

Профессиональный журнал

Сентябрь
2015

Денис Лысенко:

«В 2017 году на
рынке останется
только две СРО
аудиторов»

ЭКСКЛЮЗИВНОЕ
ИНТЕРВЬЮ:
Как использовать
профстандарты



Маслова
Марина Сергеевна



МСФО

МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" для РФ направлен на регистрацию в Минюст

Минфин разместил на своем сайте обновленную информацию о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории РФ (в 2014 - 2015 годах).

Из данного отчета можно почерпнуть, что на регистрацию в Минюст в конце августа направлен приказ Минфина № 133н от 26.08.2015. Данным приказом в РФ вводится МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (учет хеджирования и поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IAS) 39).

Источник: [НП АБС](#)

Информация о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации

Информация о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации

Источник: [НП АБС](#)

Глобальный переход на МСФО – статья Пола Пактера

<http://www.ifrs.org>



Бывший член Совета по МСФО Пол Пактер (Paul Pacter) – личность среди почитателей международной отчетности весьма известная. Сегодня он руководит исследовательским направлением **Фонда МСФО**, занимаясь отслеживанием прогресса с переходом мировых юрисдикций на **международные стандарты финансовой отчетности**. Его совсем недавняя работа – очередная оценка успеха **МСФО** в мире, доклад, который носит название "The global reach of IFRS is expanding" ("**Глобальный охват МСФО расширяется**").

В первую очередь в статье он смотрит на внедрение **международных стандартов** в юрисдикциях, которые **Фонд МСФО** уже зафиксировал в качестве "**юрисдикций на МСФО**", а далее проводит анализ по различным группам. Два основных вывода, к которым он приходит по итогу, можно сформулировать следующим образом:

1. *Предположение о засилье "местного колорита" во многих системах МСФО – ошибочно.* Многие полагают, что, например, даже в Европе, с 2005 года использующей международные стандарты, **МСФО** – это "не совсем **МСФО**", а поэтому полезность их под вопросом.
2. *Уже не цель, а реальность.* Это к вопросу о достижимости идеала: как видим, для **Фонда МСФО** переход на единую систему глобальных стандартов уже состоялся. Впрочем, с этим, естественно, можно поспорить.

Кроме того, Пол Пактер не преминул вставить "пару слов" насчет Соединенных Штатов и прокомментировал последовательность применения международных стандартов в мире. В ближайшее время на нашем сайте должна появиться русскоязычная адаптация аналитики от Пола Пактера – следите за публикациями.

Источник: [GAAP.RU](#)

АССА и IMA запускают масштабное исследование будущего бухгалтерской профессии



Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants - **АССА**) и Институт управленческого учета (Institute of Management Accountants - **IMA**®) начинают совместное изучение будущего **бухгалтерской профессии**, запуская масштабный многолетний исследовательский проект.

Следить за новой инициативой **АССА** и **IMA** можно на их новом совместном сайте www.futuretoday.com. Главные технологии – основные движущие силы профессии - обе организации уже сейчас примерно описывают аббревиатурой **SoMoClo** – от “Social” (“социальные” - аспекты бизнеса, социальные сети и т.д.), “Mobile” (“**мобильные технологии**”) и “Cloud” (“**облачные вычисления**”). Это главная тема самого первого размещенного доклада, в котором своим мнением успели поделиться управляющие более чем десятка компаний с мировым именем, включая *DeutscheBank*, *Deloitte*, *Intuit* и *Microsoft*.

В отчете, в частности, отмечается, что **SoMoClo** – социальные и **мобильные технологии, облачные вычисления** – легко осваиваются отделом маркетинга и департаментом управления кадровыми ресурсами, но, по мнению некоторых экспертов, **финансовая функция** любой компании в этом плане как будто отстает от прогресса. Так ли это на самом деле? И если да - возможно, эта излишняя осторожность по отношению к новым технологиям имеет своим источником неприятие риска со стороны тех, кто занимается **риск-менеджментом** (а это одна из ключевых компетенций финансовых профессионалов)? Подробнее с рассуждениями на эту тему можно ознакомиться [здесь](#).

О новой инициативе **АССА/IMA** было объявлено еще в ноябре прошлого года. Две организации ставят перед собой основной целью определить, что именно несет будущее нашей профессии в глобальном масштабе.

Сайт www.futuretoday.com на протяжении следующих нескольких лет будет постоянно обновляться блогами, комментариями посетителей и другими материалами – какие-то из них, скорее всего, будут появляться и у нас. А вообще, принять участие приглашаются все желающие – CFO, представители академических кругов, старшие управляющие партнеры; это станет по-своему уникальным, очень интерактивным исследованием обширной темы, которая касается каждого. “На этой новой платформе мы собираемся <...> поднять дебаты вокруг будущего мира финансов, бизнеса и **финансовой отчетности**” – говорит Хелен Бранд (Helen Brand), исполнительный директор **АССА**.

По материалам: [Business Wire](#)

Источник: [GAAP.RU](#)

У разработчика стандартов МСФО для госкомпаний - новый руководитель

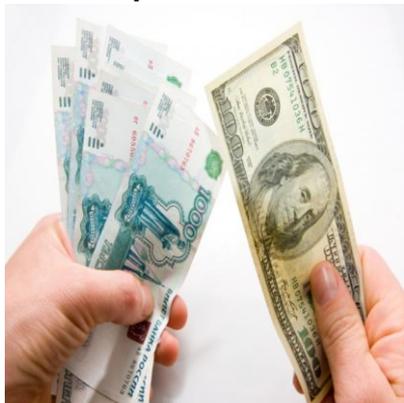
У руля профильного комитета в составе Международной федерации бухгалтеров – а именно, Международного совета по стандартам финансовой отчетности для общественного сектора (**IPSASB**) – встанет Ян Каррутерс (**Ian Carruthers**), исполнительный директор политики и стандартов в CIPFA, а до настоящего момента – также еще и один из членов Совета. Его трехлетний срок стартует 1 января 2016 года.

На посту председателя **IPSASB** г-н Каррутерс продолжит курс на единую систему качественных стандартов отчетности для **организаций общественного сектора**, способствуя их глобальному внедрению и последовательному применению общественными организациями для подготовки **финансовой отчетности**.

[Читать далее...](#)

НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Зарплату гражданам РФ, работающим за границей, разрешат выплачивать в иностранной валюте



Поправки предлагается распространить и на иные выплаты. Реализовать эту возможность можно будет по трудовым договорам между физлицами-резидентами (в проекте под ними понимаются граждане РФ) и **юрлицами-резидентами**. В такие договоры должно включаться условие о работе сотрудника за пределами РФ.

Источник: Документ: проект Федерального закона (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=38999>) Публичное обсуждение завершается 28 сентября 2015 года

Какие поправки ожидают форму декларации по НДС начиная с января 2016 года

Единый портал опять сообщил о начале разработки проекта приказа о внесении изменений в приказ ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, которым была утверждена новая (ныне действующая) форма налоговой декларации по НДС. Ранее портал, находившийся на платформе, теперь не работающей, уже **объявлял** о предстоящих поправках.

Текста проекта по-прежнему не опубликовано. Цель поправок - учесть изменения, внесенные в главу 21 НК федеральными законами:

- от 24.11.2014 № [366-ФЗ](#) (которым внесены, среди прочего, **поправки** в порядок восстановления НДС);
- от 29.11.2014 № [382-ФЗ](#) (которым установлен трехлетний срок на заявление НДС к вычету; введено право покупателя на выбор периода, когда принять к вычету НДС по счету-фактуре, полученному от продавца по истечении налогового периода; перенесен срок уплаты НДС на 25 число);
- от 29.12.2014 № [464-ФЗ](#) (которым установлена нулевая ставка налога на прибыль для организаций соцобслуживания);
- от 29.12.2014 № 479-ФЗ (которым освобождена от НДС реализация абонементов организациями физкультуры и спорта);
- от 06.04.2015 № [83-ФЗ](#) (которым установлены льготы по НДС авиаперевозчикам и пригородному ж/д сообщению).

Планируемый срок вступления в силу проектируемого приказа - 1 января 2016 года.

Источник: Audit-it.ru

ФНС напомнила о подтверждении НДС 0% при экспорте с 1 октября 2015 года

В письме от 06.08.15 № СД-4-15/13789 ФНС напомнила, что при реализации товаров на экспорт для подтверждения ставки НДС 0% в налоговые органы представляется таможенная декларация (ее копия) с отметками российских таможенных органов - выпускающих товар и в месте вывоза (убытия).

В соответствии с пунктом 15 статьи 165 НК, который вступает в силу с 1 октября 2015 года и применяется за налоговые периоды начиная с 1 октября 2015 года, для этих же целей можно представить в налоговый орган:

- реестры таможенных деклараций (полных таможенных деклараций) с указанием в них регистрационных номеров соответствующих деклараций вместо копий указанных деклараций;
- реестры транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, на которых проставлены отметки таможни, вместо копий указанных документов.

Поправки были внесены федзаконом от 29.12.2014 № 452-ФЗ.

Налоговый орган, проводящий камеральную налоговую проверку, вправе истребовать у налогоплательщика документы, сведения из которых включены в реестры, с учетом следующих особенностей. [Читать далее...](#)

НДС по товарам, стоимость которых уменьшает взносы в ФСС, можно принять к вычету

Вычет производится в общем порядке. Напомним, что стоимость ряда товарно-материальных ценностей, приобретенных страхователем в рамках предупредительных мер с целью сократить число случаев травматизма и профзаболеваний (аптечки первой помощи, спецодежда и др.), ФСС засчитывает в счет уплаты взносов.

Источник: [Письмо Минфина России от 14.08.2015 N 03-07-11/47007](#)

УФНС напомнило о новшествах относительно периодов принятия НДС к вычету

УФНС по Липецкой области [рассказало](#) о действующих теперь сроках принятия НДС к вычету.

Налогоплательщик вправе заявить вычеты по НДС в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных на территории России товаров (работ, услуг, имущественных прав) или товаров, ввезенных на территорию РФ и иные территории под ее юрисдикцией. Такое положение с 1 января 2015 г. закреплено в абзаце 1 пункта 1.1 статьи 172 НК.

Ранее трехлетний срок был установлен только в пункте 2 статьи 173 НК (для декларирования налога к возмещению).

Кроме того, в абзаце 2 пункта 1.1 статьи 172 НК теперь закреплено право налогоплательщика заявить НДС к вычету с того периода, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) приняты на учет, даже в том случае, если соответствующий счет-фактура получен от продавца уже после окончания этого квартала, но до окончания срока представления декларации за указанный налоговый период.

Добавим, что упоминаемый пункт 1.1 был [введен](#) федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Что нового появится при актуализации формы декларации по налогу на прибыль

Единый портал объявил о начале разработки новой формы декларации по налогу на прибыль. Текста проекта пока не размещено.

