критерии, но в отношении которых ФНС России принято решение об отнесении к категории крупнейших налогоплательщиков и территориальных особенностях администрирования.

- » Письмо Минфина России от 22 декабря 2017 г. № 03-02-07/1/85955 <О дате начала проведения камеральной налоговой проверки>

Поскольку камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговой декларации, то течение срока, установленного для проведения такой проверки, начинается со дня получения декларации налоговым органом. Дата получения декларации и дата фактического начала камеральной проверки этой декларации могут не совпадать.

Таким образом, в акте камеральной налоговой проверки указывается дата фактического начала проверки налоговой декларации, не совпадающая с датой ее получения налоговым органом, и с которой начинается течение трехмесячного срока, установленного для проведения проверки.

§ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- » Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 35-ФЗ «О внесении изменений в статью 76¹ Уголовного кодекса Российской Федерации»

Изменениями, внесенными в ст. 76¹ УК РФ, лицо освобождается от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им до 1 января 2018 г. деяний, содержащих признаки составов преступлений, предусмотренных ст. 193, ч. 1 и 2 ст. 194, ст. 198, 199, 199¹, 199² УК РФ, при условии, что это лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в соответствующей специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ, и если такие деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) КИК, информация о которых содержится в соответствующей специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в соответствующей специальной декларации

Начало действия документа — 19 февраля 2018 г.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

- » Информация ФНС России <О представлении справки по форме 2-НДФЛ за 2017 год>

В справку о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ внесены изменения, облегчающие налоговым агентам, т.е. работодателям, заполнение документов.

Налоговые агенты вправе представлять в налоговый орган справки по форме 2-НДФЛ за 2017 г. как по форме, утвержденной приказом ФНС России от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11/485@ без внесенных изменений, так и по форме, с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 17 января 2018 г. № ММВ-7-11/19@.

- » Письмо ФНС России от 11 января 2018 г. № АС-4-15/192@ <О представлении пояснений к налоговым декларациям и расчетам>

Налоговым кодексом РФ закреплена обязанность по представлению налогоплательщиком пояснений в электронной форме по утвержденному формату к налоговой декларации по НДС.

Налоговый кодекс РФ не ограничивает налогоплательщика в выборе способа представления пояснений к налоговым декларациям по иным налогам. Таким образом, пояснения могут быть представлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде через оператора электронного документооборота.

» Письмо ФНС России от 16 января 2018 г. № ГД-4-11/574 <О представлении расчета по страховым взносам с потерявшими актуальность персональными данными застрахованных лиц>

Указание в расчете по страховым взносам персональных данных, потерявших свою актуальность, не препятствует его приему налоговым органом.

Плательщику дана возможность представления расчета, в котором устранены выявленные несоответствия, в течение пяти дней с даты направления налоговым органом плательщику соответствующего уведомления в электронной форме.

» Письмо ФНС России от 19 февраля 2018 г. № ГД-4-11/3209@ <О представлении расчета по страховым взносам, в котором допущена ошибка при исчислении страховых взносов на ОМС>

Наличие в представляемом плательщиком расчете ошибок при исчислении страховых взносов на обязательное медицинское страхование не является основанием для отказа в приеме расчета.

Вместе с тем при проведении камеральной проверки и выявлении ошибок в расчете налоговый орган сообщает об этом плательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения либо представить в налоговый орган уточненный расчет.

§ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

» Руководство по регистрации и предоставлению исключительного права использования наименования места происхождения товара. Утверждено Роспатентом

Руководство по регистрации и предоставлению исключительного права использования наименования места происхождения товара посвящено одному из объектов интеллектуальной собственности, предназначенному прежде всего для производителей тради-

ционных товаров: наименованию места происхождения товаров (НМПТ).

Цель руководства состоит в разъяснении сути и значения НМПТ для эффективного функционирования производителей товаров в хозяйственном обороте, необходимости регистрации и получения права использования НМПТ, а также возможных рисков для хозяйствующих субъектов в случае использования НМПТ с нарушением законодательства.

В руководстве раскрыты пошаговые действия для оформления и подачи заявок на НМПТ, а также для получения свидетельств, удостоверяющих исключительное право использования НМПТ.

§ НЕДВИЖИМОСТЬ / СТРОИТЕЛЬСТВО

» Письмо Минстроя России от 30 января 2018 г. № 2890-ХМ/08 <О необходимости членства в двух СРО — в области инженерных изысканий и в области архитектурно-строительного проектирования>

Если предметом договора подряда, заключенного с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором, является выполнение работ по инженерным изысканиям и подготовке проектной документации, юридическое лицо (индивидуальный предприниматель) должно быть одновременно членом двух саморегулируемых организаций — в области инженерных изысканий и в области архитектурно-строительного проектирования.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Письмо Росприроднадзора от 14 февраля 2018 г. № РН-04-03-27/2839 «О постановке объектов негативного воздействия на государственный учет»

Росприроднадзор разъясняет вопрос постановки объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, на государственный учет, в частности по вопросу постановки гаражей, используемых только для хранения, въезда и выезда автотранспорта.

В случае осуществления хозяйственной и (или) иной деятельности с использованием стационарных источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух лицу необходимо поставить эксплуатируемые

объекты негативного воздействия на государственный учет, разработать нормативы предельно допустимых выбросов и получить разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух.

§ БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Утверждены Банком России 16 февраля 2018 г. № 5-МР

Для оценки прозрачности деятельности клиентов с точки зрения дальнейшей уплаты сумм НДС в бюджет и подтверждения проведения клиентами сомнительных операций Банк России рекомендует кредитным организациям еженедельно анализировать операции клиентов на предмет соотношения объема денежных средств, поступивших на банковский счет клиентов с учетом НДС, и денежных средств, списанных с банковского счета клиентов без учета НДС.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 5 февраля 2018 г. № 8-ФЗ «О внесении изменения в статью 131 Трудового кодекса Российской Федерации»

В ТК РФ внесены изменения в части форм оплаты труда: в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, заработная плата может выплачиваться в иностранной валюте.

Начало действия документа — 16 февраля 2018 г.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Письмо ФАС России от 23 января 2018 г. № ИА/3655/18 «О рассмотрении жалоб на действия (бездействие) заказчика при закупке товаров, работ, услуг»

ФАС России в связи с вступившими в силу 31 декабря 2017 г. в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2017 г. № 505-ФЗ поправками в Федераль-

ный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» направляет информационное письмо о применении положений ч. 10 ст. 3 Закона о закупках в части порядка рассмотрения жалоб на действия субъектов контроля при проведении закупок в соответствии с этим Законом.

- » Письмо ФАС России от 20 февраля 2018 г. № АК/11383/18 «Разъяснение по рынку рекламных услуг и рынку средств массовой информации»

ФАС России в целях формирования единообразного подхода при оценке состояния конкуренции на рынках услуг по распространению рекламы и средств массовой информации (СМИ) сообщает следующее.

По мнению ФАС России, услуги по распространению рекламы в различных сегментах рекламного рынка носят взаимозаменяемый характер. ФАС России не выделяет оказание рекламных услуг в сфере телевидения, радио, прессы, наружной рекламы, Интернета в отдельные товарные рынки.

Специалисты ФАС России определяют географические границы рынков СМИ и услуг по размещению рекламы в пределах территории Российской Федерации.

- » Разъяснения ФАС России «По вопросу проведения совместных закупок на поставку продуктов питания»

Законодателем урегулировано право заказчиков проводить совместные конкурсы или аукционы. Реализация данного права не ограничена территориальной принадлежностью заказчиков. Основопологающим обстоятельством для проведения совместных конкурсов или аукционов являются закупки одних и тех же товаров, работ, услуг.

ФАС России полагает необходимым не допускать включение в состав объекта совместной закупки поставку товаров, технологически и функционально не связанных между собой.

§ ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Письмо ФНС России от 25 января 2018 г. № ОА-4-17/1317 «О направлении разъяснений»

ФНС России сообщает, что 1 января 2018 г. вступил в силу Федеральный закон от 28 декабря 2017 г.

№ 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О валютном регулировании и валютном контроле”», изменяющий понятие валютного резидентства для физических лиц и устраняющий отдельные избыточные обременения для физических лиц — резидентов при совершении валютных операций с использованием счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации.

В частности, понятие «валютный резидент» распространено на всех физических лиц — граждан Российской Федерации.

Физические лица — резиденты, срок пребывания которых за пределами России в течение календарного года составил более 183 дней, с 1 января 2018 г. освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов)

зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам). Кроме того, такие лица вправе без ограничений осуществлять валютные операции по своим зарубежным счетам (вкладам), в том числе между собой.

Установлен порядок представления уведомлений и отчетов физических лиц — резидентов, срок пребывания которых за пределами Российской Федерации в истекшем календарном году составил менее 183 дней и которые ранее не представляли уведомления и отчеты.

