

# Профессиональный журнал



Июнь  
2016



Денис Лысенко:  
В 40 всё только начинается!

# МСФО

## Информационное сообщение о заседании Межведомственной рабочей группы по применению МСФО

24 мая 2016 г. состоялось заседание Межведомственной рабочей группы по применению МСФО, образованной Минфином России.

Одобен в целом документ, в котором обобщена практика применения МСФО на территории Российской Федерации по отдельным вопросам, а также намечены вопросы для рассмотрения на следующем заседании.

Члены рабочей группы обсудили результаты проведенного Минфином России анализа практики осуществления экспертизы применимости документов МСФО на территории Российской Федерации. Предложен комплекс рекомендаций по совершенствованию порядка экспертизы.

Рабочая группа приступила к обсуждению целесообразности составления годовой консолидированной финансовой отчетности за период, не совпадающий с календарным годом. Рассмотрение данного вопроса будет продолжено.

Заслушана информация об участии российской делегации 3-4 мая 2016 г. в очередном заседании Группы развивающихся экономик Совета по МСФО.

### ПРИМЕЧАНИЯ

1. Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2. Положение о Межведомственной рабочей группе по применению МСФО и состав этой группы утверждены приказом Минфина России от 30 марта 2012 г. №148.

3. Секретарь Межведомственной рабочей группы по применению МСФО - начальник отдела методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Сухарев И.Р.

4. Материалы Межведомственной рабочей группы по применению МСФО размещаются на официальном Интернет-сайте Минфина России <http://www.minfin.ru> в рубрике «Бухгалтерский учет и отчетность», в разделе «Международные стандарты финансовой отчетности - Законодательство о МСФО - Межведомственная рабочая группа по применению МСФО».



## Минфин утвердил программу разработки федеральных стандартов бухучета на 2016 - 2018 годы.

[Приказом](#) от 23.05.2016 N 70н Минфин утвердил программу разработки федеральных стандартов бухучета на 2016 - 2018 годы.

В третьем и четвертом кварталах текущего года появятся проекты стандартов "Запасы", "Основные средства", "Нематериальные активы" (их разрабатывает Фонд "НРБУ "БМЦ"), "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (разработчик - Минфин), "Бухгалтерская отчетность" (разработчик - СРО НП МоАП). Перечисленные стандарты должны вступить в силу с 2018 года.

Годом позднее планируется ввести в действие стандарты "Доходы", "Расходы" (разработчик - НП "ИПБ России"), "Аренда", "Участие в зависимых организациях и совместная деятельность", "Реорганизация юридических лиц" (Минфин), "Финансовые активы и обязательства" (Фонд "НРБУ "БМЦ").

С 2020 года начнут применяться стандарты "Вознаграждения работникам", "План счетов бухгалтерского учета" (Минфин), "Некоммерческая деятельность" (Фонд "НРБУ "БМЦ").

Кроме того:

- с 2017 года вступят в силу изменения в нормативные правовые акты по бухучету (в части введения упрощенных способов ведения бухучета для отдельных категорий экономических субъектов);
- с 2018-го - в ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации";
- с 2019-го - в ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- с 2020-го - 13/2000 "Учет государственной помощи", 16/02 "Информация о прекращаемой деятельности".

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### 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](#)

# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Путин упростил порядок получения вычетов по НДС при несырьевом экспорте

Президент России Владимир Путин подписал федеральный закон об упрощении порядка получения налогоплательщиками вычетов по НДС при экспорте несырьевых товаров, сообщается на официальном портале правовой информации.

Для этого общеустановленный порядок вычетов сумм НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых по нулевой ставке, будет установлен по мере принятия приобретенных товаров (работ, услуг), прав на учет и получения счетов-фактур от поставщиков, а не на момент определения налоговой базы по таким операциям.

Налогоплательщик будет обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж при совершении не подлежащих обложению НДС операций по реализации товаров, вывезенных за пределы России на территорию государства — члена ЕАЭС.

При этом перечень реквизитов счета-фактуры, выставляемого при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, дополняется кодом вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС).

Распространяться эта норма будет на операции по реализации на экспорт всех товаров, за исключением сырьевых, включенных в отдельный перечень, применяемый в целях главы 21 Налогового кодекса.

К сырьевым товарам закон относит минеральные продукты, продукцию химической промышленности и связанных с ней других отраслей, древесину и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные камни...

## Не облагается взносами оплата расходов физлица, трудящегося по гражданско-правовому договору

В письме от 30.03.16 № [17-4/ООГ-493](#) Минтруд рассказал о взносах на суммы компенсаций расходов физлиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры, на проезд и оплату жилья в месте выполнения работ.

Согласно ГК цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение. Компенсация издержек лица, выполнявшего работы по договору подряда, направлена на погашение расходов (документально подтвержденных), произведенных подрядчиком и необходимых для непосредственного выполнения работ, предусмотренных договором.

Не подлежат обложению взносами документально подтвержденные расходы исполнителя работ по договору подряда, понесенные в процессе выполнения работ, в частности, расходы на проезд и проживание в месте выполнения работ.

Аналогичную позицию ведомство [занимало](#) и ранее.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## С 1 октября реализация макулатуры не облагается НДС



Под макулатурой понимаются бумажные и картонные отходы, отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумага и картон. К ней отнесены и деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения. Освобождение от НДС применяется до конца 2018 года, отказаться от него нельзя.

Документ: Федеральный закон от 02.06.2016 N 174-ФЗ

## При передаче арендодателю неотделимых улучшений НДС начисляется, а не восстанавливается

В письме от 29 апреля 2016 г. № [03-07-11/25386](#) Минфин напомнил, что операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ на безвозмездной основе признаются объектом налогообложения НДС. В связи с этим передача арендатором арендодателю результатов работ, в том числе произведенных с привлечением подрядных организаций, по неотделимым улучшениям арендованной недвижимости является объектом налогообложения НДС.

При передаче арендатором арендодателю указанных результатов работ суммы налога, ранее принятые к вычету по этим работам, восстанавливать не следует.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## О повышении МРОТ

ПФ выпустил [информацию](#) для самозанятого населения по уплате страховых взносов в 2016 году.

С 1 июля 2016 года [увеличивается](#) минимальный размер оплаты труда (МРОТ). В настоящее время МРОТ составляет 6 204 рубля в месяц, а с 1 июля он будет равен 7 500 рублей в месяц. Изменение размера МРОТ не повлияет на размер фиксированного платежа, который представители самозанятого населения в 2016 году перечисляют на обязательное пенсионное и медицинское страхование. В основе платежа по-прежнему будет лежать МРОТ, установленный федеральным законом на начало финансового года, то есть 6 204 рубля.

ПФ привел таблицу, в которой указаны суммы взносов. Так, каждый ИП и другой самозанятый должен до конца текущего года за себя уплатить 19 356,48 рублей в ПФ и 3 796,85 рублей в ФФОМС. Для тех, чей доход выше 300 тысяч, платеж в ПФ увеличивается на 1% от суммы, превышающей 300 000 рублей, но в общей сложности составляет не более чем 154 851 рубль 84 копейки.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Минфин предлагает делить на всех стоимость питания сотрудников в целях НДС

В письме от 06.05.16 № [03-04-05/26361](#) Минфин указал, что к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг), в том числе питания. При этом налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК.

Таким образом, стоимость питания, оплаченного организацией за своих сотрудников, подлежит обложению НДС в установленном порядке. При возникновении у сотрудников организации такого дохода организация признается налоговым агентом.

Налоговый агент обязан вести учет доходов, полученных от него физлицами в налоговом периоде. Кроме того, организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой физлицами.

По мнению Минфина, доход каждого налогоплательщика можно определить на основе стоимости предоставляемого питания в расчете на одного человека. Напомним, что ранее (в последний раз - в марте этого года), рассматривая вопрос об НДС при обеспечении работников питанием, ведомство [придерживалось](#) иной точки зрения: в случае отсутствия возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению НДС, не возникает. Теперь, как видим, чиновники вернулись к своему более древнему мнению о возможности определения такого дохода расчетным методом. Подобное Минфин [предлагал](#) 4 года назад, указывая, что "доход каждого налогоплательщика можно рассчитать на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов".  
[Читать далее...](#)

## Оплату за телефонные разговоры мошенников, подключившихся к линии, не учесть в расходах



В письме от 25.03.16 № [03-03-06/1/16971](#) Минфин рассмотрел такую ситуацию: оператор связи обратился в суд с иском о взыскании с организации задолженности по услугам связи, которые представляют собой звонки на Мальдивы в выходные дни через телефонную линию организации, которой воспользовались третьи лица путем интернет-взлома данной линии. Суды встали на сторону оператора и постановили взыскать с организации задолженность за услуги связи.

Учитывая, что услуги связи в случае взлома телефонной линии в деятельности налогоплательщика не использовались, такие затраты не могут быть включены в расходы для целей налогообложения прибыли как не соответствующие критериям статьи 252 НК, указал Минфин.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 265 НК приравниваются к внереализационным расходам убытки, в частности, в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти. Также ведомство напомнило, что если услуги не используются налогоплательщиком в своей деятельности, облагаемой НДС, то оснований для принятия к вычету сумм НДС по таким услугам не имеется, даже если оператор выставил счет-фактуру.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Минтруд: непринятые ФСС к зачету больничные пособия облагаются взносами во все фонды

В письме от 26 февраля 2016 г. N [17-3/В-76](#) Минтруд указал, что застрахованные в системе ФСС лица имеют право на получение страхового обеспечения только при соблюдении установленных условий и наличии необходимых и правильно оформленных документов.

Если пособие по временной нетрудоспособности и в связи с материнством выплачено с нарушением требований законодательства, при отсутствии необходимых документов, или на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов, то такие суммы не могут являться страховым обеспечением по обязательному соцстрахованию, которое относится к выплатам, не подлежащим обложению взносами.

Поэтому суммы начисленных работнику выплат, которые не приняты к зачету ФСС, подлежат обложению взносами в государственные внебюджетные фонды на общих основаниях.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Если заем, полученный от иностранной фирмы, "дешевле" 9%, физлицо должно уплатить НДФЛ

Письмом от 17.05.2016 N [БС-4-11/8712](#) ФНС распространила письмо Минфина от 12.05.2016 № 03-04-07/27290 об обложении НДФЛ материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств от иностранной организации.

Доходом налогоплательщика является матвыгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или ИП. Организациями в целях НК признаются, в том числе, иностранные юрлица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств (иностранная организация).