Действующая форма декларации утверждена приказом ФНС от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@, однако с момента ее принятия вступил в силу ряд поправок в налоговое законодательство. В новой форме будут учтены следующие изменения:



- федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ [предусмотрено](#) право налогоплательщика на сумму фактически уплаченного торгового сбора уменьшить налог на прибыль, исчисленный для уплаты в бюджет субъекта РФ, в состав которого входит муниципальное образование, в котором установлен указанный сбор;
- федеральным законом от 08.06.2015 № 150-ФЗ [уточнен](#) порядок проведения налогоплательщиком самостоятельной корректировки налоговой базы и суммы налога (убытков) в случае применения им в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным ценам. Кроме того данным законом предусмотрена новая редакция статьи 105.18 НК РФ, регулирующей порядок проведения симметричных корректировок цен;
- федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ [изменена](#) налоговая ставка для исчисления налога с доходов в виде дивидендов;
- [установление](#) федеральными законами от 29.11.14 № 379-ФЗ, от 29.11.2014 № 380-ФЗ, от 29.12.2014 № [464-ФЗ](#) пониженных и (или) нулевых налоговых ставок для организаций - участников СЭЗ в Крыму, для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития; организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан.

Источник: [Бухвести.рф](#)

Взносы, уплаченные за счет заемных средств или субсидий, уменьшают налог по УСН

В письме от 20.07.15 № [03-11-06/2/41618](#) Минфин напомнил, что при УСН "доходы" налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на сумму взносов, уплаченных в ПФ, ФСС, ФФОМС в пределах исчисленных сумм в налоговом (отчетном) периоде. Сумма налога или авансовых платежей уменьшается не более чем на 50%.

При этом источник выплаты страховых взносов не имеет значения, указало ведомство.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Надо ли сдавать пояснения с отчетом 4-ФСС за 9 месяцев

Компании на УСН применяют пониженный тариф по страховым взносам. Из-за этого многие филиалы фонда принимают отчет 4-ФСС только вместе с сопроводительным письмом, в котором требуют расшифровать доходы за отчетный период. Вправе ли фонд отказать в приеме отчета 4-ФСС за 9 месяцев, если компания откажется делать расшифровку?

Специалисты фонда не вправе отказывать в приеме расчета без пояснительной записки к отчету 4 ФСС. Законодательство не требует прикладывать к расчету письмо с расшифровкой доходов, рассказала Вероника Топоркова, начальник правового отдела ГУ – Курганского регионального отделения ФСС РФ. Но на камеральной проверке специалисты фонда вправе запросить дополнительную информацию и документы, подтверждающие право на пониженный тариф (п. 5 ч. 1 ст. 28, ч. 3 ст. 34 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

Но компания может пойти на встречу и представить пояснительную записку к отчету 4 ФСС. Тогда возникает вопрос, за какой период надо расшифровать доходы.

Обычно фонд в пояснениях пишет, за какой период он просит расшифровку. Если компания сдает отчет 4-ФСС за 9 месяцев, то фонд интересуют доходы за этот же период. То есть нарастающим итогом с начала года, с января по сентябрь включительно (ст. 346.15 НК РФ).

Источник: [Учет.Налоги.Право](#)

Минфин напомнил сферу охвата сдаваемых в аренду объектов одним патентом

В письме от 21.07.15 № 03-11-12/41789 Минфин напомнил, что согласно подпункту 19 пункта 2 статьи 346.43 НК патентная система налогообложения применяется, среди прочего, в отношении предпринимательской деятельности в виде сдачи в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности.

Согласно ГК в договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

Таким образом, количество, размеры, назначение и т.д. передаваемых в аренду (внаем) объектов определяются на основании договоров аренды (найма), заключаемых ИП - арендодателем (наймодателем) с конкретными арендаторами (нанимателями).

Если ИП получил патент на деятельность в сфере оказания услуг по сдаче в аренду жилых (нежилых) помещений, принадлежащих ИП на праве собственности... [Читать далее...](#)

Доход комиссионера, продающего товар в розницу, может облагаться в рамках ЕНВД



В письме от 20 июля 2015 г. № 03-11-11/41599 Минфин указал, что предпринимательская деятельность в сфере розничной реализации товаров (в частности, билетов на концертные мероприятия), приобретенных в собственность в целях дальнейшей реализации, относится к розничной торговле и может быть переведена на ЕНВД.

Кроме того, признается розничной торговлей и подлежит налогообложению ЕНВД деятельность по реализации билетов комиссионерами, поскольку в соответствии со статьей 990 ГК по сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

При этом указанная деятельность должна осуществляться комиссионерами через объекты организации торговли, принадлежащие или используемые ими в предпринимательской деятельности на правовых основаниях (собственность, аренда и т.д.).

Вознаграждение, полученное комиссионером, признается доходом, полученным в рамках розничной торговли, облагаемой ЕНВД.

Источник: [Audit-it.ru](#)

В книге покупок регистрируется электронный билет - ИИН и КПП перевозчика можно не отражать

Эти сведения не указаны в контрольном купоне электронного билета командированного работника, поэтому не отражаются в графе 10 книги покупок и в строке 130 раздела 8 декларации по НДС. Однако для идентификации перевозчика инспекция может запросить первичные и иные документы, относящиеся к поездке.

Источник: *Письмо ФНС России от 18.08.2015 N ГД-4-3/14544*

УФНС рассказало о налогообложении некоммерческих организаций

Статус деятельности НКО определяет особенности их налогообложения, отметило УФНС по Ульяновской области. Так, согласно статье 246 НК все НКО признаются плательщиками налога на прибыль. При этом средства, безвозмездно поступающие НКО на их содержание и ведение уставной деятельности, при определении доходов для целей исчисления налога на прибыль не учитываются (статья 251 НК). Кроме того, НК предусмотрен особый порядок при налогообложении налогом на прибыль в случае получения НКО средств целевого финансирования в виде грантов.

НКО могут применять общий режим и УСН. Особенность применения некоммерческой организацией УСН заключается в том, что при определении порога доходов, ограничивающего применение данного режима налогообложения (60 млн. руб.), доходы от целевого финансирования не учитываются.

Правовая база, регулирующая деятельность НКО:

- статья 78.1 Бюджетного кодекса;
- статья 582 Гражданского кодекса.

Источник: Audit-it.ru

Минтруд: командировочные расходы, освобождаемые от взносов, надо подтверждать

В письме от 07.07.15 № 17-4/ООГ-988 Минтруд указал: согласно статьям 168 и 168.1 ТК при разъездной работе, а также в случае направления в служебную командировку работодатель возмещает работникам расходы, связанные с поездками (командировками). Это расходы по проезду; по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие); иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения указанных расходов, а также перечень работ, профессий, должностей поименованных работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, а также трудовым договором.

Если в одном из перечисленных документов установлено, что работа происходит в пути или носит разъездной характер, а также в случае командирования работника, выплаты, направленные на возмещение/компенсацию расходов, связанных с поездками (командировками), не облагаются страховыми взносами только при документальном подтверждении таких расходов (билеты по проезду, гостиничные счета и т.д.).

При отсутствии подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению взносами.

Источник: Audit-it.ru

Фирма задержала зарплату работнику - сумма процентов за просрочку облагается взносами

По мнению Минтруда эта компенсация не возмещает затраты, которые сотрудник понес в связи с исполнением трудовых обязанностей. Ее выплата является мерой материальной ответственности работодателя, нарушившего обязательства по трудовому договору.

Источник: *Письмо Минтруда России от 03.08.2015 N 17-3/В-398*

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

ВС разрешил взыскание недоимки юрлица с его руководителя и учредителя

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании НДС, пени и штраф за 2 и 3 кварталы 2009 года. При этом возместить налог за счет компании оказалось невозможно.

Единственным учредителем и руководителем компании являлся И. Приговором суда в октябре 2013 года И. признан виновным по части 2 пункта "б" статьи 199 УК – уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере. Установлено, что И., совершая противоправные действия, руководствовался преступным умыслом, направленным на уклонение от уплаты налогов, в результате чего причинил ущерб бюджету РФ в виде неуплаченного НДС.

ИФНС обратилась с иском к И. о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении требований, решив, что обязанность по уплате НДС возлагается на компанию, в связи с чем взыскание суммы данного налога с И. как физлица, осужденного за уклонение от уплаты налогов, не законно.

Судебная коллегия по гражданским делам ВС (определение от 27 января 2015 г. N 81-КГ14-19) отменила решение судов, указав на статью 15 ГК, в соответствии с которой причинение имущественного вреда порождает обязательство причинителя вреда по возмещению убытков потерпевшему.

Суд отметил, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов, то есть умышленное невыполнение конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему РФ.

Законными представителями компании являются лица, уполномоченные ее представлять на основании учредительных документов. Именно такое лицо несет ответственность, если исполнение его обязанностей, в том числе, его действия (бездействие), не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.

В данном случае И. являлся руководителем и единственным учредителем компании, и судом

установлено, что именно его противоправными действиями бюджету причинен ущерб, следовательно, он и является лицом, ответственным за возмещение данного ущерба.

Источник: Audit-it.ru

Стоимость частей "искусственно раздробленного" ОС нельзя включить в расходы единовременно

Если основное средство разделено на инвентарные объекты стоимостью менее 40 тыс. руб., но они конструктивно связаны, включены в единый технологический процесс и не могут выполнять свои функции отдельно, то общая стоимость ОС списывается через амортизацию.

Источник: *Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 01.07.2015 N А55-5190/2014*

Для увольнения по соглашению сторон достаточно подписи работодателя на заявлении работника

Дополнительное письменное соглашение при этом не требуется. Подпись работника на заявлении об увольнении подтверждает его волеизъявление на прекращение трудового договора. Работодатель выражает встречное волеизъявление в форме резолюции на этом документе.

Источник: *Апелляционное определение Челябинского областного суда от 09.04.2015 по делу N 11-4133/2015*

Если помещение отремонтировано до заключения договора аренды, затраты не учитываются

До заключения такого договора организация не является арендатором. Отметим, если был заключен предварительный договор аренды, то данные расходы учитываются при расчете налога на прибыль.

Источник: *Постановление АС Уральского округа от 30.07.2015 по делу N А71-9586/2014*

Исправление первоначального счета-фактуры не заменяет корректировочный

Компания произвела перераспределение объема товара (тепловой энергии), что повлекло необходимость его перерасчета, корректировку начисленного НДС, а также согласование корректировок с покупателями. При этом уменьшение объемов и налоговой базы было согласовано сторонами договоров в соответствии с подписанными актами отпуска энергии. Компания внесла изменения в первоначальные счета-фактуры.

По результатам камеральной проверки ИФНС доначислила НДС, пени и штраф, указав, что изменения, внесенные в первоначальные счета-фактуры, не соответствуют установленному НК с 1 января 2011 года порядку оформления, предусматривающему составление корректировочных счетов-фактур в случае изменения объема поставленного товара в периоде составления документов, служащих основанием для внесения таких изменений.

Суды трех инстанций (дело № А40-177256/2014) признали решение инспекции законным, разъяснив, что если изменение стоимости товаров (работ, услуг) произошло в результате исправления технической ошибки, возникшей в результате неправильного ввода данных, то корректировочный счет-фактура продавцом не выставляется. В этом случае в выставленный счет-фактуру следует внести соответствующие исправления.

