



ФБК
Grant Thornton

Ежемесячный научно-практический журнал

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

№ **11**

НОЯБРЬ
2018



СОДЕРЖАНИЕ

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

- 4 ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ / НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ / ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ / СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ / НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ / ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ / ОТЧЕТНОСТЬ / БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО / АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

ДЕЛА СУДЕБНЫЕ

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

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

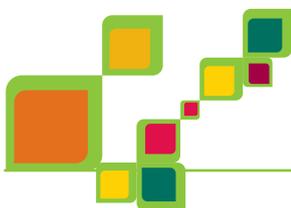
- 19 НОВЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ВКЛАДА В ИМУЩЕСТВО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ПУТЕМ ПРОЩЕНИЯ ДОЛГА

С.М. ГОРОХОВ, М.Ю. СВИНЦОВ

ПОЗИЦИЯ КОМПАНИИ «ФБК»

- 22 ТАМОЖНЯ ДЛЯ БИЗНЕСА В ИНДУСТРИИ МОДЫ В СВЕТЕ НОВОГО ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА ЕАЭС

А.В. БАЛАКИНА, А.Н. ЯРЗУТКИН



СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

33 ОТВЕТЫ НА ЧЕТЫРЕ ВОПРОСА ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Ю.М. ЛЕРМОНТОВ

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

36 ИССЛЕДОВАНИЯ ФБК ГРАНТ ТОРНТОН / КОНФЕРЕНЦИИ / НАШИ СОБЫТИЯ / ПУБЛИКАЦИИ ФБК ГРАНТ ТОРНТОН

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

ОБЗОР НОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

1.	Общие вопросы налогообложения
2.	Налог на добавленную стоимость
3.	Налог на прибыль организаций
4.	Прочие налоги и сборы
5.	Страховые взносы
6.	Налоговый контроль
7.	Хозяйственная деятельность
8.	Отчетность
9.	Банковское законодательство
10.	Таможенное законодательство
11.	Трудовое и миграционное законодательство
12.	Антимонопольное законодательство

§ ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

» Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 373-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”»

Законом устанавливаются специальные условия налогообложения для организаций, получивших статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

» Информация ФНС России <О размещении на сайте ФНС России сведений, ранее относившихся к налоговой тайне>

На сайте ФНС России 1 октября размещены новые наборы открытых данных со сведениями, которые раньше относились к налоговой тайне. Теперь в открытом доступе опубликованы сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных организациями, и сведения о суммах доходов и расходов организаций по данным бухгалтерской отчетности за 2017 г.

Это второй этап размещения информации, ранее относившейся к налоговой тайне. 1 августа 2018 г. на сайте ФНС России размещены сведения о среднесписочной численности работников юридических лиц, специальных налоговых режимах, применяемых компаниями, а также об участии организаций в консолидированной группе налогоплательщиков по состоянию на 31 декабря прошлого года. Этой информацией воспользовались уже более 60 тыс. пользователей.

1 декабря 2018 г. в рамках третьего этапа размещения сведений за 2017 г. будет опубликована информация о суммах недоимки, задолженности по налогам и сборам организаций, а также сведения о наличии налоговых правонарушений.

Размещение сведений, ранее относившихся к налоговой тайне, стало возможным благодаря поправкам, внесенным Федеральным законом от 1 мая 2016 г. № 134-ФЗ в ст. 102 Налогового кодекса РФ.

Использование указанной информации поможет налогоплательщикам выбирать надежных партнеров для успешной деятельности.

§ НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

» Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 392-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

От обложения НДС освобождаются работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым

тарифам на основании государственного или муниципального контракта.

» Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 394-ФЗ «О внесении изменения в статью 4 Федерального закона “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах”»

Организациям-концессионерам, реализующим проекты по строительству (реконструкции) автомобильных дорог (участков автомобильных дорог и (или) искусственных дорожных сооружений), при приобретении товаров (работ, услуг) за счет бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов субъектов Российской Федерации на основании концессионных соглашений, заключенных до 1 января 2018 г., предоставляется право применять вычет по НДС по таким товарам (работам, услугам) до 1 января 2023 г.

» Письмо Минфина России от 13 сентября 2018 г. № 03-07-05/65680 «О НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме российским организациям после 1 января 2019 г.»

При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме после 1 января 2019 г. обязанность по исчислению и уплате НДС в отношении этих услуг у российских организаций и индивидуальных предпринимателей отсутствует.

Постановка на учет в налоговом органе иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, производится в соответствии с п. 4⁶ ст. 83 НК РФ независимо от вида оказываемых услуг в электронной форме.

» Письмо Минфина России от 17 сентября 2018 г. № 03-07-08/66314 «О НДС при оказании иностранной организацией, состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации, российским покупателям услуг, местом реализации которых признается Россия»

Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе РФ, в том числе в связи с открытием счета в российском банке, то обязанность по уплате НДС в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, должна исполняться самой иностранной организаци-

ей. У российских покупателей товаров (работ, услуг) обязанности исчислять и уплачивать НДС в качестве налогового агента в указанном случае не возникает.

» Письмо ФНС России от 23 октября 2018 г. № СД-4-3/20667⁸ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»

ФНС России в связи с вступлением в силу Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» разъясняет порядок применения ставки НДС в переходный период в различных ситуациях.

1. Общий порядок применения с 1 января 2019 г. ставки НДС в размере 20%.

Указано, в частности, что в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (выполненных, оказанных) начиная с 1 января 2019 г., применяется ставка НДС в размере 20% независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Внесение изменений в договор в части изменения размера ставки НДС не требуется. Вместе с тем стороны договора вправе уточнить порядок расчетов и стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав в связи с изменением налоговой ставки по НДС.

Также необходимо учитывать, что изменение налоговой ставки не изменяет для налогоплательщика порядок и момент определения налоговой базы по НДС.

1.1. Применение ставки НДС при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 1 января 2019 г. в счет оплаты, частичной оплаты, полученной до 1 января 2019 г.

1.2. Применение ставки НДС при изменении с 1 января 2019 г. стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 1 января 2019 г.

1.3. Применение ставки НДС при исправлении счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 1 января 2019 г.

1.4. Применение ставки НДС при возврате товаров с 1 января 2019 г. продавцом и покупателем.

2. Особенности применения с 1 января 2019 г. ставки НДС отдельными категориями налогоплательщиков.

2.1. Налоговые агенты, указанные в ст. 161 НК РФ.

2.2. Иностранцы организации, указанные в ст. 174² НК РФ.

В приложении к письму приведен порядок заполнения показателей корректировочного счета-фактуры.

§ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- » Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 370-ФЗ «О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Эквадор об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к ней»

Законом ратифицируются Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Эквадор об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокол к ней, подписанные в Сочи 14 ноября 2016 г.

Конвенция направлена на устранение двойного налогообложения юридических и физических лиц Российской Федерации и Республики Эквадор.

- » Письмо Минфина России от 2 октября 2018 г. № 03-03-06/1/70738 «О порядке формирования в целях налога на прибыль резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию при выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом»

Под производством с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль следует понимать производство, сроки начала и окончания которого приходится на разные налоговые периоды, независимо от количества дней осуществления производства. При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, доход от реализации распределяется налогоплательщиком до даты реализации между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Таким образом, при определении предельного размера резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию показатель выручки исчисляется с учетом особенностей признания доходов: по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогопла-

тельщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам). При формировании указанного показателя признанная выручка исчисляется за предыдущие три года.

§ ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- » Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 381-ФЗ «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части установления максимального размера полевого довольствия, освобождаемого от обложения налогом на доходы физических лиц»

Освобождаются от обложения НДФЛ суммы полевого довольствия сотрудников, работающих в полевых условиях, в размере 700 руб. за каждый день нахождения в таких условиях.

- » Письмо ФНС России от 23 октября 2018 г. № БС-4-21/20677@ «О направлении письма Минфина России по вопросу о применении повышающих коэффициентов по земельному налогу»

ФНС России направляет для сведения и руководства в работе разъяснения Минфина России от 19 октября 2018 г. № 03-05-04-02/75191 по вопросу применения при исчислении земельного налога повышающих коэффициентов, предусмотренных п. 15 и 16 ст. 396 НК РФ, в отношении земельных участков с видом разрешенного использования, предусматривающим жилищное строительство (индивидуальное жилищное строительство), приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами.

Условием для применения при исчислении земельного налога указанных коэффициентов является государственная регистрация права собственности на земельный участок с видом разрешенного использования, предусматривающим жилищное строительство (индивидуальное жилищное строительство).

Применение этих коэффициентов прекращается в случае государственной регистрации права на построенный объект недвижимости, для строительства которого приобретался (предоставлялся) в собственность физическими и юридическими лицами соответствующий земельный участок.

» Информация ФНС России <О порядке применения для налогообложения оспоренной кадастровой стоимости недвижимости>

С 2019 года станет проще рассчитывать налоги на недвижимость с учетом оспоренной кадастровой стоимости объекта: 1 января вступит в силу Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Сейчас если налогоплательщик оспаривает кадастровую стоимость в комиссии при территориальном органе Росреестра или суде, то обновленные данные для расчета налога применяются с того налогового периода, в котором подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости.

С 2019 года сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или суда, учитываются при определении налоговой базы с начала налогообложения объекта по оспоренной кадастровой стоимости, а не с момента подачи заявления.

Указанное положение применяется к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 1 января 2019 г.

§ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

» Письмо Минфина России от 24 сентября 2018 г. № 03-15-06/68161 <О страховых взносах с сумм компенсации работнику за нарушение срока выплаты зарплаты>

Выплата денежной компенсации работнику при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, причитающейся работнику, относится к мерам материальной ответственности работодателя за нарушение договорных обязательств перед работником и не является возмещением затрат работника, связанных с исполнением им трудовых обязанностей.

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, денежная компенсация, выплачиваемая работнику работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

§ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

» Письмо Минфина России от 1 октября 2018 г. № 03-12-11/1/70303 <О представлении уведомления о контролируемых сделках, совершенных взаимозависимыми лицами до реорганизации путем присоединения>

По мнению Минфина России, налогоплательщик, являющийся правопреемником организации, реорганизованной до конца календарного года, в котором такой организацией совершены контролируемые сделки, помимо уведомления о контролируемых сделках, совершенных указанным налогоплательщиком в соответствующем календарном году, также представляет уведомление о контролируемых сделках за реорганизованную организацию в отношении сделок, совершенных непосредственно этой реорганизованной организацией.

» Информация ФНС России «Упрощен порядок уведомления о счетах за рубежом для резидентов»

ФНС России уведомляет, что в соответствии с вступившим в силу приказом от 28 августа 2018 г. № ММВ-7-14/507@ резиденты Российской Федерации теперь могут уведомлять налоговые органы о счетах, открытых за рубежом, в упрощенном порядке.

Резиденты, у которых нет места жительства и недвижимого имущества на территории России, теперь могут направить уведомление в налоговый орган по своему выбору. Кроме того, с помощью новой формы физические лица смогут уведомлять инспекцию о совместных счетах, открытых в банках за рубежом.

Если же резидент допустит неточность в направленных сведениях или ошибочно отправит уведомление, то с помощью корректирующего или отменяющего сообщения он сможет исправить либо отменить его.

Также уведомление теперь можно представить в инспекцию не только лично или по почте, но и в электронной форме через Личный кабинет налогоплательщика.

» Информация ФНС России <По вопросу обжалования налогоплательщиками решений налоговых органов>

Если налогоплательщик не согласен с решением инспекции по проверке, то после обязательного досудебного обжалования он может оспорить его в суде.

Решение вышестоящего налогового органа может стать самостоятельным предметом спора, когда это новое решение по проверке, а также когда нарушена процедура его принятия или вышестоящий налоговый орган вышел за пределы своих полномочий.

В ситуации, когда налогоплательщик не согласен с решением по жалобе по другим основаниям, суды не признают их как самостоятельный предмет спора.

» Информация ФНС России
<Об использовании доказательств,
полученных после окончания проверки>

Если налоговый орган использует доказательства, запрошенные им в период проведения проверки или дополнительных мероприятий налогового контроля, но полученные уже после их завершения, это не свидетельствует о процедурном нарушении, влекущем отмену его решения.

§ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

» Распоряжение Минтранса России от 20 сентября 2018 г. № ИА-159-р «О внесении изменения в Методические рекомендации “Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте”, введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р»

Минтранс России доводит до сведения изменение порядка расчета нормативного значения расхода топлива для легковых автомобилей, а именно установление способов определения базовой нормы расхода топлива на пробег автомобиля.