Обзор подготовлен специалистами «ФБК Право».
Полная версия обзора — на сайте компании «ФБК»
<http://www.fbkr.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»

Контролируемые сделки

Заем, выданный до 1 января 2012 г., но пролонгированный после этой даты, отражается в уведомлении о КС (если сделка контролируемая)

Вывод: положения Раздела V¹ НК РФ применяются к договорам займа, заключенным до 1 января 2012 г., если их условия были изменены после указанной даты. В данном случае договор займа от 2011 г. является сделкой, условия которой (пролонгирован срок возврата) были изменены в 2014 г. Значит, Общество должно было включить сделку в уведомление о контролируемых сделках, несмотря на предоставление займа до вступления в силу Раздела V¹ НК РФ. Судебная коллегия ВС РФ отменила принятые судебные акты и признала начисление штрафа правомерным.
(Определение СКЭС ВС РФ от 17 января 2018 г. № 310-КГ17-13413)

Обстоятельства дела: Общество (заемщик) и иностранная компания (займодавец) заключили договор займа на срок до 31 марта 2011 г.

В дальнейшем срок возврата займа был продлен до 31 декабря 2014 г.

При подаче уведомления о контролируемых сделках за 2014 г. Общество данную сделку не отразило, посчитав, что изменение срока возврата займа не является изменением существенных условий сделки и она относится к 2011 г., когда положения Раздела V¹ НК РФ не подлежали применению.

Инспекция с данными выводами не согласилась и начислила штраф по ст. 129⁴ НК РФ за представление недостоверных сведений в уведомлении за 2014 г. По мнению налогового органа, Общество обязано было отразить спорную сделку, так как стороны являются взаимозависимыми, сама сделка — контролируемая, а срок возврата займа относится к существенным условиям договора займа.

Решение суда: суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу, что основания для доначисления штрафа отсутствовали. Существенные условия договора займа не менялись — срок возврата займа к ним не относится. Общество, формируя уведомление о контролируемых сделках за 2014 г. и не указывая в нем спорную сделку, выполняло письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства.

На основании кассационной жалобы инспекции СКЭС ВС РФ пересмотрела дело и отменила судебные акты нижестоящих инстанций.

Согласно ч. 51 ст. 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ (ввел в НК РФ положения о трансфертном ценообразовании; далее — Закон) положения частей первой и второй НК РФ не применяются к заключенным до дня вступления в силу Закона сделкам по предоставлению займа, кредита и т.д., доходы и (или) расходы по которым признаются после дня вступления в силу Закона. Исключением являются сделки, условия которых были изменены после дня вступления в силу Закона. Договор займа является сделкой, условия которой были изменены в 2014 г. и о которой, соответственно, Общество должно было уведомить налоговый орган.

Разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, в которых была бы изложена иная позиция и которые бы полностью соответствовали подп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ, Общество не привело. Таким образом, основания для освобождения Общества от налоговой ответственности отсутствуют.

Место реализации

Переквалификация консультационных услуг в услуги по управлению недвижимостью (с начислением НДС)

Участник дела: АО «ВТБ Капитал».

Вывод: решение суда первой инстанции подлежит отмене, поскольку спорные услуги являются консультационными, а не услугами по управлению недвижимостью, т.е. не подлежат обложению НДС, поскольку покупатель не осуществляет деятельность в РФ (подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ). Услуги оказаны люксембургской компании — реальному самостоятельному лицу, что подтверждается ответом, полученным в рамках международного обмена информацией.

(Постановление Девятого ААС от 10 января 2018 г. по делу № А40-255442/2016)

Стадия: срок подачи кассационной жалобы не истек.

Обстоятельства дела: 30 января 2010 г. Общество заключило с люксембургской компанией (Finnist Real Estate S.A.R.L.; далее — Finnist) договор на оказание консультационных услуг по осуществлению Finnist инвестиций в объекты офисной недвижимости на территории РФ. Объектом инвестиций стал бизнес-центр (БЦ).

3 июня 2010 г. Общество и компания Finnist заключили еще один договор — на оказание консультационных услуг по приобретению компанией Finnist активов собственника БЦ.

Общество посчитало, что поскольку оказанные по договору от 30 января 2010 г. услуги — консультационные (маркетинговые, по обработке информации), то с учетом положений ст. 148 НК РФ территория РФ местом реализации не признается и НДС уплачивать нет оснований.

Инспекция доначислила НДС, указав, что фактически Общество оказывало не консультационные услуги, а услуги по управлению недвижимостью, местом реализации которых является территория РФ.

Позиция налогового органа: в сентябре 2009 г. президент Общества и представитель Государственного резервного фонда Султаната Оман (далее — Фонд) подписали Соглашение, предусматривающее разработку программы совместных инвестиций в сфере недвижимости в РФ. Компания Finnist была создана в рамках данного Соглашения, является технической, руководство осуществляют представители Фонда и сотрудник Общества, своих сотрудников компания не имеет, НДС и НДС в Люксембурге не уплачивает.

Общество не могло оказывать консультационные услуги по договору от 30 января 2010 г. (поиск сделок, проверка и анализ инвестиций, финансовый анализ, проверка благонадежности финансового состояния, решение об инвестировании), поскольку они были предметом договора от 3 июня 2010 г.

Полученный Обществом доход является вознаграждением управляющей компании, полученным от инвесторов.

Инспекция указывала, что инвестиция должна была осуществляться с помощью закрытого паевого инвестиционного фонда.

Также налоговый орган ссылался на ряд других обстоятельств совершения рассматриваемых операций и необходимость исчисления НДС в силу подп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ.

Решение суда: суд первой инстанции признал выводы инспекции обоснованными. Фактически услуги по спорному договору Общество оказывало основному инвестору — Фонду, а полученное вознаграждение представляло собой вознаграждение за управление объектом недвижимости, результатом которого стала успешная продажа БЦ.

При этом сотрудники Общества занимались созданием «стоимости», в том числе в виде переговоров по рефинансированию и ребрендингу объекта инвестиции, реконструкции и переговоров о выходе из инвестиции (продаже БЦ), а также текущим эффективным управлением инвестицией.

Суд апелляционной инстанции отменил решение нижестоящего суда и признал спорные услуги консультационными, оказанными в адрес Finnist, а не Фонда, в том числе с учетом следующих доводов Общества.

1. Общество представило документы, подтверждающие расчеты по договору от 30 января 2010 г., в которых плательщиком указана компания Finnist — реально существующая компания, созданная по законодательству Люксембурга, занимающаяся инвестиционной деятельностью, что подтверждается ответом, полученным налоговым органом в рамках международного обмена информацией.

2. Услуги, предусмотренные договором от 30 января 2010 г., не могли быть оказаны в рамках договора от 3 июня 2010 г., поскольку БЦ был приобретен до его заключения.

3. Доводы о подписании соглашения о намерениях с Фондом, предусматривающего разработку программы совместных инвестиций в сфере недвижимости в РФ, не подтверждены доказательствами. В ответ на требование о представлении соглашения сообщалось, что такого соглашения не существует. Налоговый орган в оспариваемом решении не указал, на основании какой информации сделаны иные выводы.

4. Общество оказывало услуги в рамках присвоенных кодов ОКВЭД: представление рекомендаций

и оказание оперативной помощи, помощь в реструктуризации и рефинансировании и т.д. Услуги по управлению зданием (управлению инвестициями) регламентируются другими кодами ОКВЭД.

5. Обществом представлено документальное подтверждение доводов, что стоимость БЦ выросла не в результате активных действий Общества в отношении здания, а по объективным рыночным причинам.

6. Из пояснений Общества следует, что зданием управляла специальная компания на основании договора с собственником БЦ, а решения по управлению зданием принимал совет директоров компании Finnist.

Кроме того, отклонен довод инспекции о том, что, если НДС в Люксембурге не уплачен, налог следует уплатить в РФ. Квалификация услуг для целей налогообложения в Люксембурге не является предметом компетенции российского налогового органа. Налоговым законодательством РФ не установлена обязанность уплачивать НДС при оказании иностранным контрагентам консультационных услуг в зависимости от того, облагаются или нет такие операции НДС по законодательству соответствующей страны.

Дробление бизнеса

Разделение торговой деятельности между взаимозависимыми арендаторами ТЦ

Участник дела: АО «Вятка-ЦУМ».

Вывод: необоснованны доводы о дроблении торговой деятельности между взаимозависимыми арендаторами, применяющими специальные налоговые режимы, поскольку:

- » общество длительное время не осуществляет торговую деятельность, основным видом деятельности является сдача в аренду помещений ТЦ;
- » арендаторы задолго до проверяемого периода начали осуществлять розничную торговлю через свои магазины и в других ТЦ на условиях аренды помещений и др.

(Определением ВС РФ от 15 декабря 2017 г. № 301-КГ17-19644 в передаче дела в СКЭС ВС РФ отказано)

Обстоятельства дела: Общество сдавало в аренду торговые помещения в торговых центрах взаимозависимым лицам, применяющим спецрежимы, для осуществления ими розничной торговли. При этом до 2001 г. Общество самостоятельно осуществляло торговлю. Отказ от данного вида деятельности был связан с ее убыточностью и сложностью осуществления в рамках единого ТЦ. Инспекция считала, что Общество раздробило ранее осуществлявшийся торговый бизнес с целью распределения части доходов, полученных от реализации товаров, на взаимозависимых лиц, применяющих спецрежимы, с целью уменьшения платежей в рамках ОСН. При этом взаимозависимые организации доход, полученный от предпринимательской деятельности, переводили в виде беспроцентных займов в Общество, которое размещало эти денежные средства на депозитных счетах в кредитных учреждениях и получало доход в виде процентов по вкладам, а также осуществляло за счет денежных средств строительство и реконструкцию недвижимости, получало дополнительную выгоду в виде возмещения НДС из бюджета. Выводы инспекции были основаны в том числе на следующем:

- » отсутствуют доказательства, подтверждающие, что Общество на момент образования организаций отказалось от торговой деятельности ввиду убытков из-за того, что указанный вид деятельности был экономически невыгоден. До 2004 года Общество вело розничную торговлю, работники организаций ранее являлись работниками Общества;
- » площади торговых центров использовались в едином и неразрывном процессе, являлись единым объектом торговли и пр.

