

# Профессиональный журнал

Апрель - май  
2016



## МСФО

**ИНФОРМАЦИЯ**  
о ходе признания МСФО и их разъяснений  
для применения на территории Российской Федерации (2016 г.)

№ п/п	Наименование документа МСФО	Получено Минфином России от Фонда МСФО	Направлено на экспертизу	Проведение экспертизы	Получено заключение по результатам экспертизы	Приказ Минфина России о введении документа МСФО в действие на территории Российской Федерации			
						Проект приказа направлен на согласование в Банк России	Дата, № приказа	Направлен на регистрацию в Минюст России	Зарегистрирован в Минюсте России
1	Новая редакция текста МСФО на русском языке, введенных в действие для применения на территории Российской Федерации	04.11.2015	05.11.2015	до 31.12.2015	19.11.2015	07.12.2015	28.12.2015 № 217н	29.12.2015	02.02.2016
2	Новая редакция текста документа «Концептуальные основы финансовой отчетности» на русском языке	04.11.2015	05.11.2015	до 31.12.2015	19.11.2015	Документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» опубликован на официальном Интернет-сайте Министерства финансов Российской Федерации <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a> 09.02.2016.			
3	Новая редакция текста МСФО на русском языке, введенных в действие для применения на территории Российской Федерации, вступающих в силу для обязательного применения с 01.01.2016 или позднее	21.03.2016	04.04.2016	до 02.06.2016					

Источник: [Минфин](#)

### Готовы свежие официальные переводы МСФО на русский, испанский и китайский

Фонд МСФО сообщает о публикации следующих переводов **международных стандартов финансовой отчетности**:

На русский:

- МСФО (IFRS) 16 “Аренда”
- Изменения к IAS 7 в рамках “Инициативы по раскрытиям”
- Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам (изменения к IAS 12)

Получить доступ к официальному переводу на русский могут подписчики систем eIFRS Comprehensive или eIFRS Professional. Стоит отметить, здешние публикации переводов обновляются регулярно на протяжении года, как только они готовы.

Кроме того, также на русский были переведены учебные материалы по **МСФО**. Авторизации в системе eIFRS в этот раз не требуется: с материалами можно свободно ознакомиться [в этом разделе](#).

На испанский готов перевод **МСФО (IFRS) 16 “Аренда”** в том виде, в каком он был представлен Советом в январе этого года.

Ну и на традиционный китайский выполнены переводы отдельных **МСФО** (“Красный том”) версии прошлого года. Все они доступны [по этой ссылке](#) абсолютно бесплатно – возможно, заинтересует носителей языка.

Источник: [Gaap.ru](#)

# НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Арендую площади для проведения выставки за границей, НДС уплачивать не надо



В письме от 09.03.16 № [03-07-08/12869](#) Минфин указал, что НДС в РФ не облагаются услуги по предоставлению в аренду площадей недвижимого имущества, расположенного на территории иностранного государства, не являющегося государством - членом ЕАЭС, оказываемые иностранной организацией российской.

Причина в том, что местом реализации таких услуг территория РФ не признается независимо от целей использования этого арендованного недвижимого имущества.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## ФНС напомнила, в каких случаях налогоплательщикам не надо отчитываться по НДС

В письме от 19.02.16 № [ЕД-3-15/679](#) ФНС указала, что налогоплательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 НК (неплательщики НДС при выставлении счета-фактуры), обязаны сдавать налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Организации и ИП имеют право на освобождение от НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей. Если такие фирмы и ИП не выставляют покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также не исполняют обязанности налогового агента по данному налогу, обязанность по представлению декларации по НДС у таких лиц отсутствует.

Налогоплательщики на УСН не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением подлежащего уплате при импорте товаров, а также уплачиваемого при применении договора простого товарищества. Те, кто применяет ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением подлежащего уплате при импорте. При применении налогоплательщиками УСН или ЕНВД отсутствуют требования о представлении декларации по УСН или ЕНВД по установленному формату в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

Если у налогоплательщика в каком-то периоде нет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банке, а также нет объектов налогообложения по НДС, то он представляет единую (упрощенную) налоговую декларацию, на которую не распространяются требования о представлении по ТКС через оператора ЭДО.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Перечень не облагаемых НДС медтоваров подправили в части очков и линз



[Постановлением](#) правительства РФ от 09.04.2016 N 282 внесены изменения в перечень медицинских товаров, реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) НДС.

Формулировки в части очков и линз приведены в соответствии с поправками в НК, принятыми федзаконом от 23.11.2015 № 318-ФЗ. От НДС теперь освобождена реализация не "очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных)", а "очков корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корригирующих (для коррекции зрения)".

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Как отчитаться о контролируемой иностранной компании и освободить ее прибыль от налога

В письме от 4 апреля 2016 г. № [ЕД-3-13/1427@](#) ФНС рассказала о сроках представления уведомления о контролируемой иностранной компании (КИК) и документов для освобождения ее прибыли от налогообложения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 25.14 НК уведомление представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК.

Датой фактического получения такого дохода признается последнее число налогового периода по налогу (31 декабря календарного года), следующего за календарным годом, на который приходится дата окончания периода, за который составляется финансовая отчетность за финансовый год в соответствии с личным законом иностранной организации (иностранной структуры без образования юрлица). В случае отсутствия в соответствии с личным законом такой компании обязанности по составлению и представлению финансовой отчетности датой получения дохода будет 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом, на который приходится дата окончания календарного года, за который определяется прибыль.

Эти положения применяются контролирующими лицами контролируемой иностранной компании при определении налоговой базы в отношении прибыли иностранных компаний, определяемой начиная с периодов, начинающихся в 2015 году.

Таким образом, если на 31 декабря 2016 года налогоплательщик признается контролирующим лицом КИК, то обязан представить уведомление в срок до 20 марта 2017 года (срок подачи первого уведомления о КИК).

[Читать далее...](#)

### Минфин: излишне уплаченный налог на прибыль можно зачесть в счет недоимки по НДФЛ



В письме от 25.03.16 № [03-02-07/1/19163](#) Минфин напомнил, что абзацем вторым пункта 1 статьи 78 НК установлено, что зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов производится по федеральным налогам, а также по пеням, начисленным по федеральным налогам.

Правила, предусмотренные статьей 78 НК, применяются в отношении налогоплательщиков и налоговых агентов.

Минфин высказал мнение, что сумма излишне уплаченного организацией налога на прибыль может быть зачтена в счет погашения недоимки по НДФЛ в соответствии со статьей 78 НК.

Ведомство при этом не указало, что не допускается уплата НДФЛ за счет средств налогового агента, по-видимому, Минфин не видит в этом препятствия для указанного зачета.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Оплата парковки личного автомобиля работника облагается взносами, указал Минтруд

В письме от 01.02.16 № [17-4/В-37](#) Минтруд рассмотрел вопрос о взносах, когда в соответствии с приказом руководителя организации работникам выплачивается единовременная материальная помощь при рождении ребенка более 50 000 рублей, оплачивается парковка личного автомобиля работника, медстраховка на время отдыха за пределами РФ.

Согласно закону 212-ФЗ не подлежат обложению взносами суммы единовременной матпомощи, оказываемой работодателями своим работникам при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка. То же самое установлено для взносов "на травматизм". Матпомощь в размере, превышающем указанную сумму, подлежит обложению взносами.

Перечни выплат физлицам, не подлежащие обложению страховыми взносами, приведенные в статье 9 федерального закона № 212-ФЗ и статье 20.2 федерального закона № 125-ФЗ, являются исчерпывающими. В них не поименована оплата работодателем услуг парковки личного автомобиля и стоимости медицинской страховки работника на время отдыха за пределами РФ. Следовательно, такие суммы подлежат обложению взносами как выплаты в рамках трудовых отношений.

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, включаются выплаты и вознаграждения в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС в соответствии с законом № 212-ФЗ. На это указал Минтруд в связи с вопросом об учете названных выплат при исчислении среднего заработка. [Читать далее...](#)

## Взносы на травматизм останутся в ведении ФСС, а закон 212-ФЗ утратит силу полностью



Стало известно, как придется отчитываться по взносам, **начиная с 2017 года**, как и по каким тарифам они будут исчисляться.

Как мы уже сообщили, в Госдуму внесены законопроекты о передаче ФНС функций по администрированию взносов.

Ранее мы рассказали о поправках, вносимых в первую часть НК законопроектом №[1040802-6](#). Напомним, что, в частности, на взносы будут распространены нормы о взыскании налогов, включая нормы о "копеечных долгах", об исчислении штрафов за неуплату, за несдачу налоговой отчетности, за непредставление налоговикам сведений, о применении смягчающих и отягчающих обстоятельств. Вносится множество других поправок ([подробнее](#)).

Теперь изложим содержимое добавляемого в НК раздела XI "Страховые взносы". При этом плательщики взносов устанавливаются в полном соответствии с нынешним законом 212-ФЗ. Объект обложения взносами тоже не меняется, при этом лишь исключаются некоторые оговорки (например, по олимпиаде в Сочи).

В целом не меняются 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 спецоценки.