» Письмо Минтранса России от 28 сентября 2018 г. № 03-01/21740-ИС «О путевых листах»

Минтранс России разъясняет порядок оформления путевых листов. Указано, в частности, что путевой лист должен оформляться, в том числе организацией, эксплуатирующей транспортные средства, каждый раз до выезда транспортного средства в рейс с места его постоянной стоянки с проставлением в путевом листе отметок о проведенном предрейсовом медицинском осмотре водителя и предрейсовом контроле технического состояния транспортного средства.

§ ОТЧЕТНОСТЬ

» Приказ ФНС России от 26 июня 2018 г. № ММВ-7-3/414@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме»

Утверждена новая форма декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности.

В декларации, в частности, предусмотрен отдельный раздел для расчета суммы расходов на приобретение контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму налога за налоговый период.

В новом разделе налоговой декларации необходимо указать:

- » заводской номер экземпляра модели ККТ;
- » регистрационный номер ККТ, присвоенный налоговым органом;
- » дату регистрации ККТ в налоговом органе;
- » сумму расходов на приобретение экземпляра ККТ;
- » наименование модели ККТ.

Декларация по ЕНВД по новой форме представляется в инспекцию начиная с отчетности за IV квартал 2018 г.

» Приказ ФНС России от 2 октября 2018 г. № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога на доходы физических лиц»

Утверждены форма сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (форма 2-НДФЛ), порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме, а также порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не

удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц, а также форма справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица».

Приказ вступает в силу 1 января 2019 г. и применяется начиная с представления сведений о доходах физических лиц и суммах НДФЛ за налоговый период 2018 г.

» Приказ ФНС России от 3 октября 2018 г. № ММВ-7-11/569[®] «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»

Утверждены форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.

Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2019 г., и применяется начиная с представления налоговой декларации по НДФЛ за налоговый период 2018 г.

» Письмо ФНС России от 18 октября 2018 г. № СД-4-3/20317[®] «О представлении декларации по ЕНВД»

ФНС России в связи с вступлением в силу приказа от 26 июня 2018 г. № ММВ-7-3/414[®] «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме» сообщает следующее.

Декларация по ЕНВД за III квартал 2018 г. представляется по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353[®], или по рекомендуемой форме и формату согласно приложениям к письму ФНС России от 25 июля 2018 г. № СД-4-3/14369[®] «О рекомендуемой форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Налоговые декларации по ЕНВД по форме и формату, утвержденным приказом № ММВ-7-3/414[®], представляются налогоплательщиками начиная с отчетности за IV квартал 2018 г.

» Письмо ФНС России от 26 октября 2018 г. № БС-4-21/20998[®] «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу»

ФНС России направляет для использования в практической работе контрольные соотношения показателей формы налоговой декларации по земельному налогу, утвержденной приказом ФНС России от 30 августа 2018 г. № ММВ-7-21/509[®] «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347[®]».

» Информация ФНС России <О новой форме налоговой декларации по НДФЛ>

ФНС России утвердила новую форму налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) с учетом последних изменений в сфере налогообложения доходов физических лиц.

Новая форма 3-НДФЛ значительно сократилась и состоит из трех обязательных к заполнению основных листов (титального листа, Разделов 1 и 2). Остальные показатели формы 3-НДФЛ вынесены в отдельные приложения к ней и заполняются при необходимости. Общее количество показателей сокращено почти в 2 раза по сравнению с действующей формой.

С учетом всех изменений заполнить декларацию стало еще проще, в том числе с использованием специальных программ и ЛК ФЛ.

Новая форма 3-НДФЛ будет действовать с 2019 г. для декларирования доходов, полученных в 2018 г. К началу декларационной кампании будут доработаны программы.

Приказ ФНС России от 3 октября 2018 г. № ММВ-7-11/569[®], которым утверждены новая форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде, зарегистрирован в Минюсте России 16 октября 2018 г. № 52438 и опубликован на официальном портале правовой информации.

» Информация ФНС России <О форме налоговой декларации по земельному налогу>

Приказом ФНС России от 30 августа 2018 г. № ММВ-7-21/509[®] утверждены новая форма налоговой декларации по земельному налогу и порядок ее заполнения.

В форме декларации учтены последние законодательные изменения в порядке налогообложения

земельных участков юридических лиц, в том числе предусмотренные Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ.

В частности, внесены поправки, позволяющие исчислить налог в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода после изменения его качественных и (или) количественных характеристик (вида разрешенного использования, категории земель, площади).

В новой декларации теперь можно пропорционально исчислять сумму налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки.

Предусмотрена возможность исчисления налога при изменении в течение налогового периода размера повышающего коэффициента 2 на коэффициент 4 в случае длительного неиспользования земельного участка, предназначенного для жилищного строительства.

Используемые при заполнении декларации коды категорий земель приведены с учетом актуальной редакции федерального земельного законодательства. Декларацию по новой форме необходимо представить начиная с налогового периода 2018 г.

§ БАНКОВСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Порядок расчета страховых взносов. Утвержден решением Совета директоров ГК «Агентство по страхованию вкладов» от 26 сентября 2018 г., протокол № 8, раздел 7

Утвержденный Порядок расчета страховых взносов применяется к отношениям, связанным с исчислением расчетной базы страховых взносов в фонд обязательного страхования вкладов по остаткам на счетах по учету подлежащих страхованию вкладов физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, и юридических лиц с применением базовой, дополнительной и повышенной дополнительной ставок страховых взносов, предусматривает особенности исчисления страховых взносов за неполный расчетный период и регулирует иные отношения, касающиеся порядка расчета страховых взносов.

Действие Порядка распространяется на банки, обязанные в соответствии со ст. 6 Федерального закона № 177-ФЗ уплачивать страховые взносы.

Порядок вступает в силу 1 января 2019 г. и применяется при исчислении расчетной базы страховых взносов за I квартал 2019 г. и последующие расчетные периоды.

» Информация Банка России от 26 октября 2018 г. «Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,50% годовых»

Совет директоров Банка России 26 октября 2018 г. принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,50% годовых. С предыдущего заседания Совета директоров ситуация на внутреннем финансовом рынке стабилизировалась. Проинфляционные риски остаются на повышенном уровне, особенно на краткосрочном горизонте. Сохраняется неопределенность относительно дальнейшего развития внешних условий. Банк России прогнозирует годовую инфляцию в интервале 5,0–5,5% по итогам 2019 г. с возвращением к 4% в 2020 г. Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего повышения ключевой ставки, принимая во внимание динамику инфляции и экономики относительно прогноза, а также учитывая риски со стороны внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 14 декабря 2018 г.

§ ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

» Информация ФТС России от 9 октября 2018 г. «О новеллах Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части таможенного контроля после выпуска товаров»

ФТС России напоминает о том, что 4 сентября 2018 г. вступил в силу Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который содержит ряд новелл, касающихся таможенного контроля после выпуска товаров, в числе которых следующие:

- » предусмотрено направление проверяемому лицу уведомления о проведении камеральной таможенной проверки в день начала такой проверки;
- » определен срок проведения камеральной таможенной проверки — 90 календарных дней со дня направления проверяемому лицу уведомления о проведении камеральной таможенной проверки;

- » предусмотрено исключение из этого срока периода времени между датой направления (вручения) проверяемому лицу требования о представлении документов и (или) сведений и датой получения таких документов и (или) сведений;
- » предусмотрена возможность продления срока проведения камеральной таможенной проверки однократно на 120 календарных дней.

Кроме того, проверяемое лицо наделено новыми правами, связанными с проведением таможенной проверки, как камеральной, так и выездной, которые могут быть реализованы после ее завершения, в числе которых следующие:

- » право проверяемого лица после получения акта таможенной проверки знакомиться с материалами таможенной проверки;
- » право проверяемого лица представить в таможенный орган возражения по акту таможенной проверки.

§ ТРУДОВОЕ И МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 3 октября 2018 г. № 350-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий»

Законом, в частности, внесены изменения в Федеральный закон от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации». В том числе дано определение лиц предпенсионного возраста: ими считаются граждане в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно.

Начало действия документа — 1 января 2019 г. (за исключением отдельных положений).

- » Федеральный закон от 3 октября 2018 г. № 352-ФЗ «О внесении изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации»

Уголовный кодекс РФ дополнен ст. 144¹, касающейся ответственности за необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение лица, достигшего предпенсионного возраста, в соответствии с которой данное деяние наказывается штрафом в размере до 200 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 18 месяцев либо обязательными работами на срок до 360 часов.

- » Федеральный закон от 3 октября 2018 г. № 353-ФЗ «О внесении изменения в Трудовой кодекс Российской Федерации»

Трудовой кодекс РФ дополнен ст. 185¹, касающейся гарантий работникам при прохождении диспансеризации, в соответствии с которой работники имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.

- » Федеральный закон от 11 октября 2018 г. № 360-ФЗ «О внесении изменения в Трудовой кодекс Российской Федерации»

Трудовой кодекс РФ дополнен ст. 262², касающейся очередности предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков работникам, имеющим трех и более детей, в соответствии с которой работникам, имеющим трех и более детей в возрасте до 12 лет, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время.

§ АНТИМОНОПОЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- » Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 393-ФЗ «О внесении изменения в статью 93 Федерального закона “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”»

Законом упрощается закупочная деятельность государственных и муниципальных научных организаций. Им предоставляется право осуществлять закупку товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 400 тыс. руб., у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Годовой объем таких закупок не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок заказчика и 20 млн руб.

- » Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 391-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона “О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц”»

Из сферы правового регулирования Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» исключаются отношения, связанные с приобретением долей в уставном

(складочном) капитале хозяйственных товариществ, обществ и паев в паевых фондах производственных кооперативов, а также отношения, связанные с совместной инвестиционной деятельностью, осуществляемой на основании договора инвестиционного товарищества, предусматривающего возврат товарищу стоимости его вклада в общее имущество товарищей (в денежной форме).

» Обзор практики применения антимонопольного законодательства коллегиями органами Федеральной антимонопольной службы (за период с 5 января 2016 года по 1 июля 2018 года). Утвержден протоколом Президиума ФАС России от 3 октября 2018 г. № 10

ФАС России публикует обзор, в котором представлены основные правовые позиции относительно единообразия применения положений антимонопольного законодательства, которые были сделаны коллегиями органами ФАС России при пересмотре в порядке внутриведомственной апелляции решений и (или) предписаний территориальных антимонопольных органов. В обзоре рассматриваются следующие вопросы.

1. Практика применения антимонопольного законодательства при установлении злоупотребления доминирующим положением.

2. Практика применения антимонопольного законодательства при установлении антиконкурентных соглашений и координации экономической деятельности.

3. Практика применения антимонопольного законодательства при установлении нарушения антимонопольных требований к торгам.

4. Практика применения антимонопольного законодательства при установлении актов недобросовестной конкуренции.

5. Подходы к определению единообразия применения антимонопольного законодательства при пересмотре решений и (или) предписаний антимонопольных органов.

6. Практика применения антимонопольного законодательства относительно процедурных вопросов пересмотра решений и (или) предписаний территориальных антимонопольных органов.

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

ДЕЛА СУДЕБНЫЕ

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

В «ФБК Право» подготовлен очередной выпуск новостей судебной практики в области налогового законодательства — выпуск № 7, 2018.

Разделы

1. Налог на добавленную стоимость

- 1.1. Распространение рекламных материалов стоимостью более 100 руб. за единицу
- 1.2. Место реализации
- 1.3. Вычеты по НДС при отмене строительства

2. Налог на прибыль

- 2.1. Прямые и косвенные расходы
- 2.2. Расходы на компенсации акционерам

3. Необоснованная налоговая выгода

- 3.1. Применение методов трансфертного ценообразования

4. Переквалификация сделок

- 4.1. Финансирование строительства за счет заемных средств учредителя

5. Налоговый контроль

- 5.1. Полномочия налогового органа по принятию налоговых деклараций
- 5.2. Полномочия налогового органа по истребованию пояснений

Приводим подборку ряда дел из данного выпуска новостей.

1. Налог на добавленную стоимость

1.1. Распространение рекламных материалов стоимостью более 100 руб. за единицу

Вывод: безвозмездная передача рекламно-информационных материалов (промо-товаров) облагается НДС в случае, если затраты на приобретение единицы такого товара составили более 100 руб. (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20 июня 2018 г. по делу № А40-117346).

