

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

**Верхнекамской торгово-  
промышленной палаты**

№3 2016 г.



**БИЗНЕС & КУРЬЕР  
ВЕРХНЕКАМЬЯ**

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **1. ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ**

- «Охрана труда» и «Пожарная безопасность» на предприятии и в организации
- «Управление рисками: убереги бизнес от случая!»
- «Особенности спецрежимов: УСНО, ЕНВД, патентная система»

### **2. НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП**

- Корпорация ВСМПО-АВИСМА и Safran подписали долгосрочные соглашения на поставку титанового проката
- Владимир Даут – лидер рейтинга «Национальный управленческий резерв»
- «УРАЛХИМ» принял участие во «Всероссийском дне поля – 2016»
- «АркониК СМЗ» и ВСМПО-АВИСМА объявили о создании совместного предприятия
- «УРАЛХИМ» и «Уралкалий» представили на выставке «Химия-2016» новый продукт

### **3. ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ**

### **4. ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ**

### **5. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ**

- От эффективности совещаний к результативности
- Почему нужно начать заниматься предпринимательской деятельностью в кризис?

### **6. ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП**

## ХРОНИКА ДЕЛОВОЙ ЖИЗНИ

### «Охрана труда» и «Пожарная безопасность» на предприятии и в организации



В период с июля по сентябрь 2016 г Верхнекамская торгово-промышленная палата продолжила обучать группы в области пожарной безопасности и охраны труда, с выдачей удостоверения установленного образца, занятия проходили 10, 14 и 20 июля, 4 и 26 августа 2016 года, всего прошло обучение 137 представителей малого и среднего бизнеса, осуществляющих свою деятельность на территории Верхнекамья. Обучение проводили специалисты НП «Уральский центр технического обучения» (лицензия 2195 от 10.08.2012) и ЧОУ ДПО «Центр комплексного обучения» (лицензия № 5059 от 2 марта 2016 г.) в г. Березники.

### «Управление рисками: убереги бизнес от случая!»

Верхнекамская торгово-промышленная палата и Микрофинансовая организация Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства организовали и успешно провели в городе Березники бесплатный семинар «**Управление рисками: убереги бизнес от случая!**» в мероприятии приняли участие более 18 слушателей из числа бизнес-сообщества городов Березники, Соликамск, Усолье.

Лектор семинара: Лавренчук Елена Николаевна- бизнес-тренер, к.экон.наук, доцент департамента экономики НИУ ВШЭ Пермь.



Деятельность любого предприятия неразрывно связана с понятием «риск»: банк, в котором вы держите свои денежные средства, может обанкротиться, деловой партнер, с которым заключена сделка, — оказаться недобросовестным, а сотрудник, принятый на

работу, — некомпетентным. Не стоит забывать и о стихийных бедствиях, компьютерных вирусах, экономических кризисах и других явлениях, способных нанести урон компании. Вместе с тем рисками можно управлять так же, как процессами производства или закупки материалов.

Для того чтобы компания могла принимать обоснованные решения в условиях неопределенности, она должна выработать политику по управлению рисками. Управление рисками следует регламентировать специальным внутренним документом — программой по управлению рисками. Как правило, она включает следующие разделы:

- определение понятия «риск», принятое на предприятии;
- цели управления рисками;
- классификация и подробное описание основных видов рисков, с которыми может столкнуться компания;
- принципы управления различными видами рисков;
- организация управления рисками.

Политика по управлению рисками должна быть одобрена и принята высшим руководством или акционерами компании. Рассмотрим более подробно все разделы этого документа.

### ***Определение понятия «риск»***

Каждый финансовый менеджер имеет свое представление о риске, методах его оценки и способах определения его размеров. В толковом словаре русского языка С. Ожегова риск определяется как «возможная опасность; действие наудачу в надежде на счастливый исход».

Риск — это невозможность предсказать наступление того или иного события и его последствий.

Следует отметить, что понятие «риск» трактуется по-разному в зависимости от сферы обращения риска. Для математиков риск — это функция распределения случайной величины, для страховщиков — объект страхования, размер возможного страхового возмещения, связанного с объектом страхования. Для инвесторов же риск — это неопределенность, связанная со стоимостью инвестиций в конце периода, вероятность не достичь цели и т. д.

### ***Цели управления рисками***

В зависимости от сферы деятельности, деловой среды, стратегии развития и других факторов компания может сталкиваться с различными видами рисков. Тем не менее существуют общие цели, достижению которых должен способствовать эффективно организованный процесс управления рисками.

Как правило, основная цель, которую преследуют компании при создании системы управления рисками, — это повышение эффективности работы, снижение потерь и максимизация дохода. По мнению Юрия Костина, основная цель управления рисками — наиболее эффективное использование капитала и получение максимального дохода. Директор Российского института директоров<sup>1</sup> Игорь Беликов считает, что одна из главных целей управления рисками — это повышение устойчивости развития компании, снижение вероятности потери части или всей стоимости компании.

Как наличие системы управления рисками влияет на условия кредитования компании?

Наличие системы управления рисками на предприятии несомненно учитывается при рассмотрении вопроса о предоставлении ему кредита, но влияет на величину процентной ставки опосредованно, через оценку результатов работы этой системы.

Для оценки эффективности системы управления рисками банком анализируются, в частности, следующие аспекты деятельности потенциального заемщика:

- общее количество поставщиков и покупателей, возможность переключиться на работу с другими контрагентами, уровень диверсифицированности закупок и продаж;
- кредитная политика предприятия, в том числе уровень просроченной дебиторской задолженности;
- потенциальное влияние изменения валютных курсов на финансовое состояние и результаты заемщика;
- наличие страховки, покрывающей риски утраты или повреждения имущества предприятия или другие риски, сумма такой страховки;
- рискованность финансовых вложений предприятия;
- политика заемщика по управлению производственными запасами.

Все эти факторы влияют на уровень кредитного риска. Соответственно чем эффективней система управления рисками на предприятии, тем меньше кредитный риск банка и тем ниже может быть процентная ставка по выдаваемому кредиту.

### ***Классификация основных видов риска***

Для достижения вышеуказанных целей необходимо подробно раскрыть суть основных видов риска, с которыми сталкивается компания. Автор предлагает следующую классификацию рисков: кредитные, рыночные, риски ликвидности, операционные, юридические.

#### ***Кредитный риск***

Под кредитными рисками подразумевают вероятные потери, связанные с отказом или неспособностью контрагента полностью или частично выполнить свои кредитные обязательства. Доверяя кому-либо свои средства, компания принимает на себя кредитный риск. Например, покупатель может не выполнить обязательства по оплате товаров, после того как они были ему поставлены. Размер ущерба в результате наступления рискованного события определяется как стоимость всех непокрытых обязательств контрагента перед компанией в денежном выражении, включая возможные расходы, связанные с возвратом его долга.

#### ***Рыночные риски***

Рыночные риски характеризуют возможные потери, возникающие в результате изменения конъюнктуры рынка. Они связаны с колебаниями цен на товарных рынках и обменных курсов валют, курсов на фондовых рынках и т. д. К примеру, компания заключила договор на поставку товаров покупателю через определенное время и зафиксировала в договоре цену поставки. Когда подошел срок исполнения обязательств по договору, покупатель отказался от выполнения условий сделки. К этому времени цена на

рынке на этот товар значительно снизилась, в результате из-за реализации товаров по более низкой цене другому покупателю компания понесла убытки.

Рыночным рискам в наибольшей степени подвержены волатильные активы компании (товары, денежные средства, ценные бумаги и т. д.), так как их стоимость во многом зависит от сложившихся рыночных цен.

### ***Риски ликвидности***

Риски ликвидности — вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность компании выполнить свои обязательства. Наступление такого рискованного события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации фирмы, вплоть до объявления ее банкротом. К примеру, компания должна рассчитаться по своим кредиторским обязательствам в течение двух недель, но из-за задержки платежа за отгруженную продукцию она не располагает наличными денежными средствами. Очевидно, что со стороны кредиторов к предприятию будут применены штрафные санкции.

Как правило, риск ликвидности наступает по причине непрофессионального управления денежными потоками, дебиторской и кредиторской задолженностями.

### ***Операционные риски***

Под операционными рисками подразумеваются потенциальные потери компании, вызванные ошибками либо непрофессиональными (противоправными) действиями персонала компании, а также сбоями в работе оборудования. В качестве примера можно привести риск выпуска бракованной продукции в результате нарушения технологического процесса. К операционным рискам промышленной компании необходимо относить и так называемые форс-мажорные риски (например, риски воздействия природных катастроф).

Базельский комитет по надзору за банковской деятельностью<sup>2</sup> характеризует операционный риск как «риск прямых или косвенных потерь из-за неэффективных или разрушенных внутренних процессов, действий людей и систем».

### ***Юридические риски***

Юридические риски представляют собой возможные потери в результате изменения законодательства, налоговой системы и т. д. Юридический риск может возникнуть из-за несоответствия внутренних документов компании (клиентов и контрагентов) существующим законодательным нормам и требованиям. К примеру, сделка будет признана недействительной, если договор между организациями оформлен с нарушением юридических норм и правил.

## **Принципы управления различными видами рисков**

### ***Общие принципы управления рисками***

Управление рисками начинается с выявления и оценки всех возможных угроз, с которыми компания сталкивается в процессе своей деятельности. Затем осуществляется поиск альтернатив, то есть рассматриваются менее рискованные варианты осуществления деятельности с возможностью получения тех же доходов. При этом необходимо сопоставлять затраты на реализацию менее рискованной сделки и размеры риска, который

удастся снизить. Другими словами, не должно получиться так, что компания избежала риска потерять 100 тыс. долл. США, потратив на это 200 тысяч.

После того как риски выявлены и оценены, руководство должно решить, принимать эти риски или уклоняться от них. Принятие рисков подразумевает, что компания берет на себя ответственность по самостоятельному предотвращению и ликвидации последствий этих рисков. Руководство компании также может уклоняться от рисков, то есть либо избегать видов деятельности, связанных с данными рисками, либо страховать их.

Решение о принятии или уклонении от тех или иных рисков во многом зависит от реализуемой компанией стратегии и так называемого отношения к риску. Управление рисками — это не столько разработка мероприятий противодействия факторам риска, сколько изменение системы принятия управленческих решений в организации».

На практике существует много различных классификаций рисков. Помимо кредитных, рыночных, операционных, правовых и других рисков нередко выделяют стратегические и информационные.

Стратегические риски представляют собой опасность убытков из-за неопределенности, обусловленной долгосрочными стратегическими решениями компании.

Под информационными рисками понимают вероятность ущерба в результате потери значимой для компании информации.

Большинство компаний стремятся сделать управление рисками вспомогательной функцией. Наиболее распространенными видами деятельности подразделения по управлению рисками являются идентификация и ранжирование рисков. Менее распространено комплексное управление рисками, например разработка стратегии предприятия с учетом соотношения риск–прибыль.

### ***Управление кредитными рисками***

При управлении кредитными рисками компания предварительно определяет приемлемый размер потерь, который она может себе позволить (лимит потерь). В том случае, если та или иная сделка характеризуется риском потерь, размер которых превышает установленный лимит, она отклоняется. Тем самым компания регулирует уровень риска по осуществляемым сделкам.

Предполагается, что вероятность дефолта со стороны сразу нескольких покупателей (заемщиков) довольно низка, поэтому в качестве основного показателя рассматривается объем убытков на одного клиента. В мировой практике максимальный размер кредитного риска на одного клиента варьируется в пределах 15–25% от собственного капитала компании. Каждая организация выбирает для себя эту величину в зависимости от отношения к риску. Если у компании большое количество клиентов, то устанавливается граница стоимости сделки, ниже которой предприятие считает нецелесообразным управлять риском.

После определения максимально допустимого размера кредитного риска на одного клиента необходимо оценить вероятность неисполнения каждым конкретным покупателем (заемщиком) своих обязательств. Сделать это можно путем анализа внутренних факторов, влияющих на кредитоспособность клиента, таких как стабильность денежных потоков, величина собственного капитала, кредитная история, качество управления и т. д. Каждому

из вышеперечисленных факторов риск-менеджер присваивает определенный вес (оценку значимости показателя в процентах) и балл (качественную оценку). По результатам кредитного анализа составляется сводная рейтинговая таблица, в которой каждому контрагенту присваивается риск-класс (рейтинг кредитоспособности).

### *Пример 1*

Рассмотрим упрощенный пример рейтинговой таблицы, используемой в компании «Объединенная финансовая группа» (см. таблицу). В рейтинговой таблице представлена трехуровневая структура факторов, влияющих на кредитоспособность клиента.

Все факторы делятся на внутренние и внешние. Балл группы факторов определяется как сумма произведений оценок факторов и их веса. Так, балл качественных факторов определяется следующим образом:  $8 \times 0,25 + 4 \times 0,15 + 1 \times 0,5 + 3 \times 0,2 + 5 \times 0,15 = 4,2$ . При этом качественным факторам присваивается вес 55%.

Аналогично определяются балл и вес количественных, отраслевых и страновых факторов.

Итоговый балл является суммой оценок внешних и внутренних факторов.

Риск-класс устанавливается на основе рассчитанного итогового балла оценки клиента. Каждое предприятие разрабатывает свою шкалу, в которой итоговому баллу соответствует определенный риск-класс. В рассматриваемом случае для итогового балла от 10 до 12 единиц соответствует риск-класс 4, от 12 до 14 — риск-класс 5 и т. д.

Затем на основе каждого риск-класса определяется размер кредитных лимитов, который может варьироваться от максимально возможного до нуля.

Таким образом, определенному риск-классу соответствует определенный размер лимита. Чем выше риск-класс, тем ниже вероятность дефолта со стороны покупателя и тем больший кредитный лимит ему будет установлен.

Оценка эффективности управления кредитными рисками в компании «Аэрофлот» осуществляется на основании двух ключевых показателей:

- соотношение объема убытков от разорений агентов к выручке, получаемой от продажи агентами авиаперевозок (*loss/profit*);
- соотношение кредитного риска, принимаемого на себя компанией, к выручке, получаемой от продажи агентами авиаперевозок (*risk/profit*).

В данном случае динамика показателя *risk/profit* показывает изменение потенциальных потерь компании, *loss/profit* — фактических.

Исходя из стратегии, реализуемой на рынке, компания определяет для себя приемлемое соотношение убытков (риска) к получаемому доходу. Если объем убытков превышает установленный компанией уровень либо динамика *loss/profit* ухудшается, то принимаются меры, направленные как на снижение общего риска и убытков компании, так и в отношении группы контрагентов с наибольшим кредитным риском.

Основным инструментом для снижения кредитного риска стало использование банковских гарантий при организации продажи авиаперевозок через агентскую сеть



компании. То есть банк гарантирует исполнение части обязательств, принятых на себя контрагентом. Такой подход позволил как значительно снизить кредитный риск и потери компании, так и дать контрагентам удобный инструмент для осуществления взаиморасчетов.

Таким образом имея представление в преопределении рисков компании, можно их последствия предотвратить или минимизировать — основной вывод проведенного обучающего мероприятия. Также семинар позволил участникам более детально проанализировать свой бизнес и посмотреть на него со стороны!

### **«Особенности спецрежимов: УСНО, ЕНВД, патентная система»**

Верхнекамская торгово-промышленная палата и Микрофинансовая организация Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства организовали и успешно провели в городе Березники бесплатный семинар **«Особенности спецрежимов: УСНО, ЕНВД, патентная система»** в мероприятии приняли участие более 30 слушателей из числа бизнес-сообщества городов Березники, Соликамск, Усолье.

Лектор семинара: Морозова И.О. – аттестованный налоговый консультант, ведущий практикующий бухгалтер ООО «ПФ «Налоги и право» (г. Пермь).

Малое предпринимательство является неотъемлемой частью экономики России, поэтому для привлечения предпринимателей в малый бизнес государство разрабатывает более удобные и привлекательные системы налогообложения, чем для других форм хозяйствования. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства – одна из волнующих тем для начинающих бизнесменов.