При расчете налоговых обязательств налоговый орган учел все доходы, полученные взаимозависимыми организациями за проверяемый период от розничной торговли. Также при исчислении налоговой базы по налогу на имущество дополнительно учтена стоимость основных средств взаимозависимых организаций.

Сумма доначислений за проверяемый период (2011–2013 гг.) превысила 180 млн руб.

Решение суда: суды трех инстанций признали решение инспекции незаконным.

Судья ВС РФ не согласился с кассационной жалобой инспекции и признал обоснованными выводы судов о том, что Общество на протяжении длительного периода времени (в том числе задолго до проверяемого периода) не осуществляет торговую деятельность, основным видом деятельности является сдача в аренду помещений ТЦ, принадлежащих Обществу на праве собственности. Арендаторы задолго до проверяемого периода начали осуществлять и по настоящее время осуществляют розничную торговлю через свои магазины в ТЦ и в других торговых центрах на условиях аренды торговых помещений.

Следует обратить внимание, что мотивировка судебных актов по делу включает в себя такие аргументы:

- » арендуемые помещения в ТЦ на протяжении 15 лет изменялись, в том числе изменялись площадь помещений и их расположение;
- » торговые помещения разделены перегородками, магазины имеют самостоятельные расчетно-кассовые узлы, кассовая техника закреплена за каждой организацией;
- » с момента образования арендаторов состав их работников формируется самостоятельно, а не за счет работников Общества и пр.;
- » отсутствуют доказательства, подтверждающие, что Общество и его руководитель контролировали деятельность взаимозависимых организаций в большей степени, чем это предусмотрено законом для учредителей обществ, а также доказательства фиктивности договоров займа или формального перераспределения денежных средств.

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: AkchurinaG@fbk.ru

Михаил Голованёв, руководитель проектов департамента налоговых споров

E-mail: GolovanevM@fbk.ru

Зурида Эльканова, юрисконсульт департамента налоговых споров

E-mail: ElkanovaZ@fbk.ru

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Что учитывать за балансом

В.И. Неверова
аудитор

Нередко бухгалтеры небольших компаний ошибочно полагают, что забалансовый учет им ни к чему. Другие бухгалтеры считают забалансовые счета местом, куда можно отправить временно какой-либо объект до выяснения места его учета. Либо за баланс списываются ошибки предыдущих периодов, чтобы они не портили отчетность. Что именно следует учитывать на забалансовых счетах? Какую информацию раскрывать в отношении данных статей в бухгалтерской отчетности?

Учет на забалансовых счетах имеет свою специфику, однако он строго регламентирован. Порядок на забалансовых счетах — одно из условий для формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

Для каких целей используются забалансовые счета

Забалансовые счета — один из разделов Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий¹. Эти счета используются для контроля объектов, временно находящихся у организации, некоторых обязательств и отдельных бухгалтерских операций или объектов учета.

Как правило, на забалансовых счетах:

- 1) ведется учет наличия и движения имущества (для обеспечения его сохранности):
 - или не принадлежащего организации;
 - или собственного имущества организации, стоимость которого списана в расходы.

Наличие такого имущества и обязательств должно быть подтверждено соответствующими первичными документами;

- 2) собирается информация, которую нужно раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными задачами забалансовых счетов являются:

- » обеспечение контроля за использованием материальных ценностей, не принадлежащих данному предприятию;
- » контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на этих счетах, за своевременным оформлением документов на поступление и выбытие этих средств;
- » обеспечение правильной организации бухгалтерского учета на этих счетах;
- » обеспечение всесторонней и полной информацией по этим счетам для оценки кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия.

¹ Утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Всего существует 11 забалансовых счетов, их нумерация трехзначная и в отличие от нумерации обычных счетов бухгалтерского учета начинается с нуля. Для учета имущества, не принадлежащего организации, используются забалансовые счета:

- » 001 «Арендованные основные средства»;
- » 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- » 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- » 004 «Материалы, принятые на комиссию»;
- » 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Для учета имущества организации, списанного на расходы, используются счета:

- » 006 «Бланки строгой отчетности»;
- » 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Для сбора информации для раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности используются забалансовые счета:

- » 001 «Арендованные основные средства»;
- » 011 «Основные средства, сданные в аренду»;
- » 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;
- » 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Бухгалтерский учет на забалансовых счетах ведется по простой системе, без использования метода «двойной записи», т.е. только по дебету или кредиту счета.

К забалансовым счетам можно открывать дополнительные субсчета — например, по арендодателям, категориям арендованного имущества, клиентам, объектам износа. Учет ведется в зависимости от типа объекта: в условной оценке (бланки строгой отчетности (БСО), малоценные объекты), в договорной оценке (основные средства (ОС)), в ценах приемо-сдаточной документации (ценности на счетах 002–005).

В конце года забалансовые счета не закрываются. Конечное дебетовое или кредитовое сальдо на 31 декабря текущего года становится начальным сальдо на 1 января следующего года.

Счет 001 «Арендованные основные средства»

В деловой практике часто встречаются ситуации, при которых организации арендуют у других лиц основные средства, в число которых могут входить как недвижимое имущество вроде складов, офисов и производственных помещений, так и различное оборудование.

Для обобщения информации о наличии и движении ОС, полученных организацией в рамках договоров аренды или лизинга, предназначен счет 001. Если

по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя, лизингополучатель должен отразить его на забалансовом счете 001 (п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга¹).

Вести забалансовый учет арендованных основных средств предписывают п. 32 ПБУ 6/01² и п. 14 Указания по учету ОС³. Отсутствие данных об арендованном имуществе в финансовой отчетности является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета. При этом возникает риск взыскания штрафа в соответствии со ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 5000 до 10 000 руб. Также организация может быть привлечена к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения с взысканием штрафа в сумме до 10 000 руб. (ст. 120 Налогового кодекса РФ).

Арендованные (полученные в лизинг) основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах. Порядок принятия к учету арендованных ОС не зависит от срока аренды. Арендованные ОС принимаются организацией-арендатором по дебету счета 001 на основании приемо-передаточного акта, накладной либо другого документа, удостоверяющего факт передачи основных средств в аренду. Стоимость таких ОС указана в договоре или справке арендодателя. Аналитический учет ведется по арендодателям, каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Согласно п. 14 Указаний по учету ОС на объект основных средств, полученный в аренду, рекомендуется открывать инвентарную карточку. Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Стоимость арендованных ОС при их возврате арендодателю в связи с окончанием (прекращением) договора аренды имущества списывается с кредита счета 001.

Если организация будет проходить аудиторскую проверку достоверности составления бухгалтерской отчетности, то аудиторы обязательно проверят, чтобы арендные платежи уплачивались по имуществу, которое учтено на забалансовом счете 001. В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Налоговые органы могут отказать в учете сумм арендной платы в составе расходов в отсутствие забалансового учета арендованных помещений. Иными словами, в данном случае арендатором не подтверждено, что им арендуется

¹ Утверждены приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15.

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

³ Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

имущество, следовательно, возникает риск исключения расходов по аренде помещения из состава расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, а также по НДС с арендных платежей, предъявленному к вычету.

Очень распространенной ситуацией является отсутствие в бухгалтерском учете информации об арендованных помещениях. Как правило, бухгалтеры объясняют это тем, что в договоре аренды не указана стоимость помещения, переданного в аренду. Глава 34 Гражданского кодекса РФ не обязывает стороны указывать оценку основных средств, передаваемых в аренду. Но данный факт не должен являться препятствием для отражения объекта в учете. Если стороны эту оценку в договоре не согласовали, учет по счету 001 может вестись только в количественном выражении, т.е. арендованные ОС отражаются в учете в нулевой оценке. В текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при этом можно указать, что имеются арендованные нежилые помещения или земельные участки.

Нередко бухгалтеры забывают отразить на счете 001 стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование. По своей экономической сути безвозмездное пользование имуществом схоже с арендой, только без внесения платы за использование. Поэтому бухгалтер вправе отразить имущество на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Отметим, что и юридически к договору безвозмездного пользования применяются нормы главы 34 «Аренда» ГК РФ. Объекты учитываются по стоимости, указанной в договоре ссуды (согласованной с собственником, ссудодателем).

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств отражают также в приложении к бухгалтерскому балансу (п. 27 ПБУ 4/99). Информация должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в частности в Таблице 2.4 «Иное использование основных средств». Дебетовое сальдо по счету 001 может отражаться по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом».

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Имущество, которое не принадлежит организации и не используется ею, но за сохранность которого она несет ответственность, учитывается за балансом

на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» (п. 10, 18 и 155 Указаний по учету МПЗ²).

Организации-покупатели учитывают на счете 002 ценности, принятые на хранение, в случаях:

- » получения от поставщиков товарно-материальных ценностей (ТМЦ), по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- » получения от поставщиков неоплаченных ТМЦ, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- » получения ТМЦ, право собственности на которые к организации не перешло;
- » принятия ТМЦ на ответственное хранение по прочим причинам (например, ошибочно адресованных данной организации).