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). В том числе, согласно проекту, если величина дохода ИП превышает 300 тысяч, взнос уплачивается в фиксированном размере, определяемом как МРОТ x 12 x тариф, плюс 1% от суммы превышения. В этой части формулировка не отличается от 212-ФЗ. В целом 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, относить 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.

Суммы взносов по-прежнему будут определяться в рублях и копейках (а не с округлением, как налоги).

Квартальный расчет, форму которого утвердит ФНС, будет сдаваться в налоговые органы в электронном виде до 25 числа или на бумаге до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (сроки такие же, как сейчас установлены для 4-ФСС). При численности от 25 человек расчеты будут приниматься только по ТКС. Судя по всему, расчет по взносам в ПФ, в ФСС на временную нетрудоспособность и ФФОМС будет единым.

В настоящее время согласно закону 27-ФЗ о персучете контроль за достоверностью сведений о стаже и заработке, представляемых страхователями, осуществляется органами ПФ. Согласно поправкам, вносимым законопроектом [1040799-6](#), контролировать "серость" зарплат будут налоговики, а стаж - по-прежнему пенсионщики. Сведения о застрахованных лицах для персучета налоговики будут пересылать в ПФ. Однако при этом отдельно оговаривается, что сведения о стаже страхователи должны будут сдавать непосредственно в ПФ. Это придется делать ежегодно до 1 марта. [Читать далее...](#)

## Акционер выдал фирме заем и простил его и проценты: с каких сумм платится налог на прибыль

В письме от 18 марта 2016 г. N [03-03-06/1/15079](#) Минфин рассмотрел ситуацию, когда от своего акционера АО получило денежные средства по договору процентного займа. При этом в целях увеличения чистых активов акционером принято решение о прекращении указанного долгового обязательства путем прощения долга в полном объеме (с учетом начисленных процентов).

Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен в статье 251 НК.

В соответствии с подпунктом 3.4 пункта 1 статьи 251 НК при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы хозяйственному обществу в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала, соответствующими акционерами или участниками.

Данное правило распространяется также на случаи увеличения чистых активов хозяйственного общества или товарищества с одновременным уменьшением либо прекращением обязательства перед соответствующими акционерами или участниками, если такое увеличение чистых активов происходит в соответствии с положениями законодательства РФ или учредительных документов, либо явилось следствием волеизъявления акционера или участника хозяйства, товарищества, и на случаи восстановления в составе нераспределенной прибыли не востребованных акционерами или участниками дивидендов либо части распределенной прибыли. В этой связи в отношении ранее предоставленной суммы займа, впоследствии прощенной акционером в целях увеличения чистых активов хозяйственного общества, возможно применение подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК.

[Читать далее...](#)

## ФНС напомнила правила заполнения нового ежеквартального расчета 6-НДФЛ

В письме от 24 марта 2016 г. N [БС-4-11/5106](#) ФНС еще раз затронула тему заполнения нового расчета 6-НДФЛ, в том числе повторив ряд своих разъяснений.

Налоговики напомнили, что 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату - на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. Раздел 1 расчета заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. В разделе 2 расчета за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

В расчете 6-НДФЛ не отражаются доходы, не подлежащие обложению НДФЛ, перечисленные в статье 217 НК. Об этом, а также о "нулевом" расчете ФНС давала [разъяснения](#) также в другом недавнем письме.

Строка 100 раздела 2 "Дата фактического получения дохода" заполняется с учетом положений статьи 223 НК, строка 110 раздела 2 "Дата удержания налога" заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК, строка 120 раздела 2 "Срок перечисления налога" заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК. Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога, то строки 100 - 140 раздела 2 заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом). Согласно пункту 4 статьи 226 НК налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

[Читать далее...](#)

## Компания не может учесть затраты на благоустройство территории

В НК РФ есть запрет на амортизацию некоторых объектов внешнего благоустройства. Из-за несовершенства нормы неясно, на какие именно объекты он распространяется. Проанализировав новое письмо Минфина, можно констатировать, что не амортизируются абсолютно все объекты внешнего благоустройства. Они не относятся к производственным зданиям и сооружениям, а также не влияют на коммерческую деятельность фирмы.

Документ: Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 03-03-06/1/18575

## Декларации по УСН за 2015 год принимаются как по старой, так и по новой форме

В письме от 12.04.2016 N [СД-4-3/6389@](#) ФНС напомнила об [утверждении](#) новой формы налоговой декларации по УСН.

Приказ от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ зарегистрирован в Минюсте 25 марта 2016 года и опубликован на [pravo.gov.ru](#) 30 марта.

ВАС указывал, что действие нормативного правового акта, которым утверждается новая форма налоговой декларации, распространяется на декларирование, представляемое за отчетные (налоговый) периоды, окончившиеся после вступления данного нормативного правового акта в силу. Порядок вступления в силу нормативного акта, которым утверждается новая форма налоговой декларации, определяется в соответствии с указом Президента от 23.05.1996 № 763. В частности, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти вступают в силу одновременно на всей территории РФ по истечении десяти дней после дня их официального опубликования, если самими актами не установлен другой порядок вступления их в силу.

Порядок вступления в силу приказом № ММВ-7-3/99@ не установлен, значит, его действие распространяется на налоговые декларации, представляемые за налоговый период, которым при применении УСН признается календарный год, окончившийся после 10.04.2016. Таким образом, декларации по УСН за 2016 год представляются в налоговые органы по форме и формату, утвержденным приказом № ММВ-7-3/99@.

Вместе с тем, ФНС рекомендует налогоплательщикам, которые еще не представили налоговые декларации по УСН за 2015 год, представлять их по форме и формату, утвержденным приказом № ММВ-7-3/99@.

При этом налоговым органам надлежит обеспечить прием от налогоплательщиков деклараций по УСН за 2015 год по формам и форматам, утвержденным как приказом от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ и приказом № ММВ-7-3/99@ (как по старой, так и по новой формам).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## В целях НДФЛ учитывается рыночная стоимость полученного в дар земельного участка

В письме от 17.03.16 № [03-04-05/14827](#) Минфин напомнил, что при дарении одаряемый получает экономическую выгоду в виде полученного в дар имущества или имущественного права либо в виде освобождения его от имущественной обязанности. Доход в виде указанной экономической выгоды подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке. Только в случаях, предусмотренных пунктом 18.1 статьи 217 НК, доходы в виде дарения освобождаются от налогообложения.

[Читать далее...](#)

**Одному коду дохода соответствует несколько кодов вычетов: как это отразить в 2-НДФЛ**



В письме от 21.03.16 № [БС-4-11/4582](#) ФНС указала, что при заполнении 2-НДФЛ в отношении одного кода дохода может быть указано несколько кодов вычетов.

В этом случае первый код вычета и сумма вычета указывается напротив соответствующего кода дохода, а остальные коды вычетов и суммы вычетов указываются в соответствующих графах строками ниже. Поля «Месяц», «Код дохода» и «Сумма дохода» напротив таких кодов вычетов и сумм вычетов не заполняются.

[Читать далее...](#)

## Налог на дарение: кто должен платить и в каком размере?



Дарение – безвозмездная сделка, которая предполагает получение в дар какой-либо вещи. Нередко в дар передаются объекты движимого или недвижимого имущества. В результате дарения одаряемый получает выгоду за счет приобретения права собственности на объект дарения. А любой доход в имущественной или неимущественной форме в РФ подлежит налогообложению.

Получить более подробную информацию об особенностях налогообложения подаренного имущества можно на сайте [http://www.syl.ru/article/165498/new\\_nalog-na-darenie-kakoy-nalog-pri-darenii-kvartiryi](http://www.syl.ru/article/165498/new_nalog-na-darenie-kakoy-nalog-pri-darenii-kvartiryi).

### **НДФЛ при дарении**

До 30 апреля года, следующего за прошедшим годом, в котором был получен дар, одаряемый должен предоставить сведения в налоговую инспекцию, то есть сдать отчет по форме 3-НДФЛ.

При этом перечислить в казну государства «подходный» налог необходимо будет в срок до 15 июля того года, в котором была подана декларация. В противном случае ИФНС оставляет за собой право начислить пени за просрочку оплаты налога. А при уклонении от его уплаты взыскать задолженность в судебном порядке.

Ставка НДФЛ будет составлять 13 % для налоговых резидентов РФ и 30 % для нерезидентов нашей страны. Если при купле-продаже налогоплательщик имеет право использовать имущественный вычет в 1 000 000 рублей, то операция дарения предусматривает исчисление налога с полной стоимости дара, ни о каком имущественном вычете не может идти речи.

### База для расчета НДФЛ при дарении

Объектом налогообложения становится сумма, указанная в договоре дарения.

В этом документе чаще всего прописывается следующие виды стоимости:

- рыночная стоимость – чаще всего учитывается при сделке с движимым имуществом, например, с автомобилем;
- договорная стоимость – для объектов недвижимости она не может быть на 20 % больше или меньше рыночной;
- кадастровая стоимость – сумма, учитываемая при налогообложении не может быть меньше кадастровой более, чем на 30 %.