#### ***Выбор формы налогового режима***

Малому бизнесу предоставляется возможность самостоятельного выбора налогообложения, благодаря чему вновь создаваемые предприятия имеют комфортные и доступные условия для своего функционирования.

Малый бизнес, как и другой любой другой легальный бизнес, характеризует его универсальность. В малых предприятиях, так же, как и в крупных, налоговые отчисления в казну государства имеют значительный удельный вес в финансовых потоках организации. Недосмотр этой стороны ведения бизнеса оборачивается для фирмы большими финансовыми потерями. Поэтому если Вы только начинаете работать или желаете оптимизировать свои расходы обратитесь к хорошему бухгалтеру ,а лучше станьте им сами.

Конечно, можно признать, что система налогов в РФ несовершенна, однако разумный подбор оптимального метода уплаты налогов вполне возможен.

На сегодняшний день, при создании малого предприятия есть возможность выбрать одну из нескольких действующих на данный момент налоговых систем, наиболее подходящую для планируемой деятельности компании.

#### ***Общий режим***

Налогообложение предприятий всех форм собственности и видов по умолчанию

устанавливается в виде общего режима – ОСНО. При данном режиме в обязанность предприятия входит ведение как бухгалтерского, так и налогового учета. Если организация работает на ОСНО, оно платит государству следующие налоги:

- на добавленную стоимость,
- на организации,
- на прибыль (юридические лица),
- на доходы физических лиц (индивидуальные предприниматели).

### ***Преимущества ОСНО***

К преимуществам данной системы можно отнести:

- возможность заниматься различными видами деятельности, при этом, не имея лимита на размер выручки;
- возмещение из бюджета НДС по разным основаниям;
- большая привлекательность для контрагентов за счет возмещения их НДС;
- обладание любым количеством наемных работников и другие.

### ***Недостатки ОСНО***

К недостаткам общего режима можно отнести:

- обязанность уплаты большого количества налогов,
- обязанность предоставления в налоговые органы и прочие государственные организации большого количества отчетности,
- сложная форма ведения доходов и расходов,
- сбор и обязательное хранение всей документации, связанной с деятельностью предприятия и другие.

### ***Малый бизнес в сельском хозяйстве***

Предприниматели, в деятельность которых входит только производство сельскохозяйственной продукции, и которые не перерабатывают ее, имеют возможность работать по системе ЕСХН.

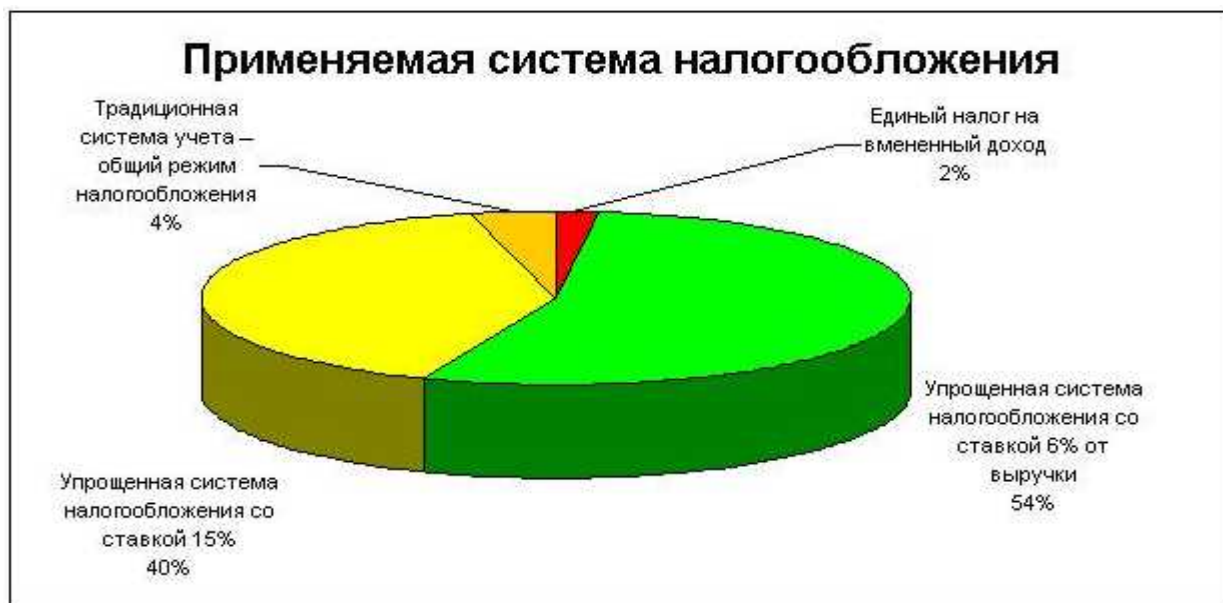
В этом случае сбор налогов с малого бизнеса намного упрощается, так как организация вправе не уплачивать в казну следующие виды налогов:

- на прибыль (юридические лица);
- на доходы физических лиц (индивидуальные предприниматели);
- на имущество;
- на добавленную стоимость.

В том случае, если фирма хочет работать на данном режиме, ей необходимо показать удельный вес всего дохода от продажи произведенной продукции в общей выручке от реализации, причем его доля должна превышать 70%.

Отчетность сдается каждое полугодие, налоговым периодом является один год. Поэтому, следует помнить, что перейдя на ЕСХН невозможно поменять режим налогообложения до окончания налогового года. Впрочем, при иных системах смена

режима также затруднена и производится лишь с начала года. Причем, заявление на смену формы налоговых сборов необходимо подать заблаговременно в строго определенный период.

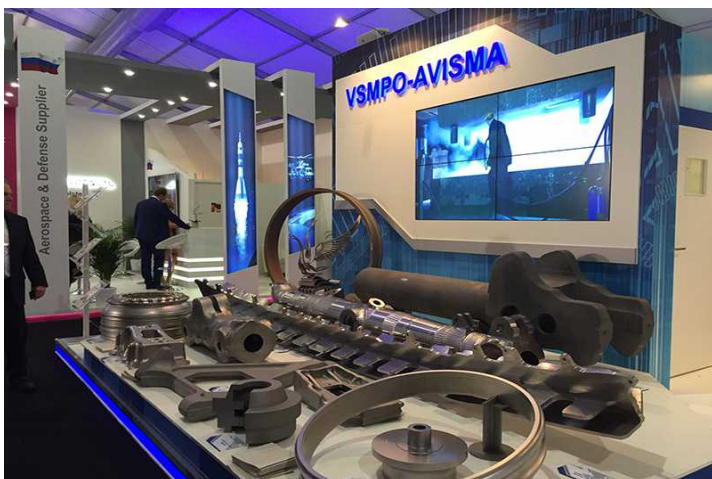


## НОВОСТИ ЧЛЕНОВ ВК ТПП

### Корпорация ВСМПО-АВИСМА и Safran подписали долгосрочные соглашения на поставку титанового проката

ВСМПО-АВИСМА, российский поставщик титана, и Safran, ведущий французский производитель двигателей, подписали долгосрочные соглашения на поставку титанового проката.

«Корпорация ВСМПО-АВИСМА придает большое значение сотрудничеству с Safran. Подписанные сегодня Соглашения наглядно свидетельствуют о готовности наших компаний продолжать взаимовыгодное партнерство и развивать обмен идеями и



информацией в перспективных направлениях работы», - прокомментировал подписание генеральный директор Корпорации ВСМПО-АВИСМА Михаил Воеводин.

Сотрудничество Корпорации ВСМПО – АВИСМА с Safran успешно развиваются более 15 лет, и вновь подписанные соглашения рассчитаны на дальнейшее взаимовыгодное сотрудничество.

Источник информации: <http://www.vsm-po.ru/ru/>

## Владимир Даут – лидер рейтинга «Национальный управленческий резерв»

Генеральный директор компании «Метафракс» Владимир Даут признан лидером Всероссийского ежегодного рейтинга в области государственного строительства и хозяйственно-экономической деятельности «Национальный управленческий резерв».



Данный рейтинг содействует политике президента и правительства в консолидации интеллектуального и делового потенциала России, формируя целостную систему воспроизводства и обновления управленческой элиты. Награду вручают руководителям за организационные качества, эффективность использования финансовых, технологических ресурсов и высокую социальную активность.

*Источник информации: <http://www.metafrax.ru/>*

## «УРАЛХИМ» принял участие во «Всероссийском дне поля – 2016»

На стенде компании была представлена продукция всех предприятий холдинга. Это самые популярные у отечественных сельхозпроизводителей азотные удобрения – аммиачная селитра, ее производные, а также карбамид. Посетители форума также могли получить информацию о высокоэффективных фосфорных и комплексных удобрениях с добавками серы, дефицит которой отрицательно влияет на развитие зерновых и масличных культур. Кроме того, на стенде была представлена последняя разработка компании – линейка водорастворимых удобрений марки SOLAR, которые предназначены специально для систем ирригации, защищённого грунта и внекорневой подкормки растений. Эти удобрения не содержат нерастворимых веществ, которые засоряют узлы и агрегаты систем полива.



Во «Всероссийском дне поля» приняли участие делегации 56 российских регионов, а также представители зарубежных стран. Свою продукцию показали более 260 компаний, среди которых производители сельскохозяйственной техники, оборудования, семян, удобрений, средств защиты растений, а также разработчики передовых инновационных технологий для агропромышленного комплекса.

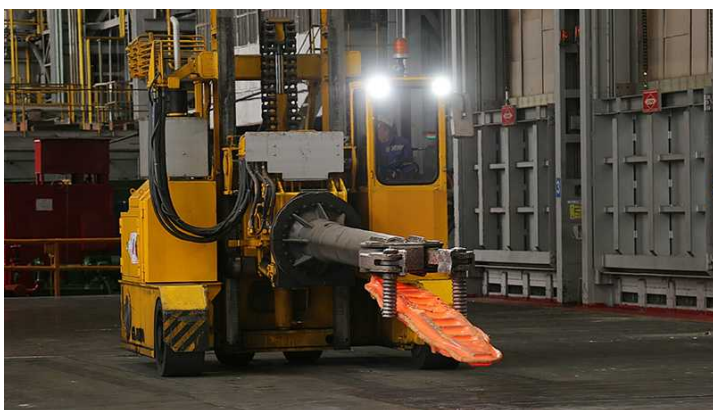
В работе форума принял участие министр сельского хозяйства Российской Федерации Александр Ткачев, а также представители профильных министерств и ведомств, руководители регионов, органов управления АПК субъектов Российской Федерации, отраслевых союзов, ассоциаций, представители крупнейших производственных предприятий, в том числе зарубежных.

*Источник информации: <http://www.uralchem.ru/>*

## **«Арконик СМЗ» и ВСМПО-АВИСМА объявили о создании совместного предприятия**

Совместное предприятие будет производить продукцию глубокой переработки из титановых и алюминиевых сплавов для удовлетворения потребностей авиационной и космической промышленности.

АО «Арконик СМЗ» (ЗАО «Алкоа СМЗ» до 22.08.2016 г.), крупнейший российский производитель алюминиевых полуфабрикатов, и ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», крупнейший в мире производитель титановой продукции, сегодня объявляют о начале операционной деятельности совместного предприятия – АО «АлТи Фордж» – после



получения всех необходимых согласований у регулирующих органов.

Совместное предприятие объединяет уникальные и дополняющие друг друга технические возможности компаний в производстве крупногабаритных штамповок на базе Самарского металлургического завода (АО «Арконик СМЗ»). Совместное

предприятие будет производить детали из титановых и алюминиевых сплавов, такие как элементы шасси и крыла современных самолётов, для удовлетворения потребностей мировой аэрокосмической промышленности.

*Источник информации: <http://www.vsm-po.ru/ru/>*

## **«УРАЛХИМ» и «Уралкалий» представили на выставке «Химия-2016» новый продукт**

Компании «УРАЛХИМ» и «Уралкалий» презентовали на выставке «Химия-2016» новый совместный проект – производство гранулированных аминов. Гранулированные амины – уникальный для российской химической отрасли продукт, призванный заменить на отечественном рынке импортные аналоги. Руководители компаний представили новый проект Заместителю Министра промышленности и торговли Российской Федерации С.А. Цыбу и рассказали о его преимуществах.

В сентябре 2016 г. филиал «Азот» АО «ОХК «УРАЛХИМ» приступил к производству гранулированных высших алифатических аминов фракции С17-С20 – выпущена первая большая опытно-промышленная партия объемом более 40 тонн. Основным потребителем новой продукции должна стать компания «Уралкалий».

В предыдущие годы для обогащения калийной руды использовались амины китайского производства. В 2015 году в компании «Уралкалий» было принято решение об увеличении доли потребления отечественного реагента, после чего в филиале «Азоте» разработали и приступили к реализации проекта нового производства. Модернизация цеха

высших алифатических аминов на «Азоте» началась летом 2015 г. и завершится в конце 2016 г. Стоимость проекта – 110 млн руб.

Новый продукт прошёл исследования в лабораториях «Уралкалия». Первая опытно-промышленная партия гранулированных аминов, произведенная на «Азоте», уже находится на тестировании в реакгентном отделении ведущего мирового производителя калия. В течение тестового периода планируется выпускать порядка 600 тонн продукции в год, а проектная мощность нового производства составляет более 3000 тонн ежегодно.

«Выставка «Химия» - самый крупный и авторитетный форум химической отрасли – заявил на церемонии открытия выставки заместитель министра промышленности и торговли Российской Федерации Сергей Цыб. - В прошлом году мероприятие отметило свое 50-летие. За эти годы выставка стала не только площадкой для демонстрации передовых достижений отечественной химической промышленности, но и эффективным инструментом для налаживания конструктивного диалога между представителями бизнеса и власти».

«Реализованный проект по производству гранулированных аминов не только важная часть программы по выпуску товаров отечественного производства, не уступающих по своим характеристикам импортным аналогам, но уникальный продукт для всего мира. В Китае подобные технологические схемы носят периодический характер работы, а на «Азоте» – непрерывный. Благодаря этому, мы готовы обеспечивать стабильную и бесперебойную поставку этого вида продукции потребителям», – отметил Дмитрий Коняев, генеральный директор АО «ОХК «УРАЛХИМ».



«Уралкалий», являясь отраслевым лидером, постоянно работает над повышением эффективности своей операционной деятельности, а новый совместный проект двух компаний является лучшим тому подтверждением. Если рассматривать социально-экономическую составляющую – мы эффективно реализуем целый комплекс мероприятий по импортозамещению и развитию отечественной химической отрасли. Коммерческая же составляющая проекта позволяет нам получить гранулированные амины более высокого качества и в необходимом нам количестве, а также снизить логистические и финансовые издержки при их закупке», – прокомментировал Дмитрий Осипов, генеральный директор ПАО «Уралкалий».

*Источник информации: <http://www.uralchem.ru/>*

## ЭКСПРЕСС-ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ

(апрель – июнь 2016 года)

### *Информация Минфина России от 29 июня 2016 г. N ПЗ-3/2016 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"*

*О применении упрощенной системы бухучета и отчетности.*

Приведена информация по вопросу применения упрощенной системы бухучета и отчетности.

Упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, по общему правилу могут применять субъекты малого предпринимательства, НКО, а также организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Законом о Сколково.

Организация имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять (вне зависимости от применения других упрощенных способов).

При формировании учетной политики микропредприятие, НКО могут предусмотреть ведение учета по простой системе (без применения двойной записи).

Организация может сократить количество синтетических счетов в принимаемом ей рабочем плане счетов по сравнению с Планом счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Также можно принять упрощенную систему регистров (упрощенную форму) учета.

Субъекты малого предпринимательства могут вести учет без использования регистров учета имущества (простая форма) или с использованием таких регистров. Первый вариант предполагает регистрацию хозяйственных операций только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности, второй - в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухотчетности.

Организация может использовать кассовый метод учета доходов и расходов.

Руководитель организации может принять ведение учета лично на себя.

ИП, а также лицо, занимающееся частной практикой, могут ограничиться ведением учета доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности (без ведения бухучета).

Организация может составлять отчетность в сокращенном объеме и разрабатывать необходимые формы самостоятельно.

