

# Профессиональный журнал

Март  
2015



## Денис Лысенко

Аутсорсинг аудиторов, как  
возможность сокращения затрат  
аудиторских компаний, в условиях  
кризиса

Налоговый агент в РФ  
приобретает услуги за  
инвалюту: как определить  
базу по НДС

Какими документами можно  
подтвердить право на  
нулевую ставку налога с  
дивидендов

*С праздником  
Марта!*

## МСФО

### Определен порядок признания МСА в России

Завершилась экспертиза [проекта](#) постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о признании документов международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации».

Антикоррупционная экспертиза проекта Положения о признании МСА проведена на едином портале обсуждения законопроектов с 12 по 18 марта 2015 года. Проектом установлено, что решение о введении документа международных стандартов аудита в действие на территории Российской Федерации проходит в два этапа:

1) Экспертизу проводит Совет по аудиторской деятельности. Экспертиза должна обеспечить всестороннее рассмотрение каждого документа МСА с целью подтверждения применимости его на территории Российской Федерации.

2) На втором этапе Минфин России на основании заключения Совета по аудиторской деятельности принимает решение о введении документа международных стандартов аудита в действие на территории Российской Федерации. Это решение оформляется приказом Минфина России. Приказ Минфина России является нормативным правовым актом и подлежит государственной регистрации в Минюсте России.

Документ международных стандартов аудита, признанный приказом Минфина России для применения на территории Российской Федерации, становится обязательным для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Официальной публикацией МСА международных стандартов аудита считается первая публикация его текста в официальном печатном издании, определяемом Минфином, или первое размещение (*опубликование*) на официальном сайте Минфина. Минфин публикует на своем официальном сайте документы МСА, введенные в действие на территории России, информацию о МСА, находящихся в процессе признания, а также сведения об этапе признания, на котором находится документ.

Источник: [Аудит сегодня](#)

### МФО придется раскрыть структуру капитала

Центробанк вменил микрофинансовым организациям новую обязанность. Теперь они должны будут в публичной форме раскрывать информацию о бенефициарах и держателях акций. МФО, которые откажутся исполнять данное требование, лишатся своего места в реестре, который ведет ЦБ, а значит, потеряют право работать на рынке микрофинансовых услуг. Как пишут «Известия», письмо, содержащее соответствующие предписания, МФО получили на минувшей неделе. Таким образом, Центробанк еще на один шаг приблизил регулирование банков к регулированию микрофинансовых организаций. Банки обязаны публиковать на своих сайтах или на сайте ЦБ сведения о структуре собственности.

Как пояснил Андрей Паранич, возглавляющий саморегулируемую организацию «МиР» (в нее входят 80 крупных МФО), Центробанк все больше внимания уделяет происхождению капитала, который вкладывается в микрофинансовый бизнес. В связи с этим вводятся новые требования, позволяющие сделать этот сектор более прозрачным.

Паранич прогнозирует, что санкции в отношении участников рынка, которые не выполняют требование о раскрытии данных о бенефициарах и акционерах, последуют примерно через 2 месяца.

Ранее регулятор неоднократно давал понять, что намерен контролировать чистоту капитала, вращающегося в сфере МФО. Происхождение этих денег не должно быть связано с нелегальными сферами деятельности. Одним из критериев, позволяющим оценить чистоту капитала, является личность бенефициара, акционера, руководителя МФО.

Ранее подобные требования в рамках борьбы с отмыванием средств Центробанк предъявлял только к банкам. Однако МФО также могут являться одним из звеньев в цепочке по легализации средств, полученных преступным путем.

[Читать далее...](#)



# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## С этого года действует трехлетний период на предъявление "входящего" НДС к вычету

В письме от 12.02.2015 № [03-07-11/6141](#) Минфин напомнил, что вычеты сумм НДС, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов производятся в полном объеме после принятия на учет данных ОС, оборудования или НМА. При этом они должны быть предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС, кроме того, для вычета необходим счет-фактура.

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК, вступившим в силу с 1 января 2015 года, налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Услуги оказаны в РФ иностранному лицу и оплачены в валюте: как определить базу по НДС

В письме от 25.12.2014 N [03-07-08/67120](#) Минфин указал, что при определении налоговой базы по НДС выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

Моментом определения налоговой базы по НДС в отношении услуг, оплаченных после их оказания, является день оказания этих услуг.

Поэтому при определении налоговой базы по НДС сумма иностранной валюты, подлежащая уплате иностранным лицом российской организации, пересчитывается по курсу Банка России на дату оказания услуг. При этом после фактического получения оплаты в иностранной валюте налоговая база не корректируется.



Источник: [Audit-it.ru](#)

## Как регистрировать счет-фактуру при продаже и собственных, и комиссионных товаров



В письме от 11 февраля 2015 г. N [03-07-11/5910](#) Минфин рассказал о ведении книги продаж и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при указании в счете-фактуре данных в отношении собственных и реализуемых по договору комиссии товаров.

Налогоплательщики в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур в ходе предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

Согласно постановлению N 1137 комиссионеры не регистрируют в книге продаж счета-фактуры (в том числе корректировочные), выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору комиссии от своего имени.

В случае указания в счете-фактуре данных в отношении как собственных, так и реализуемых в рамках договора комиссии товаров, такой счет-фактура регистрируется в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур - в части товаров, реализуемых в рамках договора комиссии.

Аналогичные разъяснения Минфин давал и [ранее](#).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Налоговый агент в РФ приобретает услуги за инвалюту: как определить базу по НДС

В письме от 21.01.2015 N [03-07-08/1467](#) Минфин рассказал об определении налоговой базы по НДС при приобретении за иностранную валюту услуг у иностранного лица на территории РФ.

Российское лицо, приобретающее услуги, при этом является налоговым агентом. Он уплачивает НДС одновременно с оплатой за услуги, налог при этом перечисляется в рублях. Налоговая база пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату фактического осуществления расходов.

Учитывая изложенное, российская организация, приобретающая у иностранного лица услуги, местом реализации которых является Российская Федерация, определяет налоговую базу по НДС по таким операциям на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Переплату по страховым взносам при УСН можно учесть в периоде зачета



В письме от 20.02.2015 № [03-11-11/8413](#) Минфин указал, что сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит возврату либо зачету в счет предстоящих платежей по взносам, погашения задолженности по пеням и штрафам. В случае зачета переплаты в счет предстоящих платежей обязанность по уплате взносов считается исполненной только со дня вынесения фондом решения о зачете (пункт 4 части 5 статьи 18 закона N 212-ФЗ).

Решение о зачете в счет предстоящих платежей принимается фондом в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты взносов, или со дня получения заявления плательщика, или со дня подписания акта совместной сверки, если она проводилась (часть 7 статьи 26 закона N 212-ФЗ).

Следовательно, уменьшить размер налога по УСН на сумму переплаты взносов можно только в том налоговом (отчетном) периоде, в котором было принято решение о зачете переплаты в счет предстоящих платежей.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Проценты по займам, взятым до 2015 года, учитываются с 2015 года по новым правилам

В письме от 13 января 2015 г. N [03-03-06/1/69460](#) Минфин указал, что каких-либо переходных положений федеральный закон от 28.12.2013 N 420-ФЗ не содержит. В связи с этим ведомство считает, что к долговым обязательствам, возникшим до 2015 года, с 2015 года при учете для целей налогообложения расходов в виде процентов необходимо применять порядок, установленный законом 420-ФЗ.

Напомним, что теперь пунктом 1.1 статьи 269 НК установлены особенности учета процентов по долговому обязательству, возникшему в результате контролируемой сделки, одной из сторон которой является банк. В общем же случае для сделок не являющихся контролируруемыми, и для задолженностей, не являющихся контролируемыми, ограничения на учет в расходах процентов были **сняты**. Напомним также, что недавно принятым и подписанным федеральным законом от 08.03.2015 № [32-ФЗ](#) в правила учета процентов в расходах внесены очередные изменения. Так, ограничения будут касаться любых контролируемых сделок, а не только тех, в которых стороной является банк.

Аналогичную позицию ведомство высказывало и в [других](#) письмах.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## При получении беспроцентного займа налогооблагаемой прибыли не возникает



В письме от 09.02.2015 № [03-03-06/1/5149](#) Минфин указал, что порядок определения экономической выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа в главе 25 НК не установлен.

Таким образом, материальная выгода, полученная организацией от пользования беспроцентным займом, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Уплата НДФЛ до подачи сведений не освободит от штрафа за опоздание с перечислением

В письме от 16.02.2015 № [03-02-07/1/6889](#) Минфин рассмотрел вопрос о привлечении налогового агента к ответственности за несвоевременное перечисление НДФЛ, если представленные сведения о доходах физлиц достоверны, а налог перечислен до представления указанных сведений в налоговый орган и проведения налоговой проверки.

НК не предусмотрено освобождение налогового агента от ответственности при указанных обстоятельствах.