Практикующие юристы и нотариусы при отчуждении недвижимого имущества в договоре дарения прописывают именно кадастровую стоимость. Исходя из нее, и ведется расчет НДФЛ. Если в договоре не указана стоимость дара, то чаще всего имеется в виду, что подаренная недвижимость была принята по кадастровой стоимости.

Если дарится не вся квартира, а ее часть, то стоимость подарка определяется как доля от кадастровой стоимости недвижимости.

### **Освобождение от уплаты НДФЛ**

Однако далеко не все граждане должны уплачивать НДФЛ при дарении. В соответствии Семейным Кодексом, от уплаты НДФЛ освобождаются близкие родственники, а именно дети, супруги, родители, бабушки, дедушки, внуки и внуки, братья и сестра дарителя.

При этом не освобождаются от обязанности уплатить деньги в бюджет РФ дяди, тети, племянницы дарителя, а также иные люди, не имеющие родственных связей с дарителем.

[Читать далее...](#)

## Минтруд: вступление в силу профстандартов - не основание для увольнения работников

Минтруд выпустил "[информацию](#)" от 05.04.2016, в которой разъяснил некоторые аспекты применения профессиональных стандартов.

Ответственность и полномочия по принятию кадровых решений являются полномочиями работодателей, а профстандарт задает планку современных требований и ориентиров для выстраивания кадровой политики. Трудовой кодекс устанавливает обязательность применения требований, содержащихся в профстандартах, в том числе при приеме работников на работу, в следующих случаях:

- согласно части второй статьи 57 ТК наименование должностей, профессий, специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках или профстандартах, если в соответствии с ТК или иными федеральными законами с выполнением работ по этим должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений;
- согласно статье 195.3 ТК требования к квалификации работников, содержащиеся в профстандартах, обязательны для работодателя в случаях, если они установлены ТК, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ.

В других случаях эти требования носят рекомендательный характер. Это не зависит от формы собственности организации или статуса работодателя. Обязанности работников изменяться автоматически в связи с принятием профстандарта не могут. Вступление в силу профстандартов не является основанием для увольнения работников.

Если не соблюдены указанные обязательные требования законодательства, то работодателю может быть выдано предписание об устранении выявленных нарушений трудового законодательства, а также он может быть привлечен к административной ответственности в соответствии со статьей 5.27 КоАП "Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права". В остальных случаях требования проверяющих органов в части применения профессиональных стандартов неправомерны.

В перспективе планируется замена ЕТКС и ЕКС профстандартами, а также отдельными отраслевыми требованиями к квалификации работников, утверждаемыми законодательными и иными нормативными правовыми актами, которые имеются уже и в настоящее время (например, в сфере транспорта и других). Но такая замена, по мнению Минтруда, будет происходить в течение достаточно длительного периода.

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

## ФНС разъясняет порядок расчета материальной выгоды от экономии на процентах при досрочном погашении займа

Письмом от 29.03.2016 N [БС-4-11/5338@](#) ФНС разослала письмо Минфина от 18.03.2016 N 03-04-07/15279, в котором говорится о порядке налогообложения доходов физлиц в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, в связи с вступлением в силу с 2016 года изменений, [внесенных](#) в НК федеральным законом от 02.05.2015 N 113-ФЗ.

В целях НДФЛ датой получения дохода в виде материальной выгоды является согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 223 НК день получения матвыгоды. Ранее это касалось выгоды как от приобретения товаров, услуг, ценных бумаг, так и от экономии на процентах. Согласно указанному закону датой получения дохода от экономии на процентах признается последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

В письме разъясняется, 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), а также вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство. Ранее Минфин уже давал такое же [разъяснение](#).

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

## Оштрафовать нарушителя требований к бухучету можно в течение двух лет

Действие нормы КоАП РФ о продлении срока давности распространится на нарушения, которые будут совершены не ранее 10 апреля, и длящиеся нарушения, которые начиная с этой даты будут обнаружены. Сейчас в судебной практике несоблюдение правил ведения бухучета приравнивается к нарушению законодательства о налогах и сборах, поэтому сроком давности считается один год. Напомним: если истек срок давности, производство по делу об административном правонарушении нельзя возбудить, а начатое производство следует прекратить.

Документ: Федеральный закон от 30.03.2016 N 77-ФЗ

## Принят закон об устранении двойного налогообложения НДС при страховании рисков дебиторкой задолженности

Подписан Президентом и официально [опубликован](#) федеральный закон от 05.04.2016 №[97-ФЗ](#) "О внесении изменения в статью 162 части второй Налогового кодекса РФ".

Закон вносит изменения в подпункт 4 пункта 1 статьи 162 НК, устанавливающий, на какие суммы увеличивается налоговая база по НДС. Поводом для разработки документа стало постановление Конституционного суда от 01.07.2015 г. № 19-П.

Напомним, данное постановление было [вынесено](#) при следующих обстоятельствах. Компания застраховала риск неоплаты покупателями задолженности за поставленные товары. В связи с наступлением страховых случаев было получено страховое возмещение, на которое по результатам выездной проверки налоговики доначислили НДС, пени и штраф, поскольку подпункт 4 пункта 1 статьи 162 НК прямо предусматривает включение в состав налоговой базы по НДС полученных налогоплательщиком сумм страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом, если поставка является объектом налогообложения. Арбитражные суды вплоть до ВС признали решение ИФНС правомерным. Однако КС увидел в данной ситуации двойное налогообложение (при отгрузке товара и при получении страхового возмещения). КС не только постановил пересмотреть спор, но и исправить нормы НК.

В подпункт 4 пункта 1 статьи 162 НК вносится оговорка, согласно которой его положения будут касаться только страхователей (поставщиков), применяющих положения пункта 5 статьи 170 НК. В остальном данный подпункт остается в нынешнем виде.

Согласно пункту 5 статьи 170 банки, страховщики, НПФ, организаторы торговли (в том числе биржи), клиринговые организации, профучастники рынка ценных бумаг, управляющие компании НПФ... [Читать далее...](#)

## ПФ напомнил о новой ежемесячной отчетности, которую надо сдать впервые до 10 мая

ПФ обнародовал [информацию](#) о введении новой формы отчетности в ПФР по персонифицированному учету СЗВ-М.

С 1 апреля 2016 года для страхователей [вводится](#) новая дополнительная форма отчетности, которая будет максимально упрощенной, поскольку ее цель - определить, осуществляет ли пенсионер трудовую деятельность. Эти сведения избавят пенсионера от похода в ПФР и подачи заявления о возобновлении индексации страховой пенсии. Нововведения [установлены](#) федеральным законом от 29 декабря 2015 года N 385-ФЗ.

Страхователь ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем), представляет о каждом сотруднике (включая лиц, которые заключили договора гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются взносы) следующие сведения:

- страховой номер индивидуального лицевого счета;
- фамилию, имя, отчество;
- идентификационный номер налогоплательщика.

С учетом выходных (праздничных) дней первую отчетность (за апрель 2016 года) необходимо представить не позднее 10 мая 2016 года. Новая форма отчетности и форматы данных доступны на сайте ПФР. [Читать далее...](#)

### Договором нельзя обязать организацию быть налоговым агентом по НДФЛ

Если согласно НК РФ компания не признается налоговым агентом, условие договора о том, что она должна рассчитывать и перечислять в бюджет НДФЛ, ничтожно. Напомним, организация не считается налоговым агентом, например, при покупке имущества у физлица. Документ:

Письмо Минфина России от 22.03.2016 [N 03-04-05/15838](#)

### При выплате зарплаты двумя частями по окончании месяца НДФЛ следует перечислять дважды

В письме от 24.03.16 № [БС-4-11/4999](#) ФНС рассмотрела ситуацию: зарплата за первую половину месяца выплачена 20 января авансом, с которого налог не исчисляется (о чем ранее в своих письмах говорили как [Минфин](#), так и [ФНС](#)). Затем зарплата, начисленная за январь, выплачена частично 10 февраля, а остальная часть - 15 февраля.

В соответствии с пунктом 6 статьи 226 НК налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса зарплата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным и трудовым договорами.

Налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет НДФЛ с зарплаты (в том числе за первую половину месяца) один раз в месяц при окончательном расчете дохода работника по итогам каждого месяца, за который был начислен доход, в сроки, установленные в пункте 6 статьи 226 НК.

По мнению ФНС, в указанной ситуации перечислять удержанный налог с зарплаты следует не позднее 11 февраля и 16 февраля.

[Читать далее...](#)

### Работник часто ездит в загранкомандировки - его резидентство следует проверять ежемесячно

Из-за периодических командировок сотрудник иногда утрачивает статус налогового резидента РФ. Если компания не обнаружит это вовремя и посчитает НДФЛ не по той ставке, ей грозит штраф. Чтобы не ошибиться при расчете налога с суммы среднего заработка, нужно установить, был ли работник в России 183 дня в течение 12 месяцев, предшествующих получению дохода. ФНС указывает: определять налоговый статус необходимо ежемесячно. Если сотрудник находился в России меньше 183 дней, с суммы заработка нужно удержать НДФЛ по ставке 30%, а не 13%. Помимо среднего заработка командированным выплачиваются, к примеру, суточные. Когда они не превышают установленный лимит, НДФЛ не удерживается. С суммы превышения придется исчислить налог. Ставка зависит от того, есть ли у работника статус налогового резидента РФ.