### *Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 241-ФЗ "О внесении изменений в статью 86 части первой Налогового кодекса Российской Федерации"*

*Для открытия счета в банке юрлицам и ИП не потребуется предъявлять свидетельства о постановке на налоговый учет.*

Внесены поправки в НК РФ в части упрощения порядка открытия счетов в кредитных организациях, в том числе при регистрации юрлиц и ИП.

В связи с наличием информресурсов (ЕГРЮЛ, ЕГРИП и др.) отменено требование кредитных организаций о предъявлении юрлицами и ИП свидетельств о постановке на учет в налоговом органе. Информацию о его наличии банки смогут проверить самостоятельно.

Однако для иностранных организаций, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, такое требование сохраняется.

Федеральный закон вступает в силу с 1 сентября 2016 г., но не ранее чем по истечении месяца со дня его официального опубликования.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 251-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О независимой оценке квалификации"***

*Затраты на оценку квалификации работников учитываются при налогообложении.*

Внесены поправки в Налоговый кодекс России в связи с введением института независимой оценки квалификации на соответствие профессиональным стандартам.

Прохождение такой оценки является добровольным и осуществляется за счет средств физлица или за счет средств работодателя (если инициатором ее проведения является работодатель).

Предоставлены налоговые льготы работодателям, которые направляют своих работников для прохождения оценки квалификации. Их расходы отнесены к уменьшающим налоговую базу прочим расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Если же гражданин прошел оценку квалификации по собственной инициативе и за свой счет, на эти затраты ему предоставляется социальный вычет по НДФЛ в сумме фактически произведенных расходов.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2017 г.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 265-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"***

*Скорректирован Закон о развитии малого и среднего предпринимательства (МСП).*

Федеральные, региональные и местные органы утверждают перечни государственного и муниципального имущества, которое используется в целях предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам



МСП и организациям, образующим инфраструктуру их поддержки, а также может быть отчуждено на возмездной основе в собственность субъектов МСП.

Закреплено, что размер льготной ставки арендной платы по договорам в отношении указанного имущества определяется актами Правительства РФ, субъектов Федерации, муниципалитетов.

Таким образом, арендная ставка будет устанавливаться органами самостоятельно, а не по результатам оценки рыночной стоимости объекта, как того требует Закон о защите конкуренции.

Кроме того, дополнен перечень организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП. К ним отнесены те, которые осуществляют управление технополисами, научными, промышленными, индустриальными, технологическими и агропромышленными парками. Это также центры инноваций социальной сферы, сертификации, стандартизации и испытаний, поддержки народных художественных промыслов, развития сельского и экологического туризма, многофункциональные центры, предоставляющие услуги субъектам МСП. Предусмотрено ведение единого реестра таких организаций. Его формирует Федеральная корпорация развития МСП.

Установлены требования к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) и к их деятельности.

Сопутствующие поправки внесены в ряд других законодательных актов.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 272-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда"***

*Ужесточена ответственность работодателя за задержку выплаты зарплаты.*

Внесены изменения в некоторые акты по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения по оплате труда.

Отдельно закреплены нарушения по выплате зарплаты. Так, за невыплату или неполную выплату этих и иных сумм, предоставляемых в рамках трудовых правоотношений, если действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо за установление зарплаты в размере меньшем, чем предусмотрено трудовым законодательством, налагается штраф на должностных лиц в размере от 10 тыс. до 20 тыс. руб.; на лиц, занимающихся деятельностью без образования юрлица, - от 1 тыс. до 5 тыс. руб.; на организации - от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

Введена прогрессивная шкала увеличения денежной компенсации за задержку выплаты полагающихся сумм.

За разрешением индивидуального трудового спора о невыплате или неполной выплате зарплаты и других сумм работник вправе обратиться в суд в течение одного года

со дня установленного срока выплаты средств, в т. ч. в случае перечисления сумм при увольнении.

Изменилась подсудность дел о восстановлении трудовых прав. Они будут рассматриваться также по месту жительства работника (ранее - по месту нахождения работодателя).

Федеральный закон вступает в силу по истечении 90 дней после его официального опубликования.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 273-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"***

*Торговым сетям и поставщикам продовольственных товаров придется пересмотреть условия своих договоров.*

Скорректирован Закон о госрегулировании торговой деятельности и КоАП РФ.

Антимонопольные правила, требования и запреты распространены не только на хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность и поставку продовольствия, но и на лиц, входящих с ними в одну группу в соответствии с Законом о защите конкуренции.

В связи с этим уточнено понятие "торговая сеть". Ею признается также совокупность 2 и более торговых объектов, которые принадлежат на законном основании хозяйствующему субъекту или нескольким хозяйствующим субъектам, образующим одну группу лиц.

Дано определение услугам по продвижению товаров.

Ограничен совокупный размер вознаграждения, выплачиваемого торговой сети поставщиком за приобретение у него определенного количества продовольственных товаров, и платы за оказание услуг по продвижению товаров, логистических услуг, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг. Он составляет не более 5% от цены приобретенных товаров (ранее ограничивался только размер вознаграждения – не более 10%). При этом в расчет указанного совокупного размера не включаются НДС и акциз.

Сокращена максимальная отсрочка оплаты торговыми сетями полученного от поставщиков продовольствия: с 10 до 8 рабочих дней с даты фактического получения продукции – для товаров со сроком годности менее 10 дней; с 30 до 25 – от 10 до 30; с 45 до 40 – свыше 30 и для российской алкогольной продукции. При этом поставщик обязан передать торговой сети документы, связанные с поставкой товаров, не позднее 3 рабочих дней с даты фактического получения продовольствия.

Торговым сетям и поставщикам, в частности, запрещено заключать между собой договор, по которому товар передается для реализации третьему лицу без перехода к нему права собственности на товар, в том числе договор комиссии, поручения, агентский договор или смешанный договор, содержащий элементы одного или всех указанных

договоров. Исключение - если они заключаются внутри одной группы лиц и (или) между хозяйствующими субъектами, образующими торговую сеть.

С 2 месяцев до 1 года увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения законодательства о госрегулировании торговой деятельности. Уточнены составы правонарушений и санкции за их совершение.

Федеральный закон вступает в силу по истечении 10 дней после даты его официального опубликования. Условия ранее заключенных договоров поставки и иных соглашений должны быть приведены в соответствие с внесенными поправками до 1 января 2017 г.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 277-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и Федеральный закон "О стратегическом планировании в Российской Федерации"***

*Закон о защите бизнеса при осуществлении проверок: что может измениться?*

Скорректированы Законы о защите прав юрлиц и ИП при осуществлении госконтроля (надзора) и муниципального контроля и о стратегическом планировании.

В Закон о защите введен термин "индикаторы риска нарушения обязательных требований".

Это параметры, соответствие которым или отклонение от которых, выявленное при проведении мероприятий по контролю без взаимодействия с юрлицами, ИП, само по себе не является доказательством нарушения обязательных требований, однако свидетельствует о высокой вероятности такого нарушения, и может являться основанием для проведения внеплановой проверки или иных мероприятий по контролю.

Предусмотрено ведение перечней видов федерального, регионального госконтроля (надзора), муниципального контроля и осуществляющих их органов.

Введены статьи об организации и проведении мероприятий, направленных на профилактику нарушения обязательных требований, и об организации и проведении мероприятий по контролю без взаимодействия с проверяемыми лицами.

К основаниям внеплановой проверки решено отнести поступление от юрлица или ИП заявления о предоставлении правового статуса, специального разрешения (лицензии) на право осуществления отдельных видов деятельности или разрешения (согласования) на осуществление иных юридически значимых действий.

Введена статья о контрольной закупке. Она должна проводиться в присутствии 2 свидетелей либо с применением видеозаписи.

К документам стратегического планирования, разрабатываемым на федеральном уровне, решено отнести стратегию научно-технологического развития России.

Она будет разрабатываться Минобрнауки России и утверждаться Президентом РФ. Порядок разработки и корректировки стратегии, а также порядок мониторинга ее реализации определит Правительство РФ.

Поправки вступают в силу со дня официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 316-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"***

*Штрафы для малого и среднего бизнеса заменены на предупреждения.*

Административное наказание в виде административного штрафа заменено на предупреждение в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства. Это возможно, если административное правонарушение совершено впервые и не нанесло вреда здоровью людей, окружающей среде, культурным объектам или не причинило имущественный ущерб.

В КоАП РФ особенности назначения предупреждения теперь дополнили общие правила назначения административного наказания. Кроме того, кодекс предусматривает возможность замены штрафа предупреждением в случаях, когда последнее не предусмотрено Особенной частью КоАП РФ или законом субъекта Федерации об административных правонарушениях.

Приведен перечень нарушений, при которых штраф не подлежит замене на предупреждение. К ним относятся в том числе недобросовестная конкуренция, невыполнение в срок законного предписания контролирующего органа, подделка документов, незаконное вознаграждение, нарушение требований к образовательной деятельности и др.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

***Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 338-ФЗ "О внесении изменений в статьи 41 и 84.8 Федерального закона "Об акционерных обществах"***

*Скорректирован Закон об АО. Поправки касаются преимущественного права приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции.*

По общему правилу минимальный срок действия данного права - 45 дней с момента направления (вручения) или опубликования соответствующего уведомления. Однако в некоторых случаях он может быть сокращен.

Речь идет о ситуациях, когда цена размещения или порядок ее определения установлены решением, являющимся основанием для размещения АО акций или бумаг путем открытой подписки с их оплатой деньгами, а информация, содержащаяся в уведомлении, раскрывается в соответствии с требованиями законодательства о ценных бумагах. В таких случаях минимальный срок составляет 8 рабочих дней с момента раскрытия указанной информации.

До внесения изменений эта норма касалась АО - кредитных организаций, более чем 50% обыкновенных акций которых принадлежит государству.

Поправками данная норма распространена на все АО - кредитные организации, а также на иные АО с долей участия государства более 50%. Минимальный срок при этом увеличен до 12 рабочих дней.

Лицо, которое являлось единственным акционером ПАО, реорганизуемого в форме слияния либо присоединения, стало владельцем более 95% акций ПАО, созданного путем реорганизации (с учетом акций, принадлежащих этому лицу и его аффилированным лицам). Установлено, что в течение 5 лет с момента реорганизации такое лицо вправе направить в ПАО добровольное предложение о приобретении акций, предоставляющих право голоса.

При этом в течение 6 месяцев с момента истечения срока принятия добровольного предложения указанное лицо вправе направить в ПАО требование о выкупе акций. Речь идет о случаях, когда в результате принятия предложения было приобретено не менее чем 50% от общего количества акций, не принадлежащих этому лицу и его аффилированным лицам.

Поправки вступают в силу со дня официального опубликования.

***Постановление Правительства РФ от 26 июля 2016 г. N 719 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"***

*Для субъектов МСП расширили доступ к закупкам инфраструктурных монополий и компаний с госучастием.*

Законом о внесении изменений в отдельные законодательные акты России (от 29.12.2015 г. N 408-ФЗ) предусмотрено создание с 1 августа 2016 г. единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - МСП), изменены критерии отнесения юрлиц и ИП к субъектам МСП.

В целях реализации этого Закона вносятся изменения в отдельные в акты Правительства РФ.

В частности, устанавливается право заказчика проверять соответствие участника закупки критериям отнесения к субъектам МСП с использованием сведений единого реестра субъектов МСП.

Кроме того, с 50 млн руб. до 200 млн руб. увеличен размер начальной (максимальной) цены договора (цены лота) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, исходя из которого устанавливается обязанность заказчиков проводить закупки, участниками которых могут быть только субъекты МСП. Также увеличен размер начальной (максимальной) цены договора (цены лота) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, при котором заказчик вправе закупать такие товары, работы, услуги у субъектов МСП, - с 200 млн руб. до 400 млн руб.

Постановлением Правительства РФ об особенностях участия субъектов МСП в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юрлиц предусмотрена обязанность заказчиков соблюдать долю закупок у субъектов МСП, исходя из годового объема

выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг по данным годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий календарный год. В то же время у кредитных организаций такой показатель отсутствует. В связи с этим в целях применения указанного постановления для закупок кредитных организаций установлено, что при таких закупках будут использоваться сведения о размере активов кредитной организации по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий календарный год.

Постановление вступает в силу с 1 августа 2016 г., за исключением отдельных положений.

***Постановление Правительства РФ от 4 августа 2016 г. N 756 "О переносе выходных дней в 2017 году"***

*Как будем отдыхать в 2017 г.?*

В 2017 г. выходные дни 1 и 7 января (воскресенье и суббота), совпадающие с нерабочими праздничными, переносятся на 24 февраля и 8 мая соответственно.

Таким образом, новогодние каникулы продлятся с 31 декабря 2016 г. по 8 января 2017 г.

В феврале на День защитника Отечества придется 4 выходных дня - с 23 по 26 февраля.

В марте на Международный женский день страна будет отдыхать 1 день - 8 марта.

В мае у россиян будет 3 выходных дня на Праздник Весны и Труда (с 29 апреля по 1 мая) и 4 выходных дня на День Победы (с 6 по 9 мая).

В июне на День России нас ожидают 3-дневные выходные (с 10 по 12 июня).

И еще 3 дня отдыха россияне получают в ноябре в День народного единства (4, 5, 6 ноября).

***Постановление Правительства РФ от 3 августа 2016 г. N 755 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 27 сентября 2011 г. N 797"***

*Расширен перечень госуслуг, предоставляемых по принципу "одного окна" на базе МФЦ.*

Перечень государственных и муниципальных услуг, предоставляемых по принципу "одного окна" на базе МФЦ, дополнен рядом услуг, которые ранее в МФЦ не предоставлялись либо предоставлялись в порядке эксперимента.

Теперь ФНС России в таком порядке бесплатно информирует налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления и уплаты, полномочиях налоговых органов (в части приема запроса и выдачи справки об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов).

Речь также идет о справке МВД России о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических или психотропных веществ без назначения врача. Это связано с изменениями в Трудовой кодекс, согласно которым перечень документов, предъявляемых при заключении трудового договора, дополняется соответствующей справкой.

Ранее в порядке эксперимента МФЦ выдавал и заменял российские паспорта, в т. ч. за пределами России, проводил экзамены на право управления транспортными средствами и выдавал водительские удостоверения (в части выдачи удостоверений при замене, утрате (хищении)).

С 1 февраля 2017 г. эти услуги, предоставляемые по линии МВД России, станут обязательными для всех МФЦ. Они включены в вышеназванный перечень.

***Постановление Правительства РФ от 15 августа 2016 г. N 797 "О внесении изменений в ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе"***

*С 1 сентября снижаются ставки экспортных пошлин на ряд товаров.*

Снижены ставки экспортных пошлин на следующие товары. Это семена подсолнечника, свинцовые, цинковые и кобальтовые отходы и лом.

Также обнулены ставки вывозных пошлин по широкой номенклатуре товаров. В их числе красная рыба (нерка), соевые бобы, магнезия обожженная до спекания (агломерированная), кокс и полукокс из лигнита, газ и смолы каменноугольные, нафталин, битумные мастики, древесина в виде щепок или стружки, драгоценные и полудрагоценные камни, медь нерафинированная, отходы и лом оловянные.

Постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 сентября 2016 года.

***Постановление Правительства РФ от 18 августа 2016 г. N 810 "Об утверждении Правил осуществления внешнеэкономической деятельности в случае применения режима безлицензионного экспорта отдельных видов контролируемых товаров"***

*Безлицензионный экспорт отдельных видов контролируемых товаров: правила осуществления.*

В отношении иностранных государств, придерживающихся общепризнанных принципов и норм международного права в области нераспространения оружия массового поражения и средств его доставки, соблюдающих требования международных режимов экспортного контроля и (или) участвующих в региональной интеграции совместно с Российской Федерацией, может устанавливаться режим безлицензионного экспорта отдельных видов контролируемых товаров. Осуществлять такой экспорт вправе только российские юрлица, включенные в реестр российских участников ВЭД, которым разрешено применять режим безлицензионного экспорта.

Установлены правила осуществления внешнеэкономической деятельности при применении названного режима.