Стадия: в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в СКЭС ВС РФ отказано.

Обстоятельства дела: в 2012–2013 гг. в рамках рекламных и маркетинговых мероприятий, проводимых с целью повышения узнаваемости собственной продукции и стимулирования покупательской активности, налогоплательщик самостоятельно и через контрагентов-дистрибьюторов распространял рекламно-информационные материалы — промо-товары (брендированные электробритвы, электрочайники, пепельницы, видеопроекторы и проч.), затраты на приобретение которых составили более 100 руб. за единицу.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган счел безвозмездную передачу таких товаров операцией, облагаемой НДС, в связи с чем Обществу был доначислен НДС.

Общество не согласилось с решением налогового органа. По его мнению, рекламные материалы не могут реализовываться в собственном качестве, в связи с чем не могут считаться товарами. При этом распространение рекламных материалов, которые не отвечают признакам товара, не может облагаться НДС. Кроме того, на часть промо-товаров право собственности Обществом не передавалось, поскольку они передавались для оказания услуг и подлежали возврату Обществу.

Решение суда: суды трех инстанций отказали Обществу в удовлетворении его требований.

Выводы судов в том числе основаны на толковании нормы подп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ, согласно которой не подлежит налогообложению на территории Российской Федерации передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Суды указали, что для квалификации того или иного имущества как товара оно должно обладать следующими характеристиками: потребительской ценностью, рыночной стоимостью, быть предназначенным для реализации.

Спорные рекламные и маркетинговые материалы были признаны для целей налогообложения товаром, так как, в частности, они обладали самостоятельной потребительской ценностью для третьих лиц.

Такие предметы, как электрочайник, термос и прочие спорные материалы, могут быть реализованы в собственном качестве, поскольку они не отличаются от аналогичных небрендированных предметов, реализуемых в качестве самостоятельных товаров.

Таким образом, распространение таких рекламных материалов, как листовки, брошюры и каталоги, не является объектом налогообложения, а раздача товаров с самостоятельной потребительской ценностью (ручки, блокноты, часы и проч.) является объектом налогообложения при стоимости единицы товара свыше 100 руб.

Ключевое отличие рекламной продукции от товара в том, что ее распространение имеет только информационное значение и не обладает самоценным экономическим смыслом, а лишь привлекает внимание к реализуемому товару, который представляет собой объект рекламирования.

Общество имело право учесть в косвенных расходах стоимость переданных, но возвращенных ТМЦ только в случае их последующей реализации (при возникновении дохода). При таких обстоятельствах позиция Общества была признана противоречивой, поскольку Общество исключало из своей налогооблагаемой базы по налогу на прибыль стоимость возвращенных материалов.

Заявителем не представлено доказательств того, что расходы на промо-товары как затраты на рекламу фактически участвовали в формировании отпускной цены реализуемой Обществом табачной продукции.

2. Налог на прибыль

2.1. Прямые и косвенные расходы

Вывод: расходы на заработную плату сотрудников, не занятых на основном производстве, но осуществляющих неразрывно связанные с ним функции, следует относить к составу прямых расходов (Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 5 июня 2018 г. по делу № А12-26817/2017).

Статус: налогоплательщику отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в СКЭС ВС РФ.

Обстоятельства дела: основной деятельностью Общества является подготовка проектной документации. В 2014 году Общество отнесло расходы на заработную плату руководства, сотрудников административно-управленческого персонала, бюро главных инженеров проекта, финансово-экономического отдела, технико-коммерческой службы, командировочные расходы и некоторые другие связанные с этими подразделениями расходы к категории косвенных, так как, по мнению налогоплательщика, деятельность указанных подразделений не относится к производственному процессу создания проектной или рабочей документации.

В ходе выездной налоговой проверки за период 2013–2014 гг. налоговым органом такая квалификация расходов была признана неправомерной. По мнению проверяющих, указанные расходы необходимо относить к категории прямых. В результате проверки Обществу был доначислен налог на прибыль.

Общество обжаловало решение налогового органа.

Решение суда: суды трех инстанций отказали Обществу в удовлетворении его требований.

Доводы Общества, что налоговый орган и суды не изучили детально специфику его деятельности, были отклонены.

Налоговым органом и судами исследованы положения о соответствующих подразделениях налогоплательщика и должностные инструкции их сотрудников, нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность Общества по разработке проектной документации, на основании чего был сделан вывод, что сотрудники этих отделов непосредственно принимали участие в производственной деятельности Общества. В компетенцию сотрудников входят согласование, обоснование, описание принятых решений, а также формирование нормативных и технических документов, используемых при подготовке проектной документации.

Свидетельские показания сотрудников Общества также указали на то, что они участвовали в процес-

се подготовки проектной документации по заключенным Обществом с третьими лицами договорам: в частности, осуществляли управление функционально-подчиненными подразделениями, обеспечивали при проектировании выполнение требований законов и нормативно-технической документации и т.д.

Налоговым кодексом РФ налогоплательщику предоставлена возможность самостоятельно определять учетную политику, включая формирование состава прямых расходов. Однако в НК РФ этот процесс не рассматривается как зависящий исключительно от воли налогоплательщика. В соответствии со ст. 318–319 НК РФ непосредственно связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) расходы должны относиться к прямым. Отдельные затраты налогоплательщик вправе отнести к косвенным расходам, только если у него нет возможности включить их в состав прямых расходов.

Обществом не представлены доказательства, подтверждающие отсутствие реальной возможности отнесения затрат к прямым расходам, а также экономическое обоснование отнесения их к косвенным расходам.

Кроме того, в 2013 г. Общество учитывало заработную плату и начисленные на нее страховые взносы сотрудников спорных отделов в составе прямых расходов, а в 2014 г. отнесло их к косвенным; это также подтверждает, что при распределении расходов на прямые и косвенные Общество не применяло никаких экономических оснований.

Отказывая в передаче дела на рассмотрение в СКЭС ВС РФ, суд согласился с доводами нижестоящих судов по указанному делу.

3. Необоснованная налоговая выгода

3.1. Применение методов трансфертного ценообразования

Вывод: при расчете налоговых обязательств при помощи методов, используемых в трансфертном ценообразовании, налоговый орган должен придерживаться их иерархии и, при наличии такой возможности, использовать в первую очередь метод сопоставимых рыночных цен (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21 июня 2018 г. по делу № А05-7708/2017).

Статус: налогоплательщиком подана кассационная жалоба в ВС РФ.

Обстоятельства дела: с 2012 г. Общество сдавало помещения в принадлежащем ему административном здании в аренду. В числе арендаторов было взаимозависимое лицо, применяющее УСН, которое пересдавало арендованные 97–98% площади здания в субаренду.

В рамках выездной налоговой проверки за 2013–2014 гг. Обществу доначислены налог на прибыль и НДС.

Основанием для доначисления налогов по неконтролируемой сделке явился вывод налогового органа о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды в результате манипулирования ценами в сделке с взаимозависимым лицом: согласование арендной платы по цене заведомо ниже стоимости содержания здания не обусловлено разумными экономическими причинами, деятельность по сдаче в аренду была для Общества убыточной.

Для определения действительных налоговых обязательств Общества налоговым органом со ссылкой на подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ применен затратный метод определения цены (ст. 105¹¹ НК РФ) с использованием показателя рентабельности затрат. При этом налоговый орган утверждал, что сумма доначисления при таком расчете ниже, чем при использовании показателя валовой рентабельности. Для целей налогообложения принята цена, определяемая исходя из фактической себестоимости реализованных услуг и валовой рентабельности затрат, которая соответствует минимальному значению интервала рентабельности.

Решение суда: суды всех инстанций приняли акты в пользу налогоплательщика.

Они согласились с тем, что договор аренды был заключен между взаимозависимыми лицами на нерыночных условиях и что Общество получило в результате сделки необоснованную налоговую выгоду.

Имущество сдавалось взаимозависимому лицу в аренду по значительно более низкой цене (в 10–20 раз ниже), нежели независимому арендатору, в связи с чем налоговые базы занижались.

Общество не доказало, что сдача помещений в аренду взаимозависимому лицу по цене значительно ниже рыночной обусловлена разумными экономическими основаниями, поскольку сдача иным лицам на других условиях была невозможна. В частности, взаимозависимый арендатор пересдавал спорные помещения по более высокой цене 21 субарендатору.

Суды также признали право инспекции на установление объема налогового обязательства на основании подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ с использованием методов раздела V¹ НК РФ в неконтролируемой сделке, против чего возражало Общество. В обоснование суд сослался на Определение ВС РФ от 11 апреля 2016 г. № 308-КГ15-16651. В данном случае отличие примененной цены от рыночного уровня учтено налоговым органом в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки. Таким образом, инспекция не вышла за пределы предоставленных ей полномочий.

Однако суды согласились с позицией Общества о том, что при доначислении налоговым органом применены методы контроля цен с нарушением требований ст. 105⁷, 105⁸, 105¹¹ НК РФ. Суды пришли к выводу о недоказанности налоговым органом невозможности применения метода сопоставимых рыночных цен. Инспекцией не получены бесспорные доказательства отсутствия общедоступной информации, поименованной в п. 1 ст. 105⁶ НК РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 105⁷ НК РФ метод сопоставимых цен является приоритетным и другие методы применимы, только когда его невозможно применить или его использование не позволит обоснованно сделать вывод о соответствии цен сделок рыночным.

Инспекция отказалась от применения метода сопоставимых рыночных цен в связи со следующими обстоятельствами: 1) условия договоров Общества с взаимозависимым и независимым арендатором несопоставимы ввиду большой разницы передаваемой площади; 2) Департамент городского имущества ЦАО г. Москвы и Управа Пресненского района сообщили об отсутствии зданий, аналогичных зданию Общества.

Суды установили, что ответы Департамента городского имущества и Управы Пресненского района не отвечают критериям общедоступной информации, а также не относятся к данным информационно-ценовых агентств. В связи с этим судами был сделан вывод о том, что материалы проверки не содержат

доказательств невозможности применения метода сопоставимых рыночных цен.

Инспекцией также был неправильно применен затратный метод: исследовался показатель рентабельности затрат, а не валовой рентабельности затрат, что является нарушением п. 1 ст. 105¹¹ НК РФ. А четыре организации, выбранные для сопоставления условий сделок, осуществляли отличную по экономическим условиям деятельность. Анализ сделок указанных отобранных организаций инспекцией не проводился, факт осуществления данными организациями сделок по сдаче имущества в аренду не проверялся.

Допущенные нарушения применения затратного метода свидетельствуют о недостоверности проведенных инспекцией расчетов, в связи с чем ее решение было признано недействительным.

Кроме того, из оспариваемого решения не усматривается, что инспекция в ходе проверки привлекала соответствующих специалистов для получения разъяснений и выяснения профессионального мнения лиц, обладающих познаниями в области экономики и финансов. Не заявлялись соответствующие ходатайства и при рассмотрении дела в суде.

Доводы инспекции, что суды при наличии выводов о доказанности получения Обществом необоснованной налоговой выгоды признали недействительным решение инспекции по формальным основаниям, признаны судом кассационной инстанции несостоятельными.

Налоговые органы обязаны в рамках контрольных процедур принимать исчерпывающие меры, направленные на установление действительного размера налогового обязательства налогоплательщика.

4. Переквалификация сделок

4.1. Финансирование строительства за счет заемных средств учредителя

Вывод: одного факта привлечения заемных средств от взаимозависимых лиц для строительства объектов недвижимости недостаточно для квалификации отношений по договорам займа как инвестиционных (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19 июля 2018 г. по делу № А27-1647/2017).

Статус: срок кассационного обжалования в ВС РФ не истек.

Обстоятельства дела: Общество осуществляло строительство развлекательного комплекса. Для финансирования строительства оно заключило договор займа со своим единственным учредителем, являвшимся по совместительству руководителем, а также зарегистрированным как индивидуальный предприниматель, применяющий УСН.

Позднее единственным учредителем Общества стал родственник указанного лица. Договоры займа также были заключены с двумя организациями, руководителем и единственным участником которых было то же физическое лицо. При этом проценты за пользование займами на момент заключения договоров составляли 0,5% годовых и 0,1% годовых соответственно.

В проверяемом периоде Обществом возвращены основной долг и проценты займодавцам-организациям за счет средств, полученных от ИП. Возврат займов индивидуальному предпринимателю и начисленных процентов в проверяемом периоде не осуществлялся, поскольку предусмотренные условиями договора сроки оплаты не наступили.

