СБЕРБАНК ЛИЗИНГ

ПРОТОКОЛ ВСТРЕЧИ от «13» июля 2016 г.

Место встречи: офис АО «Сбербанк Лизинг», Воробьёвское шоссе, д. 6

Тема встречи: ***Переход на МСФО. Разработка отраслевого стандарта отчётности и плана счетов Банка России. Внесение изменений в НК РФ по результатам работы группы.***

Задачи встречи:

1. Проверка первоначальной концепции разработки стандарта без корректировок Налогового Кодекса и с делением лизинговых платежей на три части.
2. Выработка вариантов разработки стандартов и корректировки НК.
3. Распределение задач по тестированию вариантов.

Участники:

Название организации	***Фамилия И.О., Должность***
ОА «Сбербанк Лизинг» (далее СБЛ)	Киркоров Алексей Николаевич, Финансовый директор
ПАО «Европлан»	Тетерикова Людмила Викторовна, Финансовый директор
ООО «РБ Лизинг»	Левской Павел Сергеевич, Финансовый директор
Банк России	Санников Григорий Андреевич, начальник отдела разработки отраслевых стандартов по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в кредитных организациях и некредитных финансовых организациях
Банк России	Волков Владимир Михайлович, - заместитель главного бухгалтера Банка России - заместитель директора Департамента бухгалтерского учета и отчетности
Банк России	Моргунова Анна Константиновна, Управление анализа системных рисков нефинансовых организаций и международного сотрудничества
АО «БДО Юникон»	Ефремова Лариса Владимировна, партнер группы БДО
АО «БДО Юникон»	Патуткин Алексей Анатольевич
ООО «Райффайзен - Лизинг»	Яценко Александр Васильевич, Главный бухгалтер
Ernst&Young LLC	Зайчикова Евгения Владимировна, Партнер отдела аудиторских услуг
Ernst&Young LLC	Ванькович Игнат Андреевич, Менеджер отдела аудиторских услуг
АО «ИКБ Лизинг»	Карпова Татьяна Викторовна, Главный бухгалтер
АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»,PWC	Бойко Алексей Владимирович, Старший менеджер
ООО «ЮниКредит Лизинг»	Плещев Михаил Борисович, Главный бухгалтер
Группа компаний «Балтийский лизинг»	Казаковцев Дмитрий Викторович, Заместитель финансового директора

Ход встречи:

1. Знакомство рабочей группы по финансовому учету и отчетности (далее – группа ФУиО). Обмен контактами (документы приложены в файлах «Раб.группа контакты (список)» и «раб.группа фото»).
2. Обсуждение целей, задач и плана работ группы ФУиО (документ приложен в файле «План работы группы 13.07-31.08.2016»).
3. Короткое обсуждение новых стандартов IFRS 16.
4. Обсуждение текущих работ, проводимых Министерством финансов, касательно утвержденной программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета и разработке ПБУ «Основные средства» и ПБУ «Аренда».
5. Обсуждение результатов работы рабочей группы ОЛА по разработке правил учета РСБУ для перехода на МСФО (документы приложены в файлах презентации «ПБУ_рабочая группа ОЛА» и модели учета в файле «Модель учета МСФО 2016.02.01-ФЛ Баланс ЛД Киркоров.xls»).
6. Обсуждены возможности и варианты корректировки Налогового Кодекса РФ (далее – НК) и правил учета для корректного перехода на МСФО.
7. Было выявлено три подхода:
   1) Текущий вариант для Лизингодателя согласно НК РФ:
      a. Выручка – лизинговые платежи,
      b. НДС взимается со всех лизинговых платежей,
      c. НДС с оборудования возмещается Лизинговой компанией;
   2) Возможный вариант - выручка = % и облагаются НДС:
      a. Выручка – процентный доход,
      b. НДС взимается с процентного дохода,
      c. НДС с оборудования возмещается Лизингополучателем (У ЛК идет транзитом);
   3) Возможный вариант: выручка = % и НЕ облагаются НДС:
      a. Выручка – процентный доход,
      b. НДС взимается с процентного дохода,
      c. НДС с оборудования возмещается Лизингополучателем (У ЛК идет транзитом);

   и были выявлены плюсы и минусы каждого из вариантов корректировки НК и правил учета (фото «Плюсы и минусы.jpg» прилагается):
8. Произведена систематизация и обсуждение плюсов и минусов каждого из вариантов (фото «Систематизация и распределение работ.jpg» прилагается).
9. Произведено распределение задач внутри группы (см.ниже «Результаты встречи»).
10. Была выявлена необходимость сделать запрос группе по защите имущественных прав лизингодателей с вопросом о корректировке ГК при изменении понятия «выручка».

Распределение задач для проработки:

Договоренности	***Срок***	***Ответственный***
Описать и проанализировать плюсы и минусы по варианту №1	19.07.2016	Тетерикова Л.В. Зайчикова Е.В. Ванькович И.А. Бойко А.В.
Описать и проанализировать плюсы и минусы по варианту №2	19.07.2016	Ефремова Л.В. Карпова Т.В. Патуткин А.А. Левской П.С.
Описать и проанализировать плюсы и минусы по варианту №3	19.07.2016	Плещев М.Б. Яценко А.В.

Прописать обоснование отсутствия потерь для Государства по НДС при всех 3 вариантах	19.07.2016	Киркоров А.Н.
Сформировать запрос группе по защите имущественных прав лизингодателей с вопросом о корректировке ГК при изменении понятия «выручка». Получить обратную связь	18.07.2016	Киркоров А.Н.

Секретарь рабочей группы по финансовому учету и отчетности: **Коновалова З.Р.**

Руководитель рабочей группы: **Киркоров А.Н.**