При получении матвыгоды налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Дата фактического получения дохода определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

Таким образом, при получении физлицом от иностранной организации займа (кредита) в иностранной валюте, проценты по которому меньше 9% годовых, у заемщика образуется подлежащий налогообложению доход от источников за пределами РФ. Физлица должны самостоятельно исчислять, декларировать и платить при этом НДФЛ.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Определение материальной выгоды по беспроцентному займу, доход признается на последний день каждого месяца

В [письмах](#) от 4 мая 2016 г. № 03-04-06/25687 и № 03-04-06/25689 Минфин напомнил, что после вступления в силу с 2016 года изменений, [внесенных](#) в НК федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ, в целях НДФЛ датой получения дохода от экономии на процентах признается последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

Минфин считает, что матвыгода от экономии на процентах с 2016 года определяется в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа (кредита), вне зависимости от даты получения такого займа (кредита). В других своих письмах Минфин ранее уже говорил об этом, [уточняя](#) также, что указанная матвыгода теперь определяется в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа, также и вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство.

В письмах от 4 мая ведомство указало, что если до 2016 года погашение задолженности по беспроцентному займу не производилось, дохода в виде матвыгоды, подлежащего обложению НДФЛ, в налоговых периодах, предшествующих 2016 году, не возникает.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Суммы НДС, полученные от покупателей, теперь не включаются в доходы при УСН

В письме от 21.04.16 № 03-11-11/22923 Минфин указал, что суммы НДС, полученные от покупателей (приобретателей) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в связи с выставлением счетов-фактур с выделением в них сумм НДС, не учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по УСН. Это стало возможно после вступления в силу федерального закона от 06.04.2015 № 84-ФЗ, которым, среди прочего, внесены поправки в статью в пункт 1 статьи 346.15, определяющий порядок учета доходов при УСН.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### Подрядчик на УСН может учесть в расходах стоимость работ, выполняемых субподрядчиком

В письме от 26.04.16 № 03-11-06/2/24019 Минфин напомнил, что при УСН можно учесть материальные расходы в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль статьей 254 НК.

Согласно подпункту 6 пункта 1 статьи 254 НК к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Поэтому расходы на оплату работ, выполняемых субподрядными организациями, учитываются в составе расходов у налогоплательщиков-подрядчиков при определении объекта налогообложения по УСН.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### Минтруд сообщил, как учесть повышение окладов в организации при расчете среднего заработка



В письме от 12 мая 2016 г. № 14-1/В-447 Минтруд указал, что порядок исчисления среднего заработка установлен статьей 139 Трудового кодекса и постановлением правительства от 24 декабря 2007 г. № 922.

Последним установлен порядок повышения среднего заработка при росте в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения. Корректировка среднего заработка производится только в случае, когда тарифные ставки оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, повышаются всем работникам организации, филиала, иного структурного подразделения.

Повышение тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения рассматривается вне зависимости от того, работает ли работник по одной должности, или переведен на иную должность.

Кроме того, положением, утвержденным указанным постановлением, предусмотрен порядок повышения среднего заработка при росте тарифных ставок, окладов в расчетный период, после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, а также в период сохранения среднего заработка. Минтруд рассмотрел ситуацию, когда повышение окладов в целом по организации произошло в расчетный период, при этом сотрудник в период сохранения среднего заработка работал на должности механика с окладом 24 750 рублей, до повышения окладов в целом по организации ему был установлен оклад 22 500 рублей. В данном случае при расчете среднего заработка нужно проиндексировать выплаты, которые учитываются при определении среднего заработка и которые начислены в расчетном периоде за предшествующие повышению месяцы. При этом необходимо учитывать, что в расчет следует включать выплаты (тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение) в месяце их последнего повышения и соотносить их с тарифными ставками (должностными окладами), установленными в каждом месяце расчетного периода. Вместе с тем, локальные акты работодателя могут содержать нормы, улучшающие положение работников по сравнению с установленным трудовым законодательством. То есть локальными актами могут быть предусмотрены более выгодные условия повышения средней зарплаты. Например, с учетом ситуации, описанной в обращении, когда сотрудник в расчетном периоде был переведен на другую должность.

[Читать далее...](#)

### Пользователи ЛК для физлиц получают бумажные налоговые уведомления, если заявят об этом

ФНС сообщает, что в этом году граждане, имеющие доступ к "Личному кабинету налогоплательщика для физических лиц", получат налоговые уведомления на уплату имущественных налогов в электронной форме. Узнать, как получить доступ к этому сервису, можно на сайте ФНС.

С 1 июля 2016 года вступает в силу новый порядок получения документов из налоговых органов, в том числе уведомлений на уплату имущественных налогов, а также передачи сведений в налоговые органы.

Налоговые уведомления на бумаге пользователям "Личного кабинета" по почте направляться не будут. Однако если налогоплательщику все же необходимо получить налоговое уведомление на бумажном носителе, ему следует направить уведомление об этом в любой налоговый орган по своему выбору.

Напомним, что возможность направить налоговикам уведомление с просьбой присылать документы по "обычной" почте, не отказываясь от использования ЛК, введена недавно федзаконом от 01.05.2016 № 130-ФЗ.

[Читать далее...](#)

### Офисных работников, включая бухгалтеров, не надо обеспечивать мылом, считает Минтруд

В письме от 06.05.2016 № 15-2/ООГ-1752 Минтруд рассмотрел вопрос о выдаче работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств.

Приказом Минздравсоцразвития от 17 декабря 2010 г. № 1122н утверждены типовые нормы бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарт безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами».

Пунктом 7 типовых норм предусмотрена выдача очищающих средств на работах, связанных с легкосмываемыми загрязнениями. По мнению ведомства, к легкосмываемым загрязнениям относятся загрязнения, при которых применения мыла или жидких моющих средств достаточно для очищения от загрязнения в процессе трудовой деятельности (за исключением работ, связанных с трудносмываемыми, устойчивыми загрязнениями, а также работ на угольных шахтах) кожи и волос работника.

Чиновники полагают, что для «офисных» сотрудников (бухгалтер, экономист, и др.) выдача смывающим и обезвреживающих средств в соответствии с приказом не требуется.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### За установление зарплаты меньшей, чем диктует закон, появятся штрафы как за невыплату

Ко второму чтению в Госдуме подготовлен законопроект № 983383-6 о повышении ответственности работодателей за нарушение законодательства в части, касающейся оплаты труда. Законопроект претерпел множество изменений.



В статью 5.27 КоАП "Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права" вносятся новые пункты 6 и 7. Согласно им частичная или полная невыплата работнику в установленный срок зарплаты, если эти действия не содержат признаков уголовного преступления, должностному лицу обойдется в 10-20 тысяч рублей, ИП - в 1-5 тысяч, юрлицу - в 30-50 тысяч. Первоначальная версия проекта предусматривала это только в отношении собственно зарплаты. Теперь устанавливается, что эта ответственность будет касаться задержки также и других выплат, начисляемых в рамках трудовых отношений. Кроме того, ко второму чтению внесли дополнение о том, что такие же штрафы будут положены и в случае установления зарплаты в размере менее предусмотренного трудовым законодательством. Повторное такое же нарушение должностному лицу будет стоить 20-30 тысяч или дисквалификации на срок от года до трех, ИП - 10-30 тысяч, юрлицу - 50-100 тысяч. Напомним, комитет ГД по труду и соцполитике в своем заключении на проект сравнил - сейчас к таким нарушениям могут применяться лишь "общие" санкции за нарушение трудового законодательства (1-5 тысяч).

В части 6 статьи 136 Трудового кодекса будет оговорено, что дата выплаты зарплаты должна быть установлена не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (первоначальная версия законопроекта устанавливала срок 10 дней).

Компенсации работнику при задержке зарплаты также будут пересмотрены. Изначально планировалось базовую величину компенсации оставить прежней (1/300), привязав ее к ключевой ставке (сейчас в ТК указана ставка рефинансирования), что не принципиально, поскольку ЦБ их уравнивал. [Читать далее...](#)

## Как посчитать среднюю зарплату, если прошлогодний отпуск захватил праздничный день



В письме от 15 апреля 2016 г. № [14-1/В-351](#) Минтруд рассказал об определении количества календарных дней в не полностью отработанном месяце для расчета отпускных в текущем году при условии, что один из дней прошлогоднего отпуска работника пришелся на праздник.

Ведомство указало, что выходные дни (в том числе, перенесенные по решению правительства РФ), приходящиеся на период отпуска, включаются в число календарных дней отпуска.

Таким образом, продолжительность отпуска увеличивается только за счет нерабочих праздничных дней, выпадающих на период отпуска, которые перечислены непосредственно в статье 112 ТК.

Из расчетного периода исключаются дни отпуска, то есть, когда за работником сохранялась средняя зарплата, а не нерабочий праздничный день. Минтруд полагает, что нерабочие праздничные дни должны быть учтены при расчете средней зарплаты.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной зарплаты на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## С уточненной надо подать разделы декларации по НДС, в которых не было изменений

В письме от 11 марта 2016 г. № ЕД-4-15/3967@ ФНС указала, что в порядке заполнения декларации по НДС указано, что в уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним, которые ранее были представлены налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

*Из этого ФНС сделала вывод: в случае представления налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговый орган уточненной декларации по НДС в нее должны быть включены все разделы, ранее представленные в налоговый орган, в том числе раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента», даже если изменения по данному разделу не происходили.*

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Как в целях НДС оформить отказ от услуг, которые должна была оказать иностранная фирма

В письме от 04.05.2016 № [03-07-08/25611](#) Минфин сообщил о действиях в случае расторжения договора с иностранной организацией на оказание услуг, местом реализации которых признается территория РФ, и возврата иностранной организацией предоплаты. Минфин напомнил, что при получении такой предоплаты российская организация должна была исполнить обязанности налогового агента и уплатить НДС.

В соответствии с пунктом 5 статьи 171 НК вычета подлежат суммы НДС, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с предоплаты за товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в случае изменения условий либо расторжения договора и возврата сумм авансовых платежей. Данная норма распространяется на покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента.

Таким образом, в указанной ситуации условием для принятия к вычету сумм НДС, уплаченного российской организацией в качестве налогового агента, является возврат продавцу услуг авансовых платежей, с которых исчислен и уплачен в бюджет НДС. В соответствии с пунктом 22 правил ведения книги покупок (постановление 1137), в случае расторжения договора указанными налоговыми агентами, одновременно являющимися налогоплательщиками НДС, и возврата предоплаты счета-фактуры, составленные и зарегистрированные ими в книге продаж при осуществлении указанной оплаты, регистрируются ими в книге покупок после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от товаров (работ, услуг), имущественных прав, но не позднее 1 года со дня отказа.

[Читать далее...](#)

### Возникает ли облагаемая база при прощении долга по займу, выданному учредителем

В письме от 18.04.2016 № [03-03-06/1/22282](#) Минфин ответил на вопрос о порядке налогообложения прибыли организаций при прощении долга по договорам займа.