Следует помнить, что покупатель не вправе заявить вычет НДС по товарам, учтенным на забалансовом счете (письмо Минфина России от 22 августа 2016 г. № 03-07-11/48963). Такая ситуация возникает, если по условиям договора покупатель не может распоряжаться приобретенными товарами до перехода права собственности на них.

Организации-поставщики учитывают на счете 002 полученные покупателями ТМЦ, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными записками, но не вывезены по причинам, не зависящим от организаций.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требований, а при их отсутствии стоимость ТМЦ оценивается экспертным путем и оформляется соответствующим актом. Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

При определенных условиях имущество, учтенное на счете 002, может переводиться в состав активов организации, учитываемых на балансовых счетах, а также выбывать, например в порядке возврата собственнику. По нашему мнению, информацию о таких операциях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в примечаниях к таблице с данными о наличии имущества на забалансовых счетах) целесообразно раскрывать дополнительно.

На счете 002 следует также отразить:

- » продукцию, изготовленную из давальческого сырья. Запись по дебету счета 002 производится одновременно со списанием материалов по кредиту

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.

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

счета 003 «Материалы, принятые в переработку». Продукция учитывается на счете 002 по цене давальческих материалов, указанной в договоре; » имущество, поступившее от поставщика, но не принятое из-за несоответствия условиям договора

(ввиду его порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.). В зависимости от ситуации, в которой получено такое имущество, могут составляться разные документы.

Ситуация	Какие документы составляются*	
	При приемке	При возврате (передаче заказчику, комитенту)
Имущество получено на склад по договору хранения	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма № МХ-1 ¹)	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма № МХ-3 ²)
Продукция, произведенная из давальческого сырья, хранится до передачи заказчику	Приходный ордер (форма № М-4 ³) или накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма № МХ-18 ⁴)	Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15 ⁵)
Товары приобретены для комитента	Товарная или товарно-транспортная накладная	Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15)
Товары приняты для перевозки	Транспортная накладная	
Товары, которые вы отказались принять у поставщика (при невыполнении им условий поставки)	Товарная или товарно-транспортная накладная	Накладная на возврат товара (например, по форме № ТОРГ-12 ⁶ с отметкой «возврат») и документ, подтверждающий отказ от принятия товара (например, акт о недостатках товара, выявленных при его приемке (форма № ТОРГ-2 ⁷))

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

¹ Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (унифицированная форма № МХ-1) утвержден Постановлением Госкомстата России от 9 августа 1999 г. № 66.

² Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (унифицированная форма № МХ-3) утвержден Постановлением Госкомстата России от 9 августа 1999 г. № 66.

³ Приходный ордер (типовая межотраслевая форма № М-4) утвержден Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

⁴ Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (унифицированная форма № МХ-18) утверждена Постановлением Госкомстата России от 9 августа 1999 г. № 66.

⁵ Накладная на отпуск материалов на сторону (типовая межотраслевая форма № М-15) утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

⁶ Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ОКУД 0330212) утверждена Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.

⁷ Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-12) утвержден Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»

На счете 003 учитываются давальческие материалы (сырье). Это сырье и материалы, принятые организацией (подрядчиком) от заказчика для переработки или обработки, выполнения иных работ или изготовления из них продукции. Подрядчик принятые материалы не оплачивает и полностью их возвращает в переработанном или обработанном виде, передает изготовленную из них продукцию либо выполняет с их помощью работы. Данный счет используют как производственные предприятия, так и строительные.

Стоимость давальческих материалов отражается по дебету счета 003 по ценам, предусмотренным в до-

говорах, накладных на их передачу, приходных ордерах с отметкой «в переработку» (п. 156 Указаний по учету МПЗ, п. 14 ПБУ 5/01¹). Если информация о стоимости переданных ценностей в этих документах отсутствует, то организация может отражать давальческие материалы за балансом только в количественной оценке.

Аналитический учет по счету 003 ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

При передаче давальческих материалов в переработку или для выполнения строительных работ их стоимость списывается с забалансового счета 003.

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

Продукция, изготовленная из давальческих материалов, учитывается на забалансовом счете 002.

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»

Комиссионеры учитывают на счете 004 товары, полученные ими для перепродажи. Ведение счета является обязательным условием для представления отчетности комитенту.

Товары учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных актах, включая НДС. Товары отражаются в договорных ценах независимо от того, являются они отпускными (от комитента) или конечными (передаваемыми покупателю).

По дебету счета 004 отражается стоимость товаров, принятых для продажи по договору комиссии. Товары списываются с забалансового счета 004 при продаже либо при возврате товаров комитенту. Аналитический учет по счету 004 ведется по видам товаров и организациям (лицам) — комитентам.

Комиссионеры, на наш взгляд, при раскрытии соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах могут раскрывать дополнительную информацию; например, данные о заключенных договорах комиссии, сроках исполнения обязательств, порядке расчетов, а также об общих объемах товаров, учтенных на счете 004 в течение отчетного года.

В соответствии с гражданским законодательством отдельные нормы, регулирующие заключение договора комиссии и исполнение обязательств по нему, распространяются на договоры поручения и агентирования, счет 004 может использоваться и иными участниками посреднических договоров (при наличии операций, связанных с реализацией товаров, работ или услуг на комиссионных принципах).

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

Счет 005 предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа при осуществлении строительно-монтажных и иных капитальных работ. Этот счет традиционно используют подрядчики.

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может эксплуатироваться только после его сборки и прикрепления к несущим конструкциям зданий и сооружений. В состав такого оборудования включается в ряде случаев контроль-

но-измерительная аппаратура, предназначенная для монтажа в составе оборудования.

Оборудование учитывается в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. При этом оборудование:

- » учитывается при составлении сметы на строительство объекта;
- » требует монтажа, т.е. проведения работ по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикреплению к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям зданий и сооружений) или сборке;
- » не принадлежит подрядчику (право собственности на данное оборудование сохраняется за организацией-заказчиком).

Передача оборудования заказчиком подрядчику при сдаче в монтаж производится на основании акта приемки-передачи оборудования в монтаж.

По дебету счета 005 отражается стоимость оборудования, принятого в монтаж.

Счет 005 кредитуется при списании с учета подрядной организацией стоимости оборудования, ранее принятого в монтаж, при передаче его организации-заказчику.

Аналитический учет по этому счету ведется по заказчикам, внутри заказчиков по объектам, а далее по тем конкретным частям монтируемого оборудования, которые должны войти в новый объект.

Счет 006 «Бланки строгой отчетности»

На счете 006 отражается информация о наличии и движении бланков строгой отчетности, находящихся на хранении и выдаваемых под отчет. К таким бланкам относятся квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п. Кроме того, к бланкам строгой отчетности относятся бланки трудовых книжек, ценных бумаг и т.д. Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются организацией. Здесь же можно учитывать и путевки на курортное лечение и оздоровление, полученные страхователем под отчет от отделения ФСС России.

Движение указанных документов должно фиксироваться в книгах учета бланков. На основании этих записей оформляются бухгалтерские записи. Забалансовый учет необходим для контроля за изменением количества экземпляров бланков. Стоимостная оценка этих документов не важна, поэтому на счете 006 их можно учитывать в условной оценке. Расходы на приобретение или изготовление бланков строгой отчетности включаются в учете в состав затрат.

Поступление в организацию бланков строгой отчетности отражается записью по дебету счета 006. Пронумерованные, сброшюрованные бланки выдаются под отчет материально ответственным лицам, что отражается в аналитических регистрах по учету бланков строгой отчетности. По мере их расходования производится запись по кредиту счета 006. Аналогичная запись производится по окончании сроков хранения этих бланков, при этом они подлежат уничтожению и списанию с забалансового счета 006. Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Каждое предприятие должно проводить инвентаризацию имущества, дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация в обязательном порядке проводится раз в год перед составлением финансовой отчетности или чаще — согласно применяемой учетной политике. В ходе инвентаризации часто выявляется дебиторская задолженность, которую нужно списать, а именно долги, нереальные для взыскания, дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности. Законодательно такой срок составляет три года. Данная задолженность определяется как безнадежная и списывается либо за счет резерва по сомнительным долгам, либо за счет прочих расходов. Списание безнадежного долга производится при наличии акта инвентаризации и приказа руководителя.

По правилам бухгалтерского учета данные по должникам и их суммам не должны пропасть в периоде списания этой информации. Задолженность должна оставаться на хранении за бухгалтерским балансом еще пять лет с момента списания с целью ее восстановления в случае изменения финансового положения дебитора. Для этой цели предназначен счет 007.

При списании безнадежного долга должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д 63 «Резервы по сомнительным долгам» (91 «Прочие доходы и расходы») — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») — списан долг, признанный безнадежным;

Д 007 — безнадежный долг учтен на забалансовом счете.

На забалансовом счете 007 отражается вся списанная дебиторская задолженность, которая в перспективе возможна к получению, в том числе задолженность, возникшая в результате хозяйственных операций с учас-

тием сотрудников. Учет данной задолженности ведется по каждому должнику и основанию обособленно.

В период учета списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете надо следить за изменениями имущественного положения должника с целью выявления возможности возврата долга. В случае возврата задолженности, ранее списанной в убыток, дебетуются счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов. Одновременно делается запись: К 007.