Однако налоговым органам рекомендовано руководствоваться судебной практикой по подобным неоднозначным вопросам. Конкретных примеров такой практики применительно к указанной ситуации Минфин не привел.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как оформить направляемого за границу работника, чтобы его доходы не облагались НДФЛ



В письме от 09.02.2015 № [03-04-05/5273](#) Минфин напомнил, что при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка. Если в период нахождения за пределами РФ организация выплачивает командированному работнику сумму среднего заработка, то такие суммы не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ и относятся к доходам от источников в РФ. Доходы физлиц, не признаваемых налоговыми резидентами РФ, полученные от источников в РФ, подлежат обложению НДФЛ по ставке 30%.

Если трудовой договор предусматривает определение места работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, поездка работника для выполнения трудовых обязанностей в месте, предусмотренном трудовым договором, не будет требовать оформления командировки. При этом вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей будет относиться к доходам от источников за пределами РФ. Такие доходы, полученные физлицами, не признаваемыми налоговыми резидентами РФ, не являются объектом обложения НДФЛ в РФ.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Остаток имущественного вычета при отсутствии доходов супругу не передается

В письме от 29.01.2015 № [03-04-05/3202](#) Минфин указал, что для целей налогообложения каждый из супругов является самостоятельным налогоплательщиком, наделенным полным набором прав и обязанностей. Возможность передачи остатка имущественного налогового вычета другому налогоплательщику, в том числе супругу, статьей 220 НК не предусмотрена.

Таким образом, супруг, получающий доход, облагаемый по ставке 13%, не вправе получить остаток имущественного вычета за супруга, у которого такого дохода нет.

При этом следует иметь в виду, что при отсутствии в налоговом периоде доходов право на получение имущественного вычета не теряется и при наличии в последующих налоговых периодах доходов, облагаемых по ставке 13%, налогоплательщик вправе получить остаток указанного вычета.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### При совмещении УСН и ПСН в 2015 году доход не должен превышать 68,82 млн. рублей

В письме от 20.02.2015 № [03-11-12/8135](#) Минфин рассказал, какой доход не превысит ограничения величины предельного размера доходов, если предприниматель применяет одновременно УСН и ПСН. В общем случае лимит равен 60 млн. рублей. У такого ИП учитываются доходы по обоим указанным спецрежимам, причем в рамках ПСН учитываются доходы по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых она применяется. На 2015 год установлен коэффициент-дефлятор для УСН и ПСН, равный 1,147. Таким образом, для ИП, применяющих УСН и ПСН, предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2015 года не должен превышать 68,82 млн. рублей (60 млн. рублей  $\times$  1,147).

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как при УСН учесть расходы при реализации безвозмездно полученного имущества

В письме от 26.02.2015 г. № [03-11-06/2/9874](#) Минфин указал, что с 1 января 2015 г. в случае реализации безвозмездно полученного имущества, не являющегося амортизируемым, организация вправе уменьшить сумму налога по УСН. Сумма налога по УСН уменьшается на расходы, определяемые исходя из суммы дохода, учтенной в порядке, предусмотренном пунктом 8 статьи 250 НК. А именно: на доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества, определяемой исходя из рыночных цен, но не ниже затрат на производство (приобретение), учтенных на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества.

Источник: [БухОнлайн](#)

### В каких случаях организация и ее работник признаются взаимозависимыми лицами

В письме от 23 января 2015 г. № [03-01-18/1989](#) Минфин указал, что признание организации и ее сотрудников взаимозависимыми лицами пунктом 2 статьи 105.1 НК не предусмотрено. Исключение составляют ситуации, когда сотрудник прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25%; имеет полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации или по назначению (избранию) не менее 50%; состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации; имеет полномочия единоличного исполнительного органа организации.

Кроме того, при наличии влияния на условия и результаты сделок или на принимаемые решения организации и (или) физлица, являющиеся сторонами сделки, вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми лицами. Также при таких условиях это может сделать суд.

Согласно статье 211 НК при получении налогоплательщиком дохода от организаций и ИП в натуральной форме налоговая база по НДФЛ определяется как стоимость полученных товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК.

При этом учитывается, что цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые сторонами таких сделок, признаются рыночными.

В целях налогообложения доходов физлиц, полученных в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, доходом является материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором о физлиц, организаций и ИП...

[Читать далее...](#)

### Какими документами можно подтвердить право на нулевую ставку налога с дивидендов

В письме от 30.01.2015 № [03-03-06/1/3656](#) Минфин напомнил условия, при которых дивиденды облагаются налогом на прибыль по нулевой ставке. Это происходит, если на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Подтвердить право на ноль необходимо документами, содержащими сведения о дате приобретения права собственности на вклад в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Таковыми документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, решения о реорганизации в форме преобразования, свидетельства о государственной регистрации организации выписки по счету (счетам) "депо" и иные документы.

Кроме того, ведомство высказало мнение, что при определении 365-дневного периода владения может учитываться период владения вкладом (долей) до реорганизации организации в форме преобразования.

[Читать далее...](#)

### Адрес продавца в счете-фактуре должен соответствовать учредительным документам

В письме от 28.01.2015 г. № [03-07-09/2992](#) Минфин указал, что в строке 2а "Адрес" счета-фактуры указывается место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами. Это следует, по мнению ведомства, из подпункта 2 пункта 5 статьи 169 НК и подпункта "г" пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных постановлением 1137.

При этом порядок заполнения учредительных документов нормами налогового законодательства не регулируется, отметил Минфин.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### НДС принят к вычету, затем использован в "нулевых" операциях - надо восстановить

В письме от 13.02.2015 г. № [03-07-08/6693](#) Минфин напомнил о том, что установлен особый порядок принятия к вычету НДС в отношении операций, облагаемых этим налогом по нулевой ставке - вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы.

Таким образом, суммы НДС, принятые к вычету при приобретении товаров, в случае дальнейшего использования таких товаров для операций, облагаемых по нулевой ставке, подлежат восстановлению.

Указанные суммы НДС отражаются в графе 5 по строке 100 "Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов" раздела 3 декларации по НДС (новая форма [утверждена](#) приказом ФНС от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558 и применяется согласно указанию ФНС с 1 квартала 2015 года).

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Документы с факсимиле не подтверждают право на ставку НДС 0% при экспорте, указал суд

Компания заявила возмещение НДС в связи с экспортными операциями и предоставила в инспекцию предусмотренный статьей 165 НК пакет документов, подтверждающих право на ставку исходящего НДС 0%.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в возмещении, указав, что на представленных компанией документах отсутствует подпись руководителя организации или должностного лица, действующего по доверенности, а проставлена лишь его факсимильная подпись.

Компания обратилась в суд (дело № [A04-7449/2013](#)), считая неправомерным решение инспекции, поскольку вывоз товара на экспорт, по ее мнению, документально подтвержден.

Суд первой инстанции признал решение инспекции недействительным, указав на полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК. Апелляция отменила решение суда, указав, что копии представленных документов не заверены должным образом, и не могут подтверждать применение нулевой ставки.

В соответствии с Постановлением комитета РФ по стандартизации и метрологии от 03.03.2003 № 65-ст «О принятии и введении в действие государственного стандарта РФ» (ГОСТ Р 6.30-2003) при заверении соответствия копии документа подлиннику ниже реквизита «Подпись» проставляют заверительную надпись: «Верно»; должность лица, заверившего копию; личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию); дату заверения. Копия документа заверяется печатью организации.

В рассматриваемом случае указанные реквизиты отсутствуют, следовательно, документы, заверенные факсимиле, не соответствуют требованиям, которые установлены статьей 165 НК.

Кассация (Ф03-5752/2014 от 19.01.2015) согласилась с выводами апелляции.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Депутаты не планируют менять предельную базу для исчисления страховых взносов

Госдума отклонила законопроект № [512713-5](#) о внесении изменений в статью 8 закона 212-ФЗ (в части увеличения предельной величины базы для начисления страховых взносов).

Проект был внесен почти 4 года назад группой депутатов, однако до первого чтения за это время так дело и не дошло. Недавно про него "вспомнили", при этом на рассмотрение ГД проект был вынесен сразу с резолюцией "предложить отклонить".

Начальную (без учета индексации) базу для исчисления взносов, установленную в размере 415 тысяч рублей (в настоящее время она касается только взносов в ФСС, а раньше ограничивала суммы взносов во все фонды) авторы законопроекта предлагали повысить до 800 тысяч рублей.

Напомним, что на 2015 год предельная база с учетом индексации [равна](#) 670 000 рублей для ФСС и 711 тысяч рублей для ПФ, а взносы в ФФОМС уплачиваются со всей суммы годовой зарплаты без ограничения. [Читать далее...](#)

## Как отражать дивиденды в актуальной форме декларации по налогу на прибыль

В письме от 26 февраля 2015 г. N [ГД-4-3/2964@](#), размещенном на сайте ФНС в разделе обязательных разъяснений, говорится о применении с 1 января 2015 новой ставки налога на прибыль на доходы в виде дивидендов - в размере 13%.

