|  |
| --- |
|  |
| "Разъяснение ПКР (SIC) - 32 "Нематериальные активы - затраты на веб-сайт" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) |
| Документ предоставлен [**КонсультантПлюс  www.consultant.ru**](https://www.consultant.ru)  Дата сохранения: 12.10.2023 |

Приложение N 66

к [приказу](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546437D7877F340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE75BA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) Министерства финансов

Российской Федерации

от 28.12.2015 N 217н

РАЗЪЯСНЕНИЕ ПКР (SIC) - 32

"НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ - ЗАТРАТЫ НА ВЕБ-САЙТ"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Список изменяющих документов  (в ред. [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E259A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н,  [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E258A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н,  [поправок](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546447F797EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE85FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 30.10.2018 N 220н) |  |

Ссылки:

- [МСФО (IFRS) 3](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354F457D7876F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Объединения бизнесов",

- [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540467D727EF340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Представление финансовой отчетности" (пересмотренный в 2007 году),

- [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Аренда",

(абзац введен [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25AA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)

- [МСФО (IAS) 2](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3447477B7576F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Запасы" (пересмотренный в 2003 году),

- абзац исключен. - [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25BA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н,

- [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Выручка по договорам с покупателями",

(абзац введен [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25AA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н)

- [МСФО (IAS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354F457D7872F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Основные средства" (пересмотренный в 2003 году),

- абзац исключен. - [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25CA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н,

- [МСФО (IAS) 36](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7276F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Обесценение активов" (пересмотренный в 2004 году),

- [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Нематериальные активы" (пересмотренный в 2004 году).

Вопрос

1 Организация может нести внутренние затраты, связанные с разработкой и эксплуатацией собственного веб-сайта, предназначенного для внутренних или внешних пользователей. Веб-сайт, предназначенный для внешнего пользования, может использоваться для различных целей, таких как продвижение и реклама продукции и услуг организации, предоставление электронных услуг и продажа продукции и услуг. Веб-сайт, предназначенный для внутреннего пользования, может использоваться для хранения информации о политике и клиентах организации, а также для поиска соответствующей информации.

2 Этапы разработки веб-сайта приведены ниже:

(a) Планирование - включает изучение осуществимости разработки, определение целей и спецификаций, оценку альтернатив и выбор предпочтений.

(b) Разработка программного обеспечения и инфраструктуры - включает получение доменного имени, покупку и разработку аппаратного и системного технического обеспечения, установку уже готового программного обеспечения и стресс-тестирование.

(c) Разработка графического дизайна - включает разработку оформления страниц веб-сайта.

(d) Разработка содержания - включает создание, покупку, подготовку и загрузку информации, графической либо текстовой, на веб-сайт до завершения его разработки. Эта информация может храниться либо в виде отдельных баз данных, интегрированных с веб-сайтом (или доступных при помощи его), либо непосредственно на самих страницах веб-сайта.

3 Непосредственно после завершения этапа разработки веб-сайта начинается этап эксплуатации. На этом этапе организация поддерживает и улучшает программное обеспечение, инфраструктуру, графический дизайн и содержание веб-сайта.

4 При отражении в учете внутренних затрат на разработку и эксплуатацию веб-сайта организации, предназначенного для внутреннего либо для внешнего пользования, возникают следующие вопросы:

(a) является ли веб-сайт нематериальным активом, созданным самой организацией, к которому применяются требования [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM); и

(b) каков соответствующий порядок учета таких затрат.

5 Настоящее разъяснение не применяется в отношении затрат на покупку, разработку и эксплуатацию технического обеспечения веб-сайта (например, веб-серверов, серверов для предварительного тестирования, производственных серверов и оборудования для обеспечения интернет-соединения). Такие затраты учитываются в соответствии с [МСФО (IAS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354F457D7872F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM). Помимо этого, когда организация несет затраты, связанные с оплатой услуг интернет-провайдера по хостингу веб-сайта организации, то такие затраты признаются в качестве расходов в соответствии с [пунктом 88](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540467D727EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66CE95BA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 1 и Концептуальными [основами](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546457A7977F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) представления финансовых отчетов по мере получения данных услуг.

(в ред. [поправок](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546447F797EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE85EA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 30.10.2018 N 220н)

--------------------------------

<1> Сноска исключена. - [Поправки](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546447F797EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE850A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 30.10.2018 N 220н.