В частности, участники ВЭД должны включать в контрактные документы, на основании которых будет осуществляться безлицензионный экспорт, обязательства иностранного получателя (конечного пользователя) использовать продукцию двойного назначения с учётом требований российского законодательства в области экспортного контроля.

Предусмотрен запрет на безлицензионный экспорт контролируемых товаров, если внешнеэкономическая операция предполагает последующую передачу (реэкспорт) таких товаров в иностранные государства, на которые не распространяется режим безлицензионного экспорта.

Российские участники ВЭД обязаны ежеквартально информировать ФСТЭК России об осуществленном экспорте соответствующей продукции двойного назначения с приложением копий необходимых документов.

***Постановление Пенсионного фонда России от 9 июня 2016 г. N 482п "Об утверждении формы "Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя", Порядка представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, а также Формата представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, в электронной форме (формат данных)"***

*Об отчетности работодателей по пенсионным взносам.*

Заново утверждены форма ДСВ-3 "Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя", порядок и формат представления реестра.

Реестр представляется работодателем, перечисляющим дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию застрахованных лиц; взносы работодателя в пользу застрахованных лиц (в случае их уплаты).

В реестре указываются общая сумма перечисляемых средств, номер платежного поручения и дата его исполнения, СНИЛС и ФИО каждого застрахованного лица, сумма перечисляемых дополнительных взносов, сумма взносов работодателя.

В отношении сумм дополнительных взносов и взносов реестры формируются отдельно.

Реестр представляется в территориальный орган ПФР либо через МФЦ не позднее 20 дней с даты окончания квартала, в течение которого перечислялись дополнительные взносы и уплачивались взносы.

Прежние форма, порядок и формат признаны утратившими силу.



***Приказ МЧС России от 12 сентября 2016 г. N 492 "О запрещении проверок малого и среднего предпринимательства"***

*МЧС России извредило малый и средний бизнес от внеплановых проверок.*

В системе МЧС России решено не включать субъектов малого и среднего предпринимательства в ежегодные планы проведения проверок.

Исключение - виды деятельности, перечисленные в постановлении Правительства РФ от 23 ноября 2009 г. N 944.

Также не будут проводиться внеплановые выездные проверки по контролю исполнения ранее выданных предписаний об устранении субъектами нарушений, не связанных с наличием угрозы жизни и здоровью людей.

При этом такие проверки возможны при поступлении жалоб и обращений, в которых содержатся сведения о наличии угрозы жизни и здоровью людей на объектах защиты, эксплуатируемых субъектами. Однако потребуеться согласование с органами прокуратуры и участие представителей Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства "ОПОРА РОССИИ".

***Постановление Правительства РФ от 9 сентября 2016 г. N 892 "О внесении изменений в Правила подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"***

*Расширен перечень случаев, в которых допускается внесение изменений в ежегодный план проверок юрлиц и ИП.*

Внесены изменения в правила подготовки органами госконтроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юрлиц и ИП. Скорректирован перечень оснований для внесения изменений в ежегодный план проверок юрлиц и ИП.

Так, введены дополнительные случаи, когда контрольное мероприятие исключается из плана. В частности, причиной этого может стать исключение проверки из ежегодного плана в связи с невозможностью проведения проверки ИП вследствие прекращения физлицом деятельности в качестве ИП. Также это может быть изменение указанных в ежегодном плане сведений о юрлице или ИП в связи с изменением наименования юрлица, а также изменением ФИО ИП.

Установлено, что изменения в ежегодный план вносятся решением органа государственного или муниципального контроля (надзора). Сведения о внесенных изменениях направляются в течение 3 рабочих дней со дня их внесения в соответствующий орган прокуратуры на бумажном носителе (с приложением копии в электронном виде) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Также они размещаются на официальном сайте в сети Интернет в течение 5 рабочих дней со дня внесения изменений.

***Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами"***

*Закупки отдельными видами юрлиц: со следующего года отечественные товары – в приоритете.*

Введен приоритет российских товаров, работ, услуг по отношению к иностранным при совершении закупок отдельными видами юрлиц. Исключение – закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Так, оценка и сопоставление заявок на участие в закупке, которые содержат предложения о поставке отечественных товаров, выполнении работ, оказании услуг российскими лицами, по стоимостным критериям производится по предложенной в указанных заявках цене договора, сниженной на 15 процентов. При этом договор заключается по цене, предложенной участником в заявке.

Перечислены условия предоставления приоритета. Установлены случаи, когда он не действует.

Постановление вступает в силу с 1 января 2017 г.

***Приказ Федеральной налоговой службы от 12 сентября 2016 г. N ММВ-7-14/481@ "Об утверждении формы и содержания документа, подтверждающего факт внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, признании утратившими силу отдельных приказов и отдельных положений приказов Федеральной налоговой службы"***

*С нового года отменяют свидетельства о госрегистрации юрлиц и ИП.*

Обновлены формы N P50007 "Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц" и N P60009 "Лист записи Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей".

С 1 января 2017 г. только этими документами будет подтверждаться факт внесения записи в ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Решено отказаться от использования бланков строгой отчетности – свидетельств при формировании налоговыми органами документов в связи с госрегистрацией юрлиц, ИП, крестьянских (фермерских) хозяйств, учетом налогоплательщиков, аккредитацией филиалов, представительств иностранных юрлиц.

Приказ вступает в силу с 1 января 2017 г.

## ПРАВО: ВОПРОС – ОТВЕТ



**Организация (ООО, применяет ЕНВД и УСН) получает ежегодно прибыль по итогам года согласно данным бухгалтерского учета. Распределять чистую прибыль общество намерено ежеквартально в том числе для обеспечения возможности ежемесячно оплачивать за единственного участника ООО (резидент РФ, являющийся работником организации) обязательства по договору о потребительском кредите (займе). Как отражается данная операция в бухгалтерском учете?**

Начисление дохода единственному участнику, являющемуся работником организации, производится записью в бухгалтерском учёте организации по дебету счёта учёта нераспределенной прибыли и кредиту счёта расчётов с персоналом по оплате труда. Выплата дохода в приведённых обстоятельствах отражается ежемесячно посредством кредитования счёта расчётов с третьим лицом и одновременного уменьшения соответствующей задолженности перед работником.

*Обоснование вывода:*

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества (п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО).

При решении вопроса о выплате доходов участникам общества принимаются во внимание нормы п. 1 ст. 29, п. 2 ст. 29 Закона об ООО.

На основе произведенного расчета чистых активов ООО (Порядок определения стоимости чистых активов утвержден приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н) главный бухгалтер ООО составляет справку об отсутствии ограничений для распределения прибыли между учредителями.

Сумма прибыли, распределяемой участникам ООО по решению общего собрания участников, не признается расходом организации, а отражается как уменьшение капитала ООО (нераспределенной прибыли).

При рассмотрении вопроса об отражении в бухгалтерском учёте начисления промежуточных дивидендов необходимо обратиться к общему порядку отражения операций по распределению чистой прибыли.

В соответствии с п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение), которое применяется и в настоящее время (ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ)), бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Согласно п. 83 Положения в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Как определено Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов и Инструкция), по окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". В свою очередь, счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Согласно п.п. 3, 5, абзаца второго п. 10 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (далее - ПБУ 7/98) в общем случае распределение чистой прибыли на выплату годовых дивидендов по результатам деятельности организации за отчетный год признается событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

На основании п. 10 ПБУ 7/98 информация о распределении чистой прибыли раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный год. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

По общему правилу при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (абзац третий п. 10 ПБУ).

Так, в соответствии с Планом счетов и Инструкцией распределение чистой прибыли отражается бухгалтерской записью по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями, субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов", и счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", если получателем дохода является работник организации (абзац шестой комментария к счёту 70 Инструкции, Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год (доведены письмом Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01)). Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов (третий абзац комментария к счёту 84 Инструкции).

С учётом изложенного на дату принятия решения о распределении чистой прибыли общества по результатам квартала в бухгалтерском учёте общества следует произвести запись:

Дебет 84, субсчет "Нераспределенная прибыль отчетного года", Кредит 70, субсчёт "Расчёты с персоналом по выплате доходов от участия в капитале организации"\*(1)

- отражена задолженность перед участником, являющимся работником общества, в связи с принятием решения о ежеквартальном распределении чистой прибыли общества.

В данной ситуации такая запись производится на основании принятого единственным участником общества решения о выплате доходов.

Между ООО, которое обязано выплатить единственному участнику общества распределенную прибыль, и этим участником может быть достигнута договоренность, в соответствии с которой на основании п. 1 ст. 313 ГК РФ участник общества возложит на своего должника - ООО, в частности, обязанность по ежемесячному погашению задолженности по договору о потребительском кредите (займе)\*(2).

При фактической выплате дивидендов физическому лицу исчисляется, удерживается и уплачивается в бюджет НДФЛ. С 01.01.2015 доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные физическими лицами - налоговыми резидентами РФ в виде дивидендов, облагаются НДФЛ с применением налоговой ставки 13% (смотрите письма Минфина России от 01.02.2016 N 03-04-06/4275, ФНС России от 15.03.2016 N БС-4-11/4272@).

При этом удержание НДФЛ организацией производится в момент перечисления дохода на счета третьих лиц, а перечисление налога в бюджет - не позднее дня, следующего за днем перечисления дохода на счета третьих лиц (пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4, п. 6 ст. 226 НК РФ).

С учётом этого должны быть произведены следующие записи в бухгалтерском учёте:

на дату перечисления дохода на счёт кредитора по договору о потребительском кредите (займе):

Дебет 70, субсчёт "Расчёты с персоналом по выплате доходов от участия в капитале организации" Кредит 68, субсчёт "НДФЛ"

- удержан НДФЛ из дохода участника;

не позднее дня, следующего за днём перечисления денежных средств на счёт кредитора по договору о потребительском кредите (займе):

Дебет 68, субсчёт "НДФЛ" Кредит 51

- НДФЛ, удержанный из доходов участника, перечислен в бюджет;

на дату письма (заявления) участника, в котором будет указано, что участник за счет причитающейся ему выплаты распределенной прибыли просит ООО погасить задолженность перед кредитором в размере ежемесячных платежей по договору о потребительском кредите (займе):

Дебет 70, субсчёт "Расчёты с персоналом по выплате доходов от участия в капитале организации" Кредит 76 \*(3)

- списана часть задолженности перед участником по ежеквартальному распределению прибыли в счёт ежемесячного погашения задолженности участника по

договору о потребительском кредите (займе) (за минусом удержанного с данной суммы НДФЛ, смотрите выше по тексту);

Дебет 76 Кредит 51

- перечислены денежные средства в счёт ежемесячного погашения задолженности участника по договору о потребительском кредите (займе).

Аналогичные записи по списанию задолженности перед участником и перечислению денежных средств по договору о потребительском кредите (займе), удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ будут произведены в следующие два месяца от даты принятия решения о ежеквартальной выплате дохода единственному участнику.

При этом необходимо учитывать, что срок выплаты части распределенной прибыли не может превышать 60 дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества (п. 3 ст. 28 Закона об ООО). Поэтому погашение задолженности перед участником в связи с ежеквартальным распределением прибыли в счёт оплаты кредита за третий по счёту месяц не должно быть произведено позднее 60 дней от даты принятия ООО решения о выплате дохода.



***Каков порядок бухгалтерского учёта у организации (ООО), которая намерена увеличить свой уставный капитал за счет вкладов в уставный капитал имущества третьих лиц (в том числе объекта недвижимости, предназначенного для размещения торговых площадей)?***

Имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал ООО, зачисляется в состав основных средств. При этом ООО не должно признавать доход в связи с его получением. Увеличение уставного капитала ООО отражается на дату государственной регистрации соответствующих изменений. Схема бухгалтерских проводок для данного случая приведена ниже.

*Обоснование вывода:*

Увеличение уставного капитала ООО согласно п. 2 ст. 17 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) может осуществляться, в том числе, за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество, если это не запрещено уставом общества. Порядок увеличения уставного капитала ООО за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество, регулируется ст. 19 Закона об ООО.

В качестве вклада в оплату долей при увеличении уставного капитала ООО могут быть внесены как деньги, так и неденежные средства, в том числе недвижимость. Срок внесения вкладов не может превышать 6 месяцев со дня принятия общим собранием участников ООО решения об увеличении уставного капитала (абзац пятый п. 2 ст. 19 Закона об ООО). Факт внесения вкладов третьими лицами должен быть подтвержден документально, например актами приемки-передачи имущества (абзац второй п. 2.1 ст. 19 Закона об ООО, дополнительно смотрите постановления Арбитражного суда Поволжского округа от 11.09.2015 N Ф06-202/15 по делу N А12-40878/2014,

Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 07.09.2015 N Ф04-23486/15 по делу N А27-15784/2013).

При этом необходимо учитывать, что денежная оценка неденежного вклада в уставный капитал ООО должна быть проведена независимым оценщиком и утверждена общим собранием участников единогласно. Такая денежная оценка не может быть определена в размере, превышающем сумму оценки, определенную независимым оценщиком (абзац второй п. 2 ст. 66.2 ГК РФ, п. 2 ст. 15 Закона об ООО).

Изменения уставного капитала ООО путём увеличения считаются состоявшимися и имеющими силу для третьих лиц только с момента государственной регистрации (п. 6 ст. 52 ГК РФ, абзац третий п. 4 ст. 12, абзац третий п. 4 ст. 18, абзац третий п. 2.1. ст. 19 Закона об ООО).

#### *Бухгалтерский учет*

При фактическом получении от третьих лиц имущества в качестве вклада в уставный капитал ООО не должно признавать в бухгалтерском учете доход (п. 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации"), однако отразить данный факт хозяйственной жизни общество обязано (п. 8 ст. 3, ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухучете)).

Как стало понятно, вносимое в счет вклада в уставный капитал недвижимое имущество удовлетворяет критериям признания его объектом основных средств, поименованным в п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее - ПБУ 6/01), поэтому ООО должно будет принять его к учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости, то есть в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации (с учетом абзаца второго п. 2 ст. 66.2 ГК РФ, п. 2 ст. 15 Закона об ООО), а также с учетом фактических затрат ООО на приведение его в состояние, пригодное для использования (п.п. 7, 9, 12 ПБУ 6/01). При этом факт государственной регистрации права собственности на полученный объект недвижимости не имеет значения: объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов и Инструкция), для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, предназначен счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств впоследствии списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет, в частности, счета 01 "Основные средства".

Основанием для принятия к учету недвижимости в рассматриваемой ситуации будут служить следующие документы:

- решение собрания участников ООО о денежной оценке вклада, внесенного в неденежной форме;

- отчет независимого оценщика об оценке передаваемого в уставный капитал недвижимого имущества;
- акт приемки-передачи, отвечающий требованиям ст. 9 Закона о бухучете.

Для обобщения информации о расчетах с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный капитал организации предназначен счет 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" (План счетов и Инструкция). Однако на момент внесения вклада в уставный капитал третьи лица еще не будут являться учредителями (участниками) ООО, поскольку соответствующие изменения еще не пройдут государственной регистрации. В связи с этим, факт получения недвижимости в рассматриваемой ситуации более корректно отражать с использованием счета 76, субсчет "Расчеты с третьими лицами по вкладам в уставный капитал".

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации предназначен счет 80 "Уставный капитал". Сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации (План счетов и Инструкция).

Учитывая, что изменения уставного капитала ООО путём увеличения считаются состоявшимися и имеющими силу для третьих лиц только с момента государственной регистрации соответствующих изменений, а также принимая во внимание п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, согласно которому в бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации, показывает, что увеличение уставного капитала ООО за счет вкладов третьих лиц отражается в бухгалтерском учете на дату государственной регистрации соответствующих изменений.