При этом действующая форма налоговой декларации не учитывает данное изменение ставки (форма утверждена в ноябре прошлого года приказом от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@).

До внесения в нее изменений при заполнении Раздела А "Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)" Листа 03 декларации необходимо исходить из следующего.

Суммы дивидендов, подлежащие распределению российским организациям, указанным в подпункте 2 пункта 3 статьи 284 НК, а также суммы дивидендов, с которых налог исчисляется по налоговой ставке 13%, отражаются, соответственно, по строкам 023 и 091.

Если решение о распределении прибыли, остающейся после налогообложения, принято до 1 января 2015 года и частично дивиденды выплачены в 2014 году с налогообложением их по ставке 9%, то при представлении деклараций за отчетные (налоговый) периоды 2015 года....

[Читать далее...](#)

## Упрощенец выплатил дивиденды - необходимо сдать часть декларации по налогу на прибыль



В письме от 02.02.2015 № [03-04-06/4019](#) Минфин рассказал об уплате НДФЛ и представления налоговой отчетности организациями на УСН при выплате дивидендов физическим лицам.

Главой 26.2 НК не предусмотрена обязанность для налогоплательщиков на УСН представлять налоговую декларацию по налогу на прибыль при выплате дивидендов физлицам.

Вместе с тем, признание организации налоговым агентом не зависит от применяемой этой организацией системы налогообложения. Упрощенцы не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных НК.

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 226.1 НК признается налоговым агентом российская организация, выплачивающая физлицу доход по ценным бумагам, выпущенным этой организацией.

При выплате дохода в виде дивидендов сумма подлежащего уплате налога исчисляется и удерживается налоговым агентом на дату выплаты такого дохода. При этом суммы налога подлежат уплате в срок не позднее одного месяца с даты выплаты денежных средств.

В этой связи на такую организацию возлагается обязанность представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных налогов.

[Читать далее..](#)

## С 1 января 2015 года при начислении страховых взносов по дополнительным тарифам учитывается другой перечень

В письме от 18.02.2015 № [17-3/В-67](#) Минтруд указал на положения частей 1, 2, 2.1 статьи 58.3 закона 212-ФЗ. Исходя из них дополнительные тарифы страховых взносов в ПФ для плательщиков, производящих выплаты физлицам, применяются ими в отношении выплат в пользу тех лиц, которые заняты на видах работ, указанных в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 закона о трудовых пенсиях в РФ (закон № 173-ФЗ).

С 1 января 2015 года допвзносы уплачиваются за работников, занятых на видах работ, указанных в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях».

Если работник не занят на видах работ с особыми условиями труда, поименованных в указанных нормах, страховые взносы в ПФ по доптарифам на выплаты в пользу данного работника не начисляются, независимо от класса условий труда, установленного в отношении его рабочего места по результатам спецоценки условий труда. [Читать далее...](#)

### Как удерживать НДФЛ с дохода нерезидента по гражданско-правовому договору

В письме от 23 января 2015 г. № [03-04-06/1937](#) Минфин дал разъяснения о налогообложении НДФЛ вознаграждения, выплачиваемого нерезиденту РФ за оказание услуг, как за пределами РФ, так и на территории РФ. С нерезидентом заключен гражданско-правовой договор. Большую часть времени это лицо оказывает услуги за пределами РФ и только несколько дней в году - на территории РФ. При этом вознаграждение установлено в виде фиксированной платы за каждый месяц.

К облагаемым НДФЛ доходам физлица, не являющегося налоговым резидентом РФ, от источников в РФ относятся, в том числе, выплаты за оказанные услуги в РФ.

В описанной ситуации доход, подлежащий налогообложению в РФ, по мнению ведомства, следует рассчитывать исходя из общей суммы вознаграждения, полученного по такому договору, и соотношения количества дней, отработанных в РФ...

[Читать далее...](#)

## ФНС указала, как отразить уменьшение НДФЛ с мигрантов, работающих по патентам

В письме от 19.02.2015 г. № [БС-4-11/2622](#) ФНС еще раз [напомнила](#) о вступлении в силу федзакона от 24.11.2014 N 368-ФЗ. В соответствии с поправками с 1 января 2015 года для иностранных граждан изменились правила уплаты фиксированных авансовых платежей по НДФЛ - их уплата будет распространяться на иностранцев, работающих по патенту не только у физлиц, но и в организациях, у ИП или у занимающихся частной практикой лиц (например, адвокатов, открывших адвокатский кабинет).



Таким образом, теперь любые работодатели смогут нанимать на работу иностранных граждан, прибывших в РФ в безвизовом порядке (из стран СНГ), на основании патента. Фиксированные авансовые платежи по НДФЛ должны уплачиваться за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц. Платеж подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на каждый год (на [2015 год](#) - 1,307), а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на календарный год законом субъекта РФ.

Патент выдается иностранному гражданину на срок от одного до двенадцати месяцев. Этот срок может неоднократно продлеваться на период от одного месяца. При этом общий срок действия патента с учетом продлений не может составлять более двенадцати месяцев со дня выдачи патента.

Срок действия патента считается продленным на период, за который уплачен НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа. В этом случае обращение в органы ФНС не требуется. В ином случае срок действия патента прекращается со дня, следующего за последним днем периода, за который уплачен указанный платеж.

Работодатель или заказчик работ (услуг) не вправе привлекать иностранного гражданина к трудовой деятельности вне пределов субъекта РФ, на территории которого данному иностранному гражданину выданы разрешение на работу или патент.

[Читать далее...](#)

### НДФЛ облагается компенсация проезда и проживания физлиц-исполнителей по ГПД

В письме от 23.01.2015 № [03-04-05/1733](#) Минфин указал, что оплата организацией за физлиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда и проживания в месте выполнения работ признается доходом физлиц, полученным в натуральной форме. Суммы такой оплаты облагаются НДФЛ.

Причина в том, что НК установлено: к доходам, полученным в натуральной форме гражданином, в частности, относятся оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физлица.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Минфин о налогообложении валютной выручки при УСН

В письме от 22.01.2015 № [03-11-06/2/1645](#) Минфин напомнил, что с 1 января 2013 года при УСН не должны учитываться как в доходах, так и в расходах положительные и отрицательные курсовые разницы.

Согласно пункту 3 статьи 346.18 НК доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом валютные доходы и расходы пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ на дату получения таких доходов и (или) несения расходов.

Выручка от реализации при УСН определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В целях УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Таким образом, доходы в виде иностранной валюты, в том числе выручка от реализации товаров, учитываются в целях УСН при поступлении указанных денежных средств на транзитный валютный счет налогоплательщика.

Кроме того, отмечают чиновники, следует иметь в виду, что пунктом 3 статьи 38 НК предусмотрено, что товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

[Читать далее...](#)

### Как при ЕНВД учесть взносы, уплаченные за себя ИП без работников "авансом" за весь год



В письме от 30 января 2015 г. № [03-11-11/3684](#) Минфин указал, что сумма уплаченных ИП страховых взносов в фиксированном размере уменьшает сумму ЕНВД только за тот налоговый период (квартал), в котором фиксированный платеж был уплачен.

Поэтому ИП, не производящий выплаты физлицам, уплативший фиксированный платеж за I квартал 2014 года во II квартале 2014 года, не вправе учитывать сумму указанного платежа при расчете ЕНВД за I квартал 2014 года, но может учесть данный платеж при расчете ЕНВД за II квартал 2014 года.

Главой 26.3 НК распределение по налоговым периодам (поквартально) суммы единовременно уплаченного фиксированного платежа не предусмотрено.

Кроме того, не предусмотрен перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при уменьшении суммы ЕНВД из-за недостаточности суммы исчисленного налога.

Если фиксированный платеж был уплачен предпринимателем единовременно за весь 2014 год в I квартале 2014 года, то ИП не вправе учитывать сумму указанного платежа при расчете ЕНВД за II, III и IV кварталы 2014 года, но вправе учесть данный платеж при расчете налога за I квартал 2014 года.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Минфин напомнил о переносе сроков оплаты части стоимости патента при ПСН

В письме от 26.01.2015 № [03-11-11/2213](#) Минфин напомнил об изменении сроков оплаты патента при ПСН с 1 января 2015 года. Поправки в НК были внесены федеральным законом от 29 декабря 2014 года № [477-ФЗ](#), которым введены "налоговые каникулы" для ИП, а также [сдвинуты](#) сроки уплаты стоимости патента.

Так, за патент сроком до полугода можно платить до срока окончания действия патента, а не в течение 25 дней с момента получения, как это было установлено ранее. Первая треть за более "длительный" патент уплачивается в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента (было - 25). Вторую часть стоимости можно оплачивать до окончания срока действия патента (ранее надо было оплачивать не позднее чем за 30 дней до этой даты).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Как контролируются цены во "взаимозависимых" сделках, не признаваемых контролируруемыми



В письме от 16 сентября 2014 года № [ЕД-4-2/18674](#) ФНС указала, что НК разграничивает полномочия в части налогового контроля цен в сделках по уровням системы налоговых органов. Проверка соответствия цен в контролируемых сделках проводится непосредственно ФНС России, а проверка цен в не признаваемых контролируемыми сделках между взаимозависимыми лицами, может проводиться территориальными налоговыми органами в ходе камеральной или выездной проверки.