Документ: Письмо ФНС России от 15.03.2016 N ОА-4-17/4241@

### Если ребенок вступил в брак, родителю стандартный вычет не нужен, считает Минфин



В письме от 17.03.16 № [03-04-05/14853](#) Минфин напомнил, что стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок. При этом размеры вычетов таковы: 1400 рублей - на первого ребенка; 1400 рублей - на второго; 3000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка и 12 000 рублей - на каждого ребенка, являющегося инвалидом.

Вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Согласно Семейному кодексу родительские права прекращаются по достижении детьми возраста восемнадцати лет (совершеннолетия), а также при вступлении несовершеннолетних детей в брак и в других установленных законом случаях приобретения детьми полной дееспособности до достижения ими совершеннолетия.

[Читать далее..](#)

## Неперсонифицированная оплата питания работника не облагается НДФЛ

Нужно удерживать налог, когда фирма способна оценить экономическую выгоду каждого работника, которому предоставлено питание. Такое мнение Минфин высказывал и ранее. Похожий вывод делал ВС РФ: доход облагается НДФЛ, только если экономическую выгоду можно персонифицировать.

Документ: Письмо Минфина России от 21.03.2016 [N 03-04-05/15542](#)

## Минфин опубликовал свою версию законопроекта о продлении применения ЕНВД

Вынесен на общественное обсуждение текст [законопроекта](#), разработанного Минфином, о продлении действия ЕНВД до 1 января 2021 года. В настоящее время установлено, что ЕНВД применяется до 1 января 2018 года.

Законопроект идентичен тому, который недавно [внесла](#) в Госдуму группа депутатов. О введении ограничений на применение ЕНВД в минфиновском варианте пока также не говорится, хотя ранее правительством заявлялось условие продления - "с одновременным сокращением сферы применения данного спецрежима".

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Как при УСН учесть субсидии, выданные в качестве поддержки малого бизнеса

В письме от 24.02.2016 № [03-11-11/10008](#) Минфин указал, что субсидии, полученные в соответствии с федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ", отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки, указанных в настоящем пункте, превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Порядок учета указанных доходов применяется налогоплательщиками, применяющими УСН "доходы минус расход" или УСН "доходы" при условии ведения ими учета сумм выплат (средств).

Налоговым периодом на упрощенной системе налогообложения признается календарный год.

Таким образом, если субсидия была получена в декабре 2015 года, налогоплательщик вправе уменьшить доход в виде полученной субсидии на расходы, понесенные в период с февраля по декабрь 2015 года в связи с ремонтом помещения и закупкой товарно-материальных ценностей (письмо является ответом на частный вопрос).

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Если физлицо - не налоговый резидент РФ, при продаже жилья вычет не получает



В письме от 25.02.2016 № [03-04-05/10362](#) Минфин напомнил, что для доходов, в отношении которых предусмотрена ставка НДФЛ 13%, налоговая база уменьшается на сумму стандартных, имущественных, социальных, профессиональных налоговых вычетов.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговые вычеты не применяются.

В отношении доходов, полученных физлицом, не являющимся налоговым резидентом РФ, применяется налоговая ставка 30%.

Таким образом, имущественные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 220 НК, применяются только к подлежащим налогообложению по ставке 13% доходам физлиц, признаваемых налоговыми резидентами РФ.

Доход, полученный от продажи физлицом, не являющимся налоговым резидентом РФ, недвижимого имущества, подлежит налогообложению в полном объеме с применением ставки 30%. При этом установленный статьей 220 НК имущественный вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением указанного имущества, не применяется.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Погашение кредита векселем при УСН приравнивается к доходу от реализации векселя

В письме от 20 февраля 2016 г. N [03-11-06/2/9917](#) Минфин указал, что в соответствии со статьями 142 и 143 Гражданского кодекса вексель является ценной бумагой, удостоверяющей с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

При 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, передача векселя третьего лица в счет оплаты кредиторской задолженности по договору займа является реализацией векселя и доход от реализации векселя в сумме погашаемого заемного обязательства включается в состав доходов, учитываемых при УСН.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### О выплаченных иностранным фирмам доходах надо отчитываться по новой форме

Приказом от 02.03.2016 № [ММВ-7-3/115@](#) ФНС утвердила форму налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядок ее заполнения, а также электронный формат. Документ уже вступил в силу.



Утрачивают силу приказы Министерства РФ по налогам и сборам от 14.04.2004 N [САЭ-3-23/286@](#) и от 03.06.2002 N [БГ-3-23/275](#), которыми утверждена форма расчета и порядок ее заполнения.

Новая форма применяется начиная с представления расчета за первый отчетный период 2016 года.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### Минтруд предложил увеличить выплаты родным погибших на производстве



Увеличить размер единовременной выплаты родственникам погибших в результате несчастных случаев на производстве предложил министр труда и социальной защиты РФ Максим Топилин по итогам совещания о состоянии и перспективах развития угольной промышленности под руководством председателя Правительства РФ Дмитрия Медведева.

"Мы предлагаем увеличить до 2 млн рублей размер единовременной выплаты родственникам погибших в результате несчастных случаев на производстве, - рассказал Министр.

Выплаты такого размера уже назначены в случае гибели людей на воздушном транспорте.

В настоящее время при гибели сотрудника на производстве его родственникам выплачивают 1 млн рублей.

"Это можно сделать в пределах средств, которые предусмотрены на страхование от несчастных случаев", - сказал Министр.

Также Максим Топилин предложил увеличить с 20 до 30% размер средств, которые работодатели могут предъявить к возмещению в Фонде социального страхования при реализации предупредительных мер по охране труда.

Помимо этого он озвучил инициативу Минтруда о введении надбавок к страховому тарифу предприятий, у которых в течение трех лет подряд были зафиксированы групповые несчастные случаи со смертельным исходом.

Источник: [Российская газета](#)

## Чтобы списать долги ликвидированного контрагента, компании нужна выписка из ЕГРЮЛ

Когда должник исключен из реестра юрлиц, кредитор вправе признать задолженность безнадежной и учесть ее в расходах при расчете налога на прибыль. Подтвердить ликвидацию контрагента можно выпиской из ЕГРЮЛ. Минфин и ранее приходил к такому выводу.

Документ: Письмо Минфина России от 25.03.2016 [N 03-03-06/1/16721](#)

## Минфин: если директор - единственный учредитель, трудовой договор не заключается

В письме от 15.03.16 № [03-11-11/14234](#) Минфин напомнил, что согласно ТК трудовой договор предполагает две стороны: работника и работодателя.

При отсутствии одной из сторон трудового договора он не может быть заключен. Если руководителем организации является ее единственный учредитель, то есть одна из сторон трудового договора отсутствует, то трудовой договор не может быть заключен, считает Минфин. Ведомство и ранее [высказывало](#) подобные мнения.

В ООО, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. В связи с этим, как указывается в определении ВАС от 05.06.2009 N 6362/09, трудовые отношения с директором как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного участника.

При этом генеральный директор, являющийся единственным учредителем, вправе принимать решение об установлении порядка начисления дивидендов ежеквартально с обложением их НДФЛ в порядке, установленном главой 23 НК.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Не надо считать отдельно налоговую базу, чтобы налог на прибыль уменьшить на торговый сбор

В письме от 15.02.16 № [03-11-06/4/8154](#) Минфин напомнил, что можно уменьшить сумму налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, зачисляемую в консолидированный бюджет субъекта РФ, в состав которого входит муниципальное образование, в котором установлен торговый сбор, на сумму торгового сбора, уплаченного с начала налогового периода.

Если не представлено уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора, указанная возможность не действует.

Глава 25 НК не содержит требований об определении отдельной налоговой базы по налогу на прибыль в части предпринимательской деятельности, в отношении которой установлен торговый сбор, в целях уменьшения налога на сбор.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Имущество получено в безвозмездное пользование - в доходах отражается рыночная цена аренды

В письме от 17.02.2016 № [03-03-06/1/8746](#) Минфин напомнил, что при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно доходы оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам).

Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Правительство отложило изменение страховых взносов с зарплат

В правительстве после «жарких» дебатов пока остановились на том, чтобы не менять действующую схему страховых взносов. Соответствующие законопроекты Минфина были одобрены «в основном», рассказали источники РБК.

Несмотря на масштабные планы перестройки системы социальных платежей, власти пока решили не менять действующую конфигурацию — три страховых взноса по общей ставке 30% с пороговыми значениями для платежей, выяснил РБК.

В понедельник, 4 апреля, правительственная комиссия по законопроектной деятельности одобрила «в основном» пакет законопроектов Минфина, касающийся передачи администрирования страховых платежей в ФНС. Из документов следует, что предлагается сохранить три платежа, но включить их в перечень федеральных налогов и сборов Налогового кодекса. При этом общая ставка страховых взносов в 30% будет сохранена, сказали РБК два источника, знакомые с ходом обсуждения вопроса. В понедельник вечером, после окончания рабочего дня, пресс-служба Минфина на запрос РБК не ответила.