Вычет по НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения производится на основании корректировочных счетов-фактур (пункт 10 статьи 172 НК). При этом подписанный акт отпуска в данном случае является предусмотренным указанной нормой уведомлением покупателя об уменьшении объема поставленной тепловой энергии, поскольку содержит в себе сведения о согласовании объемов тепловой энергии.

Таким образом, суды (постановление кассации Ф05-11358/2015 от 26.08.2015) указали, что компании следовало составить корректировочные счета-фактуры и отразить их в периоде составления первичного документа, согласно которому изменяется объем или стоимость отгруженных товаров.

Источник: Audit-it.ru

Размещение удержанного НДФЛ на депозите - отягчающее обстоятельство

По результатам выездной налоговой проверки ИФНС привлекла компанию к ответственности в виде штрафа по статье 123 НК в размере 24 млн. рублей за неперечисление в установленный срок сумм НДФЛ.

Компания обратилась в суд (дело № А75-3888/2014), ссылаясь на смягчающие обстоятельства:

- несоразмерность суммы штрафа,
- привлечение к налоговой ответственности впервые,
- исполнение в конечном итоге обязанности по уплате НДФЛ в полном объеме,
- незначительность допущенной просрочки,
- социальную значимость и направленность деятельности компании,
- возникновение финансовых затруднений в результате взыскания указанного штрафа.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, решив, что размер штрафа является соразмерным характеру совершенных налогоплательщиком правонарушений. Суды указали, что деятельность налогоплательщика, имеющая стратегическую и социальную значимость для государства, не освобождает компанию от своевременного перечисления НДФЛ. Отсутствие задолженности на конец года и признание вины также не являются смягчающими обстоятельствами при наличии отягчающих.

Суды учли, что на даты выплаты заработной платы у налогового агента всякий раз имелось достаточное количество денежных средств для уплаты налога, при этом зарплата выплачивалась в проверяемый период (2 года) 24 раза, а НДФЛ перечислялся лишь 10 раз. При этом вместо уплаты денежных средств в бюджет компания размещала их у себя на депозите, заключая неоднократно в течение проверяемого периода договоры стандартного депозита с банками.

По мнению судов, имея возможность уплачивать в соответствующий бюджет денежные средства, удержанные из доходов налогоплательщика, компания грубо и неоднократно нарушала нормы действующего законодательства, касающиеся срока уплаты НДФЛ в бюджет, чем допустила виновное деяние, то есть при имеющейся возможности свободного выбора между правомерным и неправомерным поведением выбрала последнее.

Судья ВС (304-КГ15-9368 от 24.08.2015) также отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru

Отправка возражений по почте, несмотря на личную явку в ИФНС - злоупотребление правом

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, НДС, пени и штраф.

Компания пыталась оспорить это в суде (дело № А70-7778/2013), ссылаясь на нарушение процедуры рассмотрения материалов проверки: оно назначено было на 28 декабря 2012 года, а решение с учетом полученных возражений вынесено 29 декабря.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, разъяснив, что дата рассмотрения материалов проверки и дата вынесения решения могут не совпадать.

Суды установили, что 6 декабря инспекция вручила директору компании уведомление о времени и месте рассмотрения, которое назначено на 28 декабря. Состоялось мероприятие в назначенное время в отсутствие представителя фирмы, а на следующий день вынесено решение. При этом налоговое законодательство не содержит запрета для отражения в решении по результатам проверки письменных возражений налогоплательщика, поступивших после даты рассмотрения материалов проверки.

Суды отклонили довод налогоплательщика о том, что до рассмотрения им была направлена ходатайство об отложении даты рассмотрения ввиду невозможности участия в данной процедуре директора по причине его отъезда в другой город. Как выяснилось, в указанный период директор из города не выезжал, что подтверждается отсутствием билетов и показаниями свидетеля.

Суды решили, что компанией допущено злоупотребление предоставленным ему правом на участие в рассмотрении материалов проверки, поскольку возражения на акт проверки, датированные 27 декабря, были направлены в адрес инспекции посредством почтового отправления, при том, что в тот же день налогоплательщиком лично в налоговый орган представлено ходатайство о переносе даты рассмотрения.

Таким образом, инспекцией предприняты все зависящие от нее меры по обеспечению участия налогоплательщика в рассмотрении.

Судья ВС (304-КГ15-9050 от 18.08.2015) отказал компании в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru

Компании на праве собственности принадлежало недвижимое имущество – железнодорожные подъездные пути необщего пользования, которые находились в состоянии, не пригодном для эксплуатации. Для приведения их в надлежащее состояние компания заключила с подрядчиком договор на выполнение ремонтных работ, включая полный демонтаж железнодорожного полотна и стрелочных переводов, укладку рельс и шпал. В подтверждение выполнения работ были представлены договоры, локальные сметные расчеты, акты о приемке выполненных работ и счета-фактуры.

Указанные затраты были единовременно списаны компанией при расчете налога на прибыль. По мнению компании, указанные работы являются капитальным ремонтом и проводились с целью восстановления прежних функций основных средств, после проведения работ служебное назначение и технико-экономические показатели основных средств остались прежними.

По результатам выездной проверки ИФНС классифицировала работы как техническое перевооружение, доначислила налог на прибыль, налог на имущество, пени и штрафы.

Суды трех инстанций (дело № А43-20916/2014) признали решение инспекции законным, указав, что спорные работы фактически привели к созданию нового объекта с повышенными качественными характеристиками и технико-экономическими показателями.

Согласно пункту 5 статьи 270 НК при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы по техническому перевооружению. К нему относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств 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 (пункт 2 статьи 257 НК).

В силу пункта 27 ПБУ 6/01 затраты на модернизацию и реконструкцию объекта ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если улучшены показатели его функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.). При этом срок использования по этим объектам пересматривается.

По мнению судов (постановление кассации Ф01-2902/2015 от 04.08.2015), результатом данных работ стало строительство нового железнодорожного полотна на месте морально устаревшего, физически изношенного и не пригодного для эксплуатации, увеличился срок

**Чем техническое перевооружение
отличается от капремонта в
налоговых целях**

эксплуатации, пропускная способность и период будущего извлечения экономических выгод от использования объекта. Таким образом, спорные расходы увеличивают первоначальную стоимость, что делает правомерным доначисление как налога на прибыль, так и налога на имущество.

Источник: Audit-it.ru

ВС: к приобретению и передаче сувениров для презентации можно применить правило 5%

В 2008-2010 годах компания приобрела сувенирную продукцию и заявила вычеты в налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды. В 4 квартале 2011 года названная сувенирная продукция была передана компанией для презентации иностранным делегациям.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации за 4 квартал 2011 года инспекция доначислила НДС, пени и штраф, указав, на необходимость восстановления «входного» НДС, ранее принятого к вычету. Инспекция указала, что передача в рекламных целях товаров, расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 рублей, не подлежит обложению НДС (подпункт 25 пункта 3 статьи 149 НК).

По мнению компании, она правомерно воспользовалась правом, предусмотренным абзацем 9 пункта 4 статьи 170 НК (правило 5%: если расходы на операции, не подлежащие налогообложению, не превышают 5% от совокупных расходов, налогоплательщик вправе принять к вычету всю сумму НДС).

Суды первой и апелляционной инстанций (дело № А56-32166/2014) согласились с инспекцией, указав, что правила абзаца 9 пункта 4 статьи 170 НК подлежат применению только в отношении сумм НДС по приобретенным товарам, которые в дальнейшем используются в производстве и реализации как облагаемых, так и не облагаемых налогом товаров. Поскольку в данном случае речь идет о суммах НДС по приобретенным товарам, используемым только для освобожденных от налогообложения операций, эти правила применяться не должны.

Окружной арбитражный суд отменил решение судов, разъяснив, что указанная норма предоставляет налогоплательщикам возможность отказаться от избыточного учета показателей, которые недостаточно существенны для целей исчисления НДС. Несущественными признаны показатели расходов, имеющие отношение к операциям, освобожденным от налогообложения,

не превышающие 5% от всех расходов налогоплательщиков.

В рассматриваемом случае инспекция не оспаривает, что доля расходов, относящихся к операциям по реализации рекламной продукции, не превышает 5% общей величины совокупных расходов компании. Учитывая отсутствие у инспекции претензии к оформлению документов, наличие которых является основанием для принятия НДС к вычету, суд указал на неправомочность решения инспекции.

Судья ВС (307-КГ15-7168 от 15.07.2015) согласился с его выводами и отказал инспекции в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru

Какие споры по налогу на прибыль проиграны налоговиками в ВС в 2014-2015 годах

Письмом от 17 июля 2015 г. N СА-4-7/12693@ФНС направила обзор судебной практики по делам, рассмотренным ВС в течение 2014 и первой половины 2015 годов.

Вторая часть обзора посвящена налогу на прибыль. Приведем дела, по которым налоговики оказались не правы. В обзоре их оказалось не много, ФНС гораздо больше внимания уделила выигранным делам.

Если акты сверки с первичными кредиторами в порядке, то переуступка ими долга однодневкам не приводит к возникновению у должника налогооблагаемого дохода. Об этом - определение ВС от 17 сентября 2014 г. N 306-КГ14-1683 по делу № А72-4370/2013. Акты сверки с первоначальными кредиторами признаны прерывающими течение срока исковой давности.

После перехода с УСН "доходы" на общий режим можно учесть расходы на приобретение товаров, реализованных уже в период применения ОСН. Налоговики считали иначе, но определение ВС от 6 марта 2015 г. N 306-КГ15-289 по делу А72-339/2014 убедило их в правомерности действий налогоплательщика.

Источник: Audit-it.ru

Оплата питания, не предусмотренная трудовыми договорами, взносами не облагается

Компания по собственной инициативе на основании приказов руководителя производила выплаты на питание своим сотрудникам за счет чистой прибыли. Эти выплаты не были оговорены в трудовых договорах, заключаемых с работниками, не зависели от результата работы конкретного сотрудника, носили социальный характер.

По результатам выездной проверки ФСС доначислил компании страховые взносы, пени и штраф, решив, что эти выплаты подлежат включению в базу для исчисления страховых взносов, поскольку они носят систематический характер. Кроме того, выплаты не связаны с возмещением работникам затрат, понесенных при исполнении ими трудовых или иных обязанностей, и, следовательно, не подпадают под понятие компенсационных выплат, приведенное в статье 164 ТК.

Суды трех инстанций (дело № А56-23175/2014) признали решение фонда недействительным, напоминая, что наличие трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Выплаты социального характера, не предусмотренные трудовыми договорами, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Суды (постановление кассации Ф07-4385/2015 от 25.06.2015) отметили, что обеспечение сотрудников бесплатным питанием не является вознаграждением за труд, поскольку не зависит от результата труда - оплата питания производилась в одинаковом размере для всех сотрудников, независимо от занимаемой должности.