Таким образом, в связи с увеличением уставного капитала за счет вкладов третьих лиц в учете ООО могут быть сделаны следующие записи:

Дебет 08 Кредит 76, субсчет "Расчеты с третьими лицами по вкладам в уставный капитал"

- от третьих лиц получено недвижимое имущество в счет вклада в уставный капитал ООО (по факту передачи имущества ООО, в оценке, согласованной участниками ООО);

Дебет 01 Кредит 08

- полученное в счет вклада в уставный капитал недвижимое имущество учтено в составе основных средств по первоначальной стоимости;

Дебет 75, субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" Кредит



- отражено увеличение уставного капитала ООО (по факту государственной регистрации изменений);

Дебет 76, субсчет "Расчеты с третьими лицами по вкладам в уставный капитал"  
Кредит 75, субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал"

- отражен факт отсутствия задолженности третьих лиц по внесению имущества в уставный капитал ООО.

*Организация воспользовалась заявительным порядком возмещения НДС за I квартал 2016 года, представив в ИФНС заявление о применении заявительного порядка и банковскую гарантию на сумму к возмещению в декларации. ИФНС перечислила указанную в декларации сумму к возмещению в установленные сроки. В результате проведения камеральной проверки ИФНС может не принять НДС к вычету по включенному в книгу покупок счету-фактуре на сумму 7627,12 руб., также в данном налоговом периоде доля совокупных расходов на реализацию услуг, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превысила 5% общей величины совокупных расходов на реализацию услуг. Распределение НДС по косвенным расходам не было отражено в книге покупок и декларации. Налоговый орган в устной форме сообщил, что один счет-фактура не заявлен контрагентом (продавцом), а в части распределения сумм НДС по косвенным расходам претензии налоговым органом не предъявлялись.*

*Какие последствия в данном случае будут для организации? Может ли налоговая инспекция отказать в вычете по всей декларации, или только в части суммы нераспределенного НДС, а также в сумме по указанному счету-фактуре?*

*Что будет, если организация пройдет камеральную проверку и в дальнейшем представит уточненную декларацию за данный налоговый период?*

Порядок исправления допущенных ошибок в представленной в налоговый орган налоговой декларации по НДС не рассматривается.

Если в ходе камеральной проверки налоговый орган выявит нарушение законодательства о налогах и если сумма НДС, возмещенная организацией, превысит сумму налога, подлежащую возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, налоговый орган примет решения, предусмотренные п.п. 14, 15 ст. 176.1 НК РФ.

При этом налоговый орган может принять решение о возврате налогоплательщиком суммы НДС только в части суммы налога, не подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки.

*Обоснование вывода:*

Заявительный порядок возмещения НДС осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 176.1 НК РФ.

Обоснованность суммы НДС, заявленной к возмещению, проверяется налоговым органом при проведении в порядке и сроки, которые установлены ст. 88 НК РФ,

камеральной налоговой проверки на основе представленной налогоплательщиком налоговой декларации, в которой заявлена сумма налога к возмещению (п. 11 ст. 176.1 НК РФ).

В случае, если при проведении камеральной налоговой проверки не будут выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговый орган в течение семи дней после окончания камеральной налоговой проверки будет обязан сообщить налогоплательщику в письменной форме об окончании налоговой проверки и об отсутствии выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах (п. 12 ст. 176.1 НК РФ).

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со ст. 100 НК РФ (п. 13 ст. 176.1 НК РФ).

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со ст. 101 НК РФ. В результате руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 14 ст. 176.1 НК РФ).

На основании п. 15 ст. 176.1 НК РФ в случае, если сумма НДС, возмещенная налогоплательщику в порядке, предусмотренном ст. 176.1 НК РФ, превышает сумму налога, подлежащую возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, налоговый орган одновременно с принятием соответствующего решения, предусмотренного п. 14 ст. 176.1 НК РФ (о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении к ответственности), принимает решение об отмене решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке, а также решения о возврате (полностью или частично) суммы НДС, заявленной к возмещению, в заявительном порядке и (или) решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке в части суммы налога, не подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки.

При этом налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о вышеуказанных принятых решениях в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения (п. 16 ст. 176.1 НК РФ).

Одновременно с сообщением о принятии решения, указанного в п. 15 ст. 176.1 НК РФ, налогоплательщику направляется требование о возврате в бюджет излишне полученных им (зачтенных ему) в заявительном порядке сумм (включая проценты, предусмотренные п. 10 ст. 176.1 НК РФ (в случае их уплаты), в размере, пропорциональном доле излишне возмещенной суммы НДС в общей сумме налога, возмещенной в заявительном порядке) (далее - требование о возврате). На подлежащие возврату налогоплательщиком суммы начисляются проценты исходя из процентной ставки, равной двукратной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в период пользования бюджетными средствами (п. 17 ст. 176.1 НК РФ).

Таким образом, если в ходе камеральной проверки налоговый орган выявит нарушение и если сумма НДС, возмещенная организации, превысит сумму налога, подлежащую возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, налоговый орган должен сообщить о принятых решениях:

- решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- решение об отмене решения о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению;

- решение о возврате суммы НДС, заявленной к возмещению, в части суммы налога, не подлежащей возмещению по результатам камеральной налоговой проверки.

При этом налоговый орган направит организации требование о возврате в бюджет излишне полученных сумм НДС, а также сумм начисленных процентов. Суммы, указанные в требовании о возврате, налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить в течение пяти дней с даты его получения (п. 20 ст. 176.1 НК РФ).

#### *Уточненная декларация до окончания камеральной налоговой проверки*

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации по НДС факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок до окончания камеральной налоговой проверки он представляет уточненную налоговую декларацию по НДС в порядке, предусмотренном ст. 81 НК РФ, с учетом особенностей, установленных п. 24 ст. 176.1 НК РФ.

В силу п. 1 ст. 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном ст. 81 НК РФ.

При этом в соответствии с абзацем третьим п. 24 ст. 176.1 НК РФ если уточненная налоговая декларация по НДС подана налогоплательщиком после принятия налоговым органом решения о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в заявительном порядке, но до завершения камеральной налоговой проверки, то указанное решение по ранее поданной налоговой декларации отменяется не позднее дня, следующего за днем подачи уточненной налоговой декларации. Не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о принятии данного решения. При этом суммы, полученные налогоплательщиком (зачтенные налогоплательщику) в заявительном порядке, должны быть возвращены им с учетом процентов, предусмотренных п. 17 ст. 176.1 НК РФ, в порядке, предусмотренном пунктами 17-23 ст. 176.1 НК РФ.

В постановление Президиума ВАС РФ от 19.02.2013 N 13366/12 по делу N А52-3856/2011 установлено, что п. 24 ст. 176.1 НК РФ не предусматривает возможность частичной отмены решения о возмещении суммы налога в заявительном порядке при подаче уточненной налоговой декларации. Такое решение отменяется полностью.

Применение к уточненной налоговой декларации заявительного порядка возмещения налога означает, что возврату в бюджет (в связи с отменой решения о возмещении налога в заявительном порядке по первичной налоговой декларации) подлежит только разница между суммами НДС, заявленными к возмещению в первичной и уточненной налоговых декларациях.

Используя право заявительного порядка возмещения НДС и получая из бюджета суммы налога до проведения камеральной налоговой проверки, налогоплательщик обязуется не только вернуть в бюджет излишне полученные суммы налога, но и уплатить проценты за незаконное получение бюджетных средств.

Налогоплательщик, действующий добросовестно и самостоятельно устранивший выявленные ошибки в налоговой декларации путем подачи уточненной налоговой декларации, не может быть поставлен в худшее положение по сравнению с налогоплательщиком, в отношении которого недостоверно заявленные сведения выявлены непосредственно налоговым органом по результатам проверки. Соответственно, при условии подтверждения по результатам камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации права на возмещение налога в заявленной в ней сумме уплате в бюджет подлежат проценты, начисленные только на сумму разницы между суммами налога, заявленными к возмещению в первичной и уточненной налоговых декларациях, применительно к п.п. 15 и 17 ст. 176.1 НК РФ. Остальная часть процентов в случае их взыскания на основании п. 24 ст. 176.1 НК РФ подлежит возврату налогоплательщику.

Таким образом, при подаче уточненной декларации с применением заявительного порядка возврату в бюджет подлежит разница между суммами НДС, предъявленными к возмещению в первичной и уточненной декларациях. Если по итогам камеральной проверки уточненной декларации право на возмещение НДС будет подтверждено, то проценты начисляются только на сумму разницы между суммами налога к возмещению в первичной и уточненной декларациях (смотрите также письмо Минфина России от 19.06.2015 N 03-07-15/35463).

#### *Уточненная декларация после завершения камеральной налоговой проверки*

Ст. 176.1 НК РФ не содержит порядка действий для случая, когда уточненная налоговая декларация подана налогоплательщиком после завершения камеральной налоговой проверки.

В разъяснениях, данных в письме Минфина России от 09.07.2012 N 03-07-15/73, отмечено, что в случае подачи уточненной декларации после завершения камеральной налоговой проверки отмена решения о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению в заявительном порядке по ранее поданной декларации, и возврат соответствующих процентов, предусмотренных п.п. 10 и 17 ст. 176.1 НК РФ, в связи с подачей уточненной декларации нормами указанной статьи не предусмотрены.

Вместе с тем если по результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки ранее поданной декларации установлено, что сумма налога, возмещаемая налогоплательщику в заявительном порядке, превышает сумму налога, подлежащую возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, то сумма налога, не подлежащая возмещению по результатам камеральной налоговой проверки, но ранее излишне полученная налогоплательщиком (зачтенная ему) в заявительном порядке, подлежит возврату с учетом процентов в порядке, предусмотренном ст. 176.1 НК РФ.

Таким образом, контролирующие органы считают, что если налогоплательщик представил в ИФНС первичную налоговую декларацию по НДС и заявление о применении заявительного порядка возмещения налога, а затем, уже после завершения камеральной налоговой проверки по этой декларации, подал уточненную декларацию, по результатам проверки которой налоговый орган подтвердил право на возмещение суммы налога в заявительном порядке, но в меньшей сумме, то возврату в бюджет подлежит излишне полученная (зачтенная) в заявительном порядке сумма НДС (то есть разница между суммой НДС, возмещенной в заявительном порядке, и суммой НДС, указанной к возмещению в уточненной декларации) с учетом процентов.

***Организация арендует цех и склад и намеревается произвести модернизацию и реконструкцию арендуемых объектов основных средств с согласия арендодателя и без возмещения арендодателем понесенных расходов. Стоимость работ по предварительным оценкам составит несколько миллионов рублей. Может ли организация производить модернизацию и реконструкцию арендуемых объектов основных средств в крупных объемах, принимая такие расходы по налогу на прибыль в налоговом учете?***

Организация вправе учесть в целях налогообложения неотделимые улучшения, возникшие в результате реконструкции и модернизации арендованных объектов ОС, в качестве амортизируемого имущества и погашать их стоимость посредством начисления амортизации в течение срока действия договора аренды.

НДС, предъявленный подрядными организациями, проводящими работы по реконструкции и модернизации, а также суммы налога, предъявленные поставщиками материальных ценностей, используемых при проведении указанных работ, принимается к вычету в общеустановленном порядке.

*Обоснование позиции:*

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 606 ГК РФ).

При прекращении договора аренды арендатор обязан вернуть арендодателю имущество в том состоянии, в котором он его получил, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (ст. 622 ГК РФ).

Распределение обязанностей по содержанию имущества на протяжении срока аренды зависит от того, как составлен договор.

В силу ст. 616 ГК РФ арендатор обязан производить только текущий ремонт, а арендодатель - капитальный ремонт, если иное не предусмотрено договором. То есть договором аренды может быть предусмотрена, в том числе, обязанность арендатора производить капитальный ремонт арендованного имущества.

В соответствии со ст. 623 ГК РФ улучшения арендованного имущества бывают отделимыми и неотделимыми. Произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды (п. 1 ст. 623 ГК РФ).

Неотделимыми являются улучшения, которые нельзя отделить от арендованной вещи без вреда для нее.

В соответствии с положениями ст. 623 ГК РФ неотделимые улучшения, произведенные арендатором, по окончании срока действия договора аренды остаются в собственности арендодателя. При этом согласно п. 2 ст. 623 ГК РФ в случае, когда арендатор произвел за счет собственных средств и с согласия арендодателя улучшения арендованного имущества, не отделимые без вреда для имущества, арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Если арендодатель дает согласие на производство таких улучшений, он обязуется принять назад вещь в измененном, улучшенном состоянии. То есть, если изначально арендодатель дал согласие на производство в принадлежащем ему объекте неотделимых улучшений, отказаться от них он уже не может, а также не имеет права отказываться от возмещения арендатору понесенных им расходов на неотделимое улучшение, за исключением случая, когда такой отказ прямо предусмотрен договором аренды.

Если арендодатель не компенсирует капитальные вложения арендатору, то неотделимые улучшения передаются арендатором по окончании срока аренды безвозмездно.

#### *Налог на прибыль*

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК РФ признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Отделимые улучшения, соответствующие критериям, установленным абз. 1 п. 1 ст. 256 НК РФ, признаются амортизируемым имуществом арендатора и амортизируются в общеустановленном порядке, так как право собственности на отделимые улучшения признается, как правило, за арендатором (п. 1 ст. 623 ГК РФ, письма Минфина России от 10.08.2012 N 03-03-06/1/397, от 29.05.2007 N 03-03-06/1/334).

Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств (ОС) в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом при условии их соответствия критериям, установленным абз. 1 п. 1 ст. 256 НК РФ (абз. 5 п. 1 ст. 256, абз. 4 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Если неотделимые улучшения осуществлены без согласия арендодателя, то стоимость произведенных неотделимых улучшений не учитывается в целях налогообложения, такие улучшения не подлежат амортизации (абз. 5 п. 1 ст. 256 НК РФ, смотрите также письма УФНС РФ по г. Москве от 24.03.2006 N 20-12/25161, от 17.03.2006 N 18-11/20791, от 16.03.2006 N 18-11/1/20791). При безвозмездной передаче неотделимых улучшений арендодателю их стоимость не включается в расходы (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, амортизируемым имуществом для целей исчисления налога на прибыль признаются только те неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, которые произведены с согласия арендодателя.

При этом ни нормы НК РФ, ни ПБУ 6/01 "Учет основных средств" не дают четкого определения понятию капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованных основных средств. Из разъяснений уполномоченных органов и материалов арбитражной практики следует, что под таковыми следует понимать неотделимые улучшения арендованного имущества, которые носят капитальный характер, т.е. связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением. Если же расходы осуществляются с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, то такие затраты единовременно учитываются в составе прочих расходов как расходы на ремонт согласно положениям ст. 260 НК РФ (смотрите, например, письма Минфина России от 09.09.2013 N 03-11-06/2/36986, от 19.07.2012 N 03-03-06/1/345, от 12.10.2011 N 03-03-06/1/663, от 25.01.2010 N 03-03-06/1/19, постановление АС Волго-Вятского округа от 25.11.2015 N Ф01-4241/15 по делу N А38-4098/2014).

В отношении расходов арендатора амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, применяются положения ст. 260 НК РФ (п. 2 ст. 260 НК РФ).

Таким образом под улучшениями арендованных объектов ОС стоит понимать те затраты, которые увеличивают первоначальную стоимость ОС (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Как указано в п. 2 ст. 257 НК РФ, к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых ОС, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Понятие "ремонт" в действующем налоговом законодательстве также не раскрывается.

Согласно п. 1 ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Определения капитального ремонта и реконструкции объектов капитального строительства, к которым относятся и здания, содержатся, соответственно, в п. 14.2 и п. 14 ст. 1 ГрК РФ:

- капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - это замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов;

- реконструкция объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.

Понятие текущего ремонта раскрывают, в частности, положения приказа Госстроя России от 13.12.2000 N 285: текущий ремонт - ремонт, выполняемый для поддержания технических и экономических характеристик объекта в заданных пределах с заменой и (или) восстановлением отдельных быстроизнашивающихся составных частей и деталей.