Таким образом, записи будут следующие:

Д 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») — К 62 (58, 60, 76) — деньги от дебитора получены;

Д 62 (58, 60, 76) — К 91 — зачтен в доход долг, который был возвращен;

К 007 — возвращенный долг удален с забалансового счета.

Запись по кредиту забалансового счета 007 делается и в случае, если:

- » истек пятилетний срок учета данной информации;
- » организация-должник ликвидирована.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по нашему мнению, целесообразно отразить не только сумму остатка, числящегося на счете 007 на отчетную дату, но и данные о списании задолженности в течение отчетного года, а также данные о сроках (в течение которых соответствующие суммы будут отражаться за балансом) по каждому случаю списания задолженности неплатежеспособных кредиторов.

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

Вступая в хозяйственные связи, стороны обременяют друг друга взаимными обязательствами. От честности и аккуратности деловых партнеров зависит, будут ли отношения приносить взаимную выгоду. Одним из способов принудить стороны к добросовестному исполнению обязательств является обеспечение. Обеспечение обязательства позволяет снизить риски непогашения долгов и, таким образом, страхует хозяйственную деятельность в нестабильные времена.

На счете 008 нужно учесть сумму гарантий, поручительств, которые получены от других организаций в обеспечение выполнения обязательств и платежей покупателей (залог, поручительство, удержание имущества должника, банковская гарантия, задаток и др.). Речь должна идти о гарантии не участника договора (он и так обязан выполнить оговоренные условия), а именно о гарантиях третьей стороны, к которой может быть выдвинут иск.

Что же касается участника договора, то он может в качестве гарантии выполнения своих обязательств внести залог, как правило, из высоколиквидных активов: деньги, валюта, ценные бумаги, помещения и некоторые иные виды имущества. Все полученные гарантии в виде поручительства третьих лиц или же в виде акта на передачу ценностей в залог служат обеспечением платежей, которые ожидает организация. Эти совокупные гарантии записываются в дебет счета 008. Объем (стоимость) обязательства проставляется из документов, которые эти обязательства порождают. Если из документов прямо не вытекает объем обязательств, то бухгалтер должен, анализируя договор, рассчитать его самостоятельно.

Аналитический учет по счету ведется по каждому полученному обеспечению.

По мере выполнения дебитором договорных обязательств объем гарантий уменьшается, и в связи с этим уменьшается и величина гарантии. В результате бухгалтер должен после каждого платежа дебитора кредитовать счет 008.

Информация о любых полученных организацией обеспечения обязательств и платежей представляется в Таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сумма полученных обеспечений отражается по строке 5800 «Полученные — всего», ниже представляется их расшифровка.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: не рассматриваются в качестве полученных обеспечений поручительства третьих лиц по обязательствам отчитывающейся организации.

В составе информации о полученных организацией-кредитором (займодавцем) обеспечения в форме поручительства третьих лиц в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация о видах активов (дебиторская задолженность и др.), по которым получены поручительства, об организациях-поручителях (с обособленным раскрытием информации об организациях, являющихся связанными сторонами отчитывающейся организации). Информация должна формироваться с учетом результатов анализа и оценки финансовой надежности поручителя.

Если организация получила в залог имущество, то в отношении него раскрываются факт получения имущества, стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе организации, вид полученного имущества, договорная стоимость, права и возможности использования полученного имущества данной организацией.

Кроме того, если это возможно, то в пояснениях можно указать справедливую стоимость имущества, полученного в залог, в соответствии с Междуна-

ными стандартами финансовой отчетности. В этом случае следует раскрыть способы определения справедливой стоимости и существенные допущения, лежащие в их основе. Оценку по справедливой стоимости следует приводить либо по каждому предмету залога, либо по однородным группам указанных предметов. Если справедливая стоимость предмета залога организации не может быть надежно оценена, раскрывается этот факт с объяснением причин.

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Счет 009 используют те, кто непосредственно выдал гарантию или иное обеспечение обязательств (залог, поручительство, банковскую гарантию).

При заключении договора поручительства (например, к договору займа другого юридического лица) поручитель обязуется перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства (ст. 361 ГК РФ). Если должник вовремя не вернет деньги, то кредитор предъявит требования еще и поручителю.

На счете 009 учитывают также облигации и векселя, выданные в обеспечение полученных займов; векселя, выданные в обеспечение оплаты полученных ценностей, работ, услуг; имущество, переданное в залог; поручительства, задатки; опционы и варранты проданные (отражаются у эмитента (продавца)); аккредитивы, открытые в пользу других организаций.

Учет выданных гарантий осуществляется по их номинальной стоимости, стоимости обязательства или гарантии (или стоимости, установленной договором). Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

По мере погашения обязательств или по окончании срока выданных гарантий их стоимость списывается со счета 009.

Все лица, индоссировавшие, акцептовавшие вексель, а также поставившие на нем «аваль» (поручившиеся за исполнение вексельного обязательства), несут солидарную ответственность перед векселедержателем. Это означает, что векселедержатель вправе предъявить иск любому из названных лиц в случае неплатежа по векселю в срок; раньше срока платежа, если векселедержателю отказано в акцепте; в случае несостоятельности плательщика; в случае несостоятельности векселедателя по векселю, не подлежащему акцепту.

Солидарная ответственность требует отражения за балансом у индоссанта (лица, передающего вексель) возможных претензий. Индоссировав вексель, компания дебетует счет 009 на номинал векселя (сумму возможной претензии). При получении извещения об оплате выданного векселя, истечении сроков исковой

давности или при оплате векселя счет 009 кредитруется (п. 8 письма Минфина России от 31 октября 1994 г. № 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги»).

Если поручительство выдается за аффилированную фирму, то факт поручительства отражается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в случае существенности суммы обеспечения. В ПБУ 11/2008¹ предусмотрено, что характер отношений между компаниями, одна из которых контролирует другую, нужно раскрывать в отдельном разделе пояснительной записки независимо от того, существовали ли между этими компаниями какие-либо операции в отчетном периоде.

Счет 010 «Износ основных средств»

На счете 010 учитывается износ объектов ОС, стоимость которых не амортизируется. Это объекты некоммерческих организаций, по которым ежемесячно начисляется износ линейным способом исходя из срока полезного использования каждого объекта применительно к порядку, приведенному в абз. 2, 5 п. 19 ПБУ 6/01. Аналитический учет по счету ведется по каждому объекту.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению² на данном счете износ начисляется по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста. Однако в п. 51 ПБУ 6/01 отмечено, что по объектам жилищного фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

В современных условиях подобные объекты на балансе коммерческих организаций практически не числятся: они либо переданы на баланс публично-правовых образований (органов государственной власти и органов местного самоуправления, которые учитывают их в соответствии с правилами учета государственного сектора), либо переведены в состав имущества, используемого при осуществлении обычной деятельности или деятельности, направленной на получение прочих доходов (с начислением амортизации

в порядке, установленном для начисления амортизации объектов ОС). Если же подобные объекты продолжают числиться на балансе организации, то представляется целесообразным раскрытие информации о суммах начисленного износа только в случаях их существенности или значительного (например, 10% и более) изменения в течение отчетного года.

Поскольку Планом счетов не предусмотрено открытие обособленного забалансового счета для учета износа объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов, учет по счету 010 должен обеспечить представление информации (для отражения в пояснительной записке) отдельно по объектам жилищного фонда и объектам внешнего благоустройства.

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»

По условиям договора финансовой аренды (лизинга) передаваемое имущество может учитываться на балансе арендатора (лизингополучателя). В этой ситуации лизингополучатель отражает полученное имущество на счете 01 «Основные средства», а за балансом стоимость такого объекта учитывает лизингодатель. Информацию о переданном в лизинг имуществе лизингодатель указывает на счете 011 в оценке, предусмотренной в договоре.

Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту ОС, сданному в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами России, учитываются на счете 011 обособленно.

С учетом существенности информация об объектах ОС, предоставленных по договору аренды, должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности, например в пояснениях (п. 32 ПБУ 6/01). В частности, в Таблице 2.4 «Иное использование основных средств», которая приведена в качестве образца раскрытия информации по основным средствам в приложении № 3 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», для отражения этих объектов предусмотрена строка 5281 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом».

Иное

Иногда бухгалтерское законодательство предписывает отражать определенную информацию за балансом, а соответствующий забалансовый счет в Плане счетов отсутствует. Тогда организация имеет право ввести дополнительный забалансовый счет либо использовать один из имеющихся. В любом случае такое решение

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

² Утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

должно быть закреплено в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Самой распространенной ситуацией является учет **малоценных основных средств, стоимость которых списывается на расходы единовременно**. Активы, в отношении которых выполняются данные условия, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Как правило, организации для учета таких активов используют буквенный забалансовый счет, который предлагает используемая бухгалтерская программа. Следует организовать контроль так, чтобы иметь возможность по итогам инвентаризации сравнить данные инвентаризационной описи с имеющейся в учете информацией о переданном в эксплуатацию малоценном имуществе. Как вариант можно учитывать это имущество на самостоятельно введенном дополнительном забалансовом счете, например 013 «Активы стоимостью до 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации». Недостатком такого способа является то, что он не дает сведений о движении малоценных активов. Поэтому, учитывая, что вести забалансовый учет таких ценностей не обязательно, можно предложить другой способ — вообще без отражения на бухгалтерских счетах. Организация вправе создать и вести какой-нибудь удобный для нее регистр (журнал, ведомость), где можно будет показать данные о списанном с баланса, но фактически эксплуатируемом имуществе, о его местонахождении и лицах, ответственных за его сохранность.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре (исходя из размера вознаграждения).