В ходе выездной налоговой проверки за период 2012–2014 гг. налоговый орган посчитал, что Общество участвует в строительстве номинально; на самом деле строительство ведется его единственным участником, применяющим УСН.

По мнению проверяющих, участник Общества использовал взаимозависимое лицо для формального составления необходимого пакета документов для обоснованного получения вычетов по НДС (ст. 169, 171, 172 НК РФ) и отнесения процентов в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Также, по мнению налогового органа, место имели инвестиционные договоры, а не договоры займа. Единственный учредитель Общества при этом является инвестором, а само Общество выполняет функции

заказчика-застройщика, в связи с чем не имеет права на применение налоговых вычетов по НДС.

Решение суда: суды первой и апелляционной инстанций отказали Обществу в удовлетворении его требований.

Они согласились с доводами налогового органа о взаимозависимости лиц и о том, что строительство фактически производилось только за счет заемных средств, предоставленных Обществу по низкой стоимости; повышение процентных ставок по займам в 2015 г. не было принято во внимание, так как в бухгалтерском учете Общества в проверяемом периоде были отражены ставки 0,1 и 0,5%.

Суды также согласились с квалификацией отношений как инвестиционных в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Они пришли к выводу, что участники рассматриваемых сделок с использованием инструментов гражданского права создали схему, целью которой являлось получение Обществом необоснованной налоговой выгоды.

По мнению судов, у Общества не возникало права на применение вычетов по НДС, так как предъявленная подрядными организациями цена работ по строительству оплачивается Обществом за счет инвестиционных денежных средств индивидуального предпринимателя (инвестора), который не является плательщиком НДС.

Суд кассационной инстанции отменил акты нижестоящих судов и принял новый судебный акт. В соответствии с п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ № 54¹ судам следует оценивать договоры, связанные с инвестиционной деятельностью в сфере финансирования строительства, как договоры купли-продажи будущей недвижимой вещи.

В данном случае представленные Обществом договоры предусматривали возврат заемных денежных средств, уплату процентов за пользование заемными средствами, но не передачу объекта недвижимости единственному учредителю Общества.

Судами не было установлено наличие у займодавцев прав, предусмотренных ст. 6 Закона № 39-ФЗ (владель-

ние, пользование, распоряжение объектом капитальных вложений и проч.).

Довод налогового органа о том, что результат «инвестиционного проекта» будет фактически принадлежать физическому лицу в силу его участия в Обществе, не имеет правового значения, поскольку указанный результат имел бы место и в случае заключения кредитных договоров с банком или независимыми лицами.

Квалификация налоговым органом деятельности Общества и его займодавцев фактически ограничила взаимозависимых субъектов в отношении использования прав, установленных ст. 18, 49, 807–818 ГК РФ.

Обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, увеличение уставного капитала и т.п.).

Кроме того, в деле не имеется доказательств того, что непосредственно после создания Общества оно имело реальную возможность получить займы (кредиты) в необходимом размере у независимых лиц. Напротив, Общество представило письма, подтверждающие отрицательное решение банка по заявке Общества на кредитование.

Полную версию выпуска новостей судебной практики можно посмотреть на сайте «ФБК Право» в разделе «Аналитика» по ссылке: <https://fbk-pravo.ru/analytics/19995/>

PDF-версия

Материал подготовлен специалистами департамента налоговых споров «ФБК Право»:

Галина Акчурина, партнер ФБК, директор департамента налоговых споров

E-mail: АкchurinaG@fbk.ru

Михаил Голованёв, руководитель проектов департамента налоговых споров

E-mail: GolovanevM@fbk.ru

Дамир Шакиров, ассистент департамента налоговых споров

E-mail: Damir.Shakirov@fbk.ru

¹ Постановление Пленума ВАС РФ от 11 июля 2011 г. № 54 «О некоторых вопросах разрешения споров, возникающих из договоров по поводу недвижимости, которая будет создана или приобретена в будущем».

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Новые правила налогообложения вклада в имущество акционерного общества путем прощения долга



С.М. Горохов
ведущий юрисконсульт
«ФБК Право»

С 2018 года изменились формулировки в ст. 251 Налогового кодекса РФ, в связи с чем новую актуальность обрел вопрос о том, следует ли облагать налогом на прибыль доходы акционерных обществ, если их долг прощен учредителем.



М.Ю. Свинцов
юрист «ФБК Право»

Напомним, что в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2017 г. п. 1 ст. 251 НК РФ содержал подп. 3⁴, согласно которому в состав доходов плательщиков налога на прибыль организаций не включались доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу или товариществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов, соответствующими акционерами или участниками. Данное правило распространялось также на случаи увеличения чистых активов хозяйственного общества или товарищества с одновременным уменьшением либо прекращением обязательства хозяйственного общества или товарищества перед соответствующими акционерами или участниками, если такое увеличение чистых активов происходило в соответствии с положениями, предусмотренными законодательством Российской Федерации или положениями учредительных документов хозяйственного общества или товарищества, либо являлось следствием волеизъявления акционера или участника хозяйственного общества, товарищества, и на случаи восстановления в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества востребованных акционерами или участниками хозяйственного общества, товарищества дивидендов либо части распределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества.

В период действия процитированной редакции подп. 3⁴ п. 1 ст. 251 НК РФ возможность применения данной нормы к доходам в виде прощенного акционером (участником) займа (в части суммы самого займа) не ставилась под сомнение ни Минфином России¹, ни арбитражными судами².

Однако с 1 января 2018 г. Федеральным законом от 30 сентября 2017 г. № 286-ФЗ положения подп. 3⁴ п. 1 ст. 251 НК РФ подверглись корректировке. Действующая в настоящее время редакция подп. 3⁴ п. 1 ст. 251 НК РФ предусматривает освобождение от налогообложения налогом на прибыль организаций лишь доходов в виде востребованных участниками хозяйственного общества или товарищества дивидендов либо части распределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества,

¹ См. письма Минфина России от 18 марта 2016 г. № 03-03-06/1/15079, от 25 июня 2014 г. № 03-03-06/1/30267.

² См., например, Постановления Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 9 августа 2016 г. № Ф04-3262/2016 по делу № А27-12992/2015, ФАС Северо-Кавказского округа от 21 ноября 2013 г. по делу № А32-21786/2011.

восстановленных в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества.

В то же время указанным Законом в п. 1 ст. 251 НК РФ включен подп. 3⁷, согласно которому при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Данные изменения в НК РФ, как следует из пояснительной записки к законопроекту, продиктованы необходимостью приведения положений налогового законодательства в соответствие с гражданским законодательством.

Как видно из текста подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ, наличие цели увеличения чистых активов хозяйственного общества больше не является условием для освобождения от налогообложения налогом на прибыль доходов в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, переданных хозяйственному обществу его акционером (участником). Также данная норма не содержит ограничений по минимальной доле участия акционера в уставном капитале общества как условия освобождения от налогообложения указанных доходов хозяйственного общества.

Ключевым основанием для освобождения доходов в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав на основании указанной нормы является их получение в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества при условии соблюдения порядка, установленного гражданским законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 2 ст. 1 Гражданского кодекса РФ гражданское законодательство состоит из ГК РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов, регулирующих, в частности, отношения, связанные с определением правового положения участников гражданского оборота, регулированием отношений, связанных с участием в корпоративных организациях или с управлением ими (корпоративные отношения).

Правовое положение акционерных обществ, права и обязанности их акционеров регулируются Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее — Закон об АО).

Статьей 32² указанного Закона установлено, что акционеры на основании договора с акционерным обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности общества в любое время вносить в имущество общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают

уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

Вносимое акционерами в качестве вклада имущество должно относиться к видам, указанным в п. 1 ст. 66¹ ГК РФ.

В силу п. 1 ст. 66¹ ГК РФ вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Также вкладом могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом.

Как видно из указанных норм, в настоящее время возможность внесения вклада в имущество хозяйственного общества путем прощения долга общества перед его акционером гражданским законодательством прямо не предусмотрена.

Какой-либо судебной практики по вопросу возможности применения новой нормы подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ к доходам в виде прощенного долга к настоящему времени не имеется.

Минфин России в письме от 13 апреля 2018 г. № 03-03-06/1/24606 по вопросу о возможности применения нормы подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ к операции по прощению долга, ранее полученного учредителем ООО в порядке переуступки, от ответа уклонился, указав, что вопросы разъяснения ГК РФ к его компетенции не относятся.

Также отсутствует конкретный ответ Минфина России в письме от 25 апреля 2018 г. № 03-03-06/1/27855 по вопросу об учете в целях налога на прибыль дохода в виде имущества, имущественных (неимущественных) прав, полученных в качестве вклада в имущество АО.

В связи с тем, что в настоящее время возможность внесения вклада в имущество общества путем прощения долга перед его участником законодательством не предусмотрена, невключение суммы прощенного долга в доходы хозяйственного общества с опорой на норму подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ влечет за собой существенные риски претензий со стороны налоговых органов.

Вместе с тем, если в качестве вклада в имущество общества будут вноситься денежные средства, впоследствии направляемые на погашение задолженности общества перед акционером или участником по договору займа, считаем возможным освобождение доходов в виде данных денежных средств от налогообложения налогом на прибыль на основании подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ.

Как следует из положений ст. 32² Закона об АО, основанием для внесения вклада в имущество акционер-

ного общества является договор между акционерами и обществом. Данный договор должен быть предварительно одобрен решением совета директоров (наблюдательного совета) общества, за исключением случаев, когда уставом непубличного общества предусмотрено, что решением общего собрания акционеров непубличного общества на акционеров общества может быть возложена обязанность по внесению вкладов в имущество общества. Отмечая риски применения нормы подп. 3⁷ п. 1 ст. 251 НК РФ при прощении долга по ранее полученному займу, тем не менее не стоит исключать возможность защиты позиции относительно исключения доходов по прощенной сумме займа из налогооблагаемой базы общества.

В подпункте 11 п. 1 ст. 251 НК РФ также предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на прибыль организаций доходов в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации.

Когда передающая имущество организация является иностранной организацией, указанные доходы не учитываются при определении налоговой базы, только если государство постоянного местонахождения передающей организации не включено в перечень государств и территорий, утверждаемый Минфином России в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

Полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения, только если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

Несмотря на то что в подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ установлено обязательное условие об уставном (складочном) капитале получающей стороны, который должен более чем на 50% состоять из вклада (доли) передающей организации, что характерно для обществ с ограниченной ответственностью и товариществ¹, Минфин России не усматривает препятствий для применения указанной нормы также и к случаям без-

возмездной передачи имущества акционерным обществам от их акционеров (см., например, письмо Минфина России от 8 мая 2015 г. № 03-03-06/1/26762).

Также Минфин России считает возможным применение нормы подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ к ситуации прощения долга в части возврата денежных средств, ранее полученных налогоплательщиком по договору займа.

Финансовое ведомство исходит из того, что в качестве безвозмездно полученных рассматриваются средства, ранее полученные по договору займа и остающиеся в распоряжении организации в результате соглашения с займодавцем о прощении долга.

Данная позиция, в частности, высказана Минфином России в письмах от 14 декабря 2015 г. № 03-03-07/72930, от 30 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/40367, от 19 октября 2011 г. № 03-03-06/1/678, от 7 апреля 2006 г. № 03-03-02/79, от 11 мая 2005 г. № 03-03-01-04/1/244. С позицией финансового ведомства согласны и арбитражные суды (см., например, Постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 9 августа 2005 г. по делу № Ф08-3604/2005-1450А, ФАС Центрального округа от 10 декабря 2004 г. по делу № А09-6737/04-22).

Отметим, что ВАС РФ в п. 3 Обзора практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22 декабря 2005 г. № 98), расценил сбережение средств в результате освобождения должника от платы за пользование имуществом как получение данных средств от собственника имущества.

Таким образом, считаем возможным освобождение от налогообложения налогом на прибыль доходов общества, образовавшихся в результате прощения долга по договору займа, на основании подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ как имущества, безвозмездно полученного от акционера, если этот акционер владеет более чем 50% акций данного общества. ©

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

¹ Уставный капитал акционерного общества на вклады и доли не делится.