Законопроектом предлагается оставить без изменений тарифы для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды: сейчас это 22% в Пенсионный фонд (а при превышении дохода работника определенного порога накопленным итогом с начала года — 10% с превышения), 5,1% в Фонд обязательного медицинского страхования и 2,9% — в Фонд социального страхования.

Ранее РБК сообщал, что Минфин в рамках реформы мог предложить снижение общей ставки до 28%, если отменять пороговые значения. Для взносов в ПФР предельное значение составляет сейчас 796 тыс. руб.; для ФСС — 718 тыс. руб., при его превышении работодатель перестает делать отчисления в фонд.

Впрочем, точка в вопросе социальных платежей еще не поставлена. Источник РБК в правкомиссии по законопроектной деятельности говорит, что законопроект был «одобрен в основном» и будет дорабатываться. Другой собеседник РБК признается, что обсуждение этих проектов на заседании правкомиссии «было жарким». Ряд участников заседания выступали против введения единого страхового платежа, вспоминали опыт введения ЕСН, рассказал РБК один из участников заседания.

Глава РСПП Александр Шохин 4 апреля в Госдуме заявил, что Минфин внес законопроекты про страховые взносы в правительство под грифом «для служебного пользования». Два источника РБК в деловых организациях утверждают, что в целом обсуждение законопроектов по передаче администрирования страховых платежей в ФНС проходит с нарушением процедур. Законопроекты, считают собеседники РБК, подпадают под две процедуры обязательной публичной экспертизы — проведение оценки регулирующего воздействия и рассмотрение на заседании Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений (РТК). Ни одна из этих процедур не была проведена. На заседании рабочей группы РТК 28 марта был представлен лишь проект «дорожной карты» по созданию механизма администрирования страховых взносов, без текстов законопроектов, говорит один из собеседников.

Передача в ведение ФНС функций по администрированию страховых взносов стала возможной после того, как президент Владимир Путин по итогам послания Федеральному собранию дал поручение подготовить такую передачу до 1 мая 2016 года. ФНС подготовила «дорожную карту», которая предполагает переход с 1 января 2017 года на Единый социальный страховой сбор (ЕССС) взамен существующих трех социальных платежей.

Фактически в рамках обсуждения новой модели страховых взносов чиновники обсуждают возвращение единого соцналога (ЕСН). На Неделе российского бизнеса в конце марта замминистра экономического развития Станислав Воскресенский подтверждал, что в правительстве ведется дискуссия о возврате ЕСН, а также обсуждается отмена пороговых значений по взносам.

У Минтруда были альтернативные предложения, которые были поддержаны социальным блоком правительства, говорил РБК федеральный чиновник. Ведомство предлагало сохранить существующую систему из трех взносов в каждый из внебюджетных фондов и не менять величину их общей ставки — 30%. Но при этом постепенно увеличивать порог, при достижении которого размер взноса уменьшается.

Источник: [РБК](#)

# АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

## Суды против выплаты ежемесячных дивидендов "для выдачи зарплаты"

Компания применяла УСН с объектом "доходы" и выплачивала ежемесячные дивиденды учредителю С., которые на тот момент (2010-2011 годы) облагались по ставке 9%.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании НДФЛ, пени и штраф, указав, что указанные выплаты не являются по своей сути дивидендами, а поэтому подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%. Инспекция установила, что эти дивиденды расходовались на выплаты работникам неофициальной заработной платы "в конвертах", получение которой подтверждено показаниями работников. При выплате зарплаты в бюджет компания должна была перечислять 13% НДФЛ + 14% взносов в различные внебюджетные фонды. Выплачивая дивиденды, компания уплачивала в бюджет 9% НДФЛ + 6% налога по УСН. (Напомним, что согласно поправкам, [внесенным](#) в НК федзаконом от 24 ноября 2014 г. N 366-ФЗ, с 2015 года отменена 9%-ная ставка НДФЛ в отношении дивидендов).

Компания оспорила решение инспекции в суде (дело № [A55-8231/2015](#)), полагая, что действующее законодательство не запрещает распределять дивиденды ежемесячно.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф06-7195/2016, Ф06-8212/2016 от 13.04.2016) признали решение инспекции законным.

Дивидендом признается любой доход, полученный участником при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (статья 43 НК). Согласно пункту 1 статьи 28 закона об ООО компания вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками. В нарушение этого истцом выплачивались дивиденды ежемесячно.

Согласно статье 15 закона о бухучете организации обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течение 90 дней по окончании года. Данный порядок согласуется с нормами налогового законодательства. Отчетность содержит в себе информацию о показателях прибыльности компании после уплаты налоговых платежей в бюджет. Таким образом, решение о выплате дивидендов не может быть принято ранее

формирования финансового результата того налогового (отчетного) периода, по итогам которого выплачиваются дивиденды. Выплачивая дивиденды ежемесячно, компания не могла знать о финансовом результате отчетного периода.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Отражение расходов в более позднем периоде может привести к штрафу и пени

В ходе выездной проверки за 2012 год ИФНС установила неправомерность учета в 2012 году расходов в сумме более 12 млн. рублей, которые фактически были понесены в 2011 году. По результатам проверки инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф.

Компания обратилась в суд (дело № [A74-5113/2015](#)), оспаривая начисление пеней и штрафа, поясняя, что неучет расходов в более раннем периоде (в 2011 году) привел к образованию излишне уплаченного налога в указанном налоговом периоде. По мнению компании, инспекция должна была самостоятельно зачесть возникшую переплату по налогу на прибыль за 2011 год в счет доначислений за 2012 год.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф02-1542/2016 от 08.04.2016) установили, что проверка проводилась за 2012 год, то есть 2011 год не входил в проверяемый период, и инспекция по результатам проверки не устанавливала налоговые обязательства по налогу на прибыль за 2011 год.

После составления акта проверки компания представила уточненную налоговую декларацию (корректировка № 3) по налогу на прибыль за 2011 год, однако на дату вынесения оспариваемого решения камеральная проверка данной декларации не была окончена. В лицевом счете компании спорная переплата отражена после окончания данной камералки. Таким образом, у инспекции отсутствовали основания для самостоятельного зачета переплаты на момент вынесения оспариваемого решения, поэтому компания правомерно привлечена к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК с доначислением пени.

Источник: [Audit-it.ru](#)

## Деньги, снятые со счета юрлица для обналичивания, признаны доходом ИП в полном объеме

По результатам выездной проверки предпринимателя ИФНС доначислила 40,5 млн. налогов, пеней и штрафов. Инспекция установила, что предприниматель снимал по чекам банка денежные средства со счетов ряда компаний (за 2009-1011 годы – 206 млн. рублей). При этом приговором суда он признан виновным в совершении преступлений, предусмотренных статьями 186 и 187 УК (изготовление в целях сбыта и сбыт заведомо поддельных ценных бумаг в валюте РФ, в том числе в крупном размере, поддельных платежных документов, не являющихся ценными бумагами). Установлено, что ИП получал вознаграждения до 4% от суммы обналиченных денежных средств в интересах третьих лиц.

Суды двух инстанций (дело № [А67-3750/2014](#)) признали доходом предпринимателя 4% от суммы обналиченных денежных средств в интересах третьих лиц.

Кассация (Ф04-1057/2016 от 07.04.2016) не согласилась с этим решением, указав, что в уголовном деле не содержится данных о суммах денежных средств, переданных третьим лицам. При этом инспекцией установлен размер дохода, полученного Б. и облагаемого НДФЛ, в виде денежных средств, поступивших в его распоряжение путем снятия наличных по чекам со счетов юрлиц. Этот вывод согласуется с правовой [позицией](#), изложенной в постановлении президиума ВАС от 5 марта 2013 года № 13510/12, согласно которой снятые физлицом с расчетного счета компании и оформленные, в том числе, в подотчет наличные денежные средства, в отношении которых отсутствуют документы об их расходовании, признаются доходом физлица для целей исчисления НДФЛ.

Источник: [Audit-it.ru](#)

**При рождении двух детей подряд для расчета пособия используется не МРОТ, указали суды**

Работница компании, не выходя из отпуска по уходу за первым ребенком, оформила отпуск по уходу за вторым ребенком. При назначении пособия она указала в заявлении на замену в расчетном периоде 2011 года на 2009 год, в результате компания произвела расчет пособия по уходу за вторым ребенком аналогично пособию по уходу за первым ребенком (в том же размере).

По результатам выездной проверки ФСС признал приведенный расчет неправомерным, применив положения статьи 11 (1) порядка, утвержденного постановлением правительства от 15.06.2007 № 375 «Об особенностях порядка исчисления пособий по временной

нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком». По мнению фонда, поскольку работница не имела заработка за последние 2 года, средний заработок для исчисления пособия принимается равным МРОТ.

