|  |  |
| --- | --- |
|  | *Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.* |

**НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:**

**факты и комментарии**

**Информационное сообщение  
 3 ноября 2022 г. № ИС-учет-42**

**Ограничение доступа к ГИРБО**

В соответствии со статьей 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ФНС России формирует и ведет государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ГИРБО)[[1]](#footnote-1). Согласно части 9 этой статьи (в редакции Федерального закона от 30 декабря 2021 г. № 435[[2]](#footnote-2)) Правительство Российской Федерации вправе определять случаи, в которых доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа. Постановлением от 16 сентября 2022 г. № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (далее – постановление № 1624) Правительство Российской Федерации реализовало указанное право.

Постановление № 1624 вступает в силу с 1 января 2023 г.

**Установлены случаи ограничения доступа к информации ГИРБО**

Доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, может быть ограничен в следующих случаях:

1) организация включена в один из следующих реестров, перечней:

сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, предусмотренный [постановление](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76163A9B2FD5CCDA04B78C9F77210B8079AE612C99F5DDC170360A6DA0E49F2F7CE63D1C08D25E637fDS0Q)м Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2004 г. № 96;

перечень стратегических предприятий и организаций, предусмотренный [пунктом 2 статьи 190](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76469ACB0F95DCDA04B78C9F77210B8079AE612C99F5CD4160360A6DA0E49F2F7CE63D1C08D25E637fDS0Q) Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»;

перечень резидентов, предусмотренный [частью 4.2 статьи 19](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76469AEB4FE5FCDA04B78C9F77210B8079AE612CA9D5ED742502FA786481BE1F5C063D3C991f2S5Q) Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;

[перечень](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76469AABCF15CCDA04B78C9F77210B8079AE612C99F5DDC170960A6DA0E49F2F7CE63D1C08D25E637fDS0Q) лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерацииот 16 сентября 2022 г. № 1625;

2) решение об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, принято Банком России (в отношении организаций, представляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Банк России) или Правительством Российской Федерации (в отношении иных организаций, которые не включены ни в один из названных реестров, перечней).

Следует обратить внимание, что для ограничения доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, наличие описанных случаев является необходимым, но недостаточным условием.

**Определен порядок ограничения доступа к ГИРБО**

Согласно части 9 статьи 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в случаях, определенных Правительством Российской Федерации, ограничение доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, осуществляется ФНС России по заявлению организации, доступ к информации о которой ограничивается. Исходя из этого, для того, чтобы ФНС России ограничила доступ к информации, должны быть выполнены два условия:

1) заинтересованная организация должна представить заявление в ФНС России;

2) заявитель должен быть включен в один из реестров, перечней, определенных постановлением № 1624, либо Правительством Российской Федерации или Банком России должно быть принято решение об ограничении.

Как видно, ограничение доступа к информации является ответственностью самой организации. При этом организация должна принять во внимание конкретные условия своей деятельности и сложившуюся отраслевую практику, оценить риски раскрытия информации, равно как последствия ограничения доступа к информации.

Заявление об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, подается по форме, в формате и порядке, установленным приказом ФНС России от 14 октября 2022 г. № ЕД-7-1/939@. В частности, заявление представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика-организации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо посредством использования официального Интернет-сайта ФНС России.

ФНС России принимает решение об ограничении доступа к информации и фактически ограничивает такой доступ в течение трех рабочих дней после получения заявления организации. При отсутствии оснований для ограничения доступа ФНС России принимает решение об отказе в ограничении, о чем не позднее пяти рабочих дней после получения заявления уведомляет организацию.

При положительном решении по заявлению организации ФНС России ограничивает доступ к следующей информации, содержащейся в ГИРБО:

к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в составе, установленном Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76363A5B0F95ACDA04B78C9F77210B8079AE612C99F5DDD150260A6DA0E49F2F7CE63D1C08D25E637fDS0Q) «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, включая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация самостоятельно определяет и указывает в заявлении отчетный период (отчетные периоды), за который (которые) доступ к информации должен быть ограничен, либо отчетный период, начиная с которого должен быть ограничен такой доступ. Не исключена возможность ограничения доступа ко всей информации о заявителе, накопленной в ГИРБО начиная с отчетности за 2019 г.;

к аудиторскому заключению о бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях, если такая отчетность подлежит обязательному аудиту.

**Определен порядок возобновления доступа к ГИРБО**

Согласно части 9 статьи 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в случаях, определенных Правительством Российской Федерации, возобновление доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, осуществляется ФНС России по заявлению организации, доступ к информации о которой возобновляется. Заявление о возобновлении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, подается по форме, в формате и порядке, установленным приказом ФНС России от 14 октября 2022 г. № ЕД-7-1/939@. В частности, заявление представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика-организации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо посредством использования официального Интернет-сайта ФНС России.

Исходя из этого, для возобновления доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, заинтересованная организация,в отношении которой сохраняется основание для ограничения доступа к информации, подает соответствующее заявление. При этом в заявлении подлежит указанию отчетный период (отчетные периоды), за который (которые) доступ к информации должен быть возобновлен, либо отчетный период, начиная с которого должен быть возобновлен такой доступ. Возобновление доступа осуществляется по решению ФНС России не позднее чем, через три рабочих дня после получения заявления.

**Утрачивает силу ряд ранних решений**

**по ограничению доступа к ГИРБО**

Постановлением № 1624 признаны утратившими силу с 1 января 2023 г.:

постановление Правительства Российской Федерации от 22 января 2020 г. № 35. Этим постановлением организации, включенные в перечень резидентов, предусмотренный [частью 4.2 статьи 19](consultantplus://offline/ref=0E6E3F6FEF6E387EE45DF6DC8005EAF76469AEB4FE5FCDA04B78C9F77210B8079AE612CA9D5ED742502FA786481BE1F5C063D3C991f2S5Q) Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», освобождены от представления бухгалтерской отчетности в ГИРБО. Начиная с 1 января 2023 г., эти организации: 1) обязаны представлять свою бухгалтерскую отчетность и аудиторские заключения о ней (в случае, если такая отчетность подлежит обязательному аудиту) в налоговый орган в целях формирования ГИРБО; 2) вправе подать заявление об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, в ФНС России;

пункт 2 постановления Правительства Российской Федерации   
от 5 апреля 2022 г. № 586. Согласно этому пункту ФНС России ограничивает доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, в отношении кредитных организаций, некредитных финансовых организаций и находящихся под их контролем лиц в случае введения иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов мер ограничительного характера при поступлении от таких лиц заявления с указанием информации, доступ к которой подлежит ограничению. В связи с этим с 1 января 2023 г. ограничение доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, в отношении названных организаций будет осуществляться в соответствии с порядком, определенным постановлением № 1624.

Кроме того, с 1 января 2023 г. перестанет действовать порядок доступа к ГИРБО в 2022 г., установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности в 2022 году».

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,*

*финансовой отчетности и аудиторской деятельности*

*Минфина России*

1. См. Информационное сообщение ИС-учет-12. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. Информационное сообщение ИС-учет-36. [↑](#footnote-ref-2)