Абзац 3 пункта 1 статьи 105.17 НК предусматривает запрет на проверки цен в ходе камеральных и выездных проверок только в отношении контролируемых сделок.

В случаях совершения сделок между взаимозависимыми лицами, не отвечающих признакам контролируемых, в которых налоговая база исчисляется на основании положений отдельных статей части второй НК исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК, контроль соответствия цен, применяемых в таких сделках, рыночным ценам может быть предметом выездных и камеральных проверок.

Однако налоговому органу необходимо доказать получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы посредством манипулирования ценой в сделках. При этом налоговый орган вправе использовать для оценки размера такой выгоды методы, указанные в главе 14.3 НК (метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Чиновники напомнили, что исчисленные суммы налога теперь округляются до целого

В письме от 13 октября 2014 г. № [03-02-08/51488](#) Минфин напомнил об округлении сумм налога.

Пунктом 6 статьи 52 НК (в редакции, [измененной](#) федзаконом от 23.07.2013 № 248-ФЗ) установлено, что сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

К примеру, если по результатам расчета сумма налога равна 45 рублей 75 копеек, то исчисленной суммой налога считается 46 рублей.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Для каких работодателей профстандарты могут стать обязательными к применению

Госдума в первом чтении приняла правительственный законопроект № [537948-6](#) о внесении изменений в статью 195.1 Трудового кодекса (в части законодательного закрепления обязательности применения профессиональных стандартов работодателями).

Как следует из проекта, не для всех работодателей профстандарты станут обязательными. Это коснется только следующих организаций:

- в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляют федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, иные государственные органы, органы местного самоуправления
- госкорпораций, госкомпаний
- хозяйственных обществ и иных организаций, в уставном капитале которых доля РФ, субъекта РФ, муниципального образования превышает 50%.

Источник:

## ФНС обновила "Декларацию 2014"

На сайте ГНИВЦ ФНС размещена [версия 1.0.2 от 25.02.2015 программы заполнения деклараций о доходах физических лиц "Декларация 2014"](#).

Источник: [ГНИВЦ ФНС](#)

## Предложено дать Роструду полномочия представлять работников при защите их прав в суде

Если работодатель не заключает с сотрудниками трудовые договоры, платит зарплату в конвертах или увольняет беременных, то самое время обратиться в суд. А чтобы шансов на победу было больше, необходимо позвать на помощь инспекторов по труду. Именно они в ближайшее время могут получить право обращаться в суд от лица работников.

Законопроект об этом внесен в Госдуму Законодательным собранием Республики Карелия. Там уверены, что если инспекторы труда смогут обращаться в суды с исками для защиты трудовых прав людей, в том числе по таким сложным делам, как подмена трудовых отношений гражданско-правовыми, отказ работодателя в заключении трудового договора в письменной форме (наиболее часто встречающиеся нарушения в сфере малого и среднего бизнеса), легализация "теневой" заработной платы, то "добиваться правды" станет гораздо проще. [Читать далее...](#)

## О вступлении в силу с 1 января 2015 года Договора о Евразийском экономическом союзе

В письме от 05.12.2014 № [17-1/10/В-8313](#) Минтруд напомнил о вступлении в силу закона от 01.12.2014 № [407-ФЗ](#).

С 1 января 2015 года для иностранных работников, временно пребывающих в РФ, установлено право на получение больничного пособия при условии уплаты за них страховых взносов в ФСС за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

В соответствии с федеральным законом 407-ФЗ работодатели должны будут уплачивать взносы в ФСС в размере 1,8% с выплат в пользу временно пребывающих иностранных граждан (за исключением высококвалифицированных специалистов) с 1-го дня работы таких лиц в РФ независимо от срока заключенного договора.

Вместе с тем, 1 января 2015 года вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года участниками которого являются РФ, Республика Беларусь, Республика Казахстан и Республика Армения (в перспективе – Кыргызская Республика).

В соответствии с пунктом 3 статьи 98 указанного Договора социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов их семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Таким образом, с 1 января 2015 года граждане Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения будут иметь право на получение всех видов пособий по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. [Читать далее...](#)

## **В расходах учитываются все декабрьские отпускные, даже за январскую часть отпуска**

В результате проведенного анализа представленных ООО приказов на отпуск, расчетов отпускных за декабрь 2012 года, "Свода начислений и удержаний" за декабрь 2012 года ИФНС определила сумму отпускных, приходящихся на 2013 год. Инспекцией сделан вывод о неправомерном включении в состав расходов в целях налога на прибыль за 2012 год расходов в виде начисленных и выплаченных в декабре 2012 года отпускных в полном объеме, а не пропорционально дням отпуска, приходящимся на период 2012 и 2013 годов.

В письме от 06.03.2015 № [7-3-04/614@](#) ФНС указала, что отпускные выплачиваются единовременно независимо от того, на какой период по налогу на прибыль приходится отпуск.

НК не содержит правил, предписывающих учитывать отпускные пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Таким образом, расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

Правомерность применения подобного подхода подтверждается судебной практикой, отметила ФНС.

Источник: [Audit-it.ru](#)

# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

## Некоторые налоговики и суды доначисляют НДФЛ исходя из существенных затрат физлиц

В последнее время появились случаи, когда налоговики доначисляют НДФЛ, исходя не из информации о доходах налогоплательщика, а на основе его затрат. Это стало обычным, в частности, в Белгородской области. При этом суды общей юрисдикции в двух инстанциях поддерживают в этом вопросе налоговиков.

"Насколько мне известно, подобная практика за пределы Белгородского судебного округа не вышла, - сообщил Дмитрий Мануйлов, юрист налоговой практики, референт государственной гражданской службы РФ 3 класса. - Однако как минимум по двум таким делам (№ 33-2914/2013 и № 33-3283) Верховный Суд в январе и в сентябре 2014 года отказал в передаче жалоб для рассмотрения в судебном заседании гражданской коллегии. Подобное поведение ВС может послужить сигналом для налоговых органов иных субъектов".

К примеру, женщина в декретном отпуске по уходу за ребенком приобрела автомобиль. Инспекция, выявив этот факт и установив непредставление сведений о доходах, послуживших источником для покупки авто, доначислила НДФЛ расчетным методом. Гражданка пояснила, что доходов на момент приобретения автомобиля не имела, но транспортное средство является общим имуществом, приобретенным за счет средств супруга, имеющего постоянные доходы, а также при помощи родственников, имеющих задекларированные доходы, и за счет заемных средств. В обоснование достаточности этих поступлений были представлены копия договора процентного займа, оформленного супругом, а также справки по форме 2-НДФЛ родителей налогоплательщика. Сумма этих денежных средств позволяла приобрести автомобиль.

Однако суды (дело № [33-396/2014](#) (№ 33-4952/2013)) указали на необузданность этих доказательств, отметив, что не доказано расходование средств именно на приобретение автомобиля. Следует отметить, что несмотря на то, что автомобиль приобретен в браке, суды признали правомочным взыскание недоимки по НДФЛ только с супруги, поскольку она является приобретателем автомобиля.

В другом деле (№ [33-4606/2014](#)) физлицо Г. также приобрело автомобиль в 2011 году, не задекларировав доходы. Г. пояснил, что

автомобиль приобретен с использованием средств от продажи квартиры на Украине в 2002 году (которые были переведены в доллары США), средств, подаренных его тетей в 2001 году, а также средств, переданных ему отцом, который проживает на Украине, работает, получает пенсию и имеет доход "выше прожиточного минимума".

Однако суды также признали эти доводы необузданными, указав на уклонение Г. от уплаты НДФЛ. Суды отметили, что расчетный путь определения сумм налогов, примененный инспекцией, является средством защиты интересов бюджета от недобросовестных действий налогоплательщиков и направлен на соблюдение баланса частных и публичных интересов. По мнению судов, Г. не доказал, что денежные средства, полученные от продажи квартиры и родственников, были использованы именно для приобретения автомобиля.

В другом деле (№ [33-5203/2014](#)) физлицо Х., являющееся директором компании, предоставило последней заем. Инспекция установила, что Х. не была предоставлена декларация об источниках получения денежных средств, внесенных в кассу компании, за вычетом задекларированных доходов. Возражая против доначисления НДФЛ расчетным методом, Х. указал на получение займа по договору с третьим лицом. Однако суды также отклонили эти доводы как необузданные.

В том же Белгородском областном суде рассматривалось и еще одно аналогичное дело (№ [33-5096/2014](#)). Физлицо Ш. - директор компании - предоставило ей заем. Инспекция установила, что доходы Ш. - это заработная плата и пенсия, и предложила представить документы, подтверждающие получение дохода на сумму, превышающую заработную плату и пенсию, декларацию о доходах по форме 3-НДФЛ, а также уплатить НДФЛ. В ответ были представлены письмо отца Ш. о безвозмездной передаче определенной суммы в долларах США и договор займа с третьим лицом. Суды указали, что факт получения ответчиком денежных средств от отца необуздан, также как и получение средств по договору займа. Суды обратили внимание на отсутствие доказательств обмена долларов на рубли. Кроме того, по мнению судов, не доказано, что именно указанные денежные средства внесены в кассу компании.