Аналогичную позицию в подобных ситуациях ранее занимал ВАС, затем ее поддержал ВС, окружные суды по такому поводу также не впервые принимают решения в пользу компаний.

Источник: Audit-it.ru

Какие споры по налогу на прибыль выиграны налоговыми органами в 2014-2015 годах

Письмом от 17 июля 2015 г. N СА-4-7/12693@ФНС направила обзор судебной практики по делам, рассмотренным ВС в течение 2014 и первой половины 2015 годов.

Вторая часть обзора посвящена налогу на прибыль. Расскажем о спорах, в которых ВС поддержал позиции налоговиков.

При определении реальных расходов, понесенных налогоплательщиком по приобретенным им импортированным товарам возможно использовать стоимость товара, указанную в ГТД. Поддержав вывод налогового органа, суды установили нереальность спорных хозяйственных операций между фирмой и ее контрагентами. По мнению судов, все представленные первичные документы были направлены на искусственное увеличение стоимости товара. ВС согласился с выводами судов в определении от 19 сентября 2014 г. N 305-КГ14-1976 по делу № А40-156923/2013.

Затраты по сносу домов на земельных участках, приобретенных с целью создания санитарно-защитных зон, не списываются налогоплательщиком одновременно в состав расходов, а включаются в первоначальную стоимость создаваемого ОС (санзоны). Эту мысль ВС поддержал в определении от 3 сентября 2014 г. N 307-ЭС14-314 по делу А44-1827/2013.

Третий спор, приведенный ФНС в обзоре, возник при таких обстоятельствах: компания в 2010-2011 годах реализовывала собственные подарочные карты (сертификаты) юрлицам, которые их приобретали для передачи своим работникам. Компания учла стоимость карт в качестве авансов за предстоящую отгрузку. По условиям договоров компания обязалась обеспечить предоставление товаров клиентам, владеющим подарочными картами, срок предъявления которых ограничен (истекает в 2010-2011 годах). По истечении срока компания обязана сформировать акты сверки и вернуть контрагентам суммы по неиспользованным подарочным картам. Инспекцией в ходе выездной налоговой проверки за указанные годы выявлено, что в установленные договором сроки акты сверки компанией не составлены, а денежные средства не возвращены. ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС и пени. Суды через одну инстанцию принимали противоположные решения, но в итоге ВС согласился с налоговиками. Сумма предоплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли, указал ВС в определении от 25 декабря 2014 г. N 305-КГ14-1498 по делу А40-65470/2013.

Порядок определения срока полезного использования напрямую связан с моментом введения объекта основных средств в эксплуатацию и не связан с подачей документов на госрегистрацию права, а компания изменила срок полезного использования некоторых скважин при их госрегистрации, после чего проиграла спор с налоговиками по делу А4-14717/2014

(определение ВС от 3 марта 2015 г. N 305-КГ15-615).

Вовремя не возмещенный НДС нельзя учесть в расходах (по делу А40-11707/2014 вынес ВС определение от 24 марта 2015 г. N 305-КГ15-1055, солидарное с мнением ИФНС).

Суды, включая ВС (определение от 9 декабря 2014 г. N 306-КГ14-5530 по делу А72-10571/2013), не позволили учесть расходы, результатами которых пользовались арендаторы. Компания безвозмездно передала помещения столовых в аренду взаимозависимым лицам для оказания услуг общественного питания своим работникам. При этом затраты на содержание столовых (коммунальные услуги) компания учла в расходах при исчислении налога на прибыль, но оказалась не права.

Расходы по уплате процентов не могли возникнуть ранее срока, установленного выпущенными векселями и договорами займа и дополнительными соглашениями к ним (определение ВС от 19 ноября 2014 г. N 305-КГ14-3696 по делу А40-4787/2014).

Источник: Audit-it.ru

ФНС подготовила обзор позиций Конституционного суда за последние полтора года

В письме от 17 июля 2015 г. N СА-4-7/12690@ ФНС привела обзор судебных актов, вынесенных Конституционным судом по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года.

Определение КС от 22 января 2014 г. N 62-О подтверждает правомерность неучета сумм "входящего" НДС при УСН с объектом налогообложения в виде доходов, а также отсутствия вычетов при переходе с такой УСН на общий режим. При УСН с объектом "доходы минус расходы" НДС, выставленный при приобретении товаров, работ, услуг, учитывается в расходах. При варианте УСН с объектом "доходы" не предусмотрен учет расходов (в том числе в виде уплаченного поставщику НДС), это компенсируется пониженной налоговой ставкой. Право выбора объекта налогообложения при УСН предоставлено самим налогоплательщикам. При переходе на общий режим право на вычет НДС есть только у тех, кто имел право на учет НДС в расходах, но не воспользовался им.

Нарушение налоговым органом срока направления требования об уплате налога, предусмотренного пунктом 1 статьи 70 НК, не влечет автоматического нарушения последующей

процедуры взыскания налога (в частности, произвольного и неограниченного увеличения сроков для принудительного взыскания). Об этом сказано в определении КС от 22 апреля 2014 г. N 822-О.

Возмещение НДС возможно, в том числе за пределами трехлетнего срока, если реализации права налогоплательщика в течение этого срока препятствовали обстоятельства, связанные, в частности, с невыполнением налоговым органом возложенных на него обязанностей или с невозможностью получить возмещение, несмотря на своевременно предпринятые к тому действия со стороны налогоплательщика. Данный вывод содержится в определении КС от 22 января 2014 г. N 63-О.

Переведенный налоговиками с ОСН на ЕНВД налогоплательщик вправе не платить НДС, задекларированный при общей системе - определение КС от 3 июня 2014 г. N 17-П (подробнее).

О перспективах применения задним числом кадастровой стоимости, равной рыночной, КС высказался в определении от 3 июля 2014 г. N 1555-О (подробнее).

КС не увидел неконституционности в нормах НК о процентах по контролируемой задолженности (определение от 17 июля 2014 г. N 1578-О).

КС не нашел ущемляющей права налогоплательщика неопределенности в статье 40 НК (определение от 18 сентября 2014 г. N 1822-О).

Нормы НК позволяют взыскивать с физлица, не зарегистрированного в установленном порядке в качестве ИП, но ведущего предпринимательскую деятельность, суммы неуплаченных налогов, подлежащих им к уплате в качестве ИП. Данные нормы КС содержатся в определении от 23 октября 2014 г. N 2298-О.

Переплату НДС, удержанную налоговым агентом, только он и может вернуть (от 17 февраля 2015 г. N 262-О).

В письме ФНС изложила позиции КС также по ряду других вопросов, в том числе затрагивающих дивиденды, имущественные вычеты, транспортный налог.

Источник: Audit-it.ru

Какие позиции налоговиков по НДС поддержал Верховный суд в 2014-2015 годах

В письме от 17 июля 2015 г. N СА-4-7/12693@ ФНС привела обзор по налоговым спорам, рассмотрение которых состоялось в Верховном суде в 2014-2015 годах.

Отдельный раздел обзора посвящен спорам относительно НДС. Расскажем о выигранных налоговиками делах, а в одной из следующих публикаций - о проигранных.

В целях получения права на вычет в связи с операциями, освобожденными от НДС, надо отказаться от освобождения от НДС. Заявление подается не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование. По этому поводу суды всех инстанций согласились с ИФНС в деле № А40-139691/2013, по которому вынесено определение ВС от 29 сентября 2014 г. N 305-КГ14-1990.

Если при предоставлении премий (скидок) фактически происходит снижение стоимости товара, то изменяется налоговая база по НДС у поставщика и подлежат корректировке суммы вычетов у налогоплательщика, который в данном споре был проверяемым (определение ВС от 10 ноября 2014 г. N 305-КГ14-3243).

Нормы налогового законодательства устанавливают обязанность по исчислению и уплате НДС в отношении ИП, а не физлиц, за исключением случаев, когда налоговым органом доказано ведение физлицом, не зарегистрированным в качестве ИП, предпринимательской деятельности. Такое физлицо сдавало в аренду нежилое недвижимое имущество. Суды, как и ИФНС, пришли к выводу, что гражданин в данном случае является плательщиком НДС (Определение ВС от 3 сентября 2014 г. по делу N 304-ЭС14-223).

После признания сделки недействительной, если НДС ранее принят к вычету, нужно подать уточненку. Такой вывод следует из решений по делу № А71-9500/2013 (определение ВС от 09.10.2014 N 309-КГ14-2300). Одна фирма реализовала другое имущество и уплатила в бюджет НДС, а покупатель НДС возместил из бюджета. Через два года суд признал договор купли-продажи недействительным, продавцу возвращено имущество, а покупателю - деньги. При этом НДС покупателем исчислен не был, счет-фактура не выставлен, операция в книге продаж не отражена. Налоговики покупателю доначислили налог, а суды признали это правомерным.

Ставка НДС, в том числе 0%, - элемент налогообложения, от которого нельзя отказаться, отметил ВС в определении от 20 февраля 2015 г. N 302-КГ14-8990 по делу А33-3050/2013. Вычет НДС, неправомерно уплаченного поставщику по

ставке 18% вместо нуля, невозможен, указали суды.

При экспорте российской организацией товаров на территорию Республики Казахстан через российского комиссионера для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС в налоговые органы в пакете подтверждающих документов представляется заявление, включая раздел 3. С такой позицией налоговиков согласился ВС в определении от 18.12.2014 N 309-КГ14-5376.

Возмещение одним лицом другому суммы уплаченного НДС по гражданско-правовому договору не влияет на обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Между иностранной организацией и российским ОАО в марте 2009 года заключен договор об оказании управленческих услуг. Российская организация при перечислении авансовых платежей (в марте и апреле) как налоговый агент удержала и перечислила в бюджет НДС. После постановления иностранной организации в мае на налоговый учет в РФ заключено допсоглашение о доплате суммы вознаграждения за услуги в размере НДС, удержанного при выплате авансов. Налоговики и суды решили, что спорные суммы не могут считаться излишне уплаченными. Перечисление российской стороной в рамках гражданско-правовой сделки спорной суммы не может изменять положения налогового законодательства и влиять на обязанности налогоплательщиков (определение ВС от 12 декабря 2014 г. N 305-ЭС14-5077).

Обязательным условием для реализации налогоплательщиком права на освобождение от уплаты НДС в порядке статьи 145 НК (по мотиву выручки до 2 млн за 3 месяца) является соблюдение им заявительного порядка применения такой льготы (определение ВС от 17 ноября 2014 г. N 306-КГ14-3768).

Источник: Audit-it.ru

С какими мнениями налоговых органов относительно НДС не согласился ВС в 2014-2015 годах

В письме ФНС от 17 июля 2015 г. N СА-4-7/12693@ содержится обзор арбитражных налоговых дел, дошедших до Верховного суда в 2014-2015 годах.

. Расскажем о делах, которые были налоговиками проиграны.