Суды трех инстанций (дело № [А82-2993/2015](#)) признали решение фонда недействительным, указав на необходимость применения в данном случае пункта 11 указанного порядка - если застрахованное лицо работало у страхователя до рождения первого ребенка более 12 месяцев, за что получало заработную плату, то пособие по уходу за вторым ребенком до достижения им возраста 1,5 лет должно исчисляться исходя из среднего заработка за последние 12 календарных месяцев работы до наступления предыдущего страхового случая (рождения первого ребенка), при условии, что это приведет к увеличению пособия. Суды (постановление кассации Ф01-210/2016 от 03.03.2016) пояснили, что пункт 11(1) Порядка применяется при отсутствии у работника заработка за 12 месяцев до рождения первого ребенка (предыдущий страховой случай).

Президиум ВАС ранее [высказывал](#) аналогичную позицию. Ее же [отразил](#) ФСС в своих недавних письмах - при нахождении работника в отпуске по беременности и родам или отпуске по уходу за ребенком в течение нескольких лет подряд можно заменить год расчетного периода на год, непосредственно предшествующий году наступления первого страхового случая.

Источник: [Audit-it.ru](#)

**ПФ не получил РСВ-1 по почте, а почта перепутала сведения: как доказать отправку в срок**

По результатам камеральной проверки расчета РСВ-1 за 2 квартал 2012 года ПФ указал на несвоевременность его представления, привлек фирму к ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 46 закона 212-ФЗ. Отчетность должна была быть представлена 15 августа, а получена фондом посредством электронного документооборота 26 ноября.

Компания оспорила решение фонда в суде (дело № [А41-43593/2015](#)), поясняя, что направила отчетность по почте 14 августа, в доказательство представив почтовую квитанцию от 14 августа.

Суд первой инстанции истребовал сведения почты о спорном почтовом отправлении и отказал в удовлетворении исковых требований, поскольку почта в письме пояснила, что указанное отправление было направлено на две недели раньше и по другому адресу.

Апелляция отменила решение суда, указав, что сведения почты не соотносятся с информацией, содержащейся в почтовой квитанции от 14 августа - указаны разные операционные кассы.

Апелляция и кассация (Ф05-292/2016 от 02.03.2016) признали достаточным доказательством своевременного направления расчета в адрес ПФ опись вложения в ценное письмо со штемпелем почты от 14 августа, в которой имеется информация о получателе отправления (ПФ), отправителе (истец), документах, которые были направлены получателю (форма РСВ-1 и сведения индивидуального персонифицированного учета) и подпись почтового работника.

История умалчивает, по какой причине компания направила расчет еще и в ноябре по ТКС.

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

### Суды против уплаты взносов в ФСС с оплаты договоров подряда, признанных ФСС трудовыми

Компания заключала с физлицами договоры подряда, по условиям которых подрядчики обязуются по заданию компании выполнить и сдать работу, указанную в договоре (работу по прочистке бойлера в определенном жилом доме или по ремонту теплотрассы на определенном ее участке), а заказчик – принять результат работы и оплатить ее. По результатам выполненных работ составлялись акты о приемке, после подписания которых производилась оплата.

По результатам выездной проверки ФСС признал ряд договоров подряда трудовыми, и доначислил страховые взносы, пени и штраф. Фонд указал, что договорах не определены конкретные виды работ, физлица выполняли работы лично и подчинялись внутреннему трудовому распорядку, по договорам подряда компания фактически выплачивала заработную плату.

Суды трех инстанций (дело № [A82-407/2015](http://Audit-it.ru)) признали решение фонда недействительным, разъяснив, что трудовые отношения (статья 15 ТК) это отношения, основанные на соглашении о выполнении работником за плату трудовой функции, подчинении правилам внутреннего трудового распорядка. Согласно статье 702 ГК по договору подряда подрядчик обязуется выполнить по заданию заказчика определенную работу и сдать ее результат, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Суды (постановление кассации Ф01-97/2016 от 01.03.2016) установили, что спорными договорами не предусматривалась работа по какой-либо должности, профессии или

специальности. В договорах не указано об обязанности заказчика обеспечить условия труда и обязанности работника о соблюдении определенного режима работы и отдыха, не предусмотрена выплата сумм по временной нетрудоспособности и травматизму, предоставление физлицам иных гарантий социальной защищенности. Определен только срок выполнения работ (равный, как правило, нескольким дням). По данным договорам для компании важен был не сам процесс работы по определенной профессии, а получение результата работ. В договорах указано, что подрядчики гарантируют качество выполненных работ в течение определенного периода, обязуются безвозмездно устранить по требованию заказчика недостатки и дефекты в работе в течение этого гарантийного срока своими силами и за свой счет. Данные условия договора характерны для гражданско-правовых отношений, указали суды.

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

### Отчет комиссионера не входит в обязательный перечень документов, дающих право на вычет НДС

ЗАО (комиссионер) ввезло товар на территорию РФ для ПАО (комитент), произвело таможенное оформление товара и передало его комитенту. Комплект счетов-фактур от комиссионера и от контрагентов, оказывавших услуги по сопровождению сделки, был собран в 3 квартале 2012 года, а отчет комиссионера был получен в 4 квартале. ПАО заявило вычет по приобретению товара в налоговой декларации по НДС за 3 квартал.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычетах по нескольким счетам-фактурам, указав на отсутствие отчета комиссионера в 3 квартале. Инспекция указала, что в платежных поручениях и грузовой таможенной декларации указано ЗАО. Следовательно, ПАО без отчета комиссионера, который подтверждает выполнение услуг для ПАО, не может использовать указанные платежки и ГТД как документы, подтверждающие право комитента, приобретающего товар через комиссионера, на возмещение НДС.

Суды трех инстанций (дело № [A14-17228/2014](http://Audit-it.ru)) признали недействительным решение инспекции, указав, что условиями применения вычетов являются приобретение товаров (работ, услуг), для операций, признаваемых объектами налогообложения и наличие соответствующих первичных документов.

В решении кассации (Ф10-493/2016 от 31.03.2016) указано: «положения статей 171-172 НК РФ не

дают оснований для вывода том, что отчет комиссионера входит в обязательный перечень документов, дающих право на налоговый вычет».

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

**Неверный номер ГТД в счете-фактуре при продаже ранее ввезенного товара не мешает вычету**

Между ООО «А» (заказчик) и ООО «М» (поставщик) был заключен договор поставки. ООО «А» заявило вычет в налоговой декларации по НДС, предоставив в подтверждение счет-фактуру и товарные накладные ТОРГ-12.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычетах, указав, что в счете-фактуре указан номер ГТД, под которым импортер ООО «Г» ввез другие товары в ином количестве. При этом ООО «М» по требованию инспекции документы не представило, по юрадресу не находится.

Суды трех инстанций (дело № [A52-2333/2015](http://Audit-it.ru)) отменили решение инспекции, установив, что спорный товар приобретен, принят на учет и используется в предпринимательской деятельности, облагаемой НДС. Таким образом, налогоплательщиком соблюдены все условия для вычета и представлена вся необходимая документация, а ошибочный номер ГТД не является основанием для отказа в возмещении НДС, поскольку у покупателя нет обязанности по проверке правильности указанного в выставленном ему счете-фактуре номера ГТД.

В решении кассации (Ф07-906/2016 от 06.04.2016) указано: «ошибка, произведенная поставщиком товара в оформленном им документе, который был выставлен Обществу как покупателю товара, не опровергает факт приобретения данного товара заявителем, в том числе и факта его приобретения у указанного в этом документе поставщика... ошибку поставщика в оформленном им документе нельзя вменить в вину Обществу».

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

**Ответ на претензию прерывает срок исковой давности в целях учета кредиторки, указали суды**

По результатам выездной проверки ООО «П» налоговая установила, что на 1 января 2012 года компания имеет кредиторскую задолженность перед ООО «А» с истекшим в 2011 году сроком давности. Инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф, включив в состав

внебюджетных доходов указанную задолженность.

Компания обратилась в суд (дело № [A81-2356/2015](http://Audit-it.ru)), поясняя что срок исковой давности по указанной задолженности был прерван признанием ООО «П» долга в ответе на претензию ООО «А» от 20 января 2011 года, следовательно, срок давности взыскания задолженности в 2011 году не истек, а прервался и начал течь заново.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав, что признание задолженности прерывает срок исковой давности. Инспекция не доказала невручение ООО «А» ответа на претензию или вручение его неуполномоченному лицу.

Суды (постановление кассации Ф04-996/2016 от 07.04.2016) отклонили доводы инспекции об отсутствии ООО «А» по юрадресу, а также неисполнение контрагентом налоговых обязательств, поскольку это не свидетельствует о невозможности ведения переписки с целью взыскания дебиторской (кредиторской) задолженности. Также суды отклонили довод о неведении ООО «А» деятельности, поскольку в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ ООО «А» было исключено только 15 сентября 2014 года, то есть до указанного момента компания была действующей и имела реальную возможность для урегулирования задолженности с контрагентами и без ведения деятельности. Довод инспекции о визуальном отличии подписей в письме и учредительных документах основан на предположениях и не подтвержден документально.