6 [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) не применяется к нематериальным активам, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности (см. [МСФО (IAS) 2](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3447477B7576F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) и [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM)) или к договорам аренды нематериальных активов, которые учитываются в соответствии с [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM). Соответственно, настоящее разъяснение не применяется к затратам на разработку и эксплуатацию веб-сайта (или программного обеспечения для веб-сайта), предназначенного для продажи другой организации, либо к затратам, которые учитываются в соответствии с [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM).

(п. 6 в ред. [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)

Консенсус

7 Веб-сайт, разработанный организацией и предназначенный для внутреннего либо внешнего пользования, является нематериальным активом, созданным самой организацией, к которому применяются требования [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM).

8 Веб-сайт, разработанный организацией, должен признаваться в качестве нематериального актива тогда и только тогда, когда в дополнение к соответствию основным требованиям признания и первоначальной оценки, описанным в [пункте 21](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE65FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38, организация может выполнить требования, содержащиеся в [пункте 57](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE45BA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38. В частности, организация может удовлетворить требование продемонстрировать то, как ее веб-сайт будет создавать вероятные будущие экономические выгоды в соответствии с [пунктом 57(d)](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE45FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38 когда, например, веб-сайт может приносить выручку, включая прямую выручку от возможности размещения заказов через веб-сайт. Организация не может продемонстрировать то, как веб-сайт, разработанный исключительно либо в основном для продвижения и рекламы ее продукции и услуг, будет создавать вероятные будущие экономические выгоды; и, следовательно, все затраты на разработку такого веб-сайта должны признаваться в качестве расходов по мере их возникновения.

9 Все внутренние затраты на разработку и эксплуатацию веб-сайта организации должны учитываться в соответствии с [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM). Необходимо проанализировать характер каждой деятельности, с которой связаны затраты (например, обучение сотрудников и поддержание веб-сайта), а также этап разработки и этап, следующий за разработкой, для установления надлежащего порядка учета (дополнительные рекомендации приводятся в иллюстративном примере, представляющем собой сопроводительные материалы к настоящему Разъяснению). Например:

(a) этап планирования по своему характеру аналогичен стадии исследований в [пунктах 54](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE35DA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) - [56](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE35FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38. Затраты, понесенные на данном этапе, должны признаваться в качестве расходов по мере их возникновения.

(b) стадия разработки программного обеспечения и инфраструктуры, стадия разработки графического дизайна, и стадия разработки содержания, при условии, что содержание разрабатывается не с целью рекламы или продвижения собственных продукции и услуг организации, аналогичны по своему характеру стадии разработки в [пунктах 57](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE45BA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) - [64](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE550A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38. Затраты, понесенные на данных этапах, должны включаться в себестоимость веб-сайта, признаваемого в качестве нематериального актива в соответствии с [пунктом 8](#P51) настоящего Разъяснения, когда затраты могут быть непосредственно отнесены на и необходимы при создании, выпуске или подготовке веб-сайта к тому, чтобы он мог функционировать так, как запланировало руководство организации. Например, затраты на покупку или создание содержания (кроме содержания, которое предназначено для рекламы и продвижения продукции и услуг организации), непосредственно предназначенного для веб-сайта, или затраты, связанные с получением права на использование содержания на веб-сайте (например, плата за приобретение лицензии на воспроизведение), должны включаться в себестоимость разработки в случаях, когда выполняется данное условие. Однако в соответствии с [пунктом 71](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE958A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38 затраты на нематериальную статью, которые были первоначально признаны в предшествующей финансовой отчетности в качестве расхода, не должны признаваться как часть первоначальной стоимости нематериального актива на более позднюю дату (например, если себестоимость авторских прав уже была полностью амортизирована, а потом содержание было размещено на веб-сайте);

(c) затраты, понесенные на этапе разработки содержания в той части, которая направлена на рекламу и продвижение продукции и услуг организации (например, цифровые фотографии продукции), должны признаваться в качестве расходов по мере их возникновения в соответствии с [пунктом 69(c)](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE85FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38. Например, при отражении затрат на профессиональные услуги по съемке цифровых фотографий собственной продукции организации и улучшению их изображения затраты должны признаваться в качестве расходов, так как профессиональные услуги были получены в процессе разработки содержания, а не во время демонстрации фотографий на веб-сайте;

(d) этап эксплуатации начинается после того, как завершена разработка веб-сайта. Затраты, понесенные на данном этапе, должны признаваться в качестве расходов по мере их возникновения, кроме случаев, когда они отвечают критериям признания, изложенным в [пункте 18](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE659A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38.