Внереализационными доходами организации признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК. Подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК установлено, что для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от физлица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физлица. Таким образом, в рассматриваемом случае не подлежит налогообложению только безвозмездная передача имущества.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Содержание здравпунктов для медосмотров при вредной работе учитывается в расходах



### Появились новые КБК для штрафов в фонды, а также при работе с наличкой и валютой

[Приказом](#) от 17.05.2016 N 66н Минфин ввел в действие свой [приказ](#) от 01.04.2016 N 38н, содержащий поправки в систему кодов бюджетной классификации и признанный не нуждающимся в госрегистрации в Минюсте.

Появились новые КБК для уплаты штрафов:

- 1 16 18010 01 0000 140 - за нарушение бюджетного законодательства (в части федерального бюджета)
- 1 16 20010 06 0000 140 - за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного соцстрахования, бюджетного законодательства (в части бюджета ПФ)
- 1 16 20020 07 0000 140 - за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного соцстрахования, бюджетного законодательства (в части бюджета ФСС)
- 1 16 20030 08 0000 140 - за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного соцстрахования, бюджетного законодательства (в части бюджета ФФОМС)
- 1 16 31000 01 0000 140 - за нарушение порядка работы с денежной наличностью, порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов
- 1 16 05000 01 0000 140 - за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, а также законодательства РФ в области экспортного контроля, администрируемые как ФТС, так и ФНС.

Приказ 38н введен в действие со дня его подписания (с 1 апреля 2016 года).

Источник: [Audit-it.ru](#)

В письме от 19.04.16 № [03-03-06/1/22345](#) Минфин напомнил, что работодатель в ряде случаев обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медосмотров, других обязательных медосмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников (в том числе по их просьбам при наличии медицинских рекомендаций), внеочередных медосмотров с сохранением места работы (должности) и среднего заработка (статья 212 Трудового кодекса).

Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 264 НК к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, расходы на лечение профзаболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации. Таким образом, в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются расходы на содержание здравпунктов, в которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры работников, занятых на вредных и тяжелых работах. [Читать далее...](#)

## Пакет законопроектов о передаче ФНС администрирования взносов принят в 1 чтении



Госдума приняла в первом чтении пакет законопроектов, направленных на передачу налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Планируется внести поправки в части первую и вторую Налогового кодекса (законопроект № [1040802-6](#)), в Бюджетный кодекс ([1040775-6](#)), в законодательство о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды ([1040799-6](#)).

Согласно тексту первого законопроекта под страховыми взносами в НК будут пониматься все виды взносов, кроме взносов на соцстрах от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также кроме ОМС неработающего населения. Объектом обложения взносами согласно НК будут выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц "в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров". В нормах НК, где упоминаются налоги, сборы, добавляются слова "страховые взносы", "налогоплательщики" дополняются "плательщиками взносов", оговаривается, что ряд норм НК касается также взносов. На взносы будут распространены, среди

прочего, нормы о взыскании налогов, включая нормы о "копеечных долгах". Взносов будут касаться налоговые нормы об исчислении штрафов за неуплату, за несдачу налоговой отчетности, о применении смягчающих и отягчающих обстоятельств. Плательщиков взносов коснутся также штрафы за непредставление налоговикам сведений. Устанавливается обязанность плательщиков в течение шести лет хранить документы, необходимые для исчисления и уплаты взносов. Будет установлено, что излишне уплаченные взносы в ПФ не возвращаются плательщику, если ПФ разнес их на индивидуальных лицевых счетах. Не исключена возможность блокировки расчетного счета за непредставление расчета по взносам ([подробнее](#)).

В НК появится раздел XI "Страховые взносы". Согласно ему плательщики взносов устанавливаются в полном соответствии с нынешним законом 212-ФЗ. Объект обложения взносами в целом тоже не меняется, как и общие параметры исчисления базы по взносам. Предельная база по взносам в ФСС по нетрудоспособности сразу устанавливается с учетом последних индексаций ([718 тысяч](#) рублей, а не 415 тысяч, как написано в 212-ФЗ), остается также условие о дальнейшей ежегодной индексации, не меняется также подсчет ежегодно устанавливаемой предельной базы по взносам в ПФ. Перечень выплат, не облагаемых взносами, длительность и порядок определения расчетных и отчетных периодов, дат осуществления выплат полностью переключаются в НК из закона 212-ФЗ в неизменном виде. На 2017-2018 годы устанавливается тариф в ПФ 22% с выплат до предельной базы и 10% с выплат свыше предельной базы, в ФСС 2,9%, ФФОМС 5,1%. Льготные тарифы останутся для тех категорий, для которых они ранее продлевались, что отражалось в 212-ФЗ, в частности, для упрощенцев (по перечню видов деятельности) и для ИП на ПСН. Они до конца 2018 года с доходов работников будут платить 20% в ПФ и ноль в ФСС и ФФОМС. Допвзносы для работников, имеющих право на досрочный выход на пенсию, - 9% и 6% (для разных категорий). Все изложенное соответствует тому, что сейчас установлено законом 212-ФЗ. Прежними остаются и дополнительные тарифы по итогам спецценки.

Общий тариф в ПФ по окончании льготного периода составит 26%. Как и сейчас в 212-ФЗ, не оговаривается зависимость данного тарифа от достижения предельной базы. Поскольку предусматривается ежегодное установление предельной базы по взносам в ПФ в том числе и после 2018 года, по-видимому, сверх нее после 2018 года взносы взиматься не должны, но и этого в законопроекте нигде не сказано. В ФСС 2,9% (1,8% с зарплат мигрантов, кроме высококвалифицированных) будет взиматься до достижения предельной базы. С выплат свыше предельной базы взносы в ФСС взиматься с 2019 года не должны. Это оговаривается в будущих статьях НК как об исчислении базы, так и о тарифах - в этой части формулировки отличаются от нынешнего 212-ФЗ. Также по окончании льготного периода остается тариф 5,1% в ФФОМС.

Для взносов, уплачиваемых ИП за себя, остаются действующие алгоритм и порядок уплаты, остается и формулировка "фиксированный размер" (от наличия которой зависит возможность уменьшения на взносы налогов по УСН "доходы" и ЕНВД). Отличие лишь в том, что в статье 14 закона 212-ФЗ имеется пункт 1, в котором говорится, что все взносы ИП уплачивают в фиксированных размерах. В проекте поправок в НК такого обобщающего пункта нет, так что в будущем не исключены разночтения о том, относится ли 1% к фиксированному размеру. Однако, напомним, что и при нынешнем 212-ФЗ Минтруд упорно [считает](#), что 1% к фиксированному размеру не относится, крен в эту сторону одно время [наблюдался](#) и у Минфина, который впоследствии все же [склонился](#) к мысли о том, что 1% в фиксированный размер включается.

[Читать далее...](#)

### Взносы, начисленные на выплаты, не уменьшающие прибыль, учитываются в расходах

В письме от 25.04.16 № [03-03-06/1/23678](#) Минфин указал, что статья 270 НК не содержит положений, не позволяющих учесть при налогообложении прибыли страховые взносы, начисленные на выплаты и вознаграждения, которые не признаются расходами в целях главы 25 НК.

Так что расходы в виде страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Получаемые проценты по вкладам в зарубежных банках облагаются НДФЛ в полном объеме

В письме от 22 апреля 2016 г. № [БС-3-11/1827@](#) ФНС напомнила, что порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении процентов по вкладу в банке установлен статьей 214.2 НК. Налоговая база определяется как превышение начисленной суммы процентов над суммой, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых.



При этом федзаконом от 23.11.2015 № 320-ФЗ, вступившим в силу с 1.01.2016, [внесены](#) изменения в статью 214.2 НК, в соответствии с которыми ее применение касается вкладов физлиц в банках, находящихся только на территории РФ.

Подпунктом 1 пункта 3 статьи 208 НК проценты, полученные физлицом от иностранной организации, за исключением процентов, полученных в связи с деятельностью обособленного подразделения этой организации в РФ, отнесены к доходам от источников за пределами РФ.

Следовательно, доход в виде процентов, полученных по вкладам в иностранных банках, подлежит обложению НДФЛ в полном объеме, независимо от размера процентной ставки по вкладу. Физлица - налоговые резиденты РФ с таких доходов обязаны самостоятельно исчислить и уплатить сумму налога, а также подать налоговую декларацию. Также ФНС напомнила, что теперь физлицо [не может](#) не сдавать налоговикам выписки по счетам в зарубежных банках.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как облагаются налогом на прибыль и НДС доходы поручителя, не являющегося банком

В письме от 15.04.16 № [03-03-06/1/21721](#) Минфин указал, что доходы, полученные организацией за предоставление поручительства на возмездной основе, являются выручкой от реализации услуг и учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке. Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 НК, датой получения дохода признается дата реализации, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав. При этом статьей 149 НК установлен перечень операций, не подлежащих налогообложению. В него включены осуществляемые банками банковские операции (за исключением инкассации), в том числе операции по выдаче поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме, а также проведение отдельных банковских операций организациями, которые вправе их совершать без лицензий ЦБ.

Если организация не является банком и право на отдельные банковские операции без лицензии на нее не возложено, то оказываемые этой организацией операции по выдаче поручительств за третьих лиц облагаются НДС в общеустановленном порядке.

По мнению Минфина, деятельность по предоставлению поручительств за третьих лиц в целях НДС следует рассматривать как услугу. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день предоплаты.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Выплата физлицу процентов за пользование чужими денежными средствами облагается НДФЛ

В письме от 20 апреля 2016 г. № [03-04-05/22780](#) Минфин указал, что выплаты налогоплательщику процентов за пользование чужими денежными средствами (в части, не относящейся к применению ответственности за неисполнение или просрочку исполнения денежного обязательства) являются возмещением упущенной выгоды, поскольку имеют целью возместить физлицу не полученный им доход, который в случае его возникновения подлежал бы обложению НДФЛ.

Неполученный доход в таких случаях может быть соотнесен с доходом по вкладам в банках. При таких обстоятельствах к указанному доходу могут применяться положения статьи 214.2 НК, предусматривающие, что налоговая база определяется как превышение начисленной суммы процентов над суммой, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Если муж-ИП сдает в аренду квартиру жены, то он может применять УСН, а не ПСН

В письме от 15.04.2016 № [03-11-11/22060](#) Минфин рассказал о применении спецрежимов при сдаче в аренду жилого помещения, находящегося в собственности супруга ИП.

Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику (статья 608 ГК). Арендодателями могут быть также лица, управомоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду.

В связи с этим ИП, применяющий УСН, вправе в рамках предпринимательской деятельности сдавать в аренду жилое помещение, находящееся в собственности супруги этого ИП, при условии согласия супруги, удостоверенного в нотариальном порядке.