Пункт 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды¹ предусматривает забалансовый учет **специальной оснастки и специальной одежды**, не принадлежащей данной организации, но находящейся в ее пользовании или распоряжении. Она отражается в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником. Рекомендация учитывать специальную оснастку на забалансовом счете «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

содержится в п. 23 названных Методических указаний. Это необходимо, если стоимость оснастки полностью списана при передаче ее в производство, а организация должна хранить оснастку и после окончания срока ее эксплуатации. Учет ведется по наименованиям (номенклатурным номерам) специальной оснастки или ее групп (укрупненных комплектов) по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

Требование об учете имущества и обязательств за балансом установлено п. 7 ПБУ 20/03². **Участник совместной деятельности**, который выполняет заключительный этап совместного производственного процесса, учитывает за балансом доли продукции, причитающейся другим участникам договора. Если в договоре предусмотрена продажа продукции, то за балансом отражаются доходы, подлежащие распределению между другими участниками совместной деятельности. В этом случае информация может быть отражена на дополнительно введенном забалансовом счете.

Инвентаризация обязательна

В пункте 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств³ указано, что инвентаризировать следует все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. В частности, производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Следовательно, фактическое наличие имущества и обязательств, учитываемых за балансом, следует подтверждать результатами инвентаризации. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи (п. 2.11, 4.1, 3.41 Методических указаний по инвентаризации).

Инвентаризации забалансовых показателей уделяется такое же внимание, как проверке балансовых активов и обязательств. Пренебрегать ревизией забалансового учета не следует, поскольку достоверность финансовой отчетности складывается из всех ее показателей.

Если организация внедрила собственные забалансовые счета, необходимо проверить, чтобы они были указаны в рабочем плане счетов, а объекты, учитываемые на них, соответствовали назначению счетов. ©

¹ Утверждены приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

² Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждено приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105н.

³ Утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

КОРПОРАТИВНЫЙ ЮРИСТ

Перевод работников в обособленное подразделение: что учесть при оформлении



С.М. Родионова
юрист «ФБК Право»

Нередко на практике возникают вопросы, связанные с переездом работников в новое обособленное подразделение компании. Проанализируем порядок оформления такого переезда.

Приведем условный пример. Общество, местонахождение которого — Москва, создало обособленное подразделение также в Москве. Возникла необходимость перевода части работников из головного офиса в новое обособленное подразделение. Рассмотрим, как должен быть квалифицирован такой перевод с точки зрения трудового права, а именно:

- » необходимо ли оформлять перевод работникам, переехавшим в новый офис в пределах Москвы;
- » требуется ли внесение изменений в штатное расписание общества в связи с созданием обособленного подразделения;
- » обязательно ли издание приказа о создании обособленного подразделения в рамках одного города;
- » какие риски несет работодатель в случае несоблюдения процедуры перевода работников.

Необходимость оформления перевода работников, переехавших в новый офис в пределах одного города

Трудовым законодательством закреплено два способа изменения места работы сотрудников в случае открытия нового обособленного подразделения: перевод и перемещение.

В соответствии со ст. 72¹ Трудового кодекса РФ **переводом на другую работу** следует считать постоянное или временное изменение трудовой функции работника и (или) структурного подразделения, в котором работает работник (если структурное подразделение было указано в трудовом договоре), при продолжении работы у того же работодателя, а также перевод на работу в другую местность вместе с работодателем. При переводе работника обязательным является получение письменного согласия работника (ч. 1 ст. 72¹ ТК РФ).

Перемещением работника считается его перемещение у того же работодателя на другое рабочее место, в другое структурное подразделение, расположенное в той же местности, поручение ему работы на другом механизме или агрегате, если это не влечет за собой изменения определенных сторонами условий трудового договора. Согласие работников на перемещение не требуется (ч. 3 ст. 72¹ ТК РФ).

Согласно п. 16 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17 марта 2004 г. № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» (далее — Постановление ВС РФ № 2) под структурными подразделениями следует понимать

как филиалы, представительства, так и отделы, цеха, участки и т.д.

Таким образом, в настоящее время в законодательстве существует правовая неопределенность, обусловленная двояким толкованием термина «структурное подразделение»: с одной стороны, это обособленные подразделения, расположенные как в той же, так и в другой местности (вне местонахождения юридического лица — филиалы и представительства), а с другой — это «административные» подразделения юридического лица, которые на практике фиксируются, в частности, в приказах о приеме на работу, переводе, об увольнении, а также в штатном расписании (например, администрация, бухгалтерия, различные департаменты и отделы).

Исходя из логического толкования можно заключить, что в ч. 1 ст. 72¹ ТК РФ, говоря о переводе, законодатель имеет в виду и изменение «административного» подразделения организации, и изменение места работы, обособленного подразделения, в то время как в ч. 3 ст. 72¹ ТК РФ, говоря о перемещении, законодатель имеет в виду только обособленное подразделение.

Как следствие, можно сделать вывод, что переезд части работников в новый офис может быть квалифицирован как перемещение при наличии следующих условий:

- » у работника не изменились трудовая функция (например, бухгалтер, руководитель отдела кадров) и «административное» подразделение, в котором он работает (например, администрация, бухгалтерия), если такое подразделение указано в трудовом договоре;
- » у работника не изменилось место работы (например, если новый офис находится в пределах Москвы, место работы в трудовом договоре — Москва);
- » перемещение происходит в рамках одной местности (например, Москвы; п. 16 Постановления ВС РФ № 2).

Приведенное толкование положений ст. 72¹ ТК РФ подтверждается судебной практикой судов общей юрисдикции г. Москвы.

Так, в Определении от 15 июня 2010 г. по делу № 33-11570 Московский областной суд рассматривал следующую ситуацию: работница была переведена с должности ведущего специалиста отдела территориального планирования управления архитектуры, градостроительного планирования на должность ведущего специалиста отдела по обеспечению работы главы города и заместителей главы администрации управления по организации работы аппарата администрации без изменения трудовых функций и условий

трудового договора с должностным окладом согласно штатному расписанию. Принимая решение, суд исходил из следующего: из содержания трудового договора усматривается, что наименование структурного подразделения в нем указано, следовательно, в данной ситуации перевод в иное структурное подразделение следует считать переводом, который возможен только с согласия работника. Согласие работника на перевод получено не было, в связи с чем данный перевод следует признать незаконным.

В другом деле Апелляционным определением Московского городского суда от 24 апреля 2017 г. № 33-13556/2017 оставлено в силе решение суда первой инстанции, которым отказано в удовлетворении требований истца (работника) о признании перевода в обособленное подразделение ответчика (работодателя) незаконным. Истец полагал незаконным перевод на другое рабочее место из обособленного подразделения гипермаркета, расположенного по адресу <...>, в гипермаркет, расположенный по адресу <...>. Перевод был произведен в отсутствие письменного согласия работника. Суд указал: «...не требует согласия работника перемещение его у того же работодателя на другое рабочее место, в другое структурное подразделение, расположенное в той же местности, поручение ему работы на другом механизме или агрегате, если это не влечет за собой изменения определенных сторонами условий трудового договора, и принял во внимание, что по условиям трудового договора местонахождение рабочего места истца определено в г. Москве, новое рабочее место также определено на территории г. Москвы, то в данном случае имело место перемещение на другое рабочее место у того же работодателя, что в силу ч. 3 ст. 72¹ ТК РФ не требует согласия работника».

В Апелляционном определении от 11 ноября 2016 г. № 4г/6-10799/16 Московский городской суд пришел к аналогичным выводам. Приказом ответчика (работодателя) «О перемещении на другое рабочее место» истец (работник) был переведен в обособленное подразделение. Разрешая требования о признании приказа о перемещении незаконным, суд установил, что ответчик имел право изменить рабочее место истца на офис ЗАО, поскольку в данном случае имел место не перевод истца на другую работу, а осуществлено перемещение истца у того же работодателя на другое рабочее место, во вновь созданное другое структурное подразделение, расположенное в той же местности, при этом трудовые функции истца не изменились.

Таким образом, если в трудовом договоре место работы определено как Москва (без указания точного адреса), изменение места работы в пределах г. Москвы

(при сохранении прочих условий трудового договора, в том числе «административного» подразделения) будет считаться перемещением в пределах одного населенного пункта.

Перемещение работников оформляется приказом о перемещении, с которым должны быть ознакомлены работники, что также подтверждается судебной практикой, в частности Определением Верховного Суда РФ от 18 июня 2010 г. № 25-В10-3.

Согласно абз. 4 ст. 66 ТК РФ в трудовую книжку вносятся сведения о переводах на другую постоянную работу. Требования о внесении в трудовую книжку записи о перемещении работника в другое обособленное подразделение действующим законодательством не установлено.

Необходимость внесения изменений в штатное расписание общества в связи с созданием обособленного подразделения

Согласно Постановлению Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»¹ (далее — Постановление № 1) штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее уставом. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Указанным Постановлением утверждена унифицированная форма штатного расписания, которая тем не менее не является обязательной в силу информации Минфина России № ПЗ-10/2012.

Как отмечалось ранее, к структурным подразделениям относятся филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, а также отделы, департаменты и иные «административные» подразделения.