Если условиями договоров не предусмотрено изменение цены поставленных товаров в

результате выплаты поставщиками премий за достижение определенных объемов закупок, то это не влечет обязанность покупателя произвести корректировку налоговой базы по НДС путем уменьшения ранее принятого к вычету налога. Суды пришли к выводу о неправомерности квалификации инспекцией указанных премий в качестве торговых скидок, поскольку премии не уменьшали стоимость товаров (Определение ВС от 17 февраля 2015 г. N 304-КГ14-3095).

В налоговую базу по НДС субсидии, перечисляемые организации на возмещение потерь в доходах при реализации новых автомобилей со скидкой (в рамках программы по утилизации старых автомобилей), не включаются (Определение ВС от 06.10.2014 N 310-КГ14-1440).

Определение от 11 ноября 2014 г. N 305-КГ14-3516 по делу № А40-114274/2013 ВС вынес в пользу налогоплательщиков. Обстоятельства дела таковы: компания застраховала риск неоплаты покупателями задолженности за поставленные товары. В связи с наступлением страховых случаев было получено страховое возмещение в счет погашения убытков, которое ИФНС сочла необходимым включить в налоговую базу по НДС. Суды вплоть до ВС поддержали это решение. Однако налогоплательщик не остановился на этом, обратившись в КС (об этом в обзоре ФНС не говорится), и КС предписал пересмотреть дело истца о доначислениях и внести соответствующие изменения в законодательство. Так что дело можно отнести к числу проигранных налогоплательщиками.

Налогоплательщик в течение 2003, 2004 годов оказывал контрагентам услуги по транспортировке нефтепродуктов на экспорт. С реализации указанных услуг был исчислен НДС по ставке 20% и 18%. Впоследствии судебными актами с налогоплательщика взыскано неосновательное обогащение в пользу контрагентов в связи с применением ставки НДС 20% и 18% вместо подлежащей применению ставки 0%. После чего налогоплательщик скорректировал налоговую ставку в выставленных им счетах-фактурах и представил в инспекцию декларацию по НДС за III квартал 2012 года, в которой сумму налога, исчисленного ранее по ставке 20% и 18% и уплаченного в бюджет, заявил к вычету. Налоговики отказали в вычете по мотиву пропуска трехлетнего срока. Суды указали, что право на вычет налога возникло лишь в ноябре 2009 года и в марте 2010-го (с момента вступления в законную силу судебных актов, по которым было взыскано неосновательное обогащение), так что срок не пропущен и право на вычет есть (определение ВС от 10 сентября 2014 г. N 305-КГ14-1428).

Новация аванса в заем не препятствует вычету НДС даже при отсутствии возврата (определение ВС от 19.03.2015 по делу N 310-КГ14-5185 по

делу А48-3437/2013). Истцу помогла получить вычет переквалификация обязательства по поставке товара в заем. Долг, возникший из купли-продажи, может быть заменен заемным обязательством. Заем не подлежит обложению НДС, и ранее уплаченный налог с аванса является излишне уплаченным с момента заключения соглашения о новации.

Источник: Audit-it.ru

Мосгорсуд защитил клиента, которого банк подозревал в отмывании средств

После поступления и обналичивания крупных денежных сумм банк заподозрил клиента в отмывании преступных доходов и попросил доказать, что это не так. А когда тот не предоставил затребованных документов, заблокировал карту и счет. Первая инстанция решила, что потребитель в этом случае не прав, а апелляция сочла, что такая "заморозка" счета – нарушение прав клиента, и решение отменила.

А. Мазетов заключил с ЗАО "Райффайзенбанк" договор на открытие счета и получение карты, чтобы иметь возможность дистанционно распоряжаться поступившими средствами. Претензий к банку у него не было до тех пор, пока однажды не обнаружилось, что карта и счет заблокированы. "Райффайзен" заподозрил клиента в отмывании доходов, полученных преступным путем, потому, что на его счет поступали крупные суммы денег от некоего ООО "Грост", которые Мазетов обналичивал, снимая средства с карты в банкоматах. Согласно выписке из ЕГРЮЛ, в Москве работает одна фирма с таким названием, еще три – в Можайске, городе Арсеньеве Приморского края и Новосибирске, все они занимаются оптовой торговлей. В числе учредителей или руководителей этих организаций Мазетов не значится. Банк, на основании п. 14 ст. 7 закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", запросил у владельца счета документы, подтверждающие наличие правоотношений с юрлицом, от которого поступали деньги, бумаги, обосновывающие необходимость обналичивания денежных средств, а также пояснения об экономических целях проводимых операций. Мазетов на эту просьбу не отреагировал, но обратился в "Райффайзенбанк" с претензией, требуя разблокировать счет и карту. Ответа на нее он так не получил, поэтому в октябре 2014 года подал иск в Останкинский райсуд (дело № 2-279/2015) с требованием признать действия банка незаконными, обязать его выдать "замороженные" денежные средства и выплатить компенсацию морального вреда.

Судья Ольга Гусева встала на сторону банка, указав в решении, что при подписании анкеты-заявления истец подтвердил, что ознакомлен и согласен с условиями открытия текущего счета и выпуска банковских карт ЗАО "Райффайзенбанк". Согласно этим документам и закону о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, банк, в случае возникновения подозрений, был обязан затребовать у клиента информацию, свидетельствующую о характере и содержании любой операции, а тот должен был ее предоставить.

Мазетов ничем не подтвердил, что выполнил законное, по мнению Гусевой, требование кредитной организации. "Вместе с тем, утверждение истца о блокировке карты, счета и ограничении его прав клиента на распоряжение денежными средствами со ссылкой на положения ст. 858 ГК РФ, объективными доказательствами не подтверждены. При указанных обстоятельствах утверждение о блокировке счета несостоятельно", – сказано в решении суда. А на заседании представитель истца не смогла пояснить суду, в каких отношениях ее доверитель находится с ООО "Грост", и где он работает. В удовлетворении иска было отказано.

Мазетов обжаловал это решение в Мосгорсуде (дело № 33-19146). Апелляционная коллегия под председательством Ирины Ворониной, которая рассмотрела жалобу 16 июня этого года, с выводами коллеги не согласилась.

В апелляционном определении указано, что согласно положениям ст. 858 ГК РФ ограничение прав клиента на распоряжение находящимися на его счете деньгами, не допускается, за исключением наложения на них ареста или приостановления операций по счету в случаях, предусмотренных законом.

Согласно положениям закона о противодействии отмыванию преступных доходов, банк может приостановить операции со счетом клиента в следующих случаях:

- самостоятельно, на срок до пяти рабочих дней (п. 10 ст. 7);
- на основании полученного от Росфинмониторинга постановления – на срок до 30 суток (абз. 3 ст. 8);
- по решению суда на основании заявления Росфинмониторинга на срок до отмены такого решения (абз. 4 ст. 8).

Введения ограничений на зачисление денежных средств законом не предусмотрено, а блокировка карты не позволяет не только распоряжаться деньгами со счета, но и пополнять его. Из всего перечисленного выше апелляционная коллегия сделала вывод, что без постановления

Росфинмониторинга или решения суда срок блокировки карты, превышающий пятидневный, является нарушением прав потребителя.

Доказательств того, что он получал такое постановление или решение, "Райффайзенбанк" не предоставил. Суд признал блокировку карты – незаконной, не вняв доводам ответчика о том, что Мазетов не мог распоряжаться средствами только дистанционно, а непосредственно при обращении в банк имел право совершать любые нужные ему операции. "Возможность управлять счетом дистанционно с использованием банковской карты являлась условием договора, ограничение прав клиента на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете, сверх установленного законом срока, свидетельствует о ненадлежащем исполнении банком условий договора и о нарушении прав истца, что противоречит положениям ст. 845, 858 ГК РФ", – сказано в апелляционном определении Мосгорсуда.

Апелляция отменила предыдущее решение и взыскала в пользу Мазетова штраф и компенсацию морального вреда. Весной этого года апелляционная коллегия, где председателем была та же Воронина, приняла почти такое же решение по жалобе Силкиной. Она попала в аналогичную ситуацию – открыла счет и завела карту в "Райффайзенбанке", а тот, обнаружив "нетипичные" хозяйственные операции – поступление и обналичивание крупных сумм – счет и карту "заморозил".

В этом случае суд первой инстанции также не нашел нарушений в действиях банка, а апелляция удовлетворила требования Силкиной, отказав ей только во взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами.

Источник: Pravo.ru

СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

ЭКСКЛЮЗИВНОЕ ИНТЕРВЬЮ: Как использовать профстандарты



МАСЛОВА МАРИНА СЕРГЕЕВНА — Директор Департамента оплаты труда, трудовых отношений и социального партнерства Минтруда России

Через год, с 1 июля 2016 г., вступят в силу изменения в Трудовой кодекс об особенностях применения профессиональных стандартов . Так, работодатели обязаны будут применять эти стандарты, если ТК РФ или иными нормативными актами установлены особые требования к квалификации работников.

О том, что принесут работодателям и работникам нововведения и как к ним подготовиться, рассказывает представитель Минтруда России.

Марина Сергеевна, для кого применение профстандартов будет обязательным?

М.С. Маслова: Для некоторых категорий работодателей и работников оно обязательно уже сейчас. Если профессия или должность работника связаны с предоставлением льгот и компенсаций либо для работы на этой должности есть ограничения, требования к такой профессии или должности должны соответствовать квалификационному справочнику или профстандарту. А работодатель в трудовом договоре с работником должен указывать эту должность точно так, как она определена в квалификационном справочнике или профстандарте.

А с 1 июля 2016 г. соблюдать профстандарты обязаны будут все работодатели, для работников которых законами или нормативными правовыми актами установлены специальные требования. Для государственных внебюджетных фондов, государственных и муниципальных учреждений, унитарных предприятий, а также государственных корпораций, компаний и хозяйственных обществ, у которых более 50% акций (долей) в уставном капитале находится в государственной или муниципальной собственности, особенности применения профстандартов установит Правительство РФ.

Для остальных работодателей, если законодательством отдельно не установлены дополнительные требования к квалификации их сотрудников, применение профстандартов останется рекомендуемым.

Как профессиональные стандарты могут помочь таким работодателям и работникам?

М.С. Маслова: Профстандарт может быть ориентиром для работодателя при определении наименования должностей и специальностей, трудовых функций работников. В профстандарте указаны требования к образованию специалиста, выполняющего определенную трудовую функцию: необходимое основное и дополнительное образование.

Все это может быть полезно и работодателю, и работнику. Работодателю удобно подбирать сотрудников в зависимости от своих бизнес-процессов, ставить им задачи, планировать развитие и обучение персонала.

А работник может увидеть, соответствует ли он квалификационным требованиям, насколько он востребован на рынке труда. Он понимает, может ли рассчитывать на повышение по службе, прибавку к зарплате. С помощью профстандарта он может спланировать свою карьеру у одного работодателя или перейти к другому. Он понимает, чему еще нужно обучиться, чтобы быть успешным.

Чем различаются профессиональные стандарты и единые тарифно-квалификационные справочники? Будут ли со временем ЕТКС и ЕКС полностью заменены профессиональными стандартами?