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

**Переплата по налогу возникает не ранее наступления срока его уплаты, указали суды**

Компания до установленного срока (28 марта 2015 года) представила в инспекцию налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2014 год. В декларации отражен налог к уменьшению на 412 млн. рублей, поскольку по итогам отчетных периодов было уплачено больше ежемесячных авансовых платежей, чем исчислено налога по итогам за год - в декабре 2014 года получен убыток.

2 марта 2015 года компания представила декларацию по налогу на прибыль за январь 2015 года со сроком уплаты до 2 марта. Платеж исчислен в размере 674 млн. рублей, фирма уплатила 262 млн.

Обнаружив недоимку по налогу на прибыль за январь 2015 года, инспекция уменьшила указанную недоимку на имеющуюся и документально подтвержденную переплату в размере 10 млн. рублей, а на оставшуюся недоимку начислила пени и выставила требование об уплате задолженности.

После 30 марта 2015 года инспекция отразила представленную декларацию за 2014 год в карточке расчетов с бюджетом и зачла переплату за 2014 год в счет уплаты недоимки за январь 2015 года.

Суд первой инстанции (дело № [A40-113969/2015](#)) признал решение инспекции законным.

Апелляция отменила его решение, указав, что переплата по налогу на прибыль возникает в момент подачи налоговой декларации, а не в момент наступления срока уплаты налога.

Кассация (Ф05-3775/2016 от 07.04.2016) оставила в силе решение суда первой инстанции, указав на положения статей 44, 45, 52-58, 80 НК - обязанность налогоплательщика по уплате налога за определенный период возникает не с момента окончания данного периода, а с даты, установленной нормами НК как срок уплаты, поскольку до этой даты обязательство по уплате налога не считается наступившим.

Суд отметил, что налогоплательщик заявления о зачете переплаты за 2014 год до 30 марта 2015 года, то есть до даты ее фактического возникновения, не подавал, в связи с чем, налоговый орган был лишен возможности использовать эту сумму в счет уплаты ежемесячных платежей по налогу за январь 2015 года.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### **Суды разъяснили, когда компенсация работникам мобильной связи взносами не облагается**

Компанией был установлен лимит расходов на использование сотовой связи для каждого работника в зависимости от должности. С сотрудниками по списку были заключены допсоглашения к трудовым договорам об установлении ежемесячной компенсации за использование личного телефона с указанием размера данной компенсации.

По результатам проверки ФСС указал на неправомерное занижение базы для исчисления страховых взносов на сумму таких компенсаций, доначислил взносы, пени и штраф. По мнению фонда, эта компенсация может быть учтена в необлагаемой базе только, если расходы связаны

с исполнением физлицом трудовых обязанностей, что страхователем не доказано.

Суды трех инстанций (дело № [A76-10225/2015](#)) признали решение фонда недействительным, указав на положения статьи 188 ТК - при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за его использование, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. От обложения взносами освобождаются все виды установленных законодательством компенсаций, связанных с выполнением физлицом трудовых обязанностей (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 закона 212-ФЗ).

Суды (постановление кассации Ф09-1286/2016 от 23.03.2016) отметили, что в данном случае компанией представлен приказ о закреплении телефонов за сотрудниками компании, приказ о порядке учета расходов на оплату услуг связи. Превышение лимитов, установленных приказами, фондом не доказано.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### **Рост курса валюты не основание изменять долларовую арендную плату через суд**

Изменение курса доллара к рублю, по мнению суда, не является обстоятельством, которое нельзя предвидеть, особенно с учетом общей экономической ситуации. Ослабление национальной валюты не считается основанием изменять условия об арендной плате в судебном порядке.

Документ: Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.03.2016 по делу N A40-83845/15.

Источник: [Audit-it.ru](#)

### **ВС: компенсацию "за особые условия труда" при увольнении нельзя учесть в расходах**

Опубликовано определение судьи ВС по делу [A40-194080/2014](#). При расторжении трудовых договоров по соглашению сторон с президентом и генеральным директором компании им была выплачена компенсация за «особые условия труда», которая была учтена в расходах. Компания сослалась на подпункт 25 пункта 1 статьи 255 НК и учла их как другие виды

расходов, считая перечень расходов на оплату труда открытым.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, исключив указанные суммы из расходов.

Суд первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд признали решение инспекции законным, разъяснив, что спорные выплаты являются экономически неоправданными и не подлежат учету при исчислении налога на прибыль.

Судья ВС (305-КГ16-692 от 17.03.2016) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

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

**Указание в счете-фактуре даты  
выписки агентом не помогло  
вычету НДС в нужный момент**

В марте 2013 года ООО «О» (принципал) и ООО «Т» (агент) заключили агентский договор на приобретение башенного крана, по условиям которого агент обязуется приобрести в собственность принципала от своего имени и за счет принципала кран не позднее 1 сентября. Во исполнение договора ООО «Т», в свою очередь, в качестве принципала заключило с ООО «Б» (агентом) агентский договор, в соответствии с которым последнее приобрело кран у ООО «А». ООО «А» выставило ООО «Б» счет-фактуру от 17 июля и оформило товарную накладную.

С 1 октября ООО «О», применявшее до этого УСН с объектом «доходы минус расходы», перешло на общий режим и стало плательщиком НДС.

Согласно отчету агента от 1 октября по акту приема-передачи ООО «Т» приняло башенный кран от ООО «Б» и оплатило его, в том числе НДС. Затем ООО «Т» выставило ООО «О» счет-фактуру, в котором в качестве продавца указано ООО «А», в качестве покупателя – ООО «О», а также предоставило акт приема-передачи крана и отчет агента от 1 октября. В счете-фактуре была указана дата его выписки агентом – 1 октября, а не продавцом – ООО «А» (17 июля).

По результатам камеральной проверки декларации по НДС за 4 квартал ИФНС отказала в вычетах, решив, что кран был приобретен в период применения УСН, и указав на взаимозависимость ООО «О» и «Т».

Суды трех инстанций (дело № [A17-1810/2015](http://Audit-it.ru)) признали решение инспекции законным, указав на

нарушение условий агентского договора между ООО «О» и ООО «Т» в части сроков передачи принципалу башенного крана, а также то обстоятельство, что счет-фактура от 1 октября оформлен с нарушением правил заполнения счета-фактуры в части указания его даты выписки.

При приобретении для принципала товаров по договору комиссии агент по указанным товарам должен выставить покупателю-принципалу счет-фактуру, в котором в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП продавца» указывает реквизиты фактического продавца товаров. При этом указанные счета-фактуры подписываются агентом. В строке 1 счета-фактуры указывается дата выписки счета-фактуры продавцом.

Суды (постановление кассации Ф01-465/2016 от 21.03.2016) признали, что кран фактически получен и должен был быть принят на баланс в 3 квартале (17 июля) – на дату выписки счета-фактуры продавцом товара, то есть в период применения покупателем УСН, значит, вычет НДС не положен.

Суды увидели умысел истца при совершении действий, направленных на незаконную налоговую выгоду, и отказали также в снижении штрафа.

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

**ВС: подтвердить экспорт можно  
без отметки "выпуск разрешен" в  
дубликатах ж/д накладных**

Опубликовано определение судьи ВС по делу [A45-23970/2014](http://Audit-it.ru).

Компания заявила ставку НДС 0% при реализации товара на экспорт (в Узбекистан через Казахстан), представив в подтверждение внешнеторговый контракт, декларацию на товары, дубликаты железнодорожных накладных, паспорт сделки, счета-фактуры.

По результатам камеральной проверки ИФНС указала на необоснованность применения ставки 0% по НДС, не поверив в факт экспорта из-за отсутствия в дубликатах железнодорожных накладных отметки «Выпуск разрешен».

Суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд признали недействительным решение инспекции, разъяснив, что статья 165 НК не предъявляет такого требования к перечню документов, представляемых налогоплательщиком. При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу РФ с государством - членом Таможенного союза таможенный орган проставляет только штамп «Выпуск разрешен» и только на оригинале

железнодорожной накладной и дополнительном экземпляре дорожной ведомости.

Суды установили, что таможенные органы подтвердили вывоз груза за пределы таможенной территории в полном объеме. В данном случае, компания представила дубликаты железнодорожных накладных, на которых таможенным законодательством не предусмотрено проставление отметок «Выпуск разрешен».

Судья ВС (304-КГ16-157 от 3.03.2016) отказал инспекции в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

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

**ВС: перенос убытка  
подтверждается первичными  
документами, а не регистрами  
налогового учета**

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что компания при исчислении налога на прибыль уменьшила налоговую базу за 2010 год на сумму убытка за 2009 год, а налоговую базу за 2011 год на убыток 2010 года. Инспекция направила компании требование о представлении документов, подтверждающих правомерность уменьшения налоговой базы. В ответ компания представила регистры налогового учета за 2009 год. Документы, подтверждающие возникновение убытка, включая первичные учетные документы, представлены не были.

В результате инспекция указала на неправомочность уменьшения налоговой базы за 2010-2011 годы на сумму убытка, доначислила налог на прибыль, пени и штраф.