В перечисленных выше делах, апелляционные определения по которым приняты в течение 2014 года, суды не поясняют, посредством каких норм связаны расходы с доходами, и за какой период следует учитывать доходы, только

указывают (со ссылками на статьи 209, 210, 224, 228, 229 НК), что налогоплательщики самостоятельно должны декларировать свои доходы, исчислять и уплачивать с них НДФЛ в бюджет. Относительно представленных договоров займов суды не только указали на отсутствие доказательств расходования средств именно в указанных направлениях, но и, к тому же, сочли факты получения займов (которые брались у физлиц) неподтвержденными. Суды ссылались на отсутствие доказательств получения ответчиками денежных средств, а также на отсутствие сведений о доходах займодавца с целью доказывания наличия у него реальной возможности передать денежные средства в долг.

Тенденция в том же округе продолжилась и в текущем году. Согласно материалам дела № [33-815/2015](#) гражданка приобрела два автомобиля, не имея, при этом, дохода за два последних года. Суды отклонили ссылку гражданки на целевой кредитный договор (в этом случае даже взятый в банке), на доход от продажи транспортного средства и двухкомнатной квартиры (поскольку этот доход был получен только в следующем году), показания ее дочери, пояснившей, что автотранспорт был приобретен за ее счет. Суды отметили, что приобретению имущества должно предшествовать получение какого-либо дохода, с которого законодательством предусмотрена уплата налога. Кстати, в апелляционном определении НДФЛ почему-то вопреки действующему законодательству назван "подходным налогом".

Еще одно дело - № [33-376/2015](#). Установив факт покупки автомобиля, стоимостью больше дохода за последний год, инспекция на эту разницу доначислила физлицу НДФЛ. В этом случае суды отклонили доводы налогоплательщика о приобретении автомобиля, в том числе, за счет денежных средств, безвозмездно переданных матерью, сыновьями и невесткой, сумм, вырученных от продажи сельскохозяйственной продукции, выращенной в личном подсобном хозяйстве, а также полученных по договору займа с другим физлицом. Суды указали, что для освобождения от налогообложения доходов от продажи сельхозпродукции налогоплательщик должен представить в ИФНС документ, выданный органом местного самоуправления, правлением садоводческого-огороднического объединения, подтверждающий, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства без привлечения наемных работников.

"В этих делах бросается в глаза то, как налоговые органы и суды определяют доход, с которого нужно уплатить налог, - отметил

Дмитрий Мануйлов. - Согласно их логике, если налогоплательщик приобрел какое-либо имущество, то цена, за которое он приобрел это имущество, является его доходом, с которого нужно уплатить налог. Однако такой подход не основан на законе. По смыслу п. 7 ст. 3 НК действует презумпция добросовестности налогоплательщиков. В этой связи для взыскания недоимки именно налоговый орган должен доказать неуплату налога, а не требовать с налогоплательщика доказательств уплаты налога с цены, за которую приобреталось имущество. При этом вызывает недоумение, что суды не принимают доказательств приобретения имущества не на личные средства, а на привлеченные: договоры займа, кредитные договоры с банками, факты получения денежных средств на покупку конкретного имущества от родственников. Складывается ощущение, что суды, рассматривая соответствующие дела, придерживаются фискального уклона".

Источник: [Audit-it.ru](#)

**Обмен валюты не реализация - суд считает, что даже имущественный вычет не положен**

В связи с колебаниями курса рубля по-прежнему высока популярность валютнообменных операций среди физлиц. Напомним, что недавно мы [поднимали](#) тему возможного налогообложения доходов от таких операций, которая вызвала значительный резонанс. В своих письмах Минфин неоднократно указывал на необходимость уплаты НДФЛ с дохода от продажи валюты, признавая валюту имуществом. Среди доходов, учитываемых в целях НДФЛ, присутствуют "доходы от реализации иного имущества" (подпункт 5 пункта 1 статьи 208 НК). Доходом признается не маржа, а полная сумма, получаемая от продажи валюты. Налоговая база при этом уменьшается на величину имущественного вычета в размере расходов, связанных с получением дохода, указывало ведомство.

Однако, как выяснилось, некоторые суды совершенно иначе смотрят на квалификацию указанных операций в налоговых целях, и налогоплательщикам это несет еще большие риски, чем ход мыслей чиновников из Минфина.

И. (физлицо) представил в ИФНС налоговую декларацию 3-НДФЛ, в которой задекларировал доход, в частности, от валютнообменных операций. Также им были заявлены имущественные налоговые вычеты в сумме фактически понесенных убытков по этим операциям. Одновременно было подано заявление о возврате излишне уплаченного

налога (НДФЛ изначально исчислил банк как налоговый агент).

По результатам камеральной проверки ИФНС сочла указанные вычеты неправомерными и отказала в возврате НДФЛ.

Полагая, что налоговая база не должна исчисляться без учета расходов, И. обратился в суд в рамках гражданского производства. По мнению истца, валютнообменную операцию можно отнести к финансовым операциям, облагаемым в соответствии со статьей 214.1 НК "Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок". Налоговой базой при таких операциях будет положительный финансовый результат по окончании налогового периода, который определяется как доход за вычетом расходов. При этом банк не входит в перечень лиц, которые признаются налоговыми агентами по таким операциям.

Суды двух инстанций признали решение инспекции законным (определение апелляции от 24 января 2013 г. N [33-346/2013](#)).

Суды применили, для начала, пункт 1 статьи 210 НК, вообще не связывающий понятие налогооблагаемого дохода физлица с реализацией: при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Значит, поступления от валютнообменных операций - это доход в денежной форме, который подлежит обложению НДФЛ. При этом статью 208 НК, из которой исходит Минфин, апелляция в своей аргументации не упоминает.

При этом суды сочли, что согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 39 НК не признаются реализацией товаров, работ или услуг, в частности, операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики). Таким образом, суды распространили на физлиц нормы статьи 39, касающиеся ИП и юрлиц, и решили, что в случае продажи валюты физлицами реализации нет (кстати, в свете это суды не прояснили вопрос, является ли валюта имуществом).

Тем не менее, данный вывод никак не поможет налогоплательщикам, ведь право на имущественный вычет связано с реализацией имущества: при отсутствии реализации нет и права на вычет, указали суды.

"Ссылаясь на пп. 1 п. 3 ст. 39 НК, суд делает вывод, что доходы, полученные в результате операций с иностранной валютой, входят в

состав прочих доходов. Однако если суд согласен, что ст. 39 НК распространяется на физлиц, то должен был удовлетворить требования заявителя, - считает Дмитрий Мануйлов, юрист налоговой практики, референт государственной гражданской службы РФ 3 класса. - Значит, вероятно, суд сделал вывод, что если нельзя взыскать налог на основании ст. 39 НК, то можно сделать это на основании какой-нибудь другой нормы, которая охватывает «открытый» перечень доходов налогоплательщика. Это то же самое, как если бы по аналогичной операции доход юрлица предложили облагать на основании ст. 250 НК как прочие внереализационные доходы. Сложно представить, что к такому выводу мог бы прийти арбитражный суд".

Суды указали, что организация, являющаяся источником выплаты дохода, признается налоговым агентом на основании статьи 226 НК и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ. В данном случае, банк правомерно исчислил и удержал НДФЛ в момент зачисления дохода на счет, открытый клиенту - И., и перечислил удержанный налог в бюджет.

Уменьшение налоговой базы по доходам от валютнообменных операций на сумму убытков от указанных операций НК не предусмотрено. Суды также отвергли предложение истца применить нормы статьи 214.1 НК, поскольку данная статья не касается валютнообменных операций. В решении апелляции указано: «при определении налогооблагаемой базы доход от благоприятного изменения курса иностранной валюты не уменьшается на величину расхода, образовавшегося в связи с неблагоприятным изменением курса этой иностранной валюты».

"Подход с исчислением налога с отдельных доходных операций без учета расходных в ряде случаев побуждает к уплате налога с убытка, - отметил Дмитрий Мануйлов. - Например, купили на 1000 рублей 33 доллара США, доллар подорожал, поменяли доллары на рубли, получили 1100 рублей. Затем поменяли их опять на доллары, после чего курс упал, и при обмене получили 800 рублей. Несмотря на отрицательный финрезультат, согласно фискальной логике, в том числе применяемой судом, нужно заплатить налог с каждой операции обмена долларов на рубли".

Источник: [Audit-it.ru](#)

**Односторонний подход ИФНС к  
оценке курсовых разниц суды  
сочли неправомерным**

Компания выплачивала проценты по кредиту представленному иностранной компаний, учитывая проценты в доходах по факту начисления.