М.С. Маслова: Один профстандарт может объединять разные должности, участки работы, разные уровни квалификации, это комплексный документ. Он более четко и подробно описывает трудовую

деятельность, чем квалификационный справочник. Например, профстандарт «Сварщик», который подготовило профессиональное объединение сварщиков, включает разные виды сварки. И работодатель, в зависимости от своих технологических процессов, от того, какие именно виды сварки он применяет, может выбрать для себя нужные части этого стандарта.

Сейчас принято уже 498 профессиональных стандартов, а к концу года их будет около 800. По мере внедрения профессиональных стандартов единые тарифно-квалификационные справочники будут постепенно отменяться.

В феврале этого года вступил в силу профессиональный стандарт «Бухгалтер». Стандартом установлены требования к образованию и опыту работы бухгалтеров. Все ли работодатели или только некоторые (кредитные, страховые организации) должны учитывать его требования при приеме на работу бухгалтера?

М.С. Маслова: Если Закон о бухгалтерском учете предусматривает какие-то особые требования к бухгалтерам, то соответствующие требования, содержащиеся в профстандарте, являются обязательными. Так, Закон устанавливает требования к уровню образования главных бухгалтеров некоторых организаций, например открытых акционерных обществ, страховых организаций. Имеются особые требования, например, к образованию главных бухгалтеров кредитных организаций.

Профстандарт «Бухгалтер» устанавливает также минимальные требования к любому бухгалтеру, в том числе начинающему. Для любого бухгалтера необходимо среднее специальное образование по направлениям подготовки «Экономика и управление». Если образование специалиста не соответствует этому направлению, то обязательным является наличие дополнительного профессионального образования по специальным программам.

Значит, на этом основании работодатель может уволить бухгалтера, у которого нет специального образования?

М.С. Маслова: В ТК нет такого основания для расторжения трудового договора с работником, как несоответствие его требованиям профстандартов. И если работник добросовестно выполняет свои обязанности, прошел аттестацию, то уволить его нельзя. Уволить работника можно лишь по результатам проведенной аттестации, если он не соответствует занимаемой должности.

Такая ситуация, мы надеемся, напротив, станет стимулом для работодателя направить работника на обучение, особенно если работодатель собирается перевести работника на более высокую должность. Работник получит необходимое образование и будет соответствовать требованиям профстандарта.

Профстандарт «Бухгалтер» устанавливает минимальный стаж практической работы — 3 года — даже для начального уровня. А кем может работать кандидат в бухгалтеры для того, чтобы приобрести такой опыт?

М.С. Маслова: При отсутствии профессиональной подготовки по направлению «Экономика и управление» специалист должен проработать не менее 3 лет в области учета и контроля, например счетоводом. А если у специалиста есть профессиональное образование, то опыт работы по специальности не требуется.

Надо ли с появлением профстандарта вносить изменения в должностные инструкции?

М.С. Маслова: Не стоит копировать положения профстандартов в свои должностные инструкции слово в слово. Применять профстандарты надо с учетом конкретной ситуации, конкретных задач и технологий именно на вашем предприятии. Кадровым службам работодателей следует проанализировать должностные инструкции и скорректировать их с учетом профстандарта исходя из конкретных задач на конкретном рабочем месте.

[Читать далее...](#)

«В 2017 году на рынке останется только две СРО аудиторов»



Лысенко Денис Владимирович
Президент НП «Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров Содружество»,
член экспертного совета Государственной Думы РФ,
член Экспертного совета при контрольно-счетной палате Москвы,
член реестра корпоративных директоров Российского Института Директоров,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита МГУ им. М. В. Ломоносова

1. Уважаемый Денис Владимирович, с чем связано решение об объединении членов саморегулируемых организаций НП «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР») и НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС)? Почему было решено объединяться в рамках НП ААС, а не, например, НП «ИПАР»?

Необходимость консолидации СРО аудиторов возникла в связи с принятием в декабре 2014 года ФЗ № 403, предусматривающего значительное увеличение требований к минимальному количеству членов СРО аудиторов с 1 января 2017 года.

Саморегулируемые организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» и НП «Институт Профессиональных Аудиторов» подписали «Меморандум о взаимодействии» и согласовали «Дорожную карту» по консолидации аудиторов в единую саморегулируемую организацию аудиторов в начале апреля 2015 года.

При создании объединенной саморегулируемой организации аудиторов в качестве базовой СРО аудиторов будет выступать НП ААС.

2. Что предполагает реализация «Дорожной карты» по консолидации обеих СРО аудиторов в рамках НП ААС? Какие льготы предоставляются членам НП «ИПАР» при вступлении в НП ААС? Как будут представлены в руководящих органах новой объединенной саморегулируемой организации вступающие в нее СРО?

В связи с этим, согласно принятой сторонами «Дорожной карте», на первом этапе представители НП «ИПАР» войдут в состав органов управления и рабочих органов НП ААС. Участие представителей НП «ИПАР» в работе Правления, комитетов и аппарата НП ААС позволит обеспечить плавность процесса объединения, выработать оптимальные принципы организации и регламенты единой саморегулируемой организации аудиторов, гарантировать максимальный учет и защиту интересов членов обеих СРО в процессе объединения.

В настоящее время НП «ИПАР» и НП ААС обсудили и согласовали меры совместной деятельности дирекций обеих СРО с целью оказания оперативной консультационной помощи и ведения разъяснительной работы по вопросам членства в НП ААС.

Принято решение о существенном сокращении сроков рассмотрения заявлений для вступления членов НП «ИПАР» в НП ААС. При переходе членов НП «ИПАР» в НП ААС будет действовать льготный порядок приема, который в целом будет сведен к подаче комплекта документов, уплате 3000 руб. в компенсационный фонд и уплате текущих членских взносов. Упрощенная процедура приема и рассмотрения заявлений о приеме в члены НП ААС предусматривает значительное сокращение сроков внесения сведений в реестр - до 3-5 дней.

3. Когда закончится процесс объединения и будет ли общей численности членов объединенной СРО достаточно для выполнения недавно принятых норм законодательства? Если нет, то как Вы будете работать над увеличением общей численности членов СРО до требуемой законом нормы? Будут ли еще новые объединения? Какой будет политика дальнейшего формирования членской базы НП ААС?

По состоянию на 01.06.2015 года численность членов по всем СРО (по данным реестра Минфина России) составляет:

МоАП+РКА (уже приняли решение об объединении)		АПР		ИПАР+ААС (уже приняли решение об объединении)			
ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ	ЮЛ	ФЛ
1968	8988	910	5942	288	2349	1330	4438

Федеральным законом N 403-ФЗ от 1 декабря 2014 года установлены новые требования к численности членов СРО аудиторов с 2017 года – или 10 тысяч аудиторов или 2 тысяч аудиторских компаний. На данный момент ни одна СРО аудиторов, в т. ч. и те которые заявили об объединении - не соответствуют новым требованиям.

Ожидать резкого роста количества реально действующих аудиторских компаний к 2017 году вряд ли приходится. Динамика количества вновь зарегистрированных фирм по годам этому не способствует, при том, что имеют место также и случаи прекращения аудиторскими фирмами деятельности и исключений из СРО (о чем известно хотя бы из отчетов Росфиннадзора о проверках, хотя проверяемые - это только небольшая часть рынка).

Для пяти существующих СРО в 2017 году не хватит ни аудиторских организаций, ни аудиторов-физлиц. Исходя из нынешнего количества останется место только для двух СРО, в связи с чем развернется борьба за переход членов из каждого СРО.

Основные методы перехода членов из одного СРО в другое это сокращение членских взносов, помощь аудиторским организациям в увеличении объемов, привлечение к профессии молодежи, более прозрачная процедура сдачи на новый аттестат аудитора и т. д.

4. Как Вы относитесь к обращению НП «Московская аудиторская палата» и НП «Российская Коллегия аудиторов» к Минфину с предложением разрешить передачу взноса члена СРО при его переходе в другую саморегулируемую организацию? Почему столько сложностей по аттестации аудиторов стране? Имеет ли практический смысл требование закона: чтобы вступить в СРО, в организации 51% доли (акций) должно принадлежать аттестованному аудитору, при этом генеральный директор должен быть только аттестованный аудитор, чтобы получить свидетельство о членстве в СРО, организации нужно иметь не менее трех аттестованных аудиторов. Аттестат аудиторов в Минфине, за прошлый год получили только несколько десятков человек на всю страну!

3 июня 2015 года состоялась очередная встреча руководителей саморегулируемых организаций аудиторов СРО НП «МоАП» и СРО НП «РКА» Владимира Колбасина и Александра Руфа, на которой были обсуждены итоги прошедшего 22 мая 2015 года Общего собрания СРО НП «МоАП» по вопросу принятия решений о реорганизации СРО НП «МоАП» путем присоединения к ней СРО НП «РКА». Процедура присоединения предусматривает правопреемство организаций, в т. ч. по всем обязательствам! Поэтому запрос в Минфин считаю лишь подстраховкой.

По вопросу критериев аудиторской компании, с ее минимальным количеством аудиторов и требованием законодательства к наличию аттестата аудитора у генерального директора, уже сложились «байки». Куда только действующие СРО не обращались по корректировке данных критериев, но законодатель так и не услышал. А процедура аттестации аудиторов привела к уходу из профессии более 60% аудиторов, не наладив приход в профессию молодых кадров, т. к. сдать сегодняшний экзамен практически невозможно (сложные тесты, плохая подготовка претендентов со стороны УМЦ и др.).

5. В стратегии развития НП ААС большое внимание уделяется совершенствованию квалификации аудиторов-членов Вашего СРО, а также ориентации на учет их интересов и потребностей? Как Ваше СРО работает над выполнением этих задач? Как в НП ААС работает система контроля качества за профессиональной деятельностью ее членов? ЦБ РФ выявил группы недобросовестных аудиторов, подтверждавших недостоверную отчетность сразу нескольких банков. Как нужно бороться с этим явлением?

Работа в области совершенствования квалификации аудиторов проводится Совместно с УМЦ.

Это и разработка, актуализация программ повышения квалификации, и проведение семинаров и круглых столов, и привлечение к процессу обучения преподавателей, обладающих высоким уровнем квалификации и практическим опытом работы на рынке аудиторских и бухгалтерских услуг, и введение новых форм обучения, включающих элементы тренинга и практического применения полученных знаний, проведение мастер-классов опытными аудиторами - членами НП ААС. Большая работа проводится в области подготовки методик и проведения методической работы по вопросам совершенствования качества аудиторских услуг и проведения проверок работы членов НП ААС, по формированию и совершенствованию у аудиторов навыков выполнения аудиторских процедур, позволяющих выявлять случаи коррупции или риск их существования.

Тот факт, что ЦБ РФ выявляет группы недобросовестных аудиторов и самое главное разносит этот факт по рынку – не является хорошей новостью для падающего аудиторского рынка! С ЦБ не особо поборешься и здесь необходимо разрабатывать какие-то совместные мероприятия СРО – ЦБ РФ – Росфинмониторинг.