При определении терминов "капитальный ремонт", "реконструкция" и "ремонт" Минфин России рекомендует также руководствоваться (смотрите, например, письма Минфина России от 24.03.2010 N 03-11-06/2/41, от 29.12.2009 N 03-03-06/1/830, от 25.02.2009 N 03-03-06/1/87):

- Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279;

- Ведомственными строительными нормативами (ВСН) N 58-88 (Р) "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения", утвержденными приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312 (далее - ВСН N 58-88 (р));

- письмом Минфина СССР от 29.05.1984 N 80 "Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий".

Из приведенных документов следует, что основное отличие капитального ремонта от производимых арендатором капитальных вложений в форме отдельных и неотделимых улучшений в арендованное имущество (реконструкции, модернизации, технического перевооружения) заключается в том, что в последнем случае меняются технико-экономические показатели ОС. При капитальном же ремонте ОС производится лишь смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные.



Из вопроса следует, что организация намеревается произвести модернизацию и реконструкцию арендуемых объектов ОС с согласия арендодателя и без возмещения арендодателем понесенных расходов. Результатом этих работ будут улучшения арендованных объектов ОС, не отделимые без нанесения вреда данным объектам.

Порядок определения стоимости амортизируемого имущества определен в ст. 257 НК РФ. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Для такого вида амортизируемого имущества, как капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, каких-либо особенностей определения первоначальной стоимости НК РФ не содержит.

На основании п. 1 ст. 258 НК РФ капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификация).

То есть в отношении капитальных вложений в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений налогоплательщик вправе устанавливать самостоятельный срок полезного использования, отличный от принятого для арендованных объектов ОС, но установленный Классификацией.

При этом в случае, если Классификацией для конкретных капитальных вложений срок полезного использования не установлен, следует учитывать положение п. 6 ст. 258 НК РФ, согласно которому для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (письмо Минфина России от 07.12.2012 N 03-03-06/1/638).

Согласно п. 1 ст. 259 НК РФ амортизация может начисляться линейным или нелинейным методом (по выбору налогоплательщика). Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется только линейным методом в соответствии с п. 3 ст. 259 НК РФ) и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Таким образом, организация имеет право самостоятельно установить в учетной политике линейный либо нелинейный метод начисления амортизации по имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных ОС, за исключением случаев, установленных главой 25 НК РФ (письмо Минфина России от 27.01.2014 N 03-03-06/1/2769).

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором капитальные вложения в арендованное имущество введены в эксплуатацию (п. 4 ст. 259, п. 3 ст. 259.1 и п. 6 ст. 259.2 НК РФ). По мнению Минфина России, налогоплательщик имеет право учесть расходы в виде сумм амортизации произведенных капитальных вложений при наличии актов приема-сдачи выполненных работ по арендуемому имуществу и

введении указанного имущества в эксплуатацию (письма от 08.05.2009 N 03-03-06/2/101, от 07.05.2009 N 03-03-06/2/100).

При применении линейного метода начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям (п. 5 ст. 259.1 НК РФ).

При применении нелинейного метода при выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость таких объектов (п. 10 ст. 259.2 НК РФ).

Стоит обратить внимание, что часть стоимости неотделимых улучшений, которая недоамортизировалась до их выбытия из состава амортизируемого имущества (в связи с окончанием срока действия договора аренды или его расторжением), не учитывается в целях налогообложения прибыли на основании п. 16 ст. 270 НК РФ (дополнительно смотрите письма Минфина России от 10.11.2008 N 03-03-06/1/620, от 08.10.2008 N 03-03-06/2/140, УФНС России по г. Москве от 28.06.2007 N 20-12/060972).

Если договор аренды пролонгируется, то арендатор вправе и дальше продолжать начислять амортизацию (письмо Минфина России от 08.10.2008 N 03-03-06/2/140).

При этом согласно разъяснениям уполномоченных органов возможности продолжить начисление амортизации капитальных вложений в объекты арендованных основных средств в случае заключения нового договора аренды этих же основных средств НК РФ не предусмотрено, начисление амортизации в целях налогообложения прибыли должно быть прекращено в порядке, определенном главой 25 НК РФ, то есть с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания срока действия первого договора аренды. Вместе с тем в случае внесения изменений в договор аренды в части продления срока аренды в порядке, установленном главой 29 ГК РФ, арендатор вправе начислять амортизацию по указанным капитальным вложениям в течение срока действия договора аренды с учетом изменения его срока действия (письма Минфина России от 21.11.2012 N 03-03-06/1/601, от 18.09.2009 N 03-03-06/2/174, УФНС России по г. Москве от 25.08.2010 N 16-15/089245@).

Согласно позиции финансового ведомства в отношении неотделимых улучшений не применяется амортизационная премия, предусмотренная п. 9 ст. 258 НК РФ (смотрите, например, письма Минфина России от 12.10.2011 N 03-03-06/1/663, от 09.02.2009 N 03-03-06/2/18, от 20.10.2006 N 03-03-04/1/703).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации организация вправе учесть в целях налогообложения неотделимые улучшения, возникшие в результате реконструкции и модернизации арендованных объектов ОС, в качестве амортизируемого имущества и погашать их стоимость посредством начисления амортизации в течение срока действия договора аренды.

*НДС*

В силу п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом обложения НДС.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ признаются объектом налогообложения НДС.

При этом реализацией признаются передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе (п. 1 ст. 39 НК РФ).

По мнению Минфина России, если арендатор в соответствии с договором аренды осуществляет операции по передаче (на возмездной или безвозмездной основе) арендодателю неотделимых улучшений, то такие операции признаются объектом налогообложения НДС. Аргументом в пользу данной позиции является то, что арендатор передает арендодателю не улучшения как объект, а результат выполненных работ по его созданию. А в соответствии с п. 4 ст. 38 НК РФ работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы (письма Минфина России от 25.11.2014 N 03-07-11/59765, от 25.02.2013 N 03-07-05/5259, от 24.01.2013 N 03-07-05/01, от 26.07.2012 N 03-07-05/29, от 31.12.2009 N 03-07-11/341, от 06.04.2009 N 03-07-09/19, от 29.08.2008 N 03-07-11/290, от 03.11.2006 N 03-03-04/2/231, от 16.10.2006 N 03-03-04/2/218).

Соответственно, суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых при проведении работ, результатом которых являются неотделимые улучшения в арендуемое имущество, подлежат вычету у арендатора в порядке и на условиях, установленных ст.ст. 171 и 172 НК РФ (письма Минфина России от 05.11.2009 N 03-07-11/282, ФНС России от 19.04.2010 N ШС-37-3/11, от 18.05.2006 N 03-1-03/985@, УФНС России по г. Москве от 12.03.2009 N 16-15/021505, от 26.01.2007 N 19-11/06916, от 08.12.2006 N 19-11/108507).

Налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Таким образом, НДС, предъявленный подрядными организациями, проводящими работы по реконструкции и модернизации, а также суммы налога, предъявленные поставщиками материальных ценностей, используемых при проведении указанных работ, принимается к вычету в общеустановленном порядке. То есть НДС принимается к вычету на основании счетов-фактур, после принятия к учету работ, услуг и материальных ценностей - на основании соответствующих первичных документов.

***Из налоговой инспекции получено требование о представлении пояснений по налогу на имущество за I квартал 2016 года. В требовании указано, что представленный налоговый расчет по авансовому платежу за I квартал 2016 года не***

***соответствует налоговой декларации, представленной за 2015 год. Несоответствия в требовании не указаны. Организация представляла как за 2015 год, так и за I квартал 2016 года пустые декларации (расчеты). Правомерно ли со стороны налогового органа данное требование? Существует ли ответственность за невыполнение требования?***

В налоговом законодательстве не установлена ответственность за непредоставление пояснений.

Однако существует вероятность привлечения к административной ответственности за неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль).

*Обоснование вывода:*

Налоговый контроль проводится, в частности, посредством камеральных налоговых проверок на основе налоговых деклараций (расчетов), представленных налогоплательщиком (п. 1 ст. 82, п. 1 ст. 88 НК РФ).

Подпунктом 4 п. 1 ст. 23 НК РФ предусмотрено, что налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Согласно п. 1 ст. 386 НК РФ плательщики налога на имущество организаций (далее - налог на имущество) обязаны представлять в налоговые органы налоговые декларации и налоговые расчеты по авансовым платежам по этому налогу. В редакции, действовавшей до 01.01.2010, п. 1 ст. 373 НК РФ признавал плательщиками налога на имущество российские организации независимо от наличия либо отсутствия у них имущества, которое являлось объектом налогообложения. Однако с указанной даты вступил в силу Федеральный закон от 30.10.2009 N 242-ФЗ, который внес изменения в ст. 373 НК РФ. В соответствии с действующей редакцией этой статьи плательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ. В силу п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1, 378.2 НК РФ.

Таким образом, организации, не имеющие на балансе имущества, признаваемого объектом налогообложения, не являются плательщиками налога на имущество организаций, следовательно, у них отсутствует обязанность по представлению в налоговые органы деклараций (налоговых расчетов по авансовым платежам) по данному налогу. Это подтверждают в своих разъяснениях и контролирующие органы (смотрите письма Минфина России от 28.02.2013 N 03-02-08/5904, от 17.04.2012 N 03-02-08/41, от 23.09.2011 N 03-05-05-01/74, ФНС России от 08.02.2010 N 3-3-05/128). Аналогичное мнение высказывается в судебной практике (постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 14.12.2012 N 02АП-7698/12).

Таким образом, Ваша организация не должна была представлять налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы.

Пунктом 3 ст. 88 НК РФ установлено, что, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Для сведения: письмо ФНС от 26.06.2015 N AC-19-15/147 "О рассмотрении обращения".

Статьями 88 и 93.1 НК РФ не установлен специальный порядок истребования пояснений, документов (информации), при применении указанных статей НК РФ налоговые органы реализуют свои права, предусмотренные абзацем вторым п. 4 ст. 31 НК РФ в соответствии с Порядком направления требования о представлении документов (информации), утвержденным приказом ФНС России от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@.

На основании п. 5 ст. 23 НК РФ за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сбора) несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Неисполнение обязанности, установленной НК РФ, влечет применение соответствующих мер ответственности.

Согласно п. 3 ст. 108 НК РФ основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу (письмо Минфина России от 21.04.2015 N 03-02-08/22548).

В то же время в налоговом законодательстве не установлена ответственность за непредоставление пояснений. На сегодняшний день предусмотрена ответственность за несообщение полученного требования по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган в течение шести дней путем отправки соответствующей квитанции (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Иначе налоговые органы могут заблокировать налогоплательщику счет в банке (пп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 21.03.2013 N А17-2944/2012, письмо Минфина России от 21.04.2015 N 03-02-08/22548).

Подпункт 11 п. 1 ст. 21 НК РФ налогоплательщикам предоставляет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам.

Однако в данном случае, предоставив пустые декларации (расчеты по авансовым платежам), у налогового органа может возникнуть вопрос о корректном заполнении (в данном случае - незаполнении) налогового расчета по авансовым платежам (далее - расчета) за I квартал в связи с тем, что, например, у организации может быть льготное имущество\*(1). Так, например, сведения об использовании льгот по налогу на имущество должны быть отражены в налоговой декларации (расчетах). Использование льгот не освобождает организацию от представления налоговых деклараций (расчетов).

В настоящее время для получения пояснений налоговые органы направляют налогоплательщику требование о предоставлении пояснений, форма которого утверждена приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ (далее - приказ ФНС России N

ММВ-7-2/189@). Официальные разъяснения по поводу представления пояснений в отношении налоговой отчетности по налогу на имущество отсутствуют.

В налоговом законодательстве не установлена ответственность за непредоставление пояснений.

Однако, поскольку Ваша организация не обязана была представлять налоговую декларацию (расчет), но в то же время представляла пустые налоговые декларации (расчеты), для исключения разногласий с налоговыми органами рекомендуется представить пояснения об отсутствии какого-либо имущества и обязанности предоставлять такую отчетность, так как налоговый орган вправе принять решение о проведении налоговой проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ).

Также есть вероятность привлечения к административной ответственности по части 1 ст. 19.4 КоАП РФ за неповиновение законному распоряжению должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, за неповиновение законному распоряжению или требованию должностных лиц указанных органов в виде предупреждения или наложения административного штрафа на должностных лиц - от 2 000 до 4 000 рублей.

*К сведению:*

С 1 января 2017 года вводится штраф в размере 5 000 рублей за непредставление пояснений в течение пяти рабочих дней. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, повлекут взыскание штрафа в размере 20 000 рублей.

***Организация (покупатель) заключила с поставщиком договор поставки товаров. Согласно договору поставщик доставляет товар до склада покупателя силами сторонней организации. Доставка товара осуществляется за счет поставщика. Про переход права собственности в договоре не упоминается. От поставщика получена товарная накладная по форме ТОРГ-12. Документы датированы 29.07.2016, фактически товары получены 02.08.2016. Когда должны быть отражены товары в учете - 29.07.2016 или 02.08.2016?***

В рассматриваемой ситуации организация-покупатель должна отразить оприходование товаров в бухгалтерском и налоговом учете на дату их фактического получения, отраженную в строке "Груз получил грузополучатель" товарной накладной по форме N ТОРГ-12, то есть 02.08.2016.

*Обоснование вывода:*

*Оприходование товаров в бухгалтерском учете*

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, к которым относятся и материалы (сырье), установлены нормами ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (далее - ПБУ 5/01) и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (далее - Методические указания), утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

В то же время момент принятия к учету материально-производственных запасов (далее - МПЗ) нормами ПБУ 5/01 и Методических указаний четко не определен.

Прежде всего согласно п. 2 ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) МПЗ, которые являются активами организации, выступают объектом бухгалтерского учёта.

Действующими нормативными актами в области бухгалтерского учета понятие активов не определено. В п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997) приводится следующее определение данного понятия: актив - хозяйственное средство, контроль над которым организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которое должно принести ей экономические выгоды в будущем.

Необходимым условием получения контроля над активом является переход права собственности на него к организации.

Судьи в большинстве своем исходят из необходимости принятия покупателем к учету товаров на дату перехода к нему права собственности на них (смотрите, например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 26.12.2011 N Ф04-6829/11 по делу N А27-3297/2011, ФАС Северо-Западного округа от 01.11.2010 N А52-3413/2009, ФАС Поволжского округа от 15.07.2010 по делу N А55-29172/2009 (определениями ВАС РФ от 25.11.2010 N ВАС-14097/10 и от 18.10.2010 N ВАС-14097/10 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), ФАС Московского округа от 15.02.2011 N КА-А40/135-11 по делу N А40-23894/10-142-106, от 11.03.2010 N КА-А40/1399-10 по делу N А40-79346/09-140-592, ФАС Западно-Сибирского округа от 23.03.2009 N Ф04-1132/2009 (1304-А45-14), ФАС Восточно-Сибирского округа от 10.02.2009 N А33-11818/07-Ф02-152/09).

Однако имеет место и другая позиция, которая нашла поддержку в постановлении ФАС Поволжского округа от 01.11.2007 N А57-14388/06. Суд указал, что материально-производственные запасы, как и все другие виды активов, принимаются к бухгалтерскому учету при переходе к организации контроля над ними. Согласно Методическим указаниям под установлением контроля понимается поступление товаров на склад организации. Следовательно, независимо от наличия права собственности на запасы, если они еще не поступили на склад организации, они не должны быть приняты к балансовому учету, поскольку над ними не установлен контроль.

По общему правилу право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 1 ст. 223 ГК РФ). Согласно абзацу первому п. 1 ст. 224 ГК РФ передачей признаются вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. Передача перевозчику, организации связи можно расценивать как фактическое поступление во владение указанного приобретателем лица (абзац второй п. 1 ст. 224 ГК РФ).

Однако существует специальная норма, указанная в п. 1 ст. 458 ГК РФ, согласно которой, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент, в частности, вручения

товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара.

Таким образом, право собственности на товар в рассматриваемом случае переходит в момент доставки товара на склад покупателя - на дату фактического получения товара организацией-покупателем.

Именно на эту дату, то есть на дату фактического получения товара (02.08.2016), организация-покупатель в рассматриваемой ситуации и должна отразить оприходование товара в бухгалтерском учете.