ПСН может применяться в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности. Поэтому в названной ситуации ИП не вправе применять ПСН в отношении деятельности по передаче в аренду жилого помещения, находящегося в собственности супруги.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Физлица должны сдавать в налоговую отчеты о движении средств по заграничным счетам

В письме от 19 апреля 2016 г. № [ОА-3-17/1742@](#) ФНС разъяснила, что в целях валютного законодательства резиденты - это физлица, являющиеся гражданами РФ. Исключение составляют постоянно проживающие в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющие вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей или учебной визы.

По мнению ФНС, статус нерезидента для российских граждан начинает действовать: для лиц, постоянно проживающих в иностранном государстве - после одного года, исчисляемого с момента, как он получил право на постоянное проживание в иностранном государстве, подтвержденное документом уполномоченного госоргана иностранного государства, в том числе видом на жительство, если период фактического пребывания таких граждан за пределами РФ не прерывался; для лиц, временно пребывающих в иностранном государстве на основании рабочей визы или учебной визы - после одного года непрерывного пребывания, исчисляемого с момента выезда из РФ, и только в период нахождения за пределами территории РФ.

Статус нерезидента, прерванный возвращением на родину, может быть приобретен гражданином РФ вновь при соблюдении установленных законом условий.

Резиденты вправе открывать без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте и рублях в банках, расположенных за пределами территории РФ.

При этом резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ, не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов). Форма уведомления утверждена приказом ФНС от 21.09.2010 № ММВ-7-6/457@, а форматы представления в электронном виде - приказом ФНС от 14.11.2013 № [ММВ-7-14/502@](#).

Также физлица - резиденты представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ в порядке, установленном [постановлением](#) правительства РФ от 12.12.2015 № 1365.

[Читать далее...](#)

# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

## Выдача подотчетных сумм без проверки ИНН контрагентов привела к доначислениям

Компания выдавала подотчетным лицам денежные средства на приобретение товаров и на оплату автостоянок.

По результатам выездной проверки ИФНС установила, что подтверждающие первичные документы (кассовые чеки) не содержат расшифровки подписей указанных в них лиц, и на протяжении трех лет компания не проверяла ИНН и ОГРН контрагентов в общедоступной базе ФНС. Суды установили, что контрагенты в ЕГРЮЛ не зарегистрированы. В результате инспекция исключила эти расходы, доначислила налог на прибыль, пени и штраф. Также инспекция отнесла эти денежные средства к доходам подотчетных лиц и доначислила НДФЛ.

Суды трех инстанций (дело № [A53-5042/2015](#)) признали законным решение инспекции, указав, что обозначение должностных лиц и их подписи на первичных документах предусмотрены пунктом 13 положения по ведению бухучета (утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

В данном случае, компания проявила неосмотрительность, выдавая на протяжении трех лет денежные средства по документам, не содержащим расшифровки подписей указанных в них лиц, не проверяя контрагентов, при этом истец имел возможность критически оценить первичку и потребовать от подотчетных лиц представления надлежащих документов.

Учитывая, что факт расходования полученных под отчет физлицами денежных средств в интересах компании не подтвержден надлежаще оформленными документами, денежные средства правомерно признаны инспекцией доходами физлиц.

В решении кассации (Ф08-2743/2016 от 23.05.2016) указано: «отсутствие в документе тех или иных реквизитов, неподтвержденность содержащихся в документах сведений автоматически ставит под сомнение достоверность содержащейся в нем информации и в целом факт осуществления хозяйственной операции».

Источник: [Audit-it.ru](#)

Компания получила аванс и исчислила НДС в бюджет. Потом сделку расторгли, предоплата была возвращена со счета не поставщика, а третьего лица. Инспекция сочла, что НДС с аванса принять к вычету нельзя. Суд с этим не согласился, приняв во внимание в том числе то, что покупатель восстановил НДС.

Документ: Постановление АС Западно-Сибирского округа от 20.05.2016 по делу N [A27-12828/2015](#)

## Перечисляя налог, фирма знала о проблемах банка - ее можно признать недобросовестной

Этот вывод следует из анализа отказного определения ВС РФ. Он поддержал апелляцию и кассацию, которые указали: организация знала о проблемах банка, когда досрочно перечисляла через него НДС. Значит, обязанность по уплате налога не может быть признана исполненной. Как установили апелляция и кассация, за неделю до отзыва у банка лицензии в СМИ появилась информация о том, что прием вкладов приостановлен. Компания все равно уплатила налог через такой банк, хотя имела в иных кредитных организациях счета для ведения хозяйственной деятельности. На них было достаточно средств, чтобы перечислить налог. ВС РФ и ранее рассматривал подобные споры.

Документ: Определение ВС РФ от 10.05.2016 N [310-КГ16-3453](#)

## Укус индийского комара во время командировки признан несчастным случаем на производстве

Пресс-служба Свердловского областного суда [сообщает](#) о принятии судом решения в пользу работника, который во время служебной командировки в Индии был укушен малярийным комаром.

Пострадавший почти месяц провел в больнице. Спустя 10 месяцев, уже после возвращения в Россию, состояние здоровья мужчины резко ухудшилось: произошел рецидив малярии. Затем истец был признан инвалидом.

Руководство предприятия отказалось по просьбе истца провести расследование несчастного случая. По мнению работодателя,

он не может отвечать за обеспечение безопасных условий и охраны во время командировки сотрудника на другое предприятие, и несчастный случай должна была расследовать принимающая сторона. Затем пострадавший вышел на главного государственного инспектора труда в Свердловской области, но понимания и тут не нашел.

Добиться справедливости помог суд. Две инстанции признали несчастный случай произошедшим на производстве при исполнении трудовых обязанностей. Суд обязал теперь уже бывшего работодателя оформить акт о несчастном случае по установленной форме и взыскал с предприятия госпошину в размере 600 рублей.

Имея на руках акт формы Н-1, пострадавший получает дополнительные права социального характера, компенсацию вреда здоровью и расходов на оплату лекарственных препаратов, выписанных по рецепту врача.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Компания не принимала мер по взысканию задолженности с зависимых лиц - ее не учесть в резерве**

ЗАО создало резерв по сомнительным долгам на сумму 33 млн. рублей по ряду контрагентов (ООО «А», «Н», «К» и ИП), представив в подтверждение его формирования приказ по учетной политике, приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и справку-расчет резерва по сомнительным долгам.

По результатам выездной проверки ЗАО инспекция решила, что действия компании направлены на «искусственное» создание задолженности в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли, указав на взаимозависимость и аффилированность с перечисленными контрагентами (удельный вес их задолженности в резерве более 88%).

Инспекция установила, что все контрагенты занимались реализацией продукции компании. Учредитель ООО «А» - директор ЗАО. После реорганизации ООО «А» им совместно с другой фирмой, в которой учредителем является его мать, создано ООО «Н». Руководитель и учредитель ООО «К» - сын директора проверяемого налогоплательщика, а ИП - его племянник. Таким образом, инспекция указала на взаимозависимость налогоплательщика и его контрагентов. При этом ЗАО не предпринимало никаких мер по

взысканию задолженности, не применяло санкций к должникам.

ИП пояснил, что предлагал ЗАО свои условия по погашению долга, в частности, торговое представительство со своей наработанной клиентской базой, которые приняты не были. ООО «К», «Н» и ИП имели возможности для оплаты задолженности.

При этом формальное выполнение условий для создания резерва по сомнительным долгам инспекция не оспаривает.

Суды трех инстанций (дело № [A03-1025/2015](http://Audit-it.ru)) признали законным решение инспекции, указав, что инспекцией доказано влияние налогоплательщика на условия и результаты сделок с контрагентами.

Судья ВС (304-КГ16-3795 от 29.04.2016) отказал компании в передаче дела в коллегиям по экономическим спорам.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

**Минфин не наделял ИФНС излишними полномочиями по контролю цен, подтвердил ВС в апелляции**

ВС выпустил апелляционное определение от 12 мая 2016 г. N [АПЛ16-124](http://Audit-it.ru) на свое решение от 1 февраля 2016 г. N АКПИ15-1383, о котором мы [сообщали](#).

Организация оспаривала в Верховном суде утверждение Минфина о том, что "в иных случаях установления фактов уклонения от налогообложения в результате манипулирования налогоплательщиком ценами в сделках необходимо доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок, в том числе с применением методов, установленных главой 14.3 Кодекса". (Упомянутой главой, напомним, определены методы, используемые при определении доходов в сделках между взаимозависимыми лицами).

Данный тезис содержится в письме ведомства от 18 октября 2012 г. N 03-01-18/8-145, которое было размещено на сайте ФНС в качестве обязательных для налоговых органов разъяснений. В целом в письме [говорилось](#), что сделки между взаимозависимыми лицами могут быть: 1. контролируемые и 2. иными. По первым налогоплательщик представляет уведомление. В ходе контрольной работы территориальный налоговый орган может выявить сделку, которая по условиям подпадает под контролируемую, но по которой

налогоплательщик не отчитался как о контролируемой. Далее в письме излагался порядок действий налоговиков, в том числе - "в отношении сделок, в которых налогоплательщиками искусственно создаются условия для того, чтобы сделка не отвечала признакам контролируемой", а также "в иных случаях установления фактов уклонения от налогообложения в результате манипулирования налогоплательщиком ценами". К этим иным случаям и относится оспариваемый абзац.

Истец указывал, что согласно НК контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок. По мнению организации, оспариваемый абзац письма изменяет определенное НК содержание полномочий территориальных налоговых органов, расширяя сферу применения контроля цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, чем нарушает права истца как налогоплательщика, который был привлечен налоговым органом к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В роли первой инстанции ВС отказал истцу в удовлетворении требований. В апелляции подтверждаются выводы о том, что спорный абзац не имеет нормативного содержания, не выходит за рамки адекватной интерпретации положений налогового законодательства и не изменяет или не отменяет какие-либо нормы законодательства о налогах и сборах. Толкование оспариваемого разъяснения не дает оснований для вывода о том, что Минфин предоставил территориальным налоговым органам право проверять полноту исчисления и уплаты налогов в связи с совершением подобных сделок и применять для этой цели методы определения доходов, установленные главой 14.3 НК. В спорном абзаце речь идет о выявлении получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, что подпадает под сферу налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. Использование в оспариваемом разъяснении термина "манипулирование ценами", определение которого не раскрыто НК, само по себе не означает расширение сферы применения контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами.