6. Еще одно важное направление в стратегии развития НП ААС - привлечение внимания к НП ААС пользователей аудиторских услуг и противодействие демпингу. Как Ваше СРО работает над выполнением этих задач?

Данные задачи решаются путем продвижения информации о критериях расчета стоимости аудита в регионах и в Москве посредством СМИ и с помощью Интернет, проведения мероприятий, направленных на разъяснение обоснованности и прозрачности стоимости аудиторских услуг через конференции, деловые встречи, проведение совместных с потребителями аудиторских услуг круглых столов, демонстрирующих, что качественный аудит – выгоден для бизнеса и др.

7. Расскажите, как Ваше СРО реализует еще одну важную стратегическую задачу - по шефству и привлечение кадров в профессию.

Данная задача реализуется путем организации добровольного тестирования и анкетирования учащихся ВУЗов в целях оценки качества обучения.

8. В стратегии развития НП ААС особым пунктом выделено развитие международного сотрудничества? Есть ли какие-то успехи в этом направлении? Каковы плюсы от международного сотрудничества?

С целью организации взаимодействия с зарубежными и международными профессиональными объединениями аудиторов и бухгалтеров НП ААС в 2014 году стала членом IFAC.

Владимир Брюков
Специально для Информационного портала «Всё о саморегулировании» (Всё о СРО)
www.all-sro.ru

ВОПРОС - ОТВЕТ

Вопрос: Между заказчиком и подрядчиком (Мы – подрядчик) во втором квартале подписаны акт о приемке выполненных работ КС-2 и справка о стоимости выполненных работ КС-3. В следующем квартале выясняется, что стоимость материалов завышена и стоимость выполненных работ должна уменьшиться. Как отразить уменьшение строительно-монтажных работ и каким периодом? Могут ли быть минусовые КС-2, КС-3, счет-фактура? Каким периодом отразить уменьшение НДС и налога на прибыль?

Ответ: Добрый день!

"Минусовые КС-2, КС-3, счет-фактура" могут быть, но предпочтительнее называть их "корректировочными".

Но сначала необходимо разобраться, должны ли вы делать корректировочные документы.

Тут важно: в какой момент было выявлено завышение объемов: до подписания документов заказчиком или после.

1. Если до: ситуация на самом деле весьма распространенная, потому что как правило, в учете отражают реализацию на дату подготовки комплекта документов для заказчика (КС-2, КС-3, счет-фактура, документы на материалы и т.п.). Но на принятие работ требуется время. И доходы подрядчику необходимо отражать уже после приема работ заказчиком (п.12 ПБУ 9/99 Доходы организации, п.3 ст.271 НК РФ).

В этом случае Обществу необходимо на основании документов, подтверждающих принятые объемы (такими документами может быть переписка с Заказчиком, претензия и т.п.) подготовить новые документы с реквизитами старых, указав на них "исправленные".

В бух учете отражается в соответствии с ПБУ 22/2010: предыдущие записи сторнируются, отражаются новые по исправленным документам, в налоговом учете подаются уточненные декларации за соответствующие периоды.

2. Если искажение объемов выявлено после принятия их Заказчиком.

В данном случае речь об исправлении ошибок не идет, и ПБУ 22/2010 применяться не может, поскольку выявлены новые обстоятельства, не доступные ранее (п.2 ПБУ 22/2010).

Все корректировки отражаются и в бухгалтерском, и в налоговом учетам в текущем периоде, на дату подписания корректирующих документов (акты КС-2, КС-3, счет-фактура, и т.п.). Основанием у бухгалтера для подготовки таких документов будут управленческие документы - переписка с заказчиком, полученные претензии и т.п.

Т.е. в учете отражается только разница на основании корректирующих документов, аналогично в декларации по налогу на прибыль. (Безопасно, если корректировки в пределах одного налогового периода. Если налоговые периоды разные - существует вероятность, что налоговая потребует подачу уточненной декларации. По нашему мнению требование не корректно, и свои права можно отстоять с высокой вероятностью выигрыша)

Как корректировать:

Применительно к форме N КС-2 корректируется графа 3 "Наименование работ", графа 5 "Единица измерения" (наименование измерителя, например кв. м, куб. м, т, шт. и т.п.), графа 6 "Выполнено работ; количество" (в соответствующих единицах измерения физического объема выполненных работ) и графа 8 "Выполнено работ; стоимость, руб."

Если что работы были выполнены, но с использованием иных материалов, по иной технологии и т.д., то в корректировочном документе старая позиция, подлежащая исключению из первоначального документа, на мой взгляд, может быть удалена следующим образом: старая позиция указывается с нулевым натуральным показателем (например, "кг" - "0"), с отрицательной (так как подлежащей исключению) стоимостью, равной по абсолютному значению величине, отраженной в первоначальном документе (например, "руб." - "-10 000"), и с нулевой "новой" стоимостью. Одновременно в корректировочном документе приводятся новые (реальные) позиции с указанием их стоимости. Таким образом, исключаются ранее неверно включенные в акт отдельные позиции. Если же речь идет исключительно о корректировке стоимостного показателя (к примеру, неверно была отражена цена или количество соответствующих натуральных показателей), в корректировочном документе рекомендуем отражать ранее приведенные показатели (ранее указанные цену и стоимость), величину их корректировки, а также новые показатели.

При этом в корректировочном документе в любом случае рекомендуем сделать пометку о том, что он является корректировочным.

Стоимость материальных ценностей определяется двусторонним актом, подписываемым представителями подрядчика и заказчика.

На основании подписанных сторонами корректировочных документов составляется корректировочный счет-фактура.

В части НДС порядок отражения корректирующих счетов-фактур в книгах покупок и продаж определяется Постановлением Правительства РФ N 1137.

При изменении стоимости реализованных работ в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения объемов, вычетам у подрядчика подлежит разница между суммами НДС, исчисленными исходя из стоимости выполненных работ до и после такого уменьшения (п. 13 ст. 171 НК РФ). Документальным подтверждением права на данный налоговый вычет является корректировочный счет-фактура, выставленный организацией в порядке, установленном п. п. 5.2 и 6 ст. 169 НК РФ. Счета-фактуры регистрируется подрядчиком в книге покупок (п.12 Постановления 1137).

С уважением,
Н.В.Манузина

КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ



8 800 550 02 12
www.spectr-forum.com

Краснодарский край, Сочи,
гостиничный комплекс
«SEA GALAXY HOTEL CONGRESS & SPA»

XV Всероссийский форум

«Нормативно-правовое регулирование использования радиочастотного спектра и информационно-коммуникационных сетей»
(СПЕКТР-2015)



СПЕКТР ФОРУМ

**22-24
09.2015
СОЧИ**

Организатор:



При поддержке:



Серебряный партнер:



Официальный партнер:



Генеральный партнер выставки:



Участник выставки:



Партнеры форума:



Digital партнер:



Организатор РИФ-Сочи (в рамках Спектр-2015):



Генеральный информационный партнер:



Стратегический информационный партнер:



Интернет партнер:



Информационные партнеры:



 Первый Дом Консалтинга
ЧТОДЕЛАТЬ КОНСАЛТ

29-30 сентября 2015 года

РОССИЙСКИЙ ФОРУМ БУХГАЛТЕРОВ – 2015

Бронируйте место уже сейчас!

+7 (495) 784-73-75

www.4dk-seminar.ru

1-2 октября 2015

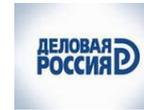
г. Сочи

Новая экономика 2015. Позитивные тенденции и точки роста

Партнеры:



Уполномоченные
по защите
прав бизнеса
в субъектах РФ



Темы для обсуждения

- Анализ сценариев развития экономики России
- Доступные источники и механизмы финансирования бизнеса
- Вопросы деофшоризации экономики
- Франшиза как способ развития своего бизнеса
- Актуальное состояние и перспективы развития российского и международного налогового законодательства
- Обзор примеров выхода из проектов в современных условиях хозяйствования



Иван Тополя
ТрансТелеКом



Олег Коннов
Международная
налоговая
ассоциация



Денис Лысенко
Экспертный совет ГД
РФ,
КСП Москвы



Штрöмвассер
Илья
Amond&Smith
Ltd



Андрей
Казимов
Минфин
России



Александр
Аничкин
Международная
налоговая
ассоциация



Ростислав
Кокорев
Минэконом
азвития

На конференции заявлены доклады представителей Государственной Думы РФ, федеральных органов исполнительной власти, аппарата Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе, региональных органов власти, институтов развития, государственных корпораций и бизнес-сообществ, а также российских и зарубежных экспертов.

Участие в Форуме по предварительной записи.
Регистрация строго до 25 сентября.

Дополнительная информация:
Тел. 89031696629

E-mail: info@npabs.ru

Страница в Интернете: www.npabs.ru

29–30 ОКТЯБРЯ

МОСКВА
МЕЖДУНАРОДНЫЙ МУЛЬТИМЕДИЙНЫЙ
ПРЕСС-ЦЕНТР МИА «РОССИЯ – СЕГОДНЯ»



ФОРУМ БОЛЬШОЙ КОНСАЛТИНГ

УЧАСТНИКОВ: 500 +
СПИКЕРОВ: 50 +

СЕКЦИОННЫЕ ДИСКУССИИ,
СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРЕЗЕНТАЦИИ,
МАСТЕР-КЛАСС

Организаторы:



АВЕКО

При участии
ФНС России



Генеральный
информационный партнер

РИА НОВОСТИ

Партнеры Форума

NEXIA ПАЧОЛИ
INTERNATIONAL AUDIT & CONSULTING



ИНСТИТУТ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ



ВВЕРХ



ЦЕНТР
ФИНАНСОВЫХ
РАССЛЕДОВАНИЙ

Нововведения и основные тенденции
в российском законодательстве.
Подведение итогов 2015 года.
Каковы прогнозы по изменению рынка
консалтинговых услуг в 2016 году?

Налоговый консалтинг и другие актуальные
вопросы налогообложения

Управление нематериальными активами.
Коммерциализация интеллектуальной
собственности. Влияние изменений
законодательства на бизнес

Негосударственный финансовый контроль.
Финансовая безопасность и управление рисками.
Консультант как независимый директор и что
директорам нужно от консультантов

Консалтинг для малого и среднего бизнеса

Оргкомитет Форума:
Телефон/факс: +7 (495) 604-41-69, 604-41-70. E-mail: info@smao.ru

WWW.BK-FORUM.RU

РЕКЛАМА

+ Премия «Большой Консалтинг»



XVI САММИТ HR-ДИРЕКТОРОВ



РОССИИ И СНГ

www.hr-summit.ru

8-9 октября 2015, Москва, Lotte Hotel

ОТ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ К РАЗВИТИЮ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА



КОНФЕРЕНЦИЯ
HR SUMMIT 2015



ВЫСТАВКА
HR EXPO 2015



ПРЕМИЯ
HR AWARD 2015



Сообщество HR-Директоров: www.facebook.com/hrsummitclub

300+ руководителей и директоров по персоналу

40+ HR-проектов и кейсов

70+ выступлений экспертов и практиков

30+ стендов с решениями и услугами для HR

HR-ПРОФЕССИОНАЛЫ ЕЖЕГОДНО ВСТРЕЧАЮТСЯ ЗДЕСЬ!