10 Веб-сайт, признанный в качестве нематериального актива в соответствии с [пунктом 8](#P51) настоящего Разъяснения, должен оцениваться после первоначального признания в соответствии с требованиями [пунктов 72](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE95AA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) - [87](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C68B68627930B66CE15CA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) МСФО (IAS) 38. Наилучшей расчетной оценкой срока полезного использования вебсайта должен быть короткий срок.

Дата консенсуса

Май 2001 года.

Дата вступления в силу

Настоящее Разъяснение вступает в силу 25 декабря 2002 года. Влияние принятия настоящего Разъяснения должно отражаться с применением условий переходного периода, содержащихся в [МСФО (IAS) 38](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540417A7274F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM), выпущенном в 1998 году. Поэтому в случаях, когда веб-сайт не удовлетворяет критериям признания в качестве нематериального актива, но ранее был отражен как актив, необходимо прекратить его отражение по данной статье с момента вступления настоящего Разъяснения в силу. В случаях, когда веб-сайт уже существует и затраты по его разработке удовлетворяют критериям признания в качестве нематериального актива, но он не был отражен ранее как актив, то нематериальный актив не следует отражать в момент вступления настоящего Разъяснения в силу. В случаях, когда веб-сайт уже существует и затраты по его разработке удовлетворяют критериям признания нематериального актива, и такой веб-сайт ранее уже был отражен в качестве нематериального актива по первоначальной стоимости, то считается, что сумма при первоначальном признании актива была определена верно.

[МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540467D727EF340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) (пересмотренным в 2007 году) внесены поправки в терминологию, используемую в МСФО. Более того, им внесены поправки в [пункт 5](#P40). Организация должна применять эти поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Если организация применит [МСФО (IAS) 1](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3540467D727EF340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) (пересмотренный в 2007 году) в отношении более раннего периода, указанные поправки должны распространяться на такой более ранний период.

[МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E259A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) "Выручка по договорам с покупателями", выпущенным в мае 2014 года, внесены изменения в [раздел](#P13) "Ссылки" и [пункт 6](#P45). Организация должна применить данные изменения одновременно с применением МСФО (IFRS) 15.

(абзац введен [МСФО (IFRS) 15](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354745757176F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E25DA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н)

[МСФО (IFRS) 16 "Аренда"](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM), выпущенным в январе 2016 года, внесены поправки в [пункт 6](#P45). Организация должна применить эти поправки одновременно с применением [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM).

(абзац введен [МСФО (IFRS) 16](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354E41747571F340EB74CC10897E16C68B68627930B666E251A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н)

Документом "[Поправки](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546447F797EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE85FA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в 2018 году, внесена поправка в [пункт 5](#P40). Организация должна применять настоящую поправку в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом "Поправки к ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО". Организация должна применять данную поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 ретроспективно в соответствии с [МСФО (IAS) 8](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C699683A7531B470E159B3D0686BaFpAM) "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". Однако если организация определит, что ретроспективное применение будет практически неосуществимым или потребует чрезмерных затрат или усилий, она должна применять поправку к Разъяснению ПКР (SIC) 32 в соответствии с [пунктами 23](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE750A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) - [28](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE85CA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), [50](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C68B68627930B66FE55EA686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M) - [53](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C68B68627C3BE23FA40CA0D36A77F8F52BC9F8A8a7pEM) и [54F](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E354644787571F340EB74CC10897E16C68B68627931BD3AB11DF8DF696BE7F435D5FAAA7FaCpEM) МСФО (IAS) 8.

(абзац введен [поправками](consultantplus://offline/ref=96FA4F8F1E9574CFF93C89DE0B98E66E3546447F797EF340EB74CC10897E16C68B68627930B66EE959A686392DACF834C9E6AB7DD3A58B0AaFp0M), утв. Приказом Минфина России от 30.10.2018 N 220н)