Исходя из буквального толкования положений, закрепленных в Постановлении № 1, штатное расписание является актом, который полностью описывает всю структуру общества, включая описание всех филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, с одной стороны, и отделов, департаментов и иных «административных» подразделений — с другой.

Тем не менее действующим законодательством не установлен запрет на утверждение штатного распи-

сания, которое содержит только «административные» подразделения, равно как и утверждение штатного расписания, которое одновременно содержит как «административные», так и обособленные подразделения.

Также возможно утверждение нескольких штатных расписаний (например, на уровне организации и на уровне ее филиалов (представительств)).

В силу ст. 8 ТК РФ работодатели, за исключением работодателей — физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями. Согласно ст. 20 ТК РФ работодателем является физическое лицо либо юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником.

Исходя из приведенных норм закона, принятие локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, отнесено законодателем к компетенции работодателей. Работодатель в свою очередь вправе делегировать право принятия локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, от своего имени иным лицам, с передачей им соответствующих полномочий. Например, работодатель может передать полномочия по принятию и утверждению локальных нормативных актов руководителям филиалов и представительств в рамках соответствующего обособленного подразделения, что должно быть указано в соответствующем положении об обособленном структурном подразделении и (или) в доверенности; филиалы и представительства могут утверждать свои локальные нормативные акты. Указанные выводы также подтверждаются судебной практикой².

Штатное расписание по правовой природе является локальным нормативным актом организации, что также находит подтверждение в судебной практике³.

Таким образом, можно сделать вывод, что штатное расписание может утверждаться как на уровне общества, так и на уровне филиалов и представительств (отдельное штатное расписание общества, штатное расписание филиала (представительства)), если руководитель филиала (представительства) обладает соответствующими полномочиями.

² Апелляционное определение Суда Чукотского автономного округа от 27 октября 2014 г. по делу № 33-173/14, 2-25/14.

³ Постановления Двенадцатого ААС от 23 июля 2014 г. по делу № А57-13720/2013, Шестого ААС от 3 октября 2012 г. № 06АП-4530/2012 по делу № А04-4728/2011, Определение Приморского краевого суда от 8 декабря 2014 г. по делу № 33-10168/2014.

¹ См. раздел «Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Постановления № 1.

В рассматриваемой ситуации обществом было создано обособленное подразделение, являющееся территориально обособленным от общества, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места. Исходя из прямого указания Постановления № 1, общество может внести сведения о таком подразделении в единое штатное расписание.

Тем не менее действующее законодательство не содержит положений, которые бы устанавливали ответственность за невнесение сведений об обособленном подразделении в штатное расписание.

Полагаем, что в целях исключения риска признания перемещения работников в новый офис переводом возможно включить в штатное расписание информацию об обособленных подразделениях с указанием адресов; в рамках таких обособленных подразделений возможно указание структурных подразделений (отделов, департаментов), которые являются аналогичными тем, что зафиксированы в трудовых договорах работников.

Необходимость издания приказа о создании обособленного подразделения в рамках одного города

В судебной и правоприменительной практике не выработано единого подхода к порядку оформления факта создания обособленных подразделений.

В соответствии с разъяснениями Минфина России признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. В целях налогообложения обособленное подразделение считается созданным с момента обустройства хотя бы одного стационарного рабочего места (письмо Минфина России от 28 июля 2011 г. № 03-02-07/1-265).

Приказ Минфина России от 5 ноября 2009 г. № 114н¹ закрепляет перечень документов, необходимых для постановки обособленного подразделения на налоговый учет:

- 1) заявление о постановке на налоговый учет;
- 2) положение об обособленном подразделении либо распоряжение (приказ) о его создании — при наличии таких документов.

¹ Приказ Минфина России от 5 ноября 2009 г. № 114н «Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц — граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента».

Таким образом, функционирование обособленного подразделения возможно и без издания приказа о его создании.

Тем не менее согласно Постановлению № 1 изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им на это лица.

Таким образом, полагаем, что в целях внесения изменений в штатное расписание общества (для отражения в штатном расписании нового обособленного подразделения) необходимо издание приказа о создании обособленного подразделения.

Риски работодателя в случае несоблюдения процедуры перевода работников

Как следует из ст. 72, ч. 1 ст. 72¹, ч. 4 ст. 66, ст. 62 ТК РФ, основными документами, оформляемыми при переводе работников, являются согласие на перевод, дополнительное соглашение к трудовому договору, приказ о переводе. После оформления указанных документов вносится запись в трудовую книжку о переводе.

Так как указанные документы являются обязательными, только после их оформления и ознакомления с ними работников перевод может считаться состоявшимся. Как следствие, отсутствие работника на новом месте работы по новому адресу до оформления перевода не может быть расценено как прогул, поскольку для работника такой перевод не является состоявшимся.

Поскольку в отличие от перемещения перевод осуществляется только с согласия работника, в случае отказа работников от перевода работодатель не может обязать их работать в новом месте.

Также следует отметить, что несвоевременное оформление перевода в случае выявления данного правонарушения является нарушением требований действующего трудового законодательства, за что предусмотрена административная ответственность в виде предупреждения или административного штрафа на должностных лиц в размере от 1000 до 5000 руб.; на юридических лиц — от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях)².

По итогам анализа применимого законодательства и судебной практики можно прийти к следующим выводам:

- » переезд работников из офиса в Москве в новое обособленное подразделение в Москве может

² Решения Верховного суда Республики Бурятия от 20 сентября 2016 г. по делу № 21-290/2016, Свердловского областного суда от 3 ноября 2015 г. по делу № 72-1238/2015, Самарского областного суда от 29 октября 2015 г. по делу № 21-1384/2015.

быть квалифицирован как перемещение, только если у работников не изменялось структурное подразделение (отдел, департамент), указанное в трудовом договоре. При перемещении работников не требуется заключение дополнительных соглашений к договорам и внесение записей в трудовые книжки;

- » создание обособленного подразделения в рассматриваемой ситуации может осуществляться как с внесением изменений в штатное расписание, так и без него. Действующим российским законодательством не предусмотрена ответственность за невнесение информации об обособленных подразделениях в штатное расписание;
- » издание приказа о создании обособленного подразделения не является обязательным. Моментом

создания обособленного подразделения может считаться дата начала фактического осуществления деятельности такого подразделения. Тем не менее издание приказа о создании обособленного подразделения необходимо в целях внесения изменений в штатное расписание общества;

- » в случае несвоевременного оформления перевода работников не исключены риски привлечения общества и его должностных лиц (в частности, генерального директора) к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ в виде штрафа до 50 000 руб. ©

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



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Нюансы регистрации обособленного подразделения

ВОПРОС

Организация применяет общую систему налогообложения и ведет предпринимательскую деятельность на территории одного субъекта РФ, а также на судне внутреннего плавания, приписанном к порту РФ. Данная организация обратилась в налоговый орган за регистрацией обособленного подразделения и постановкой его на учет по месту осуществления деятельности — на судне. Может ли в рассматриваемой ситуации быть зарегистрировано и поставлено на учет в налоговом органе обособленное подразделение?

ОТВЕТ

В рассматриваемой ситуации обособленное подразделение не может быть зарегистрировано и поставлено на учет в налоговом органе, что соответствует позиции официальных органов по данному вопросу.

Обоснование

На основании п. 1 ст. 83 Налогового кодекса РФ в целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по местонахождению организации, местонахождению ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по местонахождению принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

В силу абз. 2 п. 1 ст. 83 НК РФ организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, подлежат постановке на учет в налоговых органах по местонахождению каждого своего обособленного подразделения.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ обособленное подразделение организации — любое территориально обособленное от нее подразделение, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Далее обратимся к разъяснениям официальных органов по данному вопросу.

Так, в письме ФНС России от 8 мая 2015 г. № СА-4-14/7920⁰ указывается, что осуществление деятельности на судне не приводит к созданию обособленного подразделения ввиду невозможности определения точного адреса места осуществления такой деятельности вне местонахождения организации и, соответственно, определения налогового органа,

в котором организация подлежит постановке на учет по данному основанию.

Также в письме Минфина России от 21 апреля 2008 г. № 03-02-07/2-73 разъяснялось, что местонахождения организации, ее обособленных подразделений в виде филиалов и представительств определяются через соответствующие адреса. Одним из идентифицирующих признаков обособленного подразделения организации, не являющегося филиалом или представительством, в правоприменительной

практике также признается адрес, по которому эта организация осуществляет деятельность, отличающийся от адреса (местонахождения) самой организации.

Обратите внимание: судебной практики по данному вопросу не сложилось.

Таким образом, из системного анализа приведенных норм и разъяснений официальных органов следует вывод, что в рассматриваемой ситуации обособленное подразделение не может быть зарегистрировано и поставлено на учет в налоговом органе.

Подарки работникам и НДФЛ

ВОПРОС

Работодатель в честь юбилея юридического лица подарил работникам подарки в натуральной форме, стоимость которых превышает 4000 руб. Обязан ли работодатель удержать НДФЛ с суммы превышения (части стоимости подарка свыше 4000 руб.) с работника, получающего только пособие по уходу за ребенком?

ОТВЕТ

Работодатель обязан удержать НДФЛ при дарении подарка работнику в натуральной форме с любого дохода работника, в том числе с пособия по уходу за ребенком.

Обоснование

В соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 ст. 226 НК РФ, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных ст. 226 НК РФ.