Регистрация участников:
+7 (495) 926-78-70, info@hrsummit.ru



*До 16.09.2015 сообщите код и зарегистрируйтесь со скидкой 16%

1С® Бизнес-форум 1С:ERP

«1С:ERP Управление предприятием 2»: новые возможности,
практика внедрений, обмен опытом, вопросы и ответы

Добавьте в свой рабочий график:
23 октября 2015 года
Москва, отель «Рэдиссон Славянская»

К участию в форуме приглашаются:

- представители руководящего состава предприятий;
- представители партнеров фирмы «1С».

Дополнительная информация и регистрация на сайте: www.1c.ru/bf

Количество мест ограничено.

Вопросы по участию в форуме: solutions@1c.ru, +7 (495) 258-44-08



ERP – Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия

www.1c.ru

Реклама

НОВОСТИ АУДИТА

Установят перечень видов аудиторских услуг, в том числе сопутствующих



Единый портал сообщил о начале разработки [проекта](#) приказа Минфина, которым предусматривается утверждение перечня видов аудиторских услуг, в том числе сопутствующих аудиту услуг, соответствующего федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и международным стандартам аудита. Текста проекта пока не опубликовано.

Пунктом 4 статьи 1 указанного закона теперь установлено, что виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности. Это было [введено](#) федеральным законом N 403-ФЗ от 1 декабря 2014 года.

В прежней редакции нормы было указано, что перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности. Согласно стандарту № 24, утвержденному среди прочих стандартов постановлением правительства от 23 сентября 2002 г. N 696, к сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, относятся обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.

Источник: Audit-it.ru

Появилось расписание квалификационных аудиторских экзаменов на 2016 год

АНО «ЕАК» опубликовала [даты](#) проведения квалификационных экзаменов на 2016 год:



- 22 января
- 19 февраля
- 18 марта
- 15 апреля
- 13 мая
- 3 июня
- 22 июля
- 19 августа
- 16 сентября
- 7 октября
- 28 октября
- 18 ноября.

Письменный экзамен:

17-18 декабря 2015 г.

30 июня - 01 июля 2016 г.

15-16 декабря 2016 г.

Источник: [АНО "ЕАК"](#)

Заседание Совета по аудиторской деятельности

23 сентября 2015 г. в 12.00 состоится заседание Совета по аудиторской деятельности. На заседание планируется вынести следующие вопросы:

1. Об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности
2. Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2014 г.
3. О мерах противодействия уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы
4. О методических указаниях по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции
5. О внесении изменений в документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг»
6. О применении стандартов аудиторской деятельности малыми аудиторскими организациями
7. О примерных формах аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности
8. О принятых саморегулируемой организацией аудиторов - некоммерческим партнерством «Московская аудиторская палата» мерах по устранению выявленных по результатам проверки нарушений
9. Разное

Источник: [Минфин](#)

УМВД: группа калининградских аудиторов вывела в теневой оборот 600 млн рублей

Полиция региона разоблачила преступную группу, которая с 2010 года занималась незаконной банковской деятельностью. Об этом корреспонденту «Нового Калининграда.Ru» в понедельник сообщили в пресс-службе регионального УМВД.

По данным полиции, в состав группы входили руководители одной из местных аудиторских компаний. Они задействовали более 30 подконтрольных им фиктивных организаций для получения незаконной прибыли. Все эти компании регистрировались на подставных лиц.

Доход группа получала в виде процентов за инкассацию, «транзит» и обналичивание денег. Услугами этими, как правило, пользовались юридические лица, желавшие сократить издержки, связанные с уплатой налогов и организационными расходами. Денежные суммы в размере 600 миллионов рублей были впоследствии выведены из-под фискального контроля в теневой оборот, а затем легализованы.

В ходе расследования уголовного дела оперативники одновременно провели обыски по 20 различным адресам в Калининграде и районных центрах. В главном офисе компании и по месту жительства фигурантов полицейские обнаружили печати «фирм-однодневок», банковские карты, электронные носители информации и ключи «банк-клиент» для дистанционного управления подконтрольными группами расчетными счетами. Также была изъята финансовая документация, необходимая для дальнейшего расследования.

В отношении подозреваемых возбуждено уголовное за осуществление банковских операций без лицензии, сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере. Полиция устанавливает всех причастных к махинациям лиц.

Источник: [Новый Калининград.ru](#)

Информационное сообщение о заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

3 сентября 2015 г. состоялось очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

Рабочий орган Совета завершил подготовку рассмотрения на заседании Совета по аудиторской деятельности: исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2014 г.; методической поддержки малых аудиторских организаций в вопросах применения стандартов аудиторской деятельности; мер противодействия уклонению аудиторских организаций и аудиторов от внешнего контроля качества работы.

Рекомендованы к одобрению Советом по аудиторской деятельности: проект перечня приоритетных программ повышения квалификации аудиторов на 2016 г.; проект методических рекомендаций по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции; проекты примерных форм аудиторского заключения, связанных с деятельностью инвестиционных фондов. Принято решение продолжить работу над порядком снятия мер воздействия, примененных к аудиторским организациям и аудиторам.

Рабочему органу Совета представлен ряд предложений по совершенствованию условий осуществления аудиторской деятельности. Данные предложения внесены представителями профессионального и делового сообщества. Признано целесообразным создать рабочую группу для предварительного рассмотрения этих предложений.

Следующее заседание Рабочего органа Совета состоится в сентябре 2015 г.

Источник: [Минфин](#)

Аудиторы подпортили банкам отчетность: вопросы вызвала господдержка через ОФЗ

Инструмент господдержки банков через ОФЗ вновь обернулся проблемами для банков--участников программы. Впрочем, если раньше риски — на тот момент налоговые — были лишь потенциальными, то сейчас расхождения в трактовке инструмента уже отразились на их отчетности. Аудиторы дают заключения с оговорками относительно учета ОФЗ, что может отрицательно сказаться на отношении инвесторов к этим банкам.

О том, что аудитор Совкомбанка Ernst & Young (EY) разошелся с ним в вопросе, как следует отражать в отчетности полученные от государства ОФЗ на 6,3 млрд руб., свидетельствует отчетность банка по МСФО за первое полугодие. По мнению EY, банк ошибочно отразил ОФЗ в разделе "Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения", обязательства по ним — в разделе "Субординированная задолженность", а купонный доход и оплату в АСВ — в разделах "Процентные доходы" и "Процентные расходы". В результате банк исказил данные по этим статьям, считает аудитор. "Полученные ОФЗ в соответствии с МСФО должны учитываться как займы ценными бумагами, и полученные бумаги и обязательства по их возврату не подлежат отражению в отчете о финансовом положении банка", — отмечает аудитор. По мнению первого зампреда Совкомбанка Сергея Хотимского, в банке считают более правильным отражение субординированного займа и ОФЗ в пассивах и активах на балансе банка (цитата "Интерфакса").

Проблемы, связанные с формой господомощи (не в денежной форме, а через ОФЗ), возникают у банков--участников программы не впервые. Ранее банковское сообщество обращалось в Минфин с просьбой решить вопрос о снятии налогообложения с доходов от ОФЗ. В августе Минфин разъяснил, что банки не должны уплачивать налоги на доходы с ОФЗ, и сообщил о подготовке соответствующих поправок к НК РФ.

Вопрос с оговорками аудиторов является для банков хоть и не денежным, но значимым. Оговорки аудиторов могут оказать негативное влияние на восприятие отчетности инвесторами, даже если они носят чисто технический характер, отмечает собеседник "Ъ" в крупной аудиторской компании. Как решать проблему сейчас, участникам рынка неясно. В ЦБ ответили лишь, что "не комментируют действующие банки". В АСВ (курирует программу докапитализации через ОФЗ) заявили, что "вопросы правил ведения учета в банках не относятся к компетенции АСВ и ввиду отсутствия соответствующих полномочий агентство не планирует давать разъяснения на тему учета полученных в займы ОФЗ".

Источник: [Коммерсантъ](#)

Росфиннадзор актуализировал отчет о проверках аудиторских организаций



Росфиннадзор обновил [информацию](#) о результатах проведения в 2015 году проверок аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит отчетности субъектов, указанных в части 3 статьи 5 закона об аудиторской деятельности.

Результаты отражены по состоянию на 7 августа 2015 года. В списке указано уже 153 организации (по состоянию на 17 июля [было](#) 136).

Источник: [Росфиннадзор](#)

На САД возложена обязанность проведения экспертизы применимости МСА в РФ

Совет по аудиторской деятельности будет проводить экспертизу применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории РФ. Такое дополнение внесено в приказ Минфина от 29 декабря 2009 г. N 146н, которым утверждено положение о САД, приказом Минфина от 5 августа 2015 г. [№ 123н](#).

Источник: [Audit-it.ru](#)

Уведомлять аудиторские организации о плановых проверках РФН будет за 3 дня

Единый портал опубликовал [проект](#) поправок в приказ Минфина от 11.01.2013 N 3н, которым утвержден административный регламент исполнения Росфиннадзором функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных законом "Об аудиторской деятельности".

Сейчас при планировании проверки предусмотрено уведомление проверяемой аудиторской организации о проведении проверки не менее чем за один рабочий день до начала проверки.

В новой редакции будет установлена необходимость такого уведомления в пределах максимального срока, указанного в пункте 26 регламента (10 рабочих дней), но не менее чем за три рабочих дня до начала проверки, а в случае внеплановой выездной проверки - не менее чем за 24 часа до начала ее проведения. Вносятся ряд других изменений.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Принципы ВККР аудиторов будут установлены не ФСАД, а Положением

Единый портал вынес на общественное обсуждение [проект](#) приказа Минфина «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля».

При принятии документа утратит силу приказ Минфина от 24 февраля 2010 г. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010».

В общем и целом в большинстве норм новый документ будет повторять действующий.

Однако есть и некоторые изменения. К примеру, из основных принципов ВККР будет убран такой, как подотчетность деятельности субъектов ВККР (то есть СРО, РФН) совету по аудиторской деятельности, создаваемому в соответствии со статьей 16 закона "Об аудиторской деятельности".

Будет установлено, что план ВККР должен размещаться субъектом ВККР на своем официальном сайте не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок.

Источник: [Audit-it.ru](#)

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ**Лысенко Денис Владимирович**

Президент НП АБС, Член экспертного совета при контрольно-счетной палате Москвы, член Правления НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», зам. председателя Гильдии по аудиторской и консультационной деятельности Московской торгово-промышленной палаты, к.э.н., доцент МГУ им. М.В.Ломоносова

E-mail: lysenko@auditor-sro.org

Телефон: (495) 734-04-30, факс: (495) 734-04-22

Крушинская Мария Юрьевна

Помощник редактора

E-mail: Liberty.89@mail.ru