Вместе с тем, указано в апелляции, нельзя признать обоснованным вывод суда первой инстанции о том, что спорный абзац не содержит предписаний территориальным налоговым органам, которые в нем не упоминаются. Отсутствие их упоминания само по себе не свидетельствует о нераспространении содержащегося в спорном

абзаце разъяснения на территориальные налоговые органы, поскольку оно подлежит толкованию во взаимосвязи с другими положениями письма. Из системного анализа письма следует, что оно в оспариваемой части имеет прямое отношение к территориальным налоговым органам при проведении ими выездных и камеральных проверок.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### **Надбавки за разъездную работу, установленные локальными актами, взносами не облагаются**

Компания выплачивала работникам надбавки за разъездной характер работы на основании положения об оплате труда и дополнения к положению о производстве работ вахтовым методом и разъездном характере работ. Размер надбавки и характер работы устанавливался приказом. Указанные выплаты не включались в базу для начисления страховых взносов на основании подпункта «и» пункта 2 части 1 статьи 9 закона 212-ФЗ.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании взносы, пени и штраф, указав, что компания неправомерно самостоятельно квалифицировала спорную надбавку за разъездной характер работы как надбавку за особые условия труда. Спорная надбавка, по мнению фонда, фактически является составной частью заработной платы и подлежит включению в базу для начисления взносов.

Суды трех инстанций (дело № [A47-7869/2015](http://Audit-it.ru)) отменили решение фонда, установив, что выплата надбавки за разъездной характер работы установлена локальными нормативными актами.

Суды (постановление кассации Ф09-3962/2016 от 17.05.2016) пояснили, что данные выплаты носят компенсационный характер, направлены на возмещение понесенных работником расходов, связанных с исполнением трудовых функций и разрешенных работодателем, не входят в систему оплаты труда, не являются доходом (экономической выгодой) работников и не облагаются взносами.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### **Отгороженная витриной площадь не может быть признана складом в целях ЕНВД, указали суды**

В ходе налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что предприниматель на «вмененке» занизил физический показатель — площадь торгового зала. Бизнесмену был доначислен ЕНВД, а также начислены штраф и пени. Поводом для доначислений послужило следующее. Предприниматель осуществлял розничную торговлю в арендованном помещении. По договору аренды ему был передан зал, предназначенный для торговли. Складские помещения были обустроены бизнесменом самостоятельно — площадь для склада была отгорожена от торгового зала с помощью витрин и прилавков. Ее предприниматель не учитывал при расчете налога. Суд признал решение налоговиков правомерным. По общему правилу площадь помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала (ст. 346.27 НК РФ). Для определения функционального назначения конкретных площадей помещений, относящихся к стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, могут быть использованы любые документы налогоплательщика на объект торговли, позволяющие установить назначение, конструктивные особенности, планировку, площадь объекта торговли и отдельных его частей (в частности, таким документом может быть договор аренды). В данном деле из договора аренды следовало, что в предоставленном предпринимателю объекте отсутствовали складские и подсобные помещения. Поэтому вся арендуемая площадь зала правомерно отнесена налоговым органом к торговой. При этом суд отметил, что отгороженная индивидуальным предпринимателем часть помещения торговой точки для хранения (складирования) товара при помощи витрин, прилавков и иных переносимых конструкций не может быть признана подсобным (складским) помещением, поскольку само помещение предполагает его конструктивную обособленность и специальное оснащение.

Источник: [Экономика и жизнь](#)

**Недоимка по НДС может быть выявлена при выездной проверке, а не из справок 2-НДФЛ**

По результатам выездной проверки (акт от 26 ноября 2013 года) инспекция установила несвоевременное перечисление НДС за 2010-2012 годы, доначислила налог, пени и штраф.

Компания пыталась оспорить решение инспекции в суде (дело № [А58-515/2015](#)), ссылаясь на нарушение сроков взыскания с налогового агента задолженности, предусмотренных статьями 46, 47, 70 НК, и указывая, что о неисполнении обязанности по

перечислению в бюджет НДС инспекция должна была узнать с даты получения справок 2-НДФЛ.

Суд первой инстанции поддержал компанию, решив, что сроки должны исчисляться, начиная с 1 апреля года, следующего за отчетным, следующим образом: трехмесячный срок на камеральную проверку; затем - трехмесячный срок на выставление требования об уплате налога и пеней (пункт 1 статьи 70 НК); затем - 8-дневный срок на исполнение требования (пункт 4 статьи 69 НК); затем - двухмесячный срок на принятие решения об уплате налога и пеней за счет денежных средств налогового агента (пункт 3 статьи 46 НК). Решение о взыскании, принятое после истечения последнего из перечисленных сроков, считается, по мнению компании, недействительным и исполнению не подлежит.

Апелляция отменила решение суда, указав на невозможность определения на основании справок 2-НДФЛ фактов несвоевременного перечисления налога в бюджет в связи с отсутствием в справках всех необходимых сведений — 2-НДФЛ не содержат даты фактического получения в банке наличных денежных средств и выплаты дохода налогоплательщику.

В решении кассации (Ф02-1947/2016 от 13.05.2016) указано: «недоимка по НДС за проверяемые периоды могла быть выявлена при проведении выездной проверки, и основания для признания незаконным принятого по ее результатам решения по мотиву пропуска срока ее взыскания отсутствуют».

Источник: [Audit-it.ru](#)

**НДС: предоставление бонусных товаров нельзя признать безвозмездной реализацией**

Чтобы увеличить объем продаж, организация установила систему бонусов. Она предоставляла покупателю, выполнившему определенные условия договора, дополнительную продукцию. НДС на нее не начислялся. По результатам проверки инспекция доначислила продавцу налог.

Суды указали: бонусы предусмотрены в возмездном договоре, обязательным условием которого выступает закупка товара в определенном объеме за конкретный период. Также установлено, что продавец стремился увеличить объем реализации. Из анализа судебного акта следует, что передача бонусной продукции НДС не облагается, налог уплачивается только при продаже основной части товара.

Отметим, передача бонусного товара признается безвозмездной реализацией, если выполняются два условия: с контрагента не взимается плата за дополнительную продукцию и ее цена не включается в стоимость основной поставки. Этот вывод можно сделать, проанализировав Постановление Пленума ВАС РФ.

Документ: Постановление АС Волго-Вятского округа от 03.03.2016 по делу N А43-14608/2013

Источник: [КонсультантПлюс](#)

### Налоговая пыталась отказать в вычете НДС из-за убытка фирмы вследствие курсовых разниц

В 1 квартале 2014 года компания импортировала из Турции фрукты и овощи для их дальнейшей реализации. Ввезенный товар содержался на складе, арендованном у ИП, и в тот же период был реализован третьим лицам по предоплате, состоявшейся в 4 квартале 2013 года и 1 квартале 2014 года. После получения авансов в 4 квартале 2013 года компания исчислила НДС, а в 1 квартале 2014 года отразила отгрузку и заявила вычет в налоговой декларации по НДС.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычете, доначислила НДС, пени и штраф, указав на отсутствие доказательств реализации товара контрагентам (контрагенты деятельности не ведут, по требованию инспекции документы не представили, доставка товара покупателям не подтверждена). По мнению инспекции, деятельность компании убыточна и направлена на получение денежных средств в результате возмещения НДС из бюджета.

Суды трех инстанций (дело [А09-8600/2015](#)) признали решение инспекции недействительным, установив, что товар отгружался покупателям непосредственно на складе, по мере поступления от них транспортных средств. То есть компания не могла и не должна была контролировать доставку товара, в том числе и потому, что товар отгружался по предоплате. Суды также установили, что часть покупателей налогоплательщика представляет ненулевую налоговую отчетность, в том числе исчисляя НДС с реализации товаров за спорный период.

Кроме того, суды (постановление кассации Ф10-1122/2016 от 05.05.2016) признали несостоятельным довод инспекции об убыточности компании, установив, что убыток в 1 квартале 2014 года сложился в результате отрицательной курсовой разницы из-за роста

курса доллара США. При этом уже во 2 квартале 2014 года деятельность компании была прибыльна (уровень прибыльности компании зависит, в том числе, от уровня цен на продукцию на международных рынках, сезонный характер данных цен, как на внешнем, так и на внутреннем рынках, от колебания курса валют).

Таким образом, инспекцией не доказано отсутствие реализации товара и авансовый характер денежных средств, поступивших в 1 квартале 2014 года.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Правопреемник преобразованной фирмы переходит на УСН, если подал уведомление

Правопреемник может применять УСН с даты постановки на учет при условии, что в течение 30 календарных дней с этого момента подал уведомление о переходе. Такой вывод следует из анализа судебного акта. К компании, вновь созданной при преобразовании, в порядке правопреемства переходят обязанности по уплате налогов реорганизованной фирмы. Вместе с тем возникшая организация вправе выбрать систему налогообложения. УСН применяется независимо от того, каким был способ создания юрлица.

К похожему выводу приходил и Минфин: юрлицо, возникшее при преобразовании, переходит на УСН в порядке для вновь созданной организации. Документ: Постановление АС Западно-Сибирского округа от 01.03.2016 по делу N А75-8406/2015

### ВС не согласен с ФНС и Минфином насчет неисчисления НДФЛ при выплате аванса

Компания выплачивала работникам заработную плату 15 числа каждого месяца, а 30 числа – аванс как наличными денежными средствами, так и перечислением на пластиковые карты работников. При этом НДФЛ с аванса удерживался и перечислялся в бюджет только в следующем месяце.

По мнению компании, пункт 2 статьи 223 НК регулирует специальный порядок определения даты фактического получения дохода в виде оплаты труда, как последнего дня месяца, за

который работнику начислен доход. Поскольку день выплаты аванса за первую половину месяца предшествует дате получения дохода, то налоговая база по НДФЛ не может быть определена и сформирована в период выдачи аванса, а значит, нет оснований для исчисления налога. Следовательно, при выплате зарплаты два раза в месяц налоговый агент удерживает и перечисляет НДФЛ один раз при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему начислен доход.

По результатам выездной проверки ИФНС привлекла компанию к ответственности по статье 123 НК – за несвоевременное перечисление НДФЛ, указав, что при выплате в последний день месяца дохода у налогового агента возникает обязанность исчислить и удержать суммы НДФЛ.

Суды трех инстанций (дело № [A76-589/2015](#)) признали решение инспекции законным, разъяснив, что налоговые агенты обязаны исчислять НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам с учетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (пункт 3 статьи 226 НК). Налог они обязаны удержать непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (пункт 4 статьи 226 НК). Перечислить в бюджет налог налоговые агенты обязаны не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или при выплате дохода на счета налогоплательщиков (пункт 6 статьи 226 НК). Таким образом, при выплате дохода в последний день месяца, налоговый агент обязан удержать и перечислить НДФЛ в бюджет.

Судья ВС (309-КГ16-1804 от 11.05.2016) также отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Напомним, что как [Минфин](#), так и [ФНС](#) в своих письмах говорили о том, что на дату выплаты аванса налог не исчисляется. Минфин свое мнение в целом [не менял](#), однако неисчисление НДФЛ с аванса "разрешал" только при перечислении денежных средств с расчетного счета на счета работников. При выплате наличкой из выручки ведомство предлагало применять абзац второй пункта 6 статьи 226 НК (то есть перечислять НДФЛ при выплате как зарплаты, так и аванса).