Согласно ч.ч. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

При этом формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

Обязательные реквизиты первичных учетных документов перечислены в ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, к которым относится и дата составления документа (п. 2 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению (дополнительно смотрите информацию Минфина России от 04.12.2012 N ПЗ-10/2012, письмо Минфина России от 28.02.2013 N 03-03-06/1/5971). При этом, организации могут продолжать их применение, если они примут такое решение.

Как следует из условий рассматриваемой ситуации, поставщик при отгрузке товаров оформляет товарную накладную по унифицированной форме N ТОРГ-12 (далее - ТОРГ-12), утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132.

Согласно Указаниям по применению и заполнению ТОРГ-12, утвержденным постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132, данный документ является основанием для оприходования товаров покупателем.

Наряду с датой составления в унифицированной форме ТОРГ-12 должна проставляться и дата получения груза грузополучателем.

#### *Оприходование товаров в налоговом учете*

Из ст. 313 НК РФ следует, что подтверждением данных налогового учета являются в том числе первичные учетные документы (включая справку бухгалтера). Поэтому, для определения даты принятия к учету приобретенных товаров для целей формирования налогооблагаемой прибыли организации в рассматриваемой ситуации также следует исходить из даты их фактического получения на складе, отраженной в строке "Груз получил грузополучатель" ТОРГ-12, то есть 02.08.2016.



*У организации есть в собственности объекты недвижимого имущества, расположенные в других городах, в связи с чем у организации имеются отдельные присвоенные налоговым органом КПП по месту нахождения данного имущества.*

*Организация планирует принимать на работу сотрудников (создать рабочие места) по месту нахождения данных объектов, расположенных в других городах, для обслуживания объектов.*

*Нужно ли ставить на учет в налоговом органе обособленные подразделения в других городах по месту нахождения объектов, если уже присвоен КПП?*

Организация обязана сообщить в налоговый орган о создании обособленного подразделения независимо от постановки на учет в том же налоговом органе по месту нахождения принадлежащего организации недвижимого имущества.

*Обоснование вывода:*

В соответствии с п. 1 ст. 83 НК РФ в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащих ей недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. При этом обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (абзац двадцать четвертый п. 2 ст. 11 НК РФ).

Подпунктом 3 п. 2 ст. 23 НК РФ предусмотрена обязанность налогоплательщиков-организаций сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории РФ (за исключением филиалов и представительств) в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения российской организации.

Постановка на учет организации в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества осуществляется на основании сведений, сообщаемых органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (п. 5 ст. 83, п. 4 ст. 85 НК РФ).

Таким образом, создание организацией обособленного подразделения и наличие у нее недвижимого имущества являются самостоятельными основаниями постановки такой организации на учет в налоговом органе. НК РФ не предусматривает освобождение организации от обязанности по сообщению в налоговый орган сведений о создании обособленного подразделения в связи с тем, что она уже состоит на учете в этом налоговом органе по какому-либо другому основанию (смотрите также письма Минфина России от 17.04.2013 N 03-02-07/1/12946, ФНС России от 27.02.2014 N СА-4-14/3404).

Добавим, что значения кода причины постановки на учет (КПП), а именно 5-й и 6-й знаки этого кода, различаются в зависимости от причин постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе (пп. 2 п. 5 Порядка и условий присвоения, применения, а

также изменения идентификационного номера налогоплательщика, утвержденных приказом ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/435@, смотрите также письмо ФНС России от 02.06.2008 N ЧД-6-6/396). Поэтому в рассматриваемом случае при постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения организации будет присвоен отдельный КПП.

Непредставление налоговому органу сведений о создании обособленного подразделения влечет налоговую ответственность в виде штрафа (п. 1 ст. 126 НК РФ, смотрите также письмо Минфина России от 22.09.2009 N 03-02-07/1-443, определение Верховного Суда РФ от 17.02.2016 N 309-КГ15-19568).

***Организация (ООО) применяет УСН и ЕНВД. Один из двух учредителей вышел из ООО, свою долю в уставном капитале он передает в порядке ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" путем отчуждения ООО.***

***Какие налоговые последствия будут у организации? Обязано ли ООО оценить действительную долю? Если да, то как она должна быть оценена? Можно ли для целей налогообложения рассматривать только номинальную стоимость доли (10 000 руб.)?***

Положения действующего законодательства не предусматривают возможности безвозмездного получения обществом доли выбывающего участника. Поэтому невыплата участнику ООО при его выходе из общества действительной стоимости доли недопустима даже при наличии согласия этого участника.

Соответствующие обязательства перед участником могут быть прекращены прощением долга. При этом у общества по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, образуется налогооблагаемый доход в размере действительной стоимости доли бывшего участника.

#### *Правовые аспекты*

Пунктом 1 ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО) предусмотрено, что участник общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом общества. При этом с 1 января 2016 года заявление участника общества о выходе из общества должно быть нотариально удостоверено по правилам, предусмотренным законодательством о нотариате для удостоверения сделок.

С момента получения обществом указанного заявления (либо требования о приобретении доли в силу п. 2 ст. 23 Закона об ООО) доля выходящего участника переходит к обществу. При этом у общества возникает обязанность выплатить участнику действительную стоимость его доли в уставном капитале общества (п. 2 ст. 94 ГК РФ, п. 6.1, пп. 2 п. 7 ст. 23 Закона об ООО).

Выплата действительной стоимости доли (либо с согласия бывшего учредителя выдача ему в натуре имущества такой же стоимости) должна быть произведена в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности, то есть с момента

получения заявления о выходе из общества (п. 6.1 ст. 23 Закона об ООО), если иной срок или порядок выплаты действительной стоимости доли не предусмотрен уставом общества.

Указанные выше нормы являются императивными (обязательными), поэтому участники ООО по соглашению между собой не вправе установить какой-либо иной порядок.

Ни положения ГК РФ, ни положения Закона об ООО не предусматривают возможности безвозмездного получения обществом доли выбывающего участника. Поэтому выплата участнику ООО при его выходе из общества суммы меньшей, чем действительная стоимость доли, или невыплата вообще даже при наличии согласия этого участника не соответствует законодательству. Сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, если закон не устанавливает, что такая сделка оспорима, или не предусматривает иных последствий нарушения (ст. 168 ГК РФ).

Кроме того, в силу п. 2 ст. 9 ГК РФ отказ участника ООО от принадлежащего ему права на получение при выходе из общества действительной стоимости его доли в уставном капитале общества либо имущества такой же стоимости не влечет прекращения этого права. Такой участник впоследствии вправе требовать взыскания действительной стоимости его доли в уставном капитале общества в судебном порядке (п. 13 постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 09.12.1999 N 90/14).

Согласно п. 8 ст. 23 Закона об ООО общество не вправе выплачивать выбывающему участнику действительную стоимость его доли в уставном капитале, если на момент этой выплаты ООО отвечает признакам несостоятельности (банкротства) либо такие признаки появятся у общества в результате выплаты.

Вместе с тем при определенных обстоятельствах возможность прекращения участия в обществе без получения участником какой-либо компенсации не исключена. Так, в силу норм главы 26 ГК РФ одним из оснований прекращения обязательств является прощение долга. Согласно ст. 415 ГК РФ обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора. В ситуации, когда бывшие участники освобождают общество от обязанности по выплате им действительной стоимости доли, может иметь место договор дарения, которое допускается в отношениях между физическим лицом и организацией (п. 1 ст. 572, ст. 575 ГК РФ).

С учетом указанных положений законодательства представляется, что в рассматриваемом случае ООО и бывший участник могут заключить между собой соглашение о прощении долга.

В случаях, когда по основаниям, предусмотренным Законом об ООО, доля в уставном капитале перешла к обществу, такая доля в течение одного года со дня такого перехода должна быть по решению общего собрания участников общества распределена между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложена для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам (п. 2 ст. 24 указанного закона). Не распределенная или не проданная в указанный срок доля в уставном капитале общества должна быть погашена с уменьшением размера уставного капитала общества на величину номинальной стоимости этой доли (ч. 5 ст. 24 Закона об ООО).

### *Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН*

По смыслу п. 1 ст. 66, ст. 128 ГК РФ, ст.ст. 8, 14 Закона об ООО доля в уставном капитале ООО представляет собой совокупность закрепленных за лицом определенных имущественных и неимущественных прав и обязанностей участника общества. Как один из видов объектов гражданских прав, доля в уставном капитале может быть отнесена к имущественным правам (постановления Президиума ВАС РФ от 15.07.2014 N 3640/14 и от 13.11.2012 N 7454/12, Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2014 N 16АП-2488/14).

Следовательно, для целей налогообложения переход к обществу доли в его уставном капитале квалифицируется как приобретение имущественного права.

Согласно ст. 346.15 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. При этом не учитываются, в частности, доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ к доходам, учитываемым в целях налогообложения, относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав - определяются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ;
- 2) внереализационные доходы - определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ.

В целях налогообложения прибыли имущественные права считаются полученными безвозмездно, если их получение не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги) (п. 2 ст. 248 НК РФ).

Пунктом 8 ст. 250 НК РФ установлено, что доходы в виде безвозмездно полученных имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.

В ст. 251 НК РФ приведен исчерпывающий перечень доходов, среди которых нет таких доходов, как безвозмездно перешедшая к обществу доля или не востребованная участником общества действительная стоимость доли.

Следовательно, в случае если при выходе участника из общества его доля переходит к обществу на основании безвозмездной передачи (уступки), то у общества образуется внереализационный доход в размере действительной стоимости доли этого участника (смотрите также письмо ФНС России от 01.07.2010 N ШС-37-3/5674).

С учетом п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения дохода при безвозмездном получении доли будет являться дата подписания сторонами соглашения о прощении долга (дарении).

Если же соглашение о прощении долга с участником не будет заключено, то хотим обратить внимание на п. 18 ст. 250 НК РФ, согласно которому внереализационными

доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

Таким образом, если организация, в течение установленного законодательством срока, не выплатит вышедшему участнику общества действительную стоимость его доли в уставном капитале, то такая стоимость доли также подлежит включению в состав внереализационных доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. В таком случае не выплаченная участнику действительная стоимость доли будет признаваться налогооблагаемым доходом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором истек срок исковой давности по ее выплате (письмо Минфина России от 23.03.2007 N 03-11-04/2/66).

#### *Действительная стоимость доли*

Действительная стоимость доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью - это часть стоимости чистых активов общества, пропорциональная размеру этой доли. Размер доли участника определяется как соотношение ее номинальной стоимости и уставного капитала общества и выражается в процентах или в виде дроби (п. 2 ст. 14 Закона об ООО). То есть для расчёта действительной доли используется следующая формула:

Действительная стоимость доли = (номинальная стоимость доли / размер уставного капитала) x величина чистых активов.

В свою очередь, стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (п.п. 4, 7 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н (далее - Порядок)).

В рассматриваемой ситуации при определении действительной стоимости доли во внимание принимаются данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества.

Расчёт действительной стоимости доли и отражение операций в бухгалтерском учёте на конкретном примере.

Например: размер уставного капитала - 20 тыс. руб., номинальная стоимость доли равна 10 тыс. руб., а величина чистых активов по данным бухгалтерского учета на дату окончания соответствующего отчетного периода составила 20 млн. руб.

В этом случае величина действительной стоимости доли, подлежащей выплате участнику, будет равна 10 млн. руб. (10 тыс. руб. / 20 тыс. руб. x 20 млн. руб.).

#### *НДФЛ*

Так как в рассматриваемом случае выплата действительной стоимости доли вышедшему участнику не планируется, объекта обложения НДФЛ у бывшего участника не возникнет (ст.ст. 209, 41 НК РФ).

*(Материалы предоставлены ИПС «Гарант»)*

## ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА ЗАМЕТКУ

### От эффективности совещаний к результативности

Внешне совещания могут быть эффективными, но по существу – безрезультатными, и наоборот. Расскажем, с чего начать совершенствование процесса.

#### *Виды и признаки служебных совещаний*

Служебные совещания, как правило, разделяют следующим образом:

**Информационные** (инструктивные): Доведение информации, сведений, выдача поручений и распоряжений «сверху вниз» по схеме управления до исполнителей, контроль исполнения поручений.

**Оперативные** (диспетчерские): Получение информации «снизу вверх» от подчиненных, о состоянии дел, рассмотрение отчетов, анализ и решение текущих вопросов, выдача и контроль исполнения поручений.

**Проблемные** (ситуационные): Коллективный, командный анализ состояния дел, а также сложных ситуаций, проблем, стоящих перед компанией и выработка наилучших решений по этим проблемам.

#### *Основные этапы подготовки, проведения и контроля совещаний*

**Этап №1. Организация совещания.** Определение круга участников, формирование плана совещаний на период, выбор тематики и разработка регламента.

**Этап №2. Подготовка совещания.** Рассылка уведомлений, напоминаний и материалов к совещанию, уточнение сроков, повестки дня и списка приглашенных, проверка готовности помещений.

**Этап №3. Проведение совещания.** Руководителю следует начинать совещание с приветствия, краткого обзора повестки дня, напоминания о мобильных телефонах и передачи слова для доклада по первому вопросу. Затем идет:

- ✓ обсуждение тем и вопросов совещания с выступлениями, полемикой;
- ✓ выработка решений;
- ✓ выдача поручений исполнителям по повестке дня;
- ✓ подготовка проекта протокола.

Этап проведения совещания заканчивается, когда повестка дня исчерпана, и проект протокола сформирован, после чего руководитель подводит итоги обсуждения и переходит к этапу завершения.

**Этап №4. Завершение совещания.** Принятие решений и оформление протокола совещания, включая подготовку, согласование, утверждение и рассылку протокола.

**Этап №5. Контроль исполнения поручений.** Мониторинг исполнения поручений совещания, фиксация результатов исполнения поручений, оценка исполнительской дисциплины, подготовка вопросов для следующего совещания.

**Этап №6. Анализ.** Анализ базы данных совещаний, истории вопросов, поиск прецедентов в протоколах, получение статистики затрат времени и трудозатрат, просмотр материалов совещаний, оценка качества и совершенствование совещаний.

Такая последовательность этапов обеспечивает четкое структурирование для разработки регламентов.

### ***Об эффективности и результативности совещания***

**Эффективность** – количественная сторона совещаний (сколько часов, сколько вопросов, сколько участников), ее можно измерить и накапливать данные для последующего анализа.

**Результативность** – качественная сторона совещаний (подготовленность, своевременность, уровень и качество принимаемых решений, и их исполнение), проявляется не сразу, а на интервале времени.

*Для совещаний можно указать следующие условия эффективности:*

- Организованность в части целей, тематики, участников, проведение следует заблаговременно планировать;
- Должна быть задана повестка дня, определяющая цель, тематику и рассматриваемые вопросы;
- Должен быть руководитель, секретарь, формирующий протокол и участники, ответственные за вопросы повестки дня;
- Все участники должны быть заблаговременно информированы о дате, времени, месте, повестке дня и снабжены материалами совещания;
- Должен вестись протокол, в котором должны фиксироваться принятые решения и поручения по повестке дня;
- По завершении протокол должен быть согласован, утвержден и направлен всем участникам и исполнителям;
- Исполнение поручений должно контролироваться, отклонения от сроков своевременно выявляться с оценкой исполнительской дисциплины;
- Протоколы и материалы совещаний должны накапливаться в базе данных совещаний для анализа материалов, поиска прецедентов в решении вопросов;
- Для стабильного исполнения и совершенствования совещаний необходимо разработать и руководствоваться соответствующим регламентом.

### ***Вопросы повестки дня совещаний***

Приведенный ниже список может служить в качестве источника вопросов для повестки дня совещаний.

- Постановка целей, планирование и контроль работ.
- Финансово-экономическое состояние предприятия.
- Продвижение продуктов и услуг компании.
- Распределение обязанностей между сотрудниками.
- Координация работ внутри компании.

- Взаимодействие компании с внешним окружением.
- Обеспечение единого источника правды о состоянии дел.
- Обмен опытом, обучение, накопление и использование знаний.
- Вопросы кадров и мотивации персонала, и т.д.