ПОЗИЦИЯ КОМПАНИИ «ФБК»

Таможня для бизнеса в индустрии моды в свете нового Таможенного кодекса ЕАЭС



А.В. Балакина
юрист «ФБК Право»



А.Н. Ярзуткин
старший эксперт
«ФБК Право»

При поиске новейших тенденций в области моды, новых технологий пошива одежды и обуви, производства тканей и аксессуаров предприниматели часто обращаются к зарубежному опыту. Один из самых популярных способов найти бизнес-идею — посмотреть, что происходит за рубежом. С целью разработки и построения модели конкурентоспособности с ведущими мировыми дизайнерами российским производителям одежды и обуви необходимо отслеживать модные тенденции, осуществлять контроль за их изменениями и своевременно реагировать на меняющиеся тенденции в индустрии моды. В штате таких компаний всегда присутствуют сотрудники, в задачи которых входит разработка модных и креативных идей, посещение показов сезонных коллекций мировых дизайнеров, изучение новейших тенденций и формирование прогноза в модной индустрии, в том числе закупка образцов одежды, обуви и аксессуаров, которые будут пользоваться спросом у покупателей.

Рассмотрим вопросы, связанные с ввозом на территорию Российской Федерации образцов одежды, обуви и аксессуаров, которые были приобретены сотрудниками российских производителей одежды в единичных экземплярах. В частности, рассмотрим вопросы в области таможенного законодательства, валютного регулирования, соблюдения требований мер технического регулирования, отражения операций в бухгалтерском учете и вопросы налогообложения.

Порядок совершения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза в свете нового таможенного законодательства

В соответствии с п. 1 ст. 9 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее — ТК ЕАЭС) все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза (далее — Союз, ЕАЭС) и законода-

тельством государств — членов Таможенного союза стран ЕАЭС.

В ранее действовавшей редакции ст. 203 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее — Закон о таможенном регулировании в РФ) содержалась норма о том, что товары, ввозимые в РФ с территорий государств, не являющихся членами Таможенного союза (ТС), подлежат таможенному декларированию в соответствии с действующим законодательством.

Согласно ст. 83 ТК ЕАЭС декларантами могут быть:

- » лицо государства — члена Евразийского экономического союза:
 - являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС,
 - от имени и (или) по поручению которого заключена сделка,
 - имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, — если товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо,
 - являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории ЕАЭС,
 - являющееся экспедитором, — при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;
- » иностранные лица, указанные в ТК ЕАЭС.

Иначе говоря, предусмотрена возможность осуществления таможенного декларирования товаров как самим декларантом (например, компанией или иностранным юридическим лицом, являющимся стороной по сделке), так и таможенным представителем по его поручению. Отметим, что сотрудник компании не может выступать в качестве декларанта как физическое лицо, в данном случае он будет действовать от имени и по поручению компании.

Таможенное декларирование товаров от имени и по поручению декларанта в соответствии со ст. 401 ТК ЕАЭС может осуществляться таможенным представителем, включенным в реестр таможенных представителей государства-члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования. При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять

свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

Реестр таможенных представителей утвержден приказом ФТС России от 1 сентября 2010 г. № 1613¹.

Согласно п. 1 ст. 128 ТК ЕАЭС лица, выступающие в качестве декларанта, вправе выбрать таможенную процедуру, предусмотренную таможенным законодательством, путем ее заявления при таможенном декларировании товаров, либо при заявлении товаров к выпуску до подачи декларации на товары, либо путем ввоза товаров на территорию портовой свободной экономической зоны (СЭЗ) или логистической СЭЗ.

В соответствии со ст. 134 ТК ЕАЭС иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию Союза, могут быть помещены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», которая предусматривает возможность использования товаров на таможенной территории Союза без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению, если иное не установлено законодательством².

Содержание таможенной процедуры «выпуск для внутреннего потребления» и условия помещения товаров под данную таможенную процедуру определены положениями главы 20 ТК ЕАЭС и главы 27 Закона о таможенном регулировании в РФ.

Согласно ст. 135 ТК ЕАЭС товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

- 1) уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;
- 2) уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- 3) соблюдения запретов и ограничений в соответствии со ст. 7 ТК ЕАЭС;
- 4) соблюдения мер защиты внутреннего рынка, установленных в ином виде, чем специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины и (или) установленные в соответствии со ст. 50 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. иные пошлины.

Согласно ст. 105, 106, 108 ТК ЕАЭС при помещении под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» таможенному органу представляется

¹ С данным реестром можно ознакомиться, в частности, на официальном сайте ФТС России в сети Интернет по адресу: www.customs.ru.

² В зависимости от целей нахождения и использования товаров на таможенной территории ЕАЭС, их вывоза с таможенной территории ЕАЭС и (или) нахождения и использования за пределами таможенной территории ЕАЭС в отношении товаров могут применяться следующие таможенные процедуры: 1) выпуск для внутреннего потребления; 2) экспорт; 3) таможенный транзит; 4) таможенный склад; 5) переработка на таможенной территории; 6) переработка вне таможенной территории; 7) переработка для внутреннего потребления; 8) свободная таможенная зона; 9) свободный склад; 10) временный ввоз (допуск)/вывоз; 11) реимпорт/реэкспорт; 12) беспошлинная торговля; 13) уничтожение; 14) отказ в пользу государства; 15) специальная таможенная процедура.

таможенная декларация в виде декларации на товары. Таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых она заполнена, если иное не установлено ТК ЕАЭС. Перечни документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, установлены ст. 108 ТК ЕАЭС и ст. 208, 232 Закона о таможенном регулировании в РФ.

Перечень документов, которые необходимо предъявить таможенному органу, будет зависеть от следующих факторов:

- » характера ввозимого товара;
- » вида транспортного средства, на котором перемещается товар.

На основании характеристик товаров, состава материала и назначения необходимо определить код ТНВЭД. Согласно Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» предметы одежды, о которых идет речь в настоящей статье, относятся к группам 61 «Предметы одежды и принадлежности к одежде, трикотажные машинного или ручного вязания», 62 «Предметы одежды и принадлежности к одежде, кроме трикотажных машинного или ручного вязания».

Форма и порядок заполнения декларации на товары определены Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

В соответствии с п. 1 ст. 110 ТК ЕАЭС таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию Союза, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено ТК ЕАЭС¹. Согласно ст. 101 ТК ЕАЭС срок временного хранения товаров составляет четыре месяца. По истечении срока временного хранения товары, не помещенные под таможенную процедуру, задерживаются таможенными органами в соответствии с главой 51 ТК ЕАЭС.

Таким образом, товары (одежда, обувь, аксессуары) могут быть помещены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», которая предусматривает возможность использования товаров на таможенной территории ЕАЭС без ограничений по владению, пользованию и (или) распоряжению. В данном случае возможны два варианта декларирования товаров: 1) декларирование товаров с использованием товарных чеков и других документов, подтверждающих оплату; 2) декларирование товаров на основе внешнеторгового договора с иностранным юридическим лицом.

Обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации при таможенном декларировании товаров

Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также с ввозом товаров в РФ и их вывозом из РФ, в соответствии с международными договорами государств — членов ЕАЭС, валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования (ст. 12 Закона о таможенном регулировании в РФ).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: с 1 марта 2018 г. вступила в силу Инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее — Инструкция № 181-И).

Инструкцией № 181-И предусматриваются отмена требования об оформлении резидентами паспорта сделки и введение порядка постановки на учет договоров (контрактов) с присвоением им уникальных номеров. Для резидентов-импортеров п. 4.2 Инструкции № 181-И устанавливается требование о постановке на учет договоров (контрактов) с представлением всех необходимых документов до проведения расчетов или иного исполнения обязательств по указанным договорам (контрактам), если сумма обязательств по ним равна или превышает в эквиваленте 3 млн руб. (эквивалент 50 000 долл. США).

Таким образом, в случае превышения лимита компании необходимо будет заключить и поставить на учет в банке договор с иностранным юридическим лицом по поставке товаров, к которым относятся предметы одежды, обуви и аксессуары.

¹ Отметим, что товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности, включенные в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который ведется ФТС России, при помещении под таможенную процедуру должны декларироваться отдельно от товаров, не содержащих такие объекты интеллектуальной собственности. Марками одежды, включенными в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, являются Hugo Boss, Louis Vuitton, Lacoste и др.

Процедуры подтверждения соблюдения требований мер технического регулирования при подготовке к таможенному декларированию и его осуществлении

Статьей 29 Федерального закона от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании» определены условия ввоза на территорию Российской Федерации продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия.

При обнаружении продукции, поступающей в обращение без документа об оценке (подтверждении) соответствия, таможенные органы каждого государства — члена ЕАЭС принимают меры по недопущению выпуска данной продукции в обращение.

Перечень документов и сведений, необходимых при таможенном декларировании товаров и для их выпуска, а также сроки их представления устанавливаются ТК ЕАЭС.

Ввоз продукции (товаров), подлежащей обязательной оценке (подтверждению) соответствия, осуществляется в соответствии с Положением о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза продукции (товаров), в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза, утвержденным Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25 декабря 2012 г. № 294 (далее — Положение № 294).

Согласно п. 2 Положения № 294 к продукции (товарам), ввозимой (ввезенной) на таможенную территорию ТС, в отношении которой при ее таможенном декларировании одновременно с таможенной декларацией таможенным органам подлежат представлению документы, удостоверяющие соответствие такой продукции (товаров) обязательным требованиям, или сведения о таких документах, относится продукция (товары), которая включена в Единый перечень продукции, в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза, утвержденный Решением Комиссии Таможенного союза от 28 января 2011 г. № 526 «О Едином перечне продукции, в отношении которой устанавливаются обязательные требования в рамках Таможенного союза» (далее — Единый перечень), и в отношении которой законодательством государств — членов Таможенного союза установлены обязательные требования.

Одежда, обувь и аксессуары подлежат оценке соответствия требованиям Технического регламента Таможенного союза «О безопасности продукции легкой промышленности» ТР ТС 017/2011, утвержденного Решением Комиссии Таможенного союза от 9 декабря 2011 г. № 876 (далее — ТР ТС 017/2011).

Оценка соответствия требованиям ТР ТС 017/2011 проводится в форме декларирования соответствия и сертификации, при этом заявителем может выступать изготовитель, импортер, продавец (поставщик) государства — члена ТС или уполномоченное иностранное изготовителем лицо на единой таможенной территории.

Перечень объектов технического регулирования, подлежащих подтверждению соответствия *в форме декларации соответствия*, приведен в п. 3.1 ТР ТС 017/2011. В данный перечень включены одежда и изделия 2-го и 3-го слоев¹, одежда и изделия из кожи и меха, головные уборы, обувь, кроме обуви валяной.

Подтверждение соответствия продукции легкой промышленности требованиям ТР ТС 017/2011 *в форме сертификации* проводится для следующих групп продукции:

- » белье нательное, изделия корсетные, изделия купальные;
- » чулочно-носочные изделия первого слоя.

Вместе с тем подп. «а» п. 5 Положения № 294 установлено исключение, которое предусматривает, что представление таможенным органам документов, удостоверяющих соответствие продукции (товаров) обязательным требованиям, или сведений о таких документах не требуется при помещении под таможенные процедуры, указанные в п. 4 данного Положения, продукции (товаров), ввозимой (ввезенной) в единичных экземплярах (количествах), предусмотренных одним внешнеторговым договором исключительно для собственного использования декларантом (в том числе для научно-исследовательских либо представительских целей в качестве сувениров или рекламных материалов). Также п. 4 Положения № 294 содержит указание на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Иными словами, при ввозе компанией для собственных нужд в единичных экземплярах одежды и аксессуаров, предназначенных для изучения технологий и тенденций современной моды, не требуется представления декларации или сертификата соответствия.

Вместе с тем таможенным законодательством не определено понятие «единичные экземпляры», в связи с этим таможенные органы неоднозначно толкуют и применяют подп. «а» п. 5 Положения № 294.

¹ К одежде и изделиям второго слоя относятся изделия, имеющие ограниченный контакт с кожей человека, такие как платья, блузки, сорочки, бриджи, юбки, костюмы без подкладки, свитеры, джемперы, пуловеры, головные уборы (кроме летних), рукавицы, перчатки, варежки, чулочно-носочные изделия зимнего ассортимента и другие аналогичные изделия. К одежде и изделиям третьего слоя относятся изделия, предназначенные для надевания поверх одежды второго слоя, такие как пальто, полу пальто, куртки, плащи, костюмы на подкладке и другие аналогичные изделия.