Пунктом 4 ст. 226 НК РФ предусмотрено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

Минфин России в письме от 18 июля 2014 г. № 03-04-06/35397 отметил, что налоговый агент обязан удерживать с пособия по уходу за ребенком начисленный налог с дохода в виде подарка.

Таким образом, работодатель обязан удержать НДФЛ при дарении подарка работнику в натуральной форме с любого дохода работника, в том числе с пособия по уходу за ребенком. @

Ответы подготовил
государственный советник Российской Федерации
3-го класса Ю.М. Лермонтов

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Исследования ФБК

Эксперты Экономического клуба ФБК — о цене предвыборных обещаний

13.02.2018

Сколько могут стоить предвыборные обещания участников президентской гонки в России, обсудили эксперты в рамках очередного заседания Экономического клуба ФБК. Приглашения принять участие в дискуссии были отправлены кандидатам в президенты. Лично откликнулся **лидер партии «Яблоко» Григорий Явлинский**, другие гтабы представляли экономисты — авторы предвыборных программ.

Открывая клуб, **директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев** отметил, что у всех предвыборных обещаний, а именно они отражены в программах, есть своя цена. Например, обещание отказаться от НДС имеет цену в 2,7 трлн руб. — такая дыра может образоваться в бюджете. «И не всегда кандидаты отвечают на вопрос: а где взять деньги? Мы проводили анализ экономических программ кандидатов в 2012 г. и в текущем. И справедливости ради нужно сказать, что современные программы значительно проработаннее прежних. Сегодня реально есть из чего выбирать», — подчеркнул он.

Григорий Явлинский в то же время считает, что без политических изменений ни одна, даже самая правильная программа работать не будет. По его мнению, для экономического роста прежде всего не хватает предсказуемости. Установленные «правила игры» должны соблюдаться. Нужно понимание, кто и, главное, как будет разрешать хозяйственные споры и насколько в них может вмешиваться государство. «Немаловажно и то, как мы будем взаимодействовать с остальным миром. Сегодня на санкциях Россия теряет более 3 трлн руб.», — напомнил кандидат в президенты. **Первый заместитель председателя партии «Яблоко» Сергей Иваненко** добавил, что еще одной проблемой является сильное расслоение общества.

Экономист, бывший министр экономики РФ Андрей Нечаев также убежден, что любые инициативы по оздоровлению экономики не будут работать, если не будет установлен контроль общества над властью. Необходима нормализация как внешнеполитической обстановки, так и внутренних условий для бизнеса. «Прежде всего нам нужна реальная защищенность частной собственности. Для этого потребуется серьезная судебная реформа», — отметил он.

Заведующий отделом международных рынков капитала ИМЭМО РАН **Яков Миркин** даже попытался вывести формулу стимулирования роста



российской экономики. «Нам всего-то необходимы доступный кредит, умеренно ослабленный курс рубля, снижение налогового бремени, бюджетное финансирование инвестиций и развитая рыночная среда. Для каждого блока имеются разные инструменты, о которых можно спорить, но в целом схема выгодна всем», — считает Я. Миркин.

Экономист **Владимир Милов** отметил, что российская модель государственно-монополистического капитализма в настоящий момент обанкротилась. Все ее пороки — несовершенные суды и другие государственные институты, агрессивная внешняя политика или гиперцентрализация всех ресурсов в Москве — являются результатом спроса госмонополий и имеют конкретный экономический интерес. «Поэтому необходимо строить высококонкурентную экономику другого типа. Без участия государства, которое должно ограничить себя в рамках компактной инфраструктуры, обеспечивающей медицину, образование и безопасность», — пояснил он.

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

<http://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-o-tsene-predvybornykh-obeshchaniy/>

Конференции

ФБК на Неделе российского бизнеса РСПП

06.02.2018

Партнер ФБК Игорь Николаев на налоговом форуме, прошедшем в рамках XI Недели российского бизнеса, организованной Российским союзом промышленников и предпринимателей, представил оценку фискальной (налоговой) нагрузки в отечественной экономике.

В своем выступлении И. Николаев отметил, что нынешний уровень фискальной нагрузки является чрезмерным и его необходимо срочно снижать, хотя по всем признакам в ближайшем будущем он будет только расти.

«Рост налоговой нагрузки в условиях кризисного и стагнирующего развития препятствует переходу российской экономики к устойчивому экономическому росту», — подчеркнул И. Николаев.

Неделя российского бизнеса — ключевое мероприятие, на котором обсуждаются и формируются предложения по актуальным направлениям взаимодействия государства и бизнеса.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-nedele-rossiyskogo-biznesa-rspp/>

ФБК на Рабочей группе Минфина России по совершенствованию финансового контроля

22.02.2018

Менеджер департамента консультационных услуг государственному сектору Ольга Попова приняла участие в заседании Рабочей группы Минфина России по вопросам совершенствования внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, где обсуж-

дались проекты стандартов, разработанных при участии консультантов ФБК Grant Thornton.

«Предложенная ФБК концепция призвана сделать систему стандартов контрольной деятельности более целостной, что послужит основой для повышения качества работы контрольных органов федерального, регионального и муниципального уровней», — отметила О. Попова.

В заседании Рабочей группы приняли участие представители Минфина России, руководители и специалисты органов государственного финансового контроля 24 субъектов Российской Федерации, эксперты.

Рабочая группа создана Минфином России как площадка для обмена опытом и выработки предложений по вопросам организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, совершенствования законодательства в данной сфере.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-rabochey-gruppe-minfina-po-sovershenstvovaniyu-finansovogo-kontrolya/>

Новые проекты ФБК

«ФБК Право» поддержала издание учебного пособия по урбанистике

05.02.2018

При поддержке компании «ФБК Право» вышла книга Ивана Медведева «Разрешение городских конфликтов».

Это учебное пособие для студентов и преподавателей направлений, в рамках которых изучаются планировочные дисциплины. Книга будет полезна и широкому кругу читателей, интересующихся урбанистикой и конфликтами, которые возникают в пространстве современного города.

В пособии изложены основные теоретические концепции, связанные с городскими конфликтами, и базовые положения юридической доктрины, а также судебная практика, новости СМИ и «кейсы»: реальные городские конфликты, которые необходимо разрешить учащимся.

«Эта книга для людей будущего, которые прочитают ее и начнут думать, как сделать лучше, и создадут мир, где городской конфликт — повод и одновременно способ что-то исправить сообща. Все можно обустроить, нужно только не лениться делать. Делать для себя», — подчеркнул партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко.

Иван Риммович Медведев — кандидат юридических наук, заместитель декана, доцент Высшей школы урбанистики имени А.А. Высоковского Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики». Преподаватель авторского курса «Теория и практика разрешения противоречий в городском планировании (Разрешение городских конфликтов)».

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-pravo-podderzhala-izdanie-uchebnogo-posobiya-po-urbanistike/>

ФБК проведет аудит Нефинансового отчета ВЭБ

14.02.2018

ФБК заключила договор с Внешэкономбанком на оказание услуг по проведению независимого аудиторского подтверждения Нефинансового отчета Группы ВЭБ за 2017 г.

Партнер ФБК Владимир Скобарев отметил, что ВЭБ в течение многих лет развивает практику подготовки нефинансовой отчетности и является одним из лидеров по качеству раскрытия информации в области устойчивого развития.

«Независимая внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности является важным фактором ее совершенствования и взаимодействия с заинтересованными сторонами», — подчеркнул В. Скобарев.

ВЭБ — национальный банк развития, содействующий реализации государственной социально-экономической политики, повышению конкурентоспособности национальной экономики и ее модернизации на инновационной основе.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-provedet-audit-nefinansovogo-otcheta-veb/>

ФБК получила аккредитацию Сбербанка России

19.02.2018

ФБК прошла квалификационный отбор организаций для Технической экспертизы инвестиционных проектов ПАО Сбербанк и включена в реестр аккредитованных компаний.

Директор департамента инвестиционно-строительной экспертизы Игорь Садовников отметил, что ФБК вновь доказала соответствие требованиям Сбербанка России и продолжит сопровождение и мониторинг его проектов. «Наша работа всегда направлена на повышение уровня эффективности инвестпроектов, а также на создание защитной среды от постоянно возникающих неблагоприятных факторов и рисков», — подчеркнул он.

ПАО Сбербанк — крупнейший транснациональный и универсальный банк России, Центральной и Восточной Европы. Контролируется Центральным банком РФ. На долю ПАО Сбербанк приходится 28,7% совокупных банковских активов в России.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-poluchila-akkreditatsiyu-sberbanka/>

ФБК оценит бизнес портового холдинга в Находке

21.02.2018

Компания «ФБК Grant Thornton» заключила договор с ООО «Портовый холдинг» на оценку бизнеса в городе Находка.

Как отметил **партнер ФБК, директор департамента оценки Станислав Новиков**, данное направление оценочной деятельности является одним из самых сложных и масштабных. «Приходится учитывать множество факторов. Рыночная стоимость бизнеса зависит как от финансовых потоков и стоимости всех его активов, так и от перспектив развития компании», — подчеркнул он.

Предприятия, входящие в ООО «Портовый холдинг», занимаются оказанием портовых услуг (погрузка, разгрузка, перевалка и т.п.) в порту города Находка.

<http://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-otsenit-biznes-portovogo-kholdinga-v-nakhodke/> @

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

fbk.ru

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.