### ***Рекомендации по повышению эффективности совещаний***

Чтобы служебные совещания стали эффективным инструментом управления компанией (подразделением, проектом), необходимо взаимосвязанное и систематическое решение следующих основных задач:

- ✓ анализ совещаний и устранение очевидных ошибок и потерь;
- ✓ регламентация;
- ✓ автоматизация;
- ✓ тренинг (обучение) участников;
- ✓ встраивание совещаний в контур планирования и управления компанией;
- ✓ постоянный мониторинг и совершенствование совещаний.

### ***Недостатки, ошибки, потери на совещаниях***

Ошибки и недостатки можно сгруппировать в следующей последовательности:

- *Недостатки подготовки* (совещания не планируются, составы участников неизвестны до начала совещания, повестка дня определяется на месте, отсутствует регламент, отсутствие или запоздалая рассылка материалов, неявки и опоздания, неподготовленность докладчиков, необорудованное помещение для совещаний);
- *Недостатки проведения* (превышение времени совещаний, блуждание фокуса обсуждения, необоснованные отклонения от повестки дня, потеря управления совещанием, не фиксируются обсуждавшиеся вопросы, не принимаются решения и не выдаются поручения, идут только разговоры, не ведется протокол или протокол готовится по памяти);
- *Недостатки контроля исполнения* (после совещания ничего не происходит, не контролируется исполнение поручений, не оценивается исполнительская дисциплина, не ведется история решения вопросов, всплывают темы, которые ранее уже обсуждались, не найти материалы совещаний, нет статистики).

### ***Рекомендации руководителю по проведению совещаний***

Роль руководителя на этом этапе самая главная и другой быть не может. Ниже приводятся двенадцать заповедей руководителя при проведении совещания.

1. *Руководитель не должен выпускать из виду основную цель совещаний* – выработку управленческих решений, предусмотренных в вопросах повестки дня и твердо вести всех участников к этой цели.
2. *Требовать от участников качественного исполнения решений совещания.* При этом уважать иные точки зрения, не унижать и не оскорблять коллег, помнить, что на месте руководителя спустя какое-то время может оказаться и Ваш сегодняшний подчиненный.
3. *Не бросать управление,* не «выпускать вожжи», не шарахаться из стороны в сторону. Авторитет на совещании не обеспечивается автоматически должностью руководителя. При неуверенном руководстве эффективность совещаний резко падает. Не следует



допускать двоевластия на совещании, поскольку при этом быстро обнаружится другой, неформальный лидер с другими, чем у Вас, взглядами и подходами к проблемам.

4. *Не торопиться с выражением своего мнения*, обеспечить командную работу, давать возможность высказываться сотрудникам, не бояться проявления других точек зрения, терпеть возражения в свой адрес, признавать свои ошибки, доискиваться до существа дела, поощрять появление различных вариантов решения. Задача руководителя – услышать других, а не самому выговориться. Ясно представлять, что выбор решения не только право руководителя, которым можно и не воспользоваться, но и обязанность, от которой нельзя уклониться.

5. *Проявлять гибкость в ходе обсуждения*. Помнить, что служебные совещания, а также их отдельные вопросы, разделяются по видам на информационные, оперативные и проблемные. Хладнокровно вести совещание, владеть собой и оперативно подстраивать свой стиль руководства совещанием (от авторитарного до демократического), под эти виды.

6. *Уметь быть коллегой, равным не притворяясь*, максимум – первым среди равных. Не возвышаться надо всеми великаном, под ногами которого, путаются участники совещания. Авторитета этим себе не добавите, а число хамелеонов в Вашем окружении заметно возрастет и все в ущерб делу.

7. *Закладывать на текущем совещании успех следующего*. Мало принять решение, надо еще его выполнить. Назначать ответственных за вопрос или поручение, не оставлять какие – либо позиции повестки дня без исполнителей. В случае нескольких исполнителей сотрудники, указанные первыми в перечне, являются ответственными за вопрос. При выборе ответственных лиц учитывать профессиональную подготовку и функциональные обязанности, которыми они наделены на предприятии.

8. *Рационально использовать временные ресурсы совещания*. Ориентируясь на повестку дня, отслеживать общее время совещания, а также квоты по темам, вопросам и выступлениям. За регламентом наблюдает секретарь, а руководитель обязан в корректной форме, но твердо останавливать выступающих с превышением отведенного времени. Как быть с теми участниками, которые завершили свои доклады и удовлетворены решениями совещания? Руководитель может в дипломатичной форме (чтобы не походило на выпроваживание) позволить им вернуться к своим делам, если у них нет интересов в дальнейшем обсуждении.

9. *Умело выбирать персональный состав исполнителей*. Они должны быть достаточно самостоятельными и обладать определенным авторитетом, организационными и контактными способностями для руководства своей временной микро группой в процессе исполнения поручений. Не следует поощрять их походы к начальству для того, чтобы лишний раз получить правильное толкование, что и как надо делать, или с очередной просьбой рассудить, кто из них прав или с обидой на коллегу, который опять что-то в поручении не исполняет как надо.

10. *Улавливать оригинальные мысли, новые свежие идеи*, самостоятельные суждения, исходящие от участников совещания, при этом не забывать, что спугнуть мысль подчиненного руководитель может и неосторожным словом, и даже, как на него, посмотреть, взглядом.

11. *Не переоценивать собственную роль на совещании* на любом уровне управления (компанией, подразделением, проектом). Надо уметь видеть и ощущать практические границы своих полномочий и поступать соответственно. Понимать, что создать работоспособное совещание, можно только дружными усилиями всей команды, тогда как для разрушения этого института достаточно действий (или бездействий) одного только руководителя.

12. Всегда помнить, что *совещания всего лишь составная часть менеджмента*, компонента процессов управления предприятием, что у Вашей компании существуют (должны быть) более важные, крупные и более далекие цели, к которым на очередном совещании Вы сделали только небольшой шаг.

### **Почему нужно начать заниматься предпринимательской деятельностью в кризис?**

На славянские народы стрессы и общественные потрясения, даже войны во все времена действовали, как стимул к развитию. А ведь *один из положительных моментов кризиса* – возможность оказаться первым. Ощущение безысходности, общественная депрессия рано или поздно закончатся, и лучшее время придёт. Но в полной мере радоваться ему смогут лишь те, кто не опустил руки в ненастье, а с ещё большим упорством шёл к своей цели.

#### ***Лучшее средство сохранения средств в кризис, это свой бизнес***

Деньги, вложенные в собственный бизнес, не только сохраняются, но и будут приносить прибыль. Этот процесс в огромной степени зависит только от собственника бизнеса.

#### ***Несколько антикризисных идей для бизнеса***

Во время экономической нестабильности любые накопления попадают под угрозу обесценивания. Многие предприниматели предпочитают подождать со старт-апом и не начинать новый бизнес в кризисный период. Такой шаг, безусловно, обоснован осторожностью. Но, тем не менее, существует ряд прибыльных ниш, которые либо мало зависимы от общей рецессии, либо, напротив только выигрывают.

#### ***Виды бизнеса, которые можно открывать в условиях кризиса***

##### **1. Открытие сети эконом-магазинов продуктов питания**



Общеизвестно, что в период подорожания люди не перестают кушать и делают это в прежних объёмах. Но идет изменение конфигурации рынка: основная масса потребителей старается сократить расходы на продовольственную корзину, заменяя дорогие продукты их более дешевыми аналогами.

- В таком виде бизнеса важно сделать акцент в позиционировании на слове «эконом» без ассоциативной привязки к низкому качеству.

Напротив, сниженная стоимость продуктов обусловлена высоким товарооборотом, что

обеспечивает постоянную свежесть изделий и, за счет вала, большую оптовую скидку при закупке с баз и хранилищ.

- Целевой аудиторией таких магазинов станут в первую очередь пенсионеры, матери семейств. Поэтому ассортиментный портфель должен основываться на бакалее, молочной продукции, развесной продукции. Плюс хорошо в данном формате продается заморозка длительного хранения (рыба, полуфабрикаты).

## 2. Организация бизнеса по ремонту портативной и бытовой техники по образцу и подобию сервисной службы «Муж на час»

Такой выбор обусловлен тем, что в период экономической рецессии снижается общий доход населения, заработные платы не растут, согласно общей индексации цен, сокращаются рабочие места. Поэтому люди, рядовые обыватели, стремятся тоже сократить свои расходы там, где это можно сделать. Поломанную бытовую технику скорее отремонтируют, чем купят новую, подорожавшую; смартфон с разбитым экраном тоже отдадут в ремонт, прежде чем заменить на новый гаджет.



- В этом виде бизнеса важно донести информацию о себе каждому потенциальному клиенту (а их количество огромно) с акцентом на доступных невысоких ценах. Сделать это можно расклеив соответствующие объявления в подъездах жилых домов.
- По образцу и подобию работает в кризисный период и принцип открытия мастерской по ремонту обуви, бизнес на сервисных автомастерских, поэтому не будем выделять их в отдельную нишу.

## 3. Установка торговых автоматов



- ✓ игрушкوماتы;
- ✓ даже такие, которые позволяют продавать молоко.

Вендинговый бизнес – это замечательный способ зарабатывать с минимальными операционными затратами на содержание штата, аренду помещений.

Автоматы могут быть разными:

- ✓ кофейные автоматы;
- ✓ машины по реализации снековой группы;
- ✓ пиццематы;

Именно в кризис владельцы своих предприятий стремятся сократить расходы, а вендинговый бизнес сам по себе не предполагает содержание торгового персонала и аренду офиса, т.е. себестоимость реализуемой продукции будет ниже, чем при традиционных каналах сбыта.

#### 4. Банкетный зал

Как до, так и вовремя кризиса, люди рождаются, умирают, женятся, празднуют юбилеи. Разница лишь в том, что в тяжелый период они стараются сократить затраты и часто вместо банкетного зала ресторана выбирают нейтральный пати-холл или домашнюю гостиную.



- Как вариант прибыльного бизнеса во время кризиса можно рассматривать **открытие зала для банкетов**.

*Суть идеи проста:* Вы подбираете большое просторное помещение с небольшой кухней, в котором можно с одинаковым успехом отметить свадьбу или провести поминки.

Отличие от регулярных кафе в том, что постоянно кухня тут не работает, а нагрузка приходится на конец недели (пт, сб, вс) или среди недели на 2-3 часа (когда речь идет о поминальных мероприятиях). Повара выполняют заказы и готовят из продуктов организатора торжества те блюда, которые заранее оговариваются с заказчиком.

За счет того, что убранство банкетного зала легко меняется, можно легко адаптировать его под радостные или печальные поводы простыми интерьерными украшениями.

- В этой же теме можно отметить вероятность **открытия анти-кафе**, как альтернативного экономного досуга, который может стать достойной заменой обычному посещению кафе и ресторана тогда, когда денег у населения становится мало.

В анти-кафе все наоборот: здесь оплачиваются не заказанные блюда, а время нахождения посетителя в его стенах. Причем оплата производится поминутно, да и цена чисто символическая: от 1 до 2 рублей за минуту.

А выпить чашечку свежеприготовленного чая или кофе с печеньем здесь можно абсолютно бесплатно. Почти во всех таких заведениях разрешается приносить еду и напитки с собой, что строго запрещается в традиционных точках общественного питания.

#### 5. Прокатные услуги



В прокат можно предлагать буквально все: детские вещи (автомобильные кресла, ванночки, весы для младенцев, коляски), праздничные и карнавальные наряды (смокинги, вечерние платья, костюмы), автомобили, оргтехника, свадебные аксессуары и платья, и т.д.

Основным постулатом успешности бизнеса в кризис является массовая тенденция населения и предпринимательской среды к экономии, поэтому выигрывают те бизнес-проекты, которые дают эту возможность экономить.

Взять вещь в аренду значительно дешевле, чем купить ее, особенно, если речь идет о суточной тарификации.

## **6. Консалтинг и аудит**

На принципе помощи в экономии строится еще один вид предпринимательства в кризис – **финансовый аудит и консультационные услуги по оптимизации затрат**. Это может быть организация или услуги частного специалиста.



Суть заключается в том, что грамотные экономисты и финансисты, менеджеры помогают предприятиям оптимизировать (сократить) расходы без существенного изменения качества продукции и снижения доходности.

Неизвестно, что будет через месяц с нынешними “старыми деньгами”. Ну, так и зачем их хранить? Не лучше ли вложить их в приносящий доход и прибыль проект, и после кризиса получать эту прибыль в “новых активах”.

Когда закончится кризис и общественный коллапс, и предприниматели решат, что теперь уже можно начинать заниматься делом – начинать бизнес уже будет поздно. Рынок уже будет занят конкурентами, которые не обманывали себя иллюзиями, ложными надуманными поводами “переждать”, взять тайм-аут, которые не опускали руки в трудные времена, а продолжали работать.

Действительно кризис, неустроенность общества и экономики – самое время для начала бизнеса. Но – не для экспериментов, с которыми действительно можно потерять последнее.

*(Источник: [http://tpprf.ru/ru/business\\_development/](http://tpprf.ru/ru/business_development/))*

## **ЗНАКОМЬТЕСЬ, НОВЫЕ ЧЛЕНЫ ВЕРХНЕКАМСКОЙ ТПП**

- **ООО «Астра-Мед»**

618400, Пермский край, г. Березники, ул. Парижской Коммуны, 1б  
E-mail: [astramed2012@mail.ru](mailto:astramed2012@mail.ru)

Деятельность в области здравоохранения

- **ООО «ПромТехнология»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Ключевая, 51*

Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений

- **ООО «ИРИС»**

*618460, Пермский край, р-н. Усольский, г. Усолье, ул. Свободы, 155*

Розничная торговля в специализированных магазинах

- **ООО Производственная Фирма «Триада»**

*618404, Пермский край, г. Березники, ул. Железнодорожная, 54*

Производство мебели

- **ООО «Фэнтези»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 29*

Деятельность по организации отдыха и развлечений

- **ООО «Колесница»**

*618419, Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 2*

Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

- **ООО «Статус-Мебель59»**

*618455, Пермский край, р-н. Усольский, пгт. Орел, ул. 1 Мая, 79*

Производство мебели

- **ООО «Профи Стил»**

*618419, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 48*

Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами

- **ООО «УралЭнергоМонтажПроект»**

*624999, Свердловская обл., г. Серов, ул. 40 Лет Октября, 6*

Производство, передача и распределение электроэнергии

- **ООО «Мастер-Дент»**

*618417, Пермский край, г. Березники, ул. Карла Маркса, 64*

Деятельность в области здравоохранения

- **ООО «Зубные Феи»**

*618425, Пермский край, г. Березники, ул. Свердлова, 168*

Деятельность в области здравоохранения

- **ООО «Теплое место»**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Менделеева, 8*

Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания

- **ООО «Аутсорсинговая компания «Компаньон»**

*618547, Пермский край, г. Соликамск, ул. Большевикская, 47*

Предоставление различных видов услуг

- **ИП Манылова Татьяна Сергеевна**

*618419, Пермский край, г. Березники, ул. Мира, 83*

Розничная торговля в специализированных магазинах

- **ИП Пономарева Ангелина Анатольевна**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Челюскинцев, 7*

*Телефон: 8 (3424) 43-04-26*

*E-mail: berezniki\_10@list.ru*

Оптовая торговля

- **ИП Заболотных Станислав Викторович**

*614081, г. Пермь, ул. Крисанова, 75*

Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием

- **ИП Вдовин Кирилл Павлович**

*618426, Пермский край, г. Березники, ул. 30 лет Победы, 12*

Розничная торговля в специализированных магазинах

- **ИП Кулыгина Дарья Станиславовна**

*618422, Пермский край, г. Березники, ул. Свердлова, 102*

Производство готовых текстильных изделий

- **ИП Кузнецова Мария Викторовна**

*618400, Пермский край, г. Березники, ул. Пятилетки, 142*

Зрелищно-развлекательная деятельность

- **ИП Андросова Татьяна Васильевна, Частный дом «Забота»**

*618594, Пермский край, Красновишерское г/п, п. Сейсморартия, ул. Геофизиков, 16*

Предоставление социальных услуг