1. С одной стороны, из пояснений таможенных органов следует, что:

- » понятие «единичные экземпляры (количество)» предписывает условие в отношении одного экземпляра товара, ввоз нескольких позиций разных наименований не будет являться ввозом единичных экземпляров в рамках одного внешнеэкономического договора;
- » при ввозе товаров для внутреннего потребления на основании подп. «а» п. 5 Положения № 294 в единичных экземплярах (количествах), предусмотренных одним внешнеэкономическим договором исключительно для собственного использования декларантом, необходимо дополнительно учитывать условия подп. «а» п. 4 Положения № 294 (например, что выпуск для внутреннего потребления осуществляется в качестве гуманитарной или технической помощи и т.д.).

Учитывая изложенное, компании необходимо будет представить декларации соответствия на все экземпляры одежды и аксессуаров, планируемые к ввозу на территорию РФ.

Однако оформить данные документы можно только *при наличии внешнеэкономического договора* с иностранным юридическим лицом.

Полагаем, что для соблюдения этого требования таможенного органа оптимальным вариантом для компаний является заключение с привлеченным по договору иностранным юридическим лицом внешнеэкономического договора с разовой поставкой товара, который будет содержать следующие условия: предмет контракта, количество и качество, базисные условия поставки, цену, условия платежа, распределение транспортных расходов.

2. С другой стороны, суды¹ признавали, что понятие «единичные экземпляры (количество)» не предписывает условие в отношении одного экземпляра товара, а предусматривает некоторое, но ограниченное количество.

Например, в Постановлении Правительства РФ от 7 февраля 2008 г. № 53 «О ввозе на таможенную территорию Российской Федерации продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия» (далее — Постановление № 53), утратившем силу в связи с принятием Положения № 294, содержалась аналогичная норма и понятие «единичные экземпляры» расшифровывалось с указанием на ограничение пятью единицами товара одного наименования (п. 3).

Устаревшая редакция подп. «а» п. 3 Постановления № 53 содержала следующее: представление таможен-

ным органам РФ одновременно с таможенной декларацией документов о соответствии товаров обязательным требованиям осуществляется для помещения товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, за исключением товаров, ввозимых в единичных экземплярах (не более пяти единиц одного наименования, классифицируемого одним классификационным кодом по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности РФ) или в ограниченном количестве (не более 50 килограммов товара, вес которого (масса «нетто») в соответствии с общепринятыми правилами розничной торговли измеряется в килограммах), при условии предоставления таможенным органам гарантий надлежащего исполнения обязанностей того, что такие товары не будут отчуждаться на таможенной территории РФ.

Аналогичной позиции придерживаются авторы данной статьи: действующее законодательство РФ не требует предоставления декларации/сертификата соответствия при ввозе (не систематичный ввоз) в единичных экземплярах товаров для собственных нужд компании.

Но при этом компании необходимо представить таможенному органу документы, подтверждающие обстоятельства, позволяющие не представлять сертификат (ввоз в единичном экземпляре исключительно для собственного использования), в частности гарантийное письмо компании о том, что декларируемые товары будут использоваться исключительно для собственных (производственных) целей, отчуждаться и передаваться третьим лицам на территории РФ не будут, количество товара можно расценить как единичные экземпляры.

Таким образом, по общему правилу при ввозе товаров в единичных экземплярах для собственных нужд компании декларация соответствия не требуется. Однако таможенные органы по-разному интерпретируют действующее законодательство, в частности подп. «а» п. 5 Положения № 294 и понятие «единичные экземпляры», в связи с чем существует риск, что для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенный орган потребует представить в отношении ввозимых товаров сертификат/декларацию соответствия.

Бухгалтерский учет

Отражение операций в бухгалтерском учете в случае, если товары приобретаются подотчетным лицом

Работник, получивший деньги под отчет, должен представить авансовый отчет в течение трех рабочих

¹ См. Определение ВС РФ от 19 июня 2017 г. № 310-КГ17-6683 по делу № А48-1360/2016, Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14 февраля 2017 г. № Ф10-5711/2016.

дней со дня возвращения из командировки. Такие правила установлены подп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 1 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и п. 26 Положения о командировках, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее — Постановление № 749).

К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой, а также прикладываются документы, подтверждающие произведенные расходы по приобретенным за наличный расчет товарам (работам, услугам).

Приобретенные товары являются активами, поскольку удовлетворяют критериям актива, установленным п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России¹.

Такие товары не отвечают критериям основного средства, установленным ПБУ 6/01², следовательно, в бухгалтерском учете они подлежат отражению в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Порядок бухгалтерского учета МПЗ установлен ПБУ 5/01³ и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов⁴ (далее — Указания по учету МПЗ).

Согласно п. 56 Указаний по учету МПЗ материалы, закупленные подотчетными лицами организации, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру — при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Таким образом, отражение в бухгалтерском учете рассматриваемых товаров осуществляется на дату утверждения авансового отчета.

Как уже отмечалось, таможенные органы могут задержать выпуск приобретенных товаров либо отказать в выпуске, тем самым изъяв данные товары у организации.

До выпуска товаров таможенными органами подотчетный сотрудник сможет подтвердить только факт оплаты товаров кассовыми чеками или иными документами, оформленными по правилам юрисдикции, в которой были приобретены товары, а сами товары сдать на склад не сможет, поскольку товары находятся у таможенных органов.

С учетом таких законодательных ограничений в области таможенного права, по мнению авторов, целесообразно отложить составление и утверждение авансового отчета подотчетного сотрудника в части приобретенных товаров до момента выпуска товаров таможенными органами. Авансовый отчет может быть составлен и утвержден на дату не ранее даты выпуска товара таможенными органами.

Нарушения Постановления № 749 в части трехдневного срока представления авансового отчета после окончания командировки, на наш взгляд, в данном случае не будет, поскольку задержка выдачи товара или отказ в выдаче таможенными органами является законодательным ограничением и от воли компании не зависит.

Возможность отсрочки составления и утверждения авансового отчета необходимо отразить в учетной политике (п. 4, 6 ПБУ 1/2008⁵).

В соответствии п. 5, 6 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В анализируемой ситуации товары приобретаются за иностранную валюту.

В силу п. 19 Указаний по учету МПЗ оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Аналогичное требование установлено в ПБУ 3/2006⁶.

¹ Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29 декабря 1997 г.

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

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

⁴ Утверждены приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Согласно п. 4 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), МПЗ, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России. Указанный пересчет производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Согласно Приложению к ПБУ 3/2006 датой признания расходов организации в иностранной валюте при импорте МПЗ является дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов.

При этом в силу п. 11 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница по операциям по пересчету стоимости активов и обязательств — в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (п. 12, 13 ПБУ 3/2006).

При отпуске товаров применяется один из способов оценки, установленный п. 16 ПБУ 5/01.

Стоимость товаров в анализируемой ситуации, с нашей точки зрения, подлежит отражению в составе расходов по обычным видам деятельности в качестве коммерческих расходов (п. 5, 7 ПБУ 10/99¹).

Если таможенные органы откажут в выпуске товара, понесенные расходы подлежат отражению в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

Если подотчетное лицо самостоятельно за счет собственных средств приобретает товары, а организация впоследствии компенсирует расходы этого лица после утверждения авансового отчета, бухгалтерские операции в рассматриваемой ситуации отражаются проводками, которые представлены в табл. 1.

Отражение в бухгалтерском учете операций в случае, если товары приобретаются у иностранной организации

При приобретении товаров у иностранной организации основанием для оприходования МПЗ будет служить таможенная декларация с отметкой о выпуске.

Напомним, что оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

В силу п. 11 ПБУ 3/2006 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, когда эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (п. 12, 13 ПБУ 3/2006). Бухгалтерские проводки представлены в табл. 2.

Возмещение НДС, уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации

Как уже отмечалось, наиболее благоприятным таможенным режимом ввоза товаров является выпуск для внутреннего потребления.

Согласно нормам п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, подлежат вычетам при выполнении следующих условий:

- » использование этих товаров для осуществления операций, облагаемых НДС;
- » принятие товаров на учет;
- » наличие документов, подтверждающих фактическую уплату налога при ввозе товаров.

Иных критериев, кроме указанных, для вычета НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, НК РФ не содержит.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

ТАБЛИЦА 1

Дебет	Субсчет или аналитический признак	Кредит	Субсчет или аналитический признак	Описание
91 «Прочие доходы и расходы»	2 «Прочие расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Подотчетный сотрудник	Отражены расходы в случае отказа в выпуске товара по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета
10 «Материалы»	Приобретенный товар	71	Подотчетный сотрудник	Отражено оприходование товара в случае выпуска товара по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета
91	Курсовая разница	71	Подотчетный сотрудник	Отражена отрицательная курсовая разница в случае, если курс коммерческого банка (платежной системы) на дату оплаты превышает курс Банка России на дату оприходования товара
71	Подотчетный сотрудник	91	Курсовая разница	Отражена положительная курсовая разница в случае, если курс коммерческого банка (платежной системы) на дату оплаты меньше курса Банка России на дату оприходования товара
71	Подотчетный сотрудник	50 «Касса», 51 «Расчетные счета»	Касса либо расчетный счет организации	Отражена компенсация подотчетному сотруднику стоимости приобретенных товаров
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Таможенный орган	51	Расчетный счет организации	Отражены таможенные платежи
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	76	Таможенный орган	Отражена сумма НДС по ввезенному товару
68 «Расчеты по налогам и сборам»	НДС	19	3	Принята к вычету сумма НДС по ввезенному товару
44 «Расходы на продажу», 26 «Расходы на продажу»	Коммерческие расходы	10	Приобретенный товар	Отражена в составе коммерческих расходов стоимость приобретенного товара

ТАБЛИЦА 2

Дебет	Субсчет или аналитический признак	Кредит	Субсчет или аналитический признак	Описание
91 «Прочие доходы и расходы»	Прочие расходы	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Иностранный поставщик	Отражены расходы в случае отказа в выпуске товара по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета
10 «Материалы»	Приобретенный товар	60, 76	Иностранный поставщик	Отражено оприходование товара в случае выпуска товара по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета
91	Курсовая разница	60, 76	Иностранный поставщик	Отражена отрицательная курсовая разница в случае, если курс Банка России на дату оплаты превышает курс Банка России на дату оприходования товара
60, 76	Иностранный поставщик	91	Курсовая разница	Отражена положительная курсовая разница в случае, если курс Банка России на дату оплаты меньше курса Банка России на дату оприходования товара
60, 76	Иностранный поставщик	52 «Валютные счета»	Валютный счет организации	Отражена оплата иностранному поставщику стоимости приобретенных товаров
76	Таможенный орган	51 «Расчетные счета»	Расчетный счет организации	Отражены таможенные платежи
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»	76	Таможенный орган	Отражена сумма НДС по ввезенному товару
68 «Расчеты по налогам и сборам»	НДС	19	3	Принята к вычету сумма НДС по ввезенному товару
44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы»	Коммерческие расходы	10	Приобретенный товар	Отражена в составе коммерческих расходов стоимость приобретенного товара

В частности, транспортные документы, свидетельствующие о перемещении товаров через границу России, для подтверждения права на вычет НДС не требуются (см., например, письмо Минфина России от 13 марта 2012 г. № 03-07-08/69).

Таким образом, уплаченные на таможне суммы НДС подлежат вычету при выполнении приведенных ранее условий.

Рассмотрим критерии вычета НДС, уплаченного на таможне при ввозе товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления.

Критерий 1. Использование товаров для осуществления операций, облагаемых НДС. Товары приобретаются с целью изучения и анализа направлений и трендов в мире моды. Таким образом, данный критерий принятия НДС к вычету выполняется.

Критерий 2. Принятие оборудования к учету. Вопрос принятия к учету товаров (одежды, обуви и аксессуаров) рассмотрен ранее.

С учетом ранее сделанных выводов рассматриваемый критерий выполняется в случае выпуска товаров для внутреннего потребления.

Критерий 3. Фактическая уплата налога при ввозе товаров. Таможенное законодательство предусматривает возможность внесения авансовых платежей в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов и сборов (п. 1 ст. 48 ТК ЕАЭС). Однако денежные средства, перечисленные в порядке аванса, не будут считаться таможенными платежами и останутся имуществом плательщика до тех пор, пока он не сделает соответствующего распоряжения либо таможенный орган не обратит взыскание на эти средства (п. 4 ст. 48 ТК ЕАЭС, п. 4 ч. 1 ст. 117, п. 3 ст. 121 Закона о таможенном регулировании в РФ).