Источник: [Audit-it.ru](#)

**Санация не спасет от обязательств: ВС встал на сторону кредиторов**

Само по себе оздоровление банка еще не повод не исполнять его обязательства даже под предлогом, что это будет препятствовать восстановлению платежеспособности. Такой вывод следует из позиции Верховного суда (ВС) по делу санлируемого банка "Таврический". Юристы надеются, что решение ВС предотвратит формирование опасной практики по поддержке судами необоснованных отказов, например, от исполнения банковских гарантий.

Экономическая коллегия ВС в четверг рассмотрела дело по банковской гарантии находящегося на санации банка "Таврический". В апреле 2014 года, еще до санации, банк выдал гарантию, по которой обязался уплатить Транскапиталбанку (бенефициару) по его первому требованию сумму в пределах €1,99 млн. при наступлении определенных условий. Когда обстоятельства произошли, Транскапиталбанк обратился за выплатой, "Таврический" оплату не произвел, причины не объяснил. В феврале 2015 года туда была назначена временная администрация в лице Агентства по страхованию вкладов (АСВ) для оценки целесообразности санации, агентство платить отказалось. В качестве причины указывалось, что исполнение гарантии будет препятствовать восстановлению платежеспособности банка. А уже в марте "Таврический" оказался на санации (санатор — "Международный финансовый клуб").

Транскапиталбанк обратился в суд, требуя признать отказ АСВ незаконным и взыскать с "Таврического" €1,99 млн., а также проценты и неустойку. Арбитражные суды Северо-Западного округа отклонили иск, посчитав отказ правомерным, — ст. 102 и ст. 189.39 закона о банкротстве позволяют временной администрации банка отказаться от исполнения сделок, если они препятствуют восстановлению платежеспособности должника. Транскапиталбанк обратился в ВС, добившись передачи дела в экономическую коллегию. В четверг, 12 мая, коллегия отменила решения нижестоящих судов, направив дело на новое рассмотрение, то есть Транскапиталбанк получил шанс взыскать деньги.

Полного текста определения ВС еще нет, но известны доводы жалобы, по которым коллегия приняла дело. Так, заявитель настаивал, что ст. 102 закона о банкротстве не распространяется на отношения по обязательствам, срок исполнения которых уже наступил, а также на обеспечительные обязательства, к которым относится гарантия. Кроме того, по мнению банка, АСВ не доказало тот факт, что исполнение по гарантии затруднит восстановление платежеспособности должника, а "суды, не исследовав обстоятельства дела, фактически создали презумпцию того, что исполнение любого обязательства препятствует восстановлению платежеспособности". В

решениях нижестоящих инстанций говорится об "обоснованности" позиции АСВ, но не приводятся доводы агентства.

В АСВ на запрос "Ъ", направленный вечером 13 мая, не ответили. Эксперты же встали на сторону Транскапиталбанка. Именно временная администрация должна была доказать, каким образом исполнение гарантии будет препятствовать восстановлению платежеспособности банка. Иначе под таким предлогом можно отказываться исполнять любые договоры, особенно если они на крупные суммы, считает управляющий партнер юридической фирмы Legal Capital Partners Дмитрий Крупышев. По его словам, должны быть представлены документы, подтверждающие влияние конкретной сделки на финансовое состояние должника, а здесь, по-видимому, доказательств не было или их было недостаточно. Поддерживает истца и независимый юрист Варвара Кнутова. Она указывает, что отказ исполнять сделку со ссылкой на ст. 102 может быть применим к договору, который еще не исполнен: "Но когда вторая сторона уже полностью выполнила обязательства по какой-то сделке и настала твоя очередь платить, на это ссылаться нельзя".

Юристы надеются, что решение предотвратит формирование опасной практики по поддержке судами необоснованных отказов от сделок со стороны временной администрации банков. Дмитрий Крупышев напоминает, что применительно к гарантии для выплаты достаточно лишь факта неисполнения обязательства принципом. "Использование временной администрацией банкротного закона для отказа в такой выплате ставит под угрозу весь институт банковских гарантий", — указывает он. По словам Варвары Кнутовой, в случае банкротства банка АСВ могло бы отказать со ссылкой на преимущественное удовлетворение требований одного кредитора перед другими и предложить включить требования в реестр. "Здесь же отказ выглядит необоснованным, тем более что "Таврический" в итоге оказался на санации. Если банк вообще не может исполнять обязательства, то о какой санации может идти речь?". А если деньги есть, но сумма для должника крупная, уточняет юрист, можно договориться о рассрочке выплат, в том числе и через суд.

Источник: [Коммерсантъ](#)

**Суды не против пособия, хотя декрет начался на следующий день после приема на работу**

М. была принята на работу по трудовому договору 18 декабря 2014 года, а со следующего

дня и по 7 мая 2015 года ей был представлен отпуск по беременности и родам и выплачено одноименное пособие.

По результатам камеральной проверки ФСС не принял к зачету расходы на выплату страхового обеспечения, решив, что компаний создана искусственная ситуация для получения денежных средств из бюджета, поскольку работник был принят на работу за день до наступления страхового случая. По мнению фонда, прием на работу был нецелесообразным ввиду невозможности исполнения работником обязанностей кондуктора.

Суд первой инстанции (дело № [A21-5005/2015](#)) согласился с выводами фонда. Апелляция отменила его решение, указав на положения статьи 64 ТК - работодателю запрещено отказывать в заключении трудового договора женщинам по мотивам, связанным с беременностью. Суд установил, что зарплата работницы соответствовала объему, характеру и сложности выполняемой работы. Работница приступила к выполнению трудовых обязанностей.

Кассация (Ф07-2471/2016 от 10.05.2016) согласилась с выводами апелляции, отметив, что компанией были соблюдены условия, необходимые для возмещения страхователю расходов по обязательному социальному страхованию.

Это не первое [решение](#) судов, дающее возможность возместить пособие работницам, почти не успевшим потрудиться на благо фирмы.

Источник: [Audit-it.ru](#)

**ВС: имущество, выкупленное досрочно из лизинга, учитывается по расходам на приобретение**

Также суд указал, что единовременные выплаты работникам, предусмотренные отраслевым соглашением, нельзя учесть в расходах.

Опубликовано определение судьи ВС по делу [A74-8693/2014](#),: о [стоимости](#) ОС, выкупленных из лизинга досрочно, и об учете в расходах [единовременных](#) выплат работникам.

В 2011 году компания приобрела в лизинг основные средства и в декабре 2011 года досрочно их выкупила. На 1 января 2012 года она их учла в качестве основных средств по стоимости, указанной в графике лизинговых платежей. По результатам выездной проверки ИФНС указала на неправомерное завышение стоимости основных средств и привлекла

компанию к ответственности по статье 120 НК в виде штрафа в размере 10 тысяч рублей (за нарушение правил учета доходов и расходов).

Суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд признали решение инспекции законным, разъяснив, что отсутствие в договоре лизинга выкупной цены не препятствует отражению ее в договоре купли-продажи, который служит основанием для приобретения лизингополучателем в собственность предмета лизинга. Таким образом, имущество, выкупленное из лизинга в собственность, учитывается по фактическим расходам на его приобретение.

Также компания учла в расходах выплаты работникам, получившим право на пенсионное обеспечение, единовременных пособий, предусмотренных отраслевым соглашением (15% среднего заработка за каждый год работы в угольной промышленности и 20% среднего заработка за последний год работы за каждый процент утраты трудоспособности). При этом трудовые договоры не содержат прямого указания на выплату вознаграждения таким работникам.

По результатам выездной проверки инспекция признала эти затраты необоснованным, доначислила налог на прибыль, пени и штраф. Суды первых трех инстанций признали решение инспекции законным, пояснив, что социальные выплаты носят непроизводственный характер, не связаны с оплатой труда работника, не носят стимулирующего характера, поскольку не ставят условием их получения улучшение характеристик выполняемой работы, а зависят от выработанного стажа или других условий.

Судья ВС (302-КГ16-2440 от 18.04.2016) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегии по экономическим спорам.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### **Суды: подарки работникам, выплачиваемые на основании приказа, облагаются взносами**

На основании приказа директора компания ~~выплатила работникам денежные средства по~~ платежной ведомости, размер выплат зависел от занимаемой должности. В приказе выплаты были поименованы как подарки работникам, поэтому в базе для начисления взносов эти суммы учтены не были. Однако в приказе не было упомянуто, по какому поводу дарятся эти подарки.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании страховые взносы, пени и

штраф, включив в базу для обложения взносами стоимость подарков.

Суды трех инстанций (дело № [A09-9325/2015](http://Audit-it.ru)) признали решение фонда законным, установив, что положением о премировании работников предусмотрены выплаты единовременных поощрительных премий. Суды разъяснили, что по договору дарения у компании не возникает объекта обложения страховыми взносами на основании части 3 статьи 7 закона 212-ФЗ, если подарки передаются вне рамок трудового, либо гражданско-правового договора. В данном случае отношения между работниками и работодателем по выплате настоящих поощрений не являются безвозмездными (подарки переданы в рамках трудовых отношений в зависимости от занимаемой должности), соответственно, указанные выплаты не являются подарками в смысле пункта 1 статьи 572 ГК.

Таким образом, суды признали подарки разовыми премиями, связанными с выполнением работниками трудовых обязанностей, которые являются элементами оплаты труда, получаемой в рамках трудовых отношений, и, как следствие, подлежат включению в базу по взносам.

Суды (постановление кассации Ф10-922/2016 от 21.04.2016) при этом руководствовались правовой позицией ВАС, [приведенной](http://Audit-it.ru) в постановлении президиума от 25.06.2013 N 215/13 по делу А64-1493/2012 - если разовые премии связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеют стимулирующий характер, то являются элементами оплаты труда.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

### **Выплаты сверх норм при увольнении по соглашению суды решили не облагать взносами**

Д. была уволена из компании на основании соглашения о расторжении трудового договора, которое предусматривало выплату выходного пособия в размере шестикратного среднего месячного заработка.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании страховые взносы на дополнительную сумму выходного пособия, признав выплаты произведенными в рамках трудовых отношений (согласно пункту "д" статьи 9 закона 212-ФЗ взносами при увольнении не облагается трехкратный размер среднемесячного заработка).

Суды трех инстанций (дело № [A19-8919/2015](http://Audit-it.ru)) признали решение фонда недействительным,

разъяснив, что статья 178 ТК предусматривает возможность установления повышенных размеров выходных пособий на основании трудовых или коллективных договоров. При этом наличие трудовых отношений не влечет включение спорных выплат, не представляющих собой оплату труда, в базу для исчисления страховых взносов.