По результатам выездной проверки ИФНС установила, что участником заемщика и займодавца (через ряд компаний) является другое иностранное лицо, то есть задолженность является контролируемой и к ней должны применяться положения пункта 4 статьи 269 НК. В результате выплаченные проценты частично были переквалифицированы инспекцией в дивиденды, а отрицательные курсовые разницы по ним инспекция исключила из расходов.

Кроме того, компания по договорам с тем же кредитором отнесла на внереализационные доходы и расходы положительные и отрицательные курсовые и суммовые разницы, образовавшиеся при переоценке процентов.

При этом инспекция использовала односторонний подход к оценке правомерности отнесения курсовых разниц на расходы, проверив и указав на неправомерность учета только отрицательных курсовых разниц. Положительные курсовые разницы, отнесенные компанией на доходы, инспекцией не рассматривались.

Суды трех инстанций (дело № [A40-30682/2014](#)) признали решение инспекции недействительным. Во-первых, инспекция сначала определяла все разницы суммовыми - разницами, возникшими при выплате процентов в российских рублях по займам в условных единицах. Затем в апелляционной жалобе налоговый орган определяет все разницы курсовыми - разницами, возникшими при выплате процентов в иностранной валюте по займам в иностранной валюте.

Во-вторых, суды указали, что инспекция неправомерно проверила только отнесение отрицательных курсовых разниц на расходы, а вопрос корректности отнесения положительных курсовых разниц на доходы возложила на налогоплательщика. Довод инспекции о праве налогоплательщика сделать перерасчет налоговой базы самостоятельно, по мнению судов (постановление кассации Ф05-1000/2015 от 27.02.2015), не допустим, поскольку именно налоговый орган обнаружил ошибку (по его мнению) в отнесении курсовых/суммовых разниц, а не сама компания.

Источник: [АС](#)

**КС: переплату НДФЛ, удержанную налоговым агентом, только он и может вернуть**

Конституционный суд в своем определении от 17 февраля 2015 г. [N 262-О](#) указал на то, что переплата сумм НДФЛ, возникшая у налогоплательщика в результате действий налогового агента - с учетом приоритета действия специальных норм над общими - подлежит возврату в особом порядке (пункт 1 статьи 231 НК). То есть излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

КС рассмотрел такой спор: физлицо представило в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДФЛ и заявление о возврате излишне уплаченного налога. В ходе камеральной проверки налоговый орган установил наличие переплаты в связи с тем, что налоговый агент, определяя налоговую базу, исходил только из суммы полученных заявителем доходов и не учел фактически произведенные им расходы. Однако решением, вынесенным по результатам проверки, физлицу было отказано в возврате налога.

Решение налоговиков признано законным, в том числе с учетом того, что "заявитель не обращался к налоговому агенту с заявлением о возврате излишне удержанных сумм налога в установленном законом порядке, а следовательно, отсутствуют основания для вывода о нарушении оспариваемым регулированием его конституционных прав в указанном им аспекте".

Источник: [КС](#)

**Контрагент потратил выручку на недвижимость, турпутевки, автомобиль - сделка фиктивна**

ООО «А» заявило вычет по счетам-фактурам за поставленный товар, выставленным ООО «У».

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила НДС, пени и штраф, решив, что между компаниями был создан формальный документооборот для получения необоснованной налоговой выгоды.

Инспекция установила, что руководитель ООО «У» отрицает причастность к деятельности фирмы, у нее отсутствуют необходимые ресурсы (основные средства, персонал), она не находится по юрадресу, представляет налоговую отчетность с минимальными показателями. Также установлена подконтрольность налогоплательщику движения денежных средств по счету контрагента (посредством IP-адреса). Поступающие на расчетный счет ООО «У» денежные средства

частично обналичивались, частично перечислялись на покупку недвижимости, туристических путевок, автомобиля, иных товаров.

Суд первой инстанции (дело № [А60-32764/2013](#)) согласился с выводами инспекции.

Апелляция отменила его решение, указав, что компанией соблюдены все условия необходимые для получения вычетов, а именно: проявлена должная осмотрительность, счета-фактуры соответствуют требованиям НК, реальность поставки ТМЦ и расходов подтверждена, товар оприходован и использован в деятельности, облагаемой НДС.

Окружной арбитражный суд отменил решение апелляции, указав, что при недоказанности факта невыполнения спорных хозяйственных операций в применении налогового вычета по НДС может быть отказано при условии, если будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности. При этом налогоплательщик вправе приводить доводы в обоснование выбора контрагента (коммерческая привлекательность сделки, деловая репутация и платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения, наличие у контрагента необходимых ресурсов и соответствующего опыта).

В данном случае истец не привел доводов в обоснование выбора контрагента. При этом суд посчитал достаточными представленные инспекцией доказательства, которые ставят под сомнение реальность спорной сделки.

Судья ВС (309-КГ14-8414 от 13.02.2015) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Источник: [Audit-it.ru](#)

**ВС: расчетный метод начисления налога предполагает ту или иную степень вероятности**

Опубликовано определение судьи ВС по делу [А76-789/2014](#).

По результатам выездной налоговой проверки ООО «А» ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, признав формальными операции с ООО «П», «М», «С» и «Р» по поставке лома черных металлов. По тому же основанию инспекция сочла неправомерным списание просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по ООО «В». Инспекция указала на подписание первичных документов от имени перечисленных

контрагентов неустановленными лицами и на отсутствие возможности поставки товара. При этом некоторые компании исключены из ЕГРЮЛ, а у некоторых отсутствует лицензия на заготовку, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов.

Поскольку установить реальных поставщиков лома и отходов черных и цветных металлов инспекции не удалось, расчет налога на прибыль был произведен расчетным путем с использованием сведений об аналогичных налогоплательщиках – ООО «Б».

Суды трех инстанций признали решение инспекции правомерным, посчитав доказанным отсутствие реальности поставки товара спорными контрагентами в отсутствие убедительных доводов в обоснование выбора спорных контрагентов.

Суды отклонили довод истца о несоответствии ООО «Б» требованиям, предъявляемым к аналогичному налогоплательщику, указав, что налоги могут быть исчислены достоверно только при надлежащем оформлении учета доходов и расходов, а применение расчетного метода предполагает исчисление налогов с той или иной степенью вероятности.

Судья ВС (309-КГ15-61 от 27.02.2015) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Источник: [Audit-it.ru](#)

**Заявление третьего лица о нарушениях может повлиять на решение по выездной проверке**

Суды сочли законными действия налоговиков. Кроме того, суды указали, что подписание ненадлежащим лицом приложений к решению по проверке не является поводом для его отмены.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налоги, пени и штрафы.

Предприниматель обратился в суд (дело № [А82-1708/2014](#)) указав, что при принятии решения инспекция использовала документы, полученные вне рамок налоговой проверки, которые нельзя признать надлежащими доказательствами, подтверждающими факт налогового правонарушения. Кроме того, решение о привлечении к налоговой ответственности и приложения к нему подписаны разными лицами, а именно заместителем начальника налогового органа и старшим госналогоинспектором соответственно.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, не установив нарушений процедуры рассмотрения материалов проверки и иных нарушений, являющихся основанием для отмены оспариваемого решения налогового органа.

Суды указали на пункт 4 статьи 101 НК, в соответствии с которым при рассмотрении материалов проверки могут быть использованы иные документы, имеющиеся у налогового органа.

В данном случае до проведения проверки в УФНС поступило заявление от третьего лица о совершенных предпринимателем налоговых правонарушениях с подтверждающими документами. ИП, являясь арендатором земельного участка, предоставленного для комплексного освоения в целях жилищного строительства, заключал с физлицами предварительные договоры купли-продажи жилых домов, предусматривающие зачисление на его расчетный счет обеспечительного платежа, соответствующего стоимости строящегося жилого дома, по окончании строительства он регистрировал право собственности на себя и заключал с покупателями договоры купли-продажи объектов недвижимого имущества.

Один из таких покупателей направил в УФНС заявление о факте налогового правонарушения – о неуплате предпринимателем НДФЛ при указанном выше порядке привлечения денежных средств с последующей реализацией не менее 15 жилых домов.

По мнению судов, эти документы были правомерно использованы инспекцией при вынесении решения по результатам выездной проверки.

В решении судьи ВС (301-КГ15-2264 от 13.03.2015) указано: «то обстоятельство, что приложения к решению Инспекции от ... не подписаны заместителем начальника Инспекции, не является нарушением условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, не нарушает права и законные интересы налогоплательщика».

Предпринимателю также отказано в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

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

## СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

### Аутсорсинг аудиторов, как возможность сокращения затрат аудиторских компаний, в условиях кризиса

**Денис Лысенко**, Президент  
НП «Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров  
Содружество», к.э.н.



Условия работы, с которыми столкнулись аудиторские компании сегодня, не оставляют им другой возможности для оптимизации затрат, с целью сохранения прибыли на уровне предыдущих лет. Мы не будем описывать все те беды, которые свалились на наше достойное аудиторское сообщество, а поговорим о возможности оптимизации затрат аудиторских компаний при проведении аудиторских проверок!