При уплате авансовых платежей таможенному органу налогоплательщик не вправе воспользоваться вычетом, который применяется в случае уплаты авансов продавцу на основании п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ. Такой вывод следует из письма Минфина России от 21 июня 2012 г. № 03-07-08/158.

Минфин России неоднократно разъяснял, какие документы могут являться подтверждением уплаты НДС на таможне.

В частности, в письме Минфина России от 11 июня 2015 г. № 03-07-08/33992 указано, что п. 4 ст. 117 Закона о таможенном регулировании в РФ установлено, что по требованию налогоплательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме. Форма такого подтверждения установлена приложением № 1 к приказу ФТС России от 23 декабря 2010 г. № 2554. Поэтому документом, подтверждающим фактическую уплату НДС по ввезенным товарам в целях его приня-

тия к вычету налогоплательщиком, является указанное подтверждение, выданное таможенным органом.

Аналогичный вывод содержится, например, в письмах Минфина России от 22 мая 2015 г. № 03-07-08/29571, от 5 августа 2011 г. № 03-07-08/252.

Кроме того, приказом ФТС России от 23 декабря 2010 г. № 2554 утверждена форма отчета о расходовании денежных средств, внесенных в качестве авансовых платежей. Такой отчет также может являться документом, подтверждающим фактическую уплату НДС на таможне (письмо Минфина России от 30 июня 2008 г. № 03-07-08/159).

Таким образом, при наличии у компании указанных документов, подтверждающих фактическую уплату НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, компания имеет право на вычет НДС, уплаченного на таможне.

В соответствии с подп. «е», «ж» п. 6 Правил ведения книги покупок¹ в книге покупок регистрируются таможенная декларация и документы, подтверждающие уплату НДС на таможне.

Если при таможенном декларировании взаимодействие декларантов с таможенными органами осуществляется посредством электронного документооборота, это не препятствует реализации права налогоплательщика на вычет сумм НДС, уплаченных на таможне.

В этом случае на основании подп. «а» п. 39 Порядка использования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля² таможенные органы распечатывают копии электронных документов, в том числе ЭДТ, авторизованные сообщения и протоколы информационного взаимодействия лиц на бумажных носителях после выпуска или отказа в выпуске товаров по обращению декларанта в порядке, определенном правилами ведения делопроизводства в таможенных органах (см. письмо Минфина России от 29 мая 2015 г. № 03-07-15/31200, доведенное до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 26 июня 2015 г. № ГД-4-3/11190@).

Налоговый учет таможенных платежей, за исключением налогов

Платежи таможенным органам, не являющиеся налогами и осуществленные при ввозе товаров на тер-

¹ Утверждены Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

² Утвержден приказом ФТС России от 17 сентября 2013 г. № 1761.

риторию РФ, подлежат отражению в налоговом учете в следующем порядке.

В силу прямого указания подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ таможенные пошлины и сборы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Статьей 272 НК РФ для обязательных платежей в качестве даты признания расхода установлена дата их начисления (подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Таким образом, суммы таможенных пошлин и сборов отражаются при исчислении налога на прибыль по дате составления таможенной декларации, в том числе временной таможенной декларации (см., например, письмо Минфина России от 27 декабря 2013 г. № 03-03-05/57806).

Налоговый учет расходов на приобретение товаров

Приобретаемые товары используются для целей изучения технологий и тенденций в индустрии моды, а также применения новых знаний при разработке одежды. Порядок учета расходов, связанных с приобретением таких товаров, прямо в НК РФ не определен.

Как представляется авторам, данные расходы удовлетворяют критериям п. 1 ст. 252 НК РФ, поскольку являются экономически оправданными и направленными на получение доходов.

С нашей точки зрения, если товары будут выпущены таможенными органами, анализируемые расходы можно считать прочими расходами, связанными с производством и реализацией.

На наш взгляд, рассматриваемые расходы можно отразить в налоговом учете как расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг), в соответствии с подп. 27 п. 1 ст. 264 НК РФ либо как прочие обоснованные расходы в соответствии с подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Если же таможенные органы откажут в выпуске, то такие расходы, на наш взгляд, не подлежат отражению в налоговом учете как не удовлетворяющие критериям п. 1 ст. 252 НК РФ, поскольку причиной отказа в выпуске, как отмечалось ранее, будет являться невыполнение организацией требований законодательства, в частности, в области таможенного дела.

В заключение еще раз перечислим сделанные в процессе анализа ситуации выводы.

1. Принимая во внимание цели нахождения и использования товаров на таможенной территории ЕАЭС, по нашему мнению, указанные товары могут быть помещены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления», которая предусматри-

вает возможность использования товаров на таможенной территории ТС без ограничений по владению, пользованию и распоряжению.

2. При ввозе компанией для собственных нужд в единичных экземплярах одежды и аксессуаров, предназначенных для изучения технологий и тенденций современной моды, не требуется представления декларации или сертификата соответствия.

Но при этом компании необходимо представить таможенному органу документы, подтверждающие обстоятельства, позволяющие не представлять сертификат или декларацию соответствия, в частности гарантийное письмо компании о том, что декларируемые товары будут использоваться исключительно для собственных (производственных) целей, отчуждаться и передаваться третьим лицам на территории РФ не будут, количество товара можно расценить как единичные экземпляры.

Вместе с тем следует учитывать, что таможенные органы неоднозначно интерпретируют действующее таможенное законодательство, в частности подп. «а» п. 5 Положения № 294 и понятие «единичные экземпляры», в связи с чем есть риск, что на момент помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления компания по требованию таможенного органа будет обязана представить в отношении ввозимых товаров сертификаты или декларации соответствия.

3. Применительно к описанной ситуации могут применяться два варианта декларирования товаров: а) декларирование товаров с использованием товарных чеков и других документов, подтверждающих оплату; б) декларирование товаров на основе внешнеторгового договора с иностранным юридическим лицом. Авторы полагают, что оптимальным и менее рискованным вариантом для компании будет заключение внешнеторгового договора со специализированным иностранным юридическим лицом по разовой поставке товара. В данном случае, если таможенный орган запросит декларации или сертификаты соответствия, компания сможет в короткие сроки провести сертификацию товаров и представить соответствующие документы таможенному органу.

4. Сумму НДС, уплаченную при ввозе товаров, компания вправе принять к вычету.

5. Иные платежи, уплачиваемые при ввозе товаров, могут быть учтены для целей налога на прибыль, только если таможенные органы разрешат выпуск. В случае отказа в выпуске таможенные платежи не могут быть учтены при исчислении налога на прибыль. ©

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

СЛОЖНЫЙ СЛУЧАЙ. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Ответы на четыре вопроса по налогообложению

ВОПРОСЫ

1. Организация 1 выполняет научно-исследовательские работы в сфере развития транспортной системы, финансируемые за счет средств федерального бюджета. Для выполнения одного из исследований организация 1 привлекла организацию 2 (соисполнителя). Организация 2, посчитав, что, как и Организация 1, освобождается от обложения НДС, налог не уплатила. Вправе ли организация 2 как соисполнитель не уплачивать НДС?

ОТВЕТЫ

Организация 2 как соисполнитель вправе не уплачивать НДС, поскольку научно-исследовательские работы, выполняемые за счет средств бюджетов, освобождаются от обложения НДС как исполнителем, так и соисполнителем.

Обоснование. На основании подп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Согласно подп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции: выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров.

Однако вопрос, освобождается ли соисполнитель от уплаты НДС, в налоговом законодательстве не регулируется.

Но по данному вопросу Минфин России в письме от 26 ноября 2013 г. № 03-07-07/51147 указал, что от обложения налогом на добавленную стоимость освобождаются научно-исследовательские работы, выполняемые за счет средств бюджетов как исполнителями, так и соисполнителями этих работ.

Таким образом, организация-соисполнитель вправе не уплачивать НДС на тех же основаниях, что и исполнитель, поскольку научно-исследовательские работы, выполняемые за счет средств бюджета, освобождаются от уплаты НДС.

2. облагаются ли НДС услуги, оказываемые агентом от имени принципала в рамках агентского договора в связи с реализацией товаров?

Учитывая позицию Минфина России, услуги, оказываемые агентом от имени принципала в рамках агентского договора в связи с реализацией товаров, не облагаемых НДС на основании нормы, предусмотренной подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, освобождаются от обложения НДС.

Обоснование. В соответствии с п. 2 ст. 156 НК РФ на операции по реализации услуг, оказываемых на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 Кодекса, не распространяется освобождение от налогообложения, за исключением посреднических услуг по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1, подп. 1 и 8 п. 2 и подп. 6 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Минфин России в письме от 10 ноября 2014 г. № 03-07-07/56613 отметил, что услуги, оказываемые агентом от имени принципала в рамках агентского договора в связи с реализацией товаров, не облагаемых НДС на основании нормы подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, освобождаются от НДС.

3. Учитывается ли в целях обложения налогом на прибыль организаций убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией?

На основании позиции Минфина России убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, не может учитываться для целей налогообложения прибыли организаций.

Обоснование. В соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ во внереализационных расходах учитываются суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Пунктом 3 ст. 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, инвестиционное товарищество.

В силу подп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (вноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками.

В письме от 13 февраля 2015 г. № 03-03-06/1/6581 Минфин России обратил внимание на то, что при определении дохода для целей налогообложения прибыли организаций при ликвидации организации следует учитывать только доход в виде имущества, превышающий вклад (взнос) учредителя ликвидируемой организации. Данное превышение может быть уменьшено только на расходы, связанные с реализацией этого вноса, на основании подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

Убыток в виде стоимости вклада, внесенного в уставный капитал дочерней организации, полученный в связи с ее ликвидацией, не может учитываться для целей налогообложения прибыли организаций.

4. облагается ли НДФЛ сумма акций, полученных в дар физическим лицом, являющимся взаимозависимым по отношению к одаряемому по должностному положению?

Согласно мнению Минфина России, физическое лицо, получившее в дар акции, обязано уплатить НДФЛ, при этом рыночная цена передаваемых в дар акций иностранной организации, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может определяться независимым оценщиком, имеющим такой статус в соответствии с законодательством.

Обоснование. На основании п. 18¹ ст. 217 НК РФ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, не подлежат обложению НДФЛ.

Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).

Пунктом 4 ст. 105³ НК РФ предусмотрено, что федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, при осуществлении налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14⁵ НК РФ, проверяется полнота исчисления и уплаты:

- 1) налога на прибыль организаций;
- 2) налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в соответствии со ст. 227 НК РФ;
- 3) налога на добычу полезных ископаемых (если одна из сторон сделки является плательщиком указанного налога и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);
- 4) налога на добавленную стоимость (если одна из сторон сделки — организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) плательщиком НДС или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей плательщика НДС).

Минфин России в письме от 18 февраля 2015 г. № 03-04-05/7524 обратил внимание на то, что доходы физического лица в виде акций, полученных в порядке дарения, освобождаются от налогообложения,

только если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с СК РФ.

В остальных случаях, когда дарителем акций выступает физическое лицо, одаряемое физическое лицо самостоятельно декларирует доход, полученный в порядке дарения.

Рыночная цена передаваемых в дар акций иностранной организации, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может определяться независимым оценщиком, имеющим такой статус в соответствии с законодательством.

В случае выявления занижения указанными лицами сумм НДФЛ федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, производит корректировку налоговой базы.

Таким образом, учитывая позицию Минфина России, физическое лицо, получившее в дар акции, обязано уплатить НДФЛ, при этом рыночная цена передаваемых в дар акций иностранной организации, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, может определяться независимым оценщиком. ©

Ответы подготовил
государственный советник
Российской Федерации III класса
Ю.М. Лермонтов

НОВОСТИ КОМПАНИИ «ФБК»

Исследования ФБК Грант Торнтон

Эксперты Экономического клуба ФБК Грант Торнтон — о рывке российской экономики

16.10.2018

Возможен ли рывок в российской экономике, достаточно ли для этого ресурсов, соблюдение каких условий может дать предпосылки для взрывного роста — эти и многие другие вопросы известные эксперты обсудили на заседании Экономического клуба ФБК Грант Торнтон.