Суды (Ф02-1129/2016 от 16.05.2016) установили, что из текста условий соглашения о расторжении трудового договора не усматривается, что указанные выплаты имеют стабильный размер, являющийся стимулирующим, зависят от квалификации работника, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, или являются оплатой труда работников.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

## СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

### Удержания по исполнительным листам

*Автор:* Ольга Волкова, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ; Анна Мазухина, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

*Источник:* [Журнал "Актуальная бухгалтерия" №6-2016](#)

*При получении исполнительного листа на сотрудника нужно помнить о том, на какие виды доходов не может быть обращено взыскание, учитывать максимально возможный процент удержания по исполнительному листу и очередность погашения нескольких исполнительных листов.*

Закрытый перечень видов доходов, на которые не может быть обращено взыскание, установлен в статье 101 Закона № 229-ФЗ; со всех иных видов доходов, не поименованных в этом перечне, удержание производить можно и нужно. В частности, к видам доходов, на которые не может быть обращено взыскание по исполнительному листу, отнесены: пособия гражданам, имеющим детей, выплачиваемые за счет средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (п. 12 ст. 101 Закона № 229-ФЗ); компенсационные выплаты в связи со служебной командировкой, с переводом, приемом или направлением на работу в другую местность, в связи с изнашиванием инструмента, принадлежащего работнику, а также денежные суммы, выплачиваемые организацией в связи с рождением ребенка, со смертью родных, с регистрацией брака, если такие выплаты установлены законодательством РФ о труде (п. 8 ст. 101 Закона № 229-ФЗ).

Таким образом, удержания производятся с сумм материальной помощи, зарплаты (в том числе премий, оплаты за сверхурочные и работу в выходной, надбавки за вахтовый метод работы и т. п.), пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, компенсаций на питание, бензин, за использование личного транспорта, добровольного медицинского страхования сотрудника, выходных пособий при увольнении, среднего заработка на период трудоустройства при сокращении штата, и т. п. С суточных и компенсации иных расходов, которые работник несет в связи с направлением в служебные командировки, а также пособий по беременности и родам, по уходу за ребенком и в связи с рождением ребенка удержания по исполнительным листам не производятся.

#### **Размер удержаний по исполнительному листу и очередность требований**

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, — 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику. При отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением, размер удержаний из заработной платы не может превышать 70 процентов (ст. 138 ТК РФ; ст. 99 Закона № 229-ФЗ).

Следует учитывать, что 70 процентов — это максимальный размер удержания только по конкретным, перечисленным в законе основаниям, поэтому если такие удержания составляют менее 70 процентов заработной платы, удерживать по остальным исполнительным документам из оставшейся до этого размера части нельзя (письмо Роструда от 30.05.2012 № ПГ/3890-6-1).

Например, если на работника поступило несколько исполнительных листов, один из которых связан с взысканием алиментов на детей, 70-процентное ограничение удержаний из заработной платы работника применяется только к этому исполнительному листу, а для удержаний по другим исполнительным листам действует 50-процентное ограничение размера удержаний.

Также следует помнить, что при наличии нескольких листов работодатель обязан учитывать очередность удовлетворения требований (ч. 1 ст. 111 Закона № 229-ФЗ). Согласно этой норме, например, требования по взысканию алиментов удовлетворяются в первую очередь, требования по взысканию недоимки по налогам — в третью, а требования по возмещению материального вреда, причиненного в результате ДТП — в четвертую.

При этом при распределении каждой взысканной с должника денежной суммы требования каждой последующей очереди удовлетворяются после удовлетворения требований предыдущей очереди в полном объеме (ч. 2 ст. 111 Закона № 229-ФЗ). Если удовлетворить все требования одной очереди в полном объеме невозможно, они удовлетворяются пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме, указанной в исполнительном документе (ч. 3 ст. 111 Закона № 229-ФЗ).

**Удержания по исполнительным листам в бухучете**

В бухгалтерском учете удержание из заработной платы работника на основании исполнительного документа отражается записями по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", при этом целесообразно открыть отдельный субсчет, например "Расчеты по исполнительным листам". Этот субсчет следует зафиксировать в рабочем плане счетов бухгалтерского учета, являющемся составной частью бухгалтерской учетной политики организации (п. 4 ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчет "Расчеты по исполнительным листам" — произведено удержание из заработной платы работника на основании исполнительного документа;

ДЕБЕТ 76 субсчет "Расчеты по исполнительным листам" КРЕДИТ 50 (51) — удержанная сумма выплачена взыскателю.

Сумма задолженности плательщика перед работодателем, возникшая в связи с переводом взыскиваемых сумм их получателю, признается расходом по совершению исполнительных действий (п. 3 ч. 2 ст. 116 Закона № 229-ФЗ). Указанные расходы, связанные с удержаниями по исполнительным документам (например, почтовый сбор, плата банку за перевод средств), отражаются по счетам учета следующими проводками:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчет "Расходы, связанные с удержаниями по исполнительным документам" — удержаны из заработной платы расходы, связанные с удержаниями по исполнительным листам;

ДЕБЕТ 73 субсчет "Расчеты по возмещению расходов на алименты" КРЕДИТ 76 субсчет "Расходы на выплату алиментов" — учтена сумма расходов, подлежащая возмещению.

Данная задолженность может быть возмещена работником добровольно либо взыскана принудительно на основании постановления судебного пристава-исполнителя, утвержденного старшим судебным приставом или его заместителем (ч. 3 ст. 117 Закона № 229-ФЗ). В первом случае сотрудник может внести необходимую сумму в кассу или перечислить на банковский счет работодателя, в бухгалтерском учете при этом делается запись:

ДЕБЕТ 50 (51) КРЕДИТ 73 субсчет "Расчеты по возмещению расходов на алименты" — внесена сумма расходов, подлежащих возмещению работодателю.

**ПРИМЕР**

*За январь 2016 г. работнику начислена заработная плата в размере 12 000 руб. и удержан НДФЛ 13% (12 000 руб. × 0,13) – 1560 руб. Стандартный вычет на ребенка работнику не предоставляется, он отказался от его получения в пользу второго родителя.*

*Размер алиментов на несовершеннолетнего ребенка (по первому исполнительному листу) — 25%. Сумма удержания по исполнительному листу составит: 2610 руб. ((12 000 руб. – 1560 руб.) × 0,25).*

*Размер взыскания в счет погашения задолженности по налогам (по второму исполнительному листу), относящейся к третьей очереди, составляет 50%, то есть максимально возможный размер удержаний из заработной платы по данному виду требований. Однако, учитывая, что 25% заработной платы должны быть удержаны в качестве алиментов, в целях погашения задолженности по налогам из заработной платы следует удержать не более 2610 руб. ((12 000 руб. – 1560 руб.) × 0,5 – 2610 руб.). Оставшуюся часть задолженности по налогам, которую работодатель не имеет права удержать в этом месяце, в размере 2610 руб. (5220 – 2610) следует удержать в следующих месяцах.*

*В отношении указанных операций вносятся записи:*

*ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 76 субсчет "Расчеты по исполнительному листу (взыскание алиментов на несовершеннолетнего ребенка)"*

- 2610 руб. — взысканы по исполнительному листу алименты;

[Читать далее...](#)

## ВОПРОС - ОТВЕТ

**Вопрос:** *Здравствуйте! Как экологический сбор учитывается в расходах? Как налог или как прочие расходы?*

**Ответ:**

Добрый день!

Согласно нормам закона 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (в редакции федерального закона от 29.12.2014 № 458-ФЗ) производители, импортеры товаров обязаны обеспечивать утилизацию отходов от использования этих товаров в соответствии с нормативами утилизации, установленными правительством РФ.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 264 НК суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке (за исключением перечисленных в статье 270 НК), в целях налогообложения прибыли относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Установленный законом № 89-ФЗ экологический сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета, поэтому положения подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК для учета указанного сбора неприменимы. Таким образом, экологический сбор учитывается не на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК, а в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с подпунктом 49 пункта 1 статьи 264 НК, поскольку является обязательным платежом.

## НОВОСТИ АУДИТА

### Раскрытие и аудит промежуточной консолидированной отчетности на грани принятия во 2 чтении



Госдума приняла в первом чтении и подготовила ко второму, которое может состояться уже сегодня, законопроект № [1078295-6](#) о внесении изменений в федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности". В настоящее время обязательному аудиту и обязательному опубликованию подлежит только годовая консолидированная финансовая отчетность. Правительство решило это исправить, установив требование о раскрытии в отношении промежуточной консолидированной отчетности. Это будет касаться организаций, указанных в подпунктах 1 и 8 пункта 1 статьи 2 указанного закона - кредитных организаций и "иных организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список".

По тексту названного закона слово "публикация" заменяется на "раскрытие". Ко второму чтению в законопроект внесены некоторые правки. В том числе, в пункте 5 части 1 статьи 5 закона об аудиторской деятельности, предусматривающем обязательный аудит, если организация (за исключением гос-) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С учетом правки данное условие будет звучать так: если организация (за теми же исключениями) представляет и (или) раскрывает **годовую** сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность. То есть раскрытие промежуточной отчетности не повлечет обязательного аудита.

При этом законом о консолидированной отчетности будет установлено, что отчетность (которая подлежит раскрытию) за первое полугодие подлежит или обязательному аудиту, или проводимой аудиторской организацией проверке, вид и порядок проведения которой устанавливается стандартами аудиторской деятельности. Раскрытию вместе с отчетностью будет подлежать АЗ или иной документ, составляемый по итогам указанной проверки. Относительно подписания консолидированной отчетности вносится оговорка о том, что если законами установлены квалификационные требования к руководителю организации, то случаи, при которых подписание отчетности возможно иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами, должны быть перечислены в этих документах. Если консолидированная отчетность опубликована где-либо, кроме сайта организации, то на сайте надо будет указывать место такого раскрытия. Устанавливается требование о возможности доступа к раскрытой отчетности в течение трех лет. ЦБ получит право менять срок раскрытия для организаций банковской сферы. Такие организации должны будут сдавать в ЦБ отчеты о раскрытии. Корректируется один из подпунктов пункта 1 статьи 2 закона, устанавливающей сферу действия закона. В частности, его требования до сих пор распространяются "на открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается правительством РФ". Будет убрано слово "открытые".

[Читать далее...](#)

## Аудиторским организациям добавят дополнительной работы при аудите финсектора и ПАО



На сайте Минфина опубликован [проект](#) концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в РФ. В документе приведены основные итоги развития института аудита, проблемы развития аудиторской деятельности, цель и основные задачи развития данной сферы, приоритетные направления дальнейшего развития, основные этапы реализации концепции, ее ожидаемые результаты.