Условия работы аудиторов, созданные государством, способствовали развитию новых направлений и обеспечили появление и развитие сопутствующих аудиту услуг, которые осваивают прогрессивные аудиторские организации в регионах России.

#### **Аутсорсинг: кто владеет информацией, тот владеет ситуацией**

В настоящее время аутсорсинг аудиторов представляет собой сформированную отрасль, которая имеет свои ответвления, свои стандарты! Лет 5-10 назад об аутсорсинге аудиторов не могло бы идти речи!

Естественно, аутсорсинг в первую очередь эффективен при глобальном региональном рынке заказчиков! Но отношение к аутсорсингу со стороны аудиторской фирмы – заказчика всегда было неоднозначным, чаще всего мы видим крайне отрицательное отношение. Потому что за время существования аутсорсинга о нем появилось множество мифов. Сразу отметим, что речь идет только о высокопрофессиональном аутсорсинге аудиторов, а не обо всем том, что предлагает рынок.

*Не позволяйте, чтобы чужие мнения, какими бы громкими они ни были, заглушали ваш внутренний голос. И самое важное, имейте храбрость следовать вашему сердцу и интуиции. Они уже знают, кем вы хотите знать. Все остальное второстепенно.*

#### **МИФ 1: Аутсорсинг аудиторов однозначно дешевле**

Многие считают, что это так, и у них соответствующие ожидания. У заказчика работают штатные аудиторы, которые имеют соответствующую квалификацию, действует контроль качества проверок. Конечно же аутсорсинг аудиторов не намного дешевле содержания собственной службы аудиторов. Но при аутсорсинге: А) высвобождается время для развития новых направлений сопутствующих услуг; Б) расходы на аудиторов носят единоразовый характер; В) уменьшаются затраты на социальные выплаты; Г) заказчик не несет расходы по контролю качества аудиторских проверок, т. к. аутсорсеры работают по стандартам и т. д.

**МИФ 2:** Столичные аудиторы проводят проверки качественнее, чем региональные

Это абсолютно заблуждение. За счет подбора аудиторов непосредственно в регионе – сокращаются расходы на командировочные и проживание; многие аудиторы в регионе

#### **МИФ 2: При аутсорсинге теряется гибкость**

Если под гибкостью понимается возможность привлечь аутсорсингового аудитора не по прямому назначению или в нерабочее время, то да, гибкость будет потеряна. Если же речь идет о гибкости процессов аудиторской проверки в целом. То это, конечно, неправда. Гибкость обеспечивается формализацией процессов и стандартами.

#### **МИФ 3: Долгий поиск подходящих аудиторов**

Продолжительный поиск «качественных» аудиторов, к сожалению, основательно закрепил в головах руководителей уверенность в том, что найти хороших аудиторов долго и мучительно. На самом деле

затяжной поиск подходящих аудиторов – это не классическое качество аутсорсинга, а признак непрофессионализма и неготовности к работе с аутсорсерами. Оперативность подбора нужного аудитора напрямую зависит от профессионального уровня заказчика, а также от степени формализации аудиторских процедур.

#### **МИФ 4: Низкий уровень квалификации аудиторов, работающих на аутсорсинге**

Во-первых, аутсорсеры зачастую узкоспециализированные аудиторы, чей опыт очень эффективно можно интегрировать в аудиторскую группу. Во-вторых, выработка этих сотрудников будет всегда выше, т. к. аутсорсер зарабатывает за счет качественной работы, поэтому он в первую очередь заинтересован в эффективности и высокой производительности труда, в т. ч. за счет ускорения сроков проверки, чего не скажешь о штатных аудиторах заказчика.

Для аутсорсингового аудитора важно иметь отличные экономические знания, богатый опыт работы в сфере бухгалтерского учета и налогового права, а так же прочные навыки практической реализации утвержденных стандартов (правил) аудиторской деятельности. Наряду с указанными знаниями и опытом аудитор непременно должен обладать динамично-аналитическим мышлением, владеть системой и закономерностями функционирования той сферы деятельности, в которой он специализируется.

#### **МИФ 5: Медленная реакция аутсорсера**

Действительно, когда штатный аудитор сидит в соседнем кабинете, его можно «пнуть», поторопить сделать аудиторскую проверку, или подготовить аудиторское заключение, а может быть провести дополнительные процедуры, например. Тем более, если ты начальник.

Да, при аутсорсинге «пинать» не получится, нерегламентные работы без дополнительной оплаты тоже не пройдут, появляется строгий план взаимодействия с подрядчиком, но зато будут ясные показатели и четкие сроки, независимо от местонахождения заказчика. Только не стоит забывать о рабдоках и обязательных стандартах, применяемых аутсорсером при проведении аудита.

#### **МИФ 6: Аутсорсер может увести клиента, а также появляется риск утечки конфиденциальной информации**

Для того, чтобы аутсорсер не увел клиента, в договоре прописываются огромные штрафные санкции на этот случай! Зона ответственности аутсорсера не должна затрагивать «тайные зоны» заказчика.

И таких мифов еще много. Удивительно, но многие не хотят видеть реальную выгоду от аутсорсинга. А ведь если взять только верхний уровень преимуществ, которые дает аутсорсинг аудиторов, можно в действительности преобразовать свои аудиторские договоры в прозрачный и эффективный механизм.

Ожидание заказчиков аутсорсинга, что оплатив услугу, о заботах можно забыть, крайне опасно. Успех и эффективность аутсорсинга возможны только при заинтересованности обеих сторон и их непосредственном участии.

В условиях кризиса в работе многих аудиторских организаций происходит осознание того, что необходимо разрабатывать новые направления работы.

Например многие аудиторские организации прорабатывают такое направление работы, как сертификация специалистов! Основная идея профессиональной сертификации это тестирование в интересах работодателей и других заказчиков претендентов на экономические должности, с целью определения их соответствия профессиональным стандартам Минтруда РФ!!!

Для получения дополнительной информации о сертификации необходимо отправить запрос на электронную почту: [info@npabs.ru](mailto:info@npabs.ru)

## ВОПРОС - ОТВЕТ

**Вопрос:** *Добрый день! Какие взносы должна уплачивать организация если она оплачивает путевки в детские оздоровительные лагеря для детей своих сотрудников?*

**Ответ:**

Добрый день!

Объектом обложения взносами признаются выплаты, начисляемые в пользу физлиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Следовательно, выплаты, производимые в той или иной форме в пользу лиц, не состоящих в трудовых отношениях с организацией, не признаются объектом обложения страховыми взносами.

Таким образом, если организация перечисляет средства по оплате (полной или частичной) стоимости путевки за члена семьи работника непосредственно в организацию, предоставляющую путевку, то ее стоимость не облагается взносами, поскольку такая оплата производится за физическое лицо, не являющееся работником организации.

**Вопрос:** *В какой сумме не облагаются НДФЛ расходы, возмещаемые разъездным работникам*

**Ответ:**

Добрый день!

Согласно статье 168.1 Трудового кодекса работникам, постоянная работа которых имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Поездки таких работников служебными командировками не признаются. Поэтому абзац 10 пункта 3 статьи 217 НК об освобождении от НДФЛ суточных 700 рублей в отношении "разъездных" работников не применяются.

Таким образом, если работа носит разъездной характер и это отражено в колдоговоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то возмещение работодателем расходов на служебные поездки не облагается НДФЛ в размерах, установленных колдоговором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

## НОВОСТИ АУДИТА

### Информационное сообщение о заседании Совета по аудиторской деятельности

24 марта 2015 г. состоялось очередное заседание Совета по аудиторской деятельности, созданного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Заседание открыл Статс-секретарь - заместитель министра финансов Российской Федерации Ю.И.Зубарев. Он подчеркнул, что Совет обеспечивает общественные интересы в ходе осуществления аудиторской деятельности, выполняет функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности. Совет является институтом независимого от аудиторской профессии регулирования и надзора за развитием этой профессии. Ю.И.Зубарев определил важнейшие направления работы Совета на ближайшую перспективу.

Совет поддержал предложение Рабочего органа об изменении значимости критериев оценки конкурсных заявок участников закупки аудиторских услуг. Совет счел обоснованными следующие предельные величины значений критериев оценки таких заявок: минимальная значимость стоимостных критериев – 30 %, максимальная значимость нестоимостных критериев – 70 %.

Одобрены проект профессионального стандарта «Аудитор», перечень показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и саморегулируемых организаций аудиторов, по которым формируются обобщенные данные о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, а также Сборник примерных форм аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Аудиторским организациям рекомендовано использовать Сборник при проведении аудита в 2015 г. Рабочему органу Совета поручено продолжить работу над комплектом примерных форм аудиторских заключений.