Поводом для встречи стал аналитический доклад **«Рывок в экономическом развитии»**, в котором Институт стратегического анализа ФБК Грант Торнтон ответил на вопрос, при каких условиях темпы роста экономики можно считать прорывными, соответствует ли это критериям, легшим в основу майского указа, и возможно ли их достижение в современной России.



Представляя доклад, директор Института стратегического анализа ФБК Грант Торнтон Игорь Николаев отметил, что темпы роста выше среднемировых за последние 30 лет показывали многие страны, как развитые, так и развивающиеся. Основами экономического роста в таких странах стали в том числе низкая налоговая нагрузка, отсутствие неблагоприятных геополитических факторов, высокий уровень доверия со стороны зарубежных инвесторов, либерализация экономики, проведение рыночных реформ, снижение политизации экономики.

«Без таких ключевых факторов рассчитывать на экономический рывок не стоит. В России они отсутствуют.

Таким образом, цель — войти к 2024 г. в число пяти крупнейших экономик мира с темпами экономического роста выше мировых — достигнута не будет», — подчеркнул И. Николаев.

Согласился с этим и член Правления Института современного развития Евгений Гонтмахер, дав пояснения некоторым положениям майского указа. Он убежден, что естественного прироста населения, значительного роста его реальных доходов, а также увеличения средней продолжительности жизни к 2024 г. достичь не получится.

«В указе нет главного: экономический рост могут обеспечить лишь инвестиции в человеческий капитал. Поэтому рывка не будет, а будет стагнация, означающая для нас снижение качества жизни», — пояснил Е. Гонтмахер.

Советник Института современного развития Никита Масленников добавил, что, исходя из прогнозов, структура ВВП на горизонте шести лет

будет оставаться неизменной. Это означает, что темпы роста экономики не превысят 1,5–2%, что недостаточно для рывка.

«То есть нужны структурные реформы, которые должны двигать тот самый экономический рост. Причем реформаторы должны находиться в постоянном диалоге со всеми, кого эта реформа касается. Но, как показала практика, система государственного управления к этому не готова. Взять хотя бы повышение пенсионного возраста — налицо колоссальный дефицит коммуникации», — подчеркнул он.

Руководитель Центра исследований экономической политики экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова Олег Буклемишев назвал три условия для роста экономики, к которым отнес наличие ресурсов, разумную экономическую политику и уверенность населения в том, что завтра будет лучше, чем сегодня.

«Но не все можно мерить ВВП. Например, в СССР он, безусловно, был высоким, но не делал лучше жизнь обычных граждан», — закончил О. Буклемишев.

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.

[Документ \(PDF\)](#)

[Презентация к докладу \(PDF\)](#)

<https://www.fbk.ru/press-center/news/eksperty-ekonomicheskogo-kluba-fbk-o-ryvke-rossiyskoy-ekonomiki/>

Конференции

ФБК Грант Торнтон на конференции по развитию банковских услуг

04.10.2018

Руководитель практики управления рисками ФБК Грант Торнтон Роман Кенигсберг и старший юрист «ФБК Право» Виктор Иванов выступили на конференции «Развитие бизнес-процессов банка и услуг для клиентов», организованной СКБ Контур.

В своем выступлении Р. Кенигсберг отметил, что правовая функция в банках неотделима от их бизнес-модели и развивается вместе с ней. Роль юридической практики в банках достаточно быстро прошла путь от простой технической подготовки документов до комплексной системы комплаенс-контроля.

«И сегодня для эффективной работы юристу банка необходимы различные инструменты: прозрачные системы документооборота, заранее разработанные и согласованные с органами управления, механизмы реакции на различные типы событий, эффективные коммуникации с клиентами, аккредитованные внешние исполнители, готовые выполнять эти функции как внутри организации, так и в судебном поле», — подчеркнул он.

Виктор Иванов, в свою очередь, обратил внимание на то, что с каждым годом законодательство совершенствуется в сторону упрощения дистанционного обслуживания клиентов и банки активно используют это в своих новых продуктах. Однако многие инициативы не могут быть реализованы из-за ограничений, накладываемых регулятором.

На конференции также обсуждались ключевые тренды развития интернет-банкинга, современные решения для эффективной работы с микро-бизнесом, вопросы регулирования новых финансовых технологий и др.

Конференция для банков — это площадка для общения топ-менеджмента банков и финансовых организаций с экспертами в области финансового мониторинга, развития клиентских сервисов, а также разработчиком программного обеспечения.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-konferentsii-po-razvitiyu-bankovskikh-uslug/>

ФБК Грант Торнтон на семинаре по МСФО 9 в Узбекистане

19.10.2018

Консультанты ФБК Грант Торнтон Анастасия Терехина, Дмитрий Попов и Светлана Садовникова выступили на семинаре по практическим вопросам применения МСФО 9 «Финансовые инструменты», который Grant Thornton провела в Ташкенте для Центрального банка Узбекистана и крупнейших кредитных организаций республики.



«МСФО 9 вступил в силу 1 января 2018 года, и, соответственно, отчетность за 2018 г. должна быть составлена с применением требований нового стандарта. И очень важно корректно применить стандарт, чтобы отчетность в итоге показывала достоверное финансовое положение банка», — отметила **старший менеджер департамента услуг финансовым институтам ФБК Грант Торнтон Анастасия Терехина**.

На семинаре были рассмотрены различные аспекты применения МСФО 9: общие положения нового стандарта, понятие бизнес-моделей и классификация активов, справедливая стоимость активов и порядок ее определения, резерв под ожидаемые кредитные убытки,

понятие производных финансовых инструментов и многое другое.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-grant-thornton-na-seminare-po-msfo-9-v-uzbekistane/>

ФБК Грант Торнтон на круглом столе по устойчивому развитию

19.10.2018

Партнер ФБК Грант Торнтон Владимир Скобарев выступил на круглом столе «ООН и российский бизнес. Основы и перспективы сотрудничества», который организовала Национальная сеть Глобального договора.

Основной темой круглого стола стало сотрудничество российского бизнеса и ООН в целях решения глобальных проблем, достижения Целей устойчивого развития (ЦУР). В заседании приняли участие представители ООН, государства, бизнеса и средств массовой информации.

Владимир Скобарев рассказал о повестке готовящейся 35-й сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, где основной темой обсуждения намечаются показатели о вкладе в достижение ЦУР.

«Я надеюсь, что процесс разработки данных показателей близится к завершению. Его итоги будут востребованы в России при подготовке

постановления Правительства РФ «Об утверждении перечня ключевых (базовых) показателей публичной нефинансовой отчетности», — подчеркнул партнер ФБК Грант Торнтон.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-kruglom-stole-po-ustoychivomu-razvitiyu/>

ФБК Грант Торнтон на деловом форуме по управлению непрофильными активами

24.10.2018

Партнер «ФБК Право» Александр Ермоленко выступил модератором одной из сессий на деловом форуме «Практики управления проблемными и непрофильными активами», организованном ивент-агентством «Событие». В рамках панели обсуждали в том числе законодательные новации в надзоре и регулировании деятельности компаний.

«С одной стороны, законодательство предписывает избавляться от непрофильных активов, с другой — отдавать за бесценок их никто не хочет. И для бизнеса они становятся действительно проблемными», — подчеркнул партнер «ФБК Право».

На форуме представители госструктур, ведущих российских и западных банков и аналитики отрасли рассмотрели актуальные правовые механизмы, рабочие практики, позволяющие выбрать правильный момент для продажи, повысить инвестиционную привлекательность непрофильного актива и реализовать его по справедливой стоимости.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-vserossiyskom-delovom-forume-po-upravleniyu-neprofilnyimi-aktivami/>

ФБК Грант Торнтон на Октябрьских дебатах

29.10.2018

Руководитель практики управления рисками ФБК Грант Торнтон Роман Кенигсберг принял участие в конференции «Октябрьские дебаты 2018» на тему «Риски, безопасность, контроль: взгляд в будущее». Организатором мероприятия выступил МГУ имени М.В. Ломоносова совместно с Финансовым университетом при Правительстве РФ.

Роман Кенигсберг отметил, что, обсуждая достижения в области прикладной науки и актуальных бизнес-подходов в сфере аудита, комплаенса, рисков, контроля и корпоративного управления, особое внимание уделили месту человека, выполняющего контрольные функции в условиях цифровой экономики.

«Прогресс не остановить. Уже сегодня мы видим, как автоматизируются рутинные процессы, и уровень этой автоматизации растет год от года, вытесняя человека. Уверен, что люди в любом случае останутся в профессии, но немного в ином качестве: они будут необходимы для определения целей, постановки задач и контроля работы ИТ-систем. Поэтому контролерам будущего придется обладать набором знаний, умений и навыков, очень сильно отличающимся от сегодняшнего», — подчеркнул он.

В конференции участвовали представители ведущих отечественных вузов, руководители организаций, специалисты Федеральной службы по финансовому мониторингу и контрольных подразделений крупнейших



отечественных и международных компаний России, зарубежных стран, эксперты цифровой экономики, научные сотрудники.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/fbk-na-oktyabrskikh-debatakh/>

Наши события

Партнер ФБК Грант Торнтон вошел в совет Национальной сети Глобального договора ООН

01.10.2018

Партнер компании «ФБК Грант Торнтон» Владимир Скобарев на общем собрании ассоциации «Национальная сеть Глобального договора ООН» был избран членом ее управляющего совета. В Российскую национальную сеть входят компании, представляющие различные отрасли и направления бизнеса (в том числе Норильский Никель, РЖД, РСПП, Русал, РусГидро, АФК Система и др.), а также некоммерческие организации.

«Высокое доверие членов ассоциации обязывает нас еще более активно включиться в работу Национальной сети, использовать потенциал компаний для продвижения принципов Глобального договора и содействия достижению Целей устойчивого развития ООН», — отметил В. Скобарев.

Глобальный договор Организации Объединенных Наций — международная инициатива ООН для бизнеса в сфере корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития, призыв ООН трансформировать бизнес в пользу общества, природы и будущего планеты, попытка ООН мобилизовать глобальное движение ответственных компаний-лидеров. Всего Глобальный договор ООН объединяет более 13 000 организаций из почти 160 стран мира и более 80 национальных сетей.

<https://www.fbk.ru/press-center/news/partner-fbk-voshel-v-sovet-natsionalnoy-seti-globalnogo-dogovora-oon/>

Публикации ФБК Грант Торнтон

Комментарии по переходу на МСФО 9

01–29.10.2018

ФБК Грант Торнтон продолжает серию публикаций, посвященных переходу на МСФО 9 «Финансовые инструменты» в российских стандартах бухгалтерского учета с 1 января 2019 г. Серия посвящена наиболее часто задаваемым вопросам и включает в себя различные направления применения нового стандарта.

Российские кредитные организации с 1 января 2019 г. будут применять требования МСФО 9 в бухгалтерском учете. МСФО (IFRS) 9 существенно изменяет порядок отражения в отчетности финансовых инструментов. Среди наиболее значимых нововведений необходимо выделить следующие: изменена классификация финансовых активов, при создании резервов вводится модель ожидаемых убытков, происходит сближение порядка учета хеджирования с задачами по управлению рисками, изменен порядок признания и последующей оценки активов. Банкам необходимо оценить

влияние новых требований и разработать план мероприятий, связанных с вступлением в силу МСФО (IFRS).

Шестая публикация посвящена практическим вопросам создания резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) и отражения этого резерва на счетах бухгалтерского учета.

Седьмая публикация посвящена практическим вопросам учета банковских гарантий в соответствии с МСФО 9, отражения резерва по банковским гарантиям и признания справедливой стоимости гарантий.

Восьмая публикация посвящена практическим вопросам учета ценных бумаг и операций с ними в соответствии с МСФО 9, отражения переходных положений, отражения справедливой стоимости.

Девятая публикация посвящена практическим вопросам расчета и применения эффективной процентной ставки (ЭПС).

Публикация 6: **Создание резервов под ожидаемые кредитные убытки: скачать PDF.**

<https://www.fbk.ru/publications/columns/16833/>

Публикация 7: **Банковские гарантии: скачать PDF.**

<https://www.fbk.ru/publications/columns/16847/>

Публикация 8: **Ценные бумаги: скачать PDF.**

<https://www.fbk.ru/publications/columns/16859/>

Публикация 9: **Эффективная процентная ставка: скачать PDF.**

<https://www.fbk.ru/publications/columns/16879/> @

Подписка на журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации»:



Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»



Агентство «Книга-Сервис»



Объединенный каталог «Пресса России»



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

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

E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

© ООО «ФБК», 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.