Такую проблему, как низкий уровень востребованности аудиторских услуг, авторы документа объясняют, среди прочего, "ограниченным кругом услуг, предлагаемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами". Также, по мнению авторов, негативное влияние на развитие аудиторской деятельности оказывает ряд институциональных проблем аудиторской профессии. Среди них - низкая активность участия аудиторских организаций и аудиторов в деятельности СРО; нацеленность СРО на решение, главным образом, узких корпоративных вопросов и задач, не имеющих общественного значения; недостаточность финансовой базы СРО; неоправданная конкуренция между СРО аудиторов.

Также указывается, что одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия рынка к аудиторскому мнению продолжает оставаться недостаточный уровень квалификации аудиторов. "Действующая система профессиональной аттестации аудиторов не ориентирована в должной степени на достижение претендентами на получение квалификационного аттестата аудитора необходимого уровня компетентности, позволяющего на практике демонстрировать способность к выполнению стоящих перед профессией задач в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Система непрерывного повышения квалификации аудиторов во многих случаях носит формальный характер». Назван также ряд других проблем и причин их наличия.

В качестве мер, которые, по мнению авторов, надо принять в целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг, названы:

- поэтапное введение расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности для разных групп аудируемых лиц;
- диверсификация оказываемых субъектами аудиторской деятельности услуг, востребованных экономическими субъектами, повышение квалификации аудиторов в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- увеличение объема дополнительной работы, выполняемой аудиторскими организациями при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных и некредитных финансовых организаций, в частности, введение проверки заявлений руководства таких организаций об эффективности созданных и поддерживаемых ими систем внутреннего контроля;

[Читать далее...](#)

## Проверки по-тихому - аудиторы утаили проблемы от собственников



Проверка качества работы аудиторов в 2015 году со стороны саморегулируемых организаций и Роспотребнадзора показала: аудиторы утаивают информацию о происходящем в компаниях от собственников. Частота случаев и их описание не раскрываются. Такое бывало и раньше, но теперь на фоне обширной критики качества работы аудиторов ситуация привлекла внимание контролирующих органов. И неспроста: в зависимости от масштабов сокрытия информации риски собственников бизнеса могут простираться вплоть до его утраты.

О том, что в работе аудиторов по итогам 2015 года выявилось новое нарушение, стало известно по результатам проверки контроля качества работы аудиторов со стороны саморегулируемых организаций и Росфиннадзора (доклад о результатах этой проверки есть в распоряжении "Ъ"). В документе обращает на себя внимание фраза: "Появилось новое нарушение — в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица". "Имеется в виду, что аудиторы не сообщали информацию собственнику или сообщали в ненадлежащем объеме", — поясняет директор по контролю качества аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов "Содружество" Надежда Кобозева.

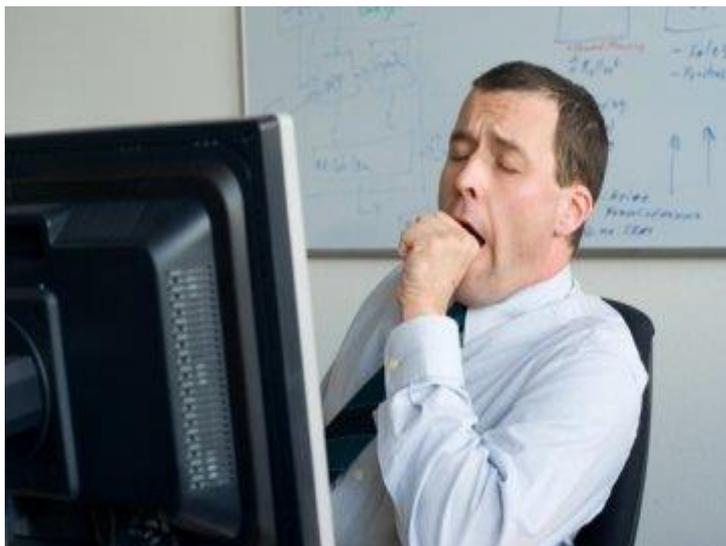
Такие действия, а точнее бездействие, аудиторов нарушают правила игры на этом рынке. По словам Надежды Кобозевой, речь — о 22-м федеральном стандарте аудиторской деятельности "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника" (стандарты разработаны правительством РФ совместно с Минфином, их соблюдение обязательно для аудиторов). В законе "Об аудиторской деятельности" предусмотрено аннулирование аудиторского аттестата в случае систематического нарушения аудитором стандартов аудиторской деятельности, однако насколько нарушение было систематическим в указанных в докладе случаях, а также какая именно аудиторская компания его допустила, не раскрывается.

Важный вопрос — и значительность нарушений: сведений об этом доклад также не содержит. Опрошенные "Ъ" аудиторы не припомнили случаев, когда аудиторская компания прекращала или приостанавливала деятельность за нарушение 22-го стандарта. "В СРО созданы компенсационные фонды, которые компенсируют убытки клиентам в случае заведомо ложного заключения, нанесшего урон владельцу, но пока денег из него никто не получал", — говорит методолог ИПАР Нина Завьялова. Официально о нарушениях стандарта участники рынка говорить не хотят. Неофициально в качестве примера незначительного нарушения привели "подписание заключения без оговорки, когда аудитор в принципе не присутствовал, например, при инвентаризации материально-производственных запасов". К серьезным нарушениям, по словам участников рынка, можно было бы отнести, например, неуказание в отчете оговорки о сомнениях в продолжении деятельности в случае, когда такие сомнения есть. "Или серьезные нарушения 22-го стандарта возможны, когда топ-менеджер в погоне за собственными бонусами забывает про интересы компании и предлагает аудитору "скорректировать" отчет, а тот соглашается в надежде на продление контракта", — указывает госпожа Кобозева.

"В такой ситуации основные риски — у собственника, он может понести материальные потери и в худшем случае утратить бизнес", — рассуждает партнер МКА "Ионцев, Ляховский и партнеры" Игорь Дубов. А вот риски субсидиарной ответственности собственника тут минимальны: он не был информирован о происходящем, а для привлечения к этому виду ответственности нужно доказывать умысел, резюмирует господин Дубов. Участники рынка считают, что такого рода нарушения были и ранее. Но теперь на фоне повышенного интереса к качеству работы аудиторов на них стали обращать внимание проверяющие. Правда, выявление нарушений еще не означает наличия настроения на борьбу с ними. Тем более что правила игры довольно либеральны для аудиторов. "Если будет установлен факт нарушения раскрытия информации собственнику, аудитор в худшем случае получит предписание и повторную проверку, которая состоится лишь в следующем году. Должно пройти три таких повторных проверки, чтобы аудиторскую организацию исключили из СРО", — говорит госпожа Завьялова. О возможном ужесточении санкций к аудиторам в докладе не сообщается.

Источник: [Коммерсантъ](#)

## Менее четверти глав компаний в РФ считают службы внутреннего аудита полезными



Российские руководители компаний в своем большинстве не считают, что службы внутреннего аудита приносят существенную пользу их компаниям, следует из глобального онлайн-опроса, проведенного консалтинговой компанией PricewaterhouseCoopers (PwC). Только 24% опрошенных руководителей компаний из России видят пользу в работе внутренних аудиторов.

«На мировом уровне 54% заинтересованных сторон считают, что службы внутреннего аудита приносят существенную пользу их компаниям. В России об этом заявили только 24% респондентов», — следует из результатов опроса.

Специалисты PwC провели опрос среди 1 тыс. 700 руководителей, из которых 59% — это руководители служб внутреннего аудита и их непосредственные подчиненные, 42% — члены правления или совета директоров.

При этом 62% в мире (и 60% в России) респондентов ожидают, что служба внутреннего аудита будет приносить больше пользы их компаниям в будущем.

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru)

## Как кандидаты в аудиторы сдавали квалификационные экзамены в текущем году

В первом квартале 2016 года к экзамену на получение квалификационного аттестата аудитора в части компьютерного тестирования было допущено 86 претендентов, из них четверо не явились на экзамен, следует из [отчета](#) ЕАК. Успешно сдали тестирование 26 претендентов. Таким образом, процент его сдачи в 1-м квартале составил 30,2%.

При этом с учетом всех попыток сдачи было проведено 108 человеко-экзаменов. Если принять во внимание все проведенные человеко-экзамены, то средний процент сдачи каждого экзамена в рассматриваемом периоде составил 24,1%.

Сдавая тестирование по области "Право", кандидаты ошибались в простом вопросе о дне окончания срока, если последний день срока приходится на нерабочий день (согласно ГК). Выбирали такие варианты, как "последний рабочий день" и "нерабочий день, в который оканчивается срок", вместо того, чтобы указать ответ "ближайший следующий за ним рабочий день".

В области бухучета затруднение вызвал вопрос по ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»: на какую величину организация образует резерв под обесценение финансовых вложений при наличии устойчивого существенного снижения их стоимости? Надо было выбрать ответ "на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений". Однако претендентам больше нравилось нажимать на галочки рядом с фразами "на величину разницы между оценочной стоимостью и учетной стоимостью таких финансовых вложений" или "на величину разницы между учетной стоимостью и рыночной стоимостью таких финансовых вложений". Примеры расходов, относящихся согласно НК к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, также часто приводили неверные. Таковыми среди предложенных вариантов были "расходы на приобретение электроэнергии, расходуемой на технологические цели" и "суммы платежей работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников". При этом следовало выбрать "расходы на аудиторские услуги". В сфере финансового анализа не все потенциальные аудиторы знают, что такое коэффициент рентабельности продаж. На самом деле он показывает, какую сумму операционной прибыли получает организация с каждого рубля выручки. Однако претенденты считали, что указанный коэффициент демонстрирует сумму операционной прибыли, получаемой с каждого рубля активов или с каждого рубля собственного капитала.

[Читать далее...](#)

## Информационное сообщение о заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности



7 июня 2016 г. в 14.00 состоится заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. На заседании планируется вынести следующие вопросы:

1. О проекте Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации
2. О проекте решения Совета по аудиторской деятельности по вопросу состояния рынка аудиторских услуг и результатов деятельности саморегулируемых организаций auditors в 2015 г.
3. О проекте решения Совета по аудиторской деятельности по вопросу введения института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации, аудитора
4. О внесении изменений в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
5. О предложениях о формах стимулирования аудиторов проходить обучение по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, одобренной Советом по аудиторской деятельности
6. О результатах обобщения международного опыта реализации международных стандартов бухгалтерского образования, издаваемых Международной федерацией бухгалтеров
7. О признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
8. Разное

Секретарь Рабочего органа Совета  
по аудиторской деятельности

Источник: [Минфин](#)

## Проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации



Информируем, что на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе "Аудиторская деятельность - Нормотворческая деятельность" размещен проект Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, разработанный Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности.

[Скачать Проект Концепции.](#)

Источник: [НП "ИПАР"](#)

## 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](mailto: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](mailto:Liberty.89@mail.ru)