Росфиннадзор представил Совету результаты осуществленного им в 2014 г. внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. В ходе состоявшегося обсуждения информации Росфиннадзора подтверждена важность и актуальность независимого от аудиторской профессии контроля качества работы аудиторских организаций, его значение как элемента инфраструктуры финансового рынка. Одобрены подготовленные Рабочим органом Совета предложения к плану Росфиннадзора по проведению внешних проверок качества работы аудиторских организаций в 2016 г. Росфиннадзору рекомендовано обратить особое внимание на деятельность аудиторских организаций, проводивших: аудит бухгалтерской отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами); аудит бухгалтерской отчетности организаций, деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны; в 2012-2014 гг. обязательный аудит бухгалтерской отчетности системообразующих кредитных и страховых организаций, а также наибольшего количества клиентов, являющихся негосударственными пенсионными фондами, организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Совет обсудил меры по улучшению взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг. Обращено внимание саморегулируемых организаций аудиторов на то, что улучшение и укрепление такого взаимодействия должно стать одним из основных направлений их деятельности на ближайшую перспективу. Подчеркивалось, что взаимодействие аудиторского сообщества с бизнес-сообществом является важным условием развития рынка аудиторских услуг.

В порядке контроля исполнения решений Совета по аудиторской деятельности проанализировано исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов рекомендаций: по активизации распространения передовых технологий и методов аудиторской практики, а также методических разработок по стандартизации аудиторских бизнес-процессов в интересах своих членов; по усилению методической работы с целью повышения уровня квалификации аудиторов в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской отчетности, и качества аудиторских услуг; по усилению методической и разъяснительной работы по вопросам аудиторских процедур в отношении возможных фактов коррупции и рисков возникновения таких фактов. Совет отметил формальность подхода саморегулируемых организаций аудиторов к решению названных задач. Кроме того, обращено внимание ряда саморегулируемых организаций аудиторов на то, что до настоящего времени ими не установлено требование к являющимся их членами аудиторским организациям, обслуживающим общественно значимых клиентов, раскрывать (размещать) на своих официальных Интернет-сайтах отчет о своей деятельности.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» заслушана информация Минфина России о результатах плановой проверки саморегулируемой организации аудиторов «Московская аудиторская палата» и внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России».

Следующее заседание Совета состоится в июне 2015 г.

## ЦБ начнет привлекать аудиторов к проверкам банков



Банк России будет проверять банки с помощью специально отобранных для этого аудиторов. Положение и указания ЦБ по этому поводу опубликованы в "Вестнике Банка России". Они вступают в силу через 10 дней.

Отбор аудиторов будет осуществлять специальная конкурсная комиссия, состоящая из представителей структурных подразделений ЦБ. Возглавлять ее может первый заместитель председателя Банка России, курирующий Главную инспекцию ЦБ, или сам руководитель Главной инспекции.

Аудитор, претендующий на участие в конкурсе, должен состоять в саморегулируемой организации, иметь безупречную деловую репутацию, пятилетний опыт проведения проверок банков. Кроме того, у него не должно быть удовлетворенных судом исков от клиентов и мер дисциплинарного воздействия за три последних года.

Ранее, комментируя необходимость привлечения к проверкам банков аудиторов, представители ЦБ отмечали, что в некоторых ситуациях работа таких специалистов будет более эффективна. В качестве примера приводились узкоспециальные проверки, которые требуют уникальных специалистов, или проверки с иностранным участием.

Источник: [Российская газета](#)

## Статистика хочет получать бухгалтерскую отчетность и - при наличии - АЗ в электронном виде

Проходит общественное обсуждение разработанного Росстатом [законопроекта](#) «О внесении изменений в федеральный закон "О бухгалтерском учете"».

Часть 2 статьи 18 "Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности" закона о бухучете предлагается дополнить мыслью о том, что указанный экземпляр должен сдаваться в статистику в электронном виде. То же самое касается аудиторского заключения при представлении отчетности, подлежащей обязательному аудиту. Микропредприятиям будет разрешено сдавать бухгалтерскую отчетность как в электронном, так и в бумажном виде.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Письменный аудиторский экзамен в декабре сдали 24% прошедших тестирование

На сайте ЕАК опубликованы результаты экзамена в части [письменной](#) работы, проведенной 18-19 декабря 2014 года. Допущены к работе были 254 претендента, явились на экзамен 244 человека. Сдали - 59, процент сдавших составил 24%. Согласно результатам тестирования, прошедшего в [феврале](#) 2015 года, сдали начальную стадию экзамена всего 6 человек из 34 явившихся (17,6%). [Январское](#) тестирование приблизило к званию аудитора 9 человек из 52 явившихся, то есть процент сдачи составил 17%. Кроме того, ЕАК поделилась [информацией](#) о системных ошибках претендентов на экзаменах в части тестирования, проводившихся в 4 квартале 2014 года. Отчет сформирован без учета результатов декабрьской письменной работы. Если принять во внимание все проведенные человеко-экзамены, то средний процент сдачи каждого тестирования в 4 квартале составил 22,1%.

По области знаний "Право" претенденты часто ошибались в ответе на вопрос о сроке от подачи работником заявления на увольнение до увольнения. Правильный ответ - подать заявление работник должен за 2 недели. Экзаменующиеся выбирали ответы - одна неделя или три недели. В бухучете претенденты "пытались" сделать амортизируемым имуществом объекты природопользования, в финансовом анализе - определить платежеспособность как возможность выплачивать дивиденды и налоги, ошибались и при выборе ответа на вопрос о понятии профессионального скептицизма аудитора.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### При обсуждении проекта о санкциях за непредставление аудиторского заключения поступило более пятидесяти отзывов!

В обсуждении [законопроекта](#) «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», которым предложено ввести крупные штрафы за непредставление аудиторского заключения, приняли участие 14 человек, опубликовавшие более 56 отзывов.

Обсуждение проекта завершилось 13 марта 2015 года. Интересно, что такие крупные штрафы предложил ввести не Минфин, а Росстат (*Федеральная служба государственной статистики*)! Но и Минфин принял участие - выступил в качестве соисполнителя наряду с Минэкономразвития. Так что этот проект подготовлен не одним, а тремя ведомствами:

- 1) Федеральная служба государственной статистики (*разработчик проекта*);
- 2) Министерство экономического развития Российской Федерации (*Минэкономразвития России - соисполнитель*);
- 3) Министерство финансов Российской Федерации (*Минфин России - соисполнитель*).

Источник: [Журнал "Аудит Сегодня"](#)

### Определен порядок признания МСА в России!

Завершилась экспертиза [проекта](#) постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о признании документов международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации».

Антикоррупционная экспертиза проекта Положения о признании МСА проведена на едином портале обсуждения законопроектов с 12 по 18 марта 2015 года. Проектом установлено, что решение о введении документа международных стандартов аудита в действие на территории Российской Федерации проходит в два этапа:

- 1) Экспертизу проводит Совет по аудиторской деятельности. Экспертиза должна обеспечить всестороннее рассмотрение каждого документа МСА с целью подтверждения применимости его на территории Российской Федерации.
- 2) На втором этапе Минфин России на основании заключения Совета по аудиторской деятельности принимает решение о введении документа международных стандартов аудита в действие на территории Российской Федерации. Это решение оформляется приказом Минфина России. Приказ Минфина России является нормативным правовым актом и подлежит государственной регистрации в Минюсте России.

Документ международных стандартов аудита, признанный приказом Минфина России для применения на территории Российской Федерации, становится обязательным для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Официальной публикацией МСА международных стандартов аудита считается первая публикация его текста в официальном печатном издании, определяемом Минфином, или первое размещение (*опубликование*) на официальном сайте Минфина. Минфин публикует на своем официальном сайте документы МСА, введенные в действие на территории России, информацию о МСА, находящихся в процессе признания, а также сведения об этапе признания, на котором находится документ.

Источник: [Журнал "Аудит Сегодня"](#)

### За 2 месяца текущего года Росфиннадзор проверил 29 аудиторских организаций



На сайте РФН появился [отчет](#) о результатах проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 закона «Об аудиторской деятельности». Информация приведена по состоянию на 1 марта 2015 года. За январь и февраль проверено 27 аудиторских организаций и две упомянутые в отчете фирмы исключены из плана проверок. Еще одной грозит исключение из СПО по причине уклонения от проверки. Еще одна не относится к целевой аудитории данных проверок, поскольку аудит ОЗХС не проводила. Среди тех, в которых проверки проведены, и которые занимались аудитом ОЗХС, и которые к моменту начала проверки не исключены из СПО, меры воздействия, как следует из отчета, пока только рассматриваются.

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

### ЗАСЕДАНИЕ РАБОЧЕГО ОРГАНА СОВЕТА ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7 апреля 2015 г. в 14.00 состоится заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности. На заседание планируется вынести следующие вопросы:

1. О ходе выполнения Перечня основных мероприятий, подлежащих осуществлению в целях реализации Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 403-ФЗ
2. О предложениях по регулированию в сфере оказания бухгалтерских услуг
3. О рекомендациях саморегулируемым организациям аудиторов по оказанию методической помощи аудиторским организациям по созданию национальных сетей аудиторских организаций
4. О проекте приказа Минфина России «О внесении изменений в порядок проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (в части письменной работы)»
5. О ходе работы над соглашением об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза
6. Разное

Источник: [Минфин](#)

## 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)