Суды трех инстанций (дело № [A40-179157/2014](http://A40-179157/2014)) признали решение инспекции законным, указав, что право на перенос убытка закреплено положениями статьи 283 НК при условии соблюдения установленных законом требований. К их числу пунктом 4 статьи 283 НК отнесена обязанность налогоплательщиков хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда уменьшается налоговая база текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

В случае отражения в налоговой декларации убытка без соответствующих подтверждающих первичных документов на основании регистров налогового учета порядок нельзя признать соблюденным, так как соответствующие затраты не будут удовлетворять критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК.

Судья ВС (305-КГ15-19859 от 24.02.2016) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

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

**ВС разъяснил, где брать  
информацию для расчета  
процентов за пользование чужими  
деньгами**

В [постановлении](#) от 24 марта 2016 г. N 7 ВС разъяснил вопросы применения судами некоторых положений Гражданского кодекса об ответственности за нарушение обязательств. В этой связи ВС отменил ряд положений своих прежних постановлений на эту тему. ВС указал, что положения ГК в редакции закона от 8 марта 2015 года N 42-ФЗ [применяются](#) к правоотношениям, возникшим после дня вступления его в силу, если иное не предусмотрено статьей 2 закона 42-ФЗ. По правоотношениям, возникшим до дня вступления в силу 42-ФЗ, положения ГК в измененной редакции применяются к тем правам и обязанностям, которые возникли после дня вступления 42-ФЗ в силу (1 июня 2015 года).

Изложены нормы ГК и позиции ВС об общих положениях об ответственности и о возмещении убытков, возмещении убытков при прекращении договора, возмещении потерь по правилам статьи 406.1 ГК (при отсутствии нарушений и вне зависимости от наличия нарушения - неисполнения или ненадлежащего исполнения - обязательств стороной сделки), ответственности за недобросовестное ведение переговоров, ответственности за неисполнение обязательства в натуре, ответственности за неисполнение денежного обязательства, неустойке, уменьшении неустойки судом.

Согласно пункту 1 статьи 395 ГК размер процентов за пользование чужими денежными средствами определяется, по общему правилу, существующими в месте жительства (нахождения) кредитора, опубликованными Банком России и имевшими место в соответствующие периоды средними ставками банковского процента по вкладам физлиц. Иной размер процентов может быть установлен законом или договором. Источниками информации о средних ставках банковского процента по вкладам физлиц являются официальный сайт Банка России и официальное издание "Вестник Банка России", указал ВС.

Если денежное обязательство подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте или в условных единицах, или в случаях, когда допускается использование иностранной валюты и обязательство выражено в ней, расчет процентов производится на

основании опубликованных на официальном сайте Банка России или в "Вестнике Банка России" ставок банковского процента по вкладам физлиц в соответствующей валюте.

Если средняя ставка в рублях или иностранной валюте за определенный период не опубликована, размер подлежащих взысканию процентов устанавливается исходя из самой поздней из опубликованных ставок по каждому из периодов просрочки. Когда отсутствуют и такие публикации, сумма подлежащих взысканию процентов рассчитывается на основании справки одного из ведущих банков в месте нахождения кредитора, подтверждающей применяемую им среднюю ставку по краткосрочным вкладам физлиц.

Также дано множество других разъяснений. Например, в обоснование размера упущенной выгоды кредитор вправе представлять не только доказательства принятия мер и приготовлений для ее получения, но и любые другие доказательства возможности ее извлечения. Например, если заказчик предъявил иск к подрядчику о возмещении убытков, причиненных ненадлежащим исполнением договора подряда по ремонту здания магазина, ссылаясь на то, что в результате выполнения работ с недостатками он не смог вести свою обычную деятельность по розничной торговле, то расчет упущенной выгоды может производиться на основе данных о прибыли истца за аналогичный период времени до нарушения ответчиком обязательства и/или после того, как это нарушение было прекращено. Должник не лишен права представить доказательства того, что упущенная выгода не была бы получена кредитором.

Форс-мажорными не могут быть признаны обстоятельства, наступление которых зависело от воли или действий стороны обязательства, например, отсутствие у должника необходимых денежных средств, нарушение обязательств его контрагентами, неправомерные действия его представителей. Наступление обстоятельств непреодолимой силы само по себе не прекращает обязательство должника, если исполнение остается возможным после того, как они отпали.

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

**ВС: расчеты в рублях и фиксация курса по валютному займу не избавят от курсовых разниц**

Компания взяла в банке кредит в рублях, затем передала эти деньги по договору займа иностранным заемщикам. Сумма составила 18,6 млн долларов США, однако выдана заемщикам не в долларах США, а в рублях. Допсоглашениями к договорам займа предусмотрено право заемщиков вернуть

сумму займа компании в рублях по официальному курсу, установленному ЦБ на дату зачисления суммы займа на счет заемщика. В основном заем иностранными заемщиками был погашен в рублях.

По результатам выездной проверки ИФНС установила взаимозависимость компаний, указала на необоснованность отсутствия учета сумм курсовых разниц в качестве внереализационных доходов и расходов, доначислила налог на прибыль, пени и штраф. Также инспекция признала неправомерным учет расходов на поиск банка с наиболее выгодными условиями кредитования. Инспекция установила, что в найденном банке уже были открыты действующие расчетные счета компании, а также кредитная линия.

Суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд (дело № [A53-8291/2015](https://arbitrazh.sudrf.ru/cases/53-8291-2015)) признали решение инспекции недействительным в части затрат по поиску банка, [указав](#), что заключение договора после изучения рынка со «знакомым» банком не свидетельствует о недобросовестности.

В части курсовых разниц суды признали законным решение инспекции, [указав](#), что до момента погашения займа валютой расчетов по ним является валюта, указанная в договоре, то есть доллары США. Компания оспорила этот эпизод в ВС.

Судья ВС (308-КГ16-991 от 25.03.2016) согласился с выводами судов, [указав](#), что налогоплательщик обязан был производить пересчет сумм займа и процентов по нему, выраженных долларах США, в рубли по курсу ЦБ. При этом положительная (отрицательная) разница в порядке статей 271 и 272 НК подлежит отражению в составе внереализационных доходов (расходов) для целей налогообложения. В передаче дела в коллегию по экономическим спорам компании отказано.

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

# СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

## 6-НДФЛ: примеры заполнения новой формы

*Автор:* Елена Титова, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ, член Палаты налоговых консультантов

*Источник:* [Журнал "Актуальная бухгалтерия" №4-2016](#)

С 1 января 2016 года для налоговых агентов введена новая ежеквартальная форма отчетности: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@). Рассмотрим порядок заполнения формы 6-НДФЛ в конкретных ситуациях.

От привычных справок 2-НДФЛ новую форму принципиально отличает то, что заполнять ее надо в целом по всем налогоплательщикам-физлицам, получившим доход от налогового агента (абз. 6 п. 1 ст. 80 НК РФ).

К сожалению, порядок заполнения Расчета по форме 6-НДФЛ (приложение № 2 к приказу ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ (далее - Порядок)) не содержит ответов на все вопросы, которые могут возникнуть при ее составлении. И несмотря на то, что некоторые из них ФНС России уже разъяснила в своих письмах (письма ФНС России от 02.03.2016 № БС-4-11/3460@, от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@, от 12.02.2016 № БС-3-11/553@, от 28.12.2015 № БС-4-11/23129@), "белые пятна" еще остаются.

Давайте посмотрим, какие особенности необходимо учесть при заполнении Расчета по форме 6-НДФЛ и на что следует обратить внимание при его составлении в различных ситуациях.

### Основание для заполнения 6-НДФЛ

Расчет по форме 6-НДФЛ, как и 2-НДФЛ, заполняется на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета (п. 1 ст. 230 НК РФ; п. 1.1 Раздела I Порядка).

На взгляд автора, если позволяет программное обеспечение, Расчет по форме 6-НДФЛ может формироваться автоматически из регистров, используемых налоговым агентом для заполнения 2-НДФЛ.

Можно разработать и специальный регистр (см. образец ниже), не забыв утвердить его форму в качестве приложения к учетной политике. При этом такой регистр должен содержать всю информацию, необходимую для заполнения 6-НДФЛ (о датах начисления, перечисления и удержания НДФЛ см. справочную таблицу).

### Когда надо удержать и перечислить НДФЛ с разных видов дохода

#### **Важно!**

*Отсутствие налогового регистра по НДФЛ является основанием для привлечения налогового агента к ответственности по статье 120 Налогового кодекса (п. 2 письма ФНС России от 29.12.2012 № АС-4-2/22690).*

### Заполнение Раздела 1 формы 6-НДФЛ

Раздел 1 формы 6-НДФЛ "Обобщенные показатели" условно можно разделить на два блока.

Первый из них включает строки с 010 по 050. Этот блок заполняется отдельно для каждой из ставок налога. То есть если в организации трудятся как сотрудники-резиденты, так и нерезиденты, строки с 010 по 050 необходимо заполнить два раза: и по ставке 13 процентов, и по ставке 30 процентов. Указывается соответствующая налоговая ставка (13, 15, 30 или 35%) в строке 010.

По строке 020 отражается общая сумма доходов, облагаемых по налоговой ставке, указанной в строке 010.

Доход	Исчислить налог	Удержать налог	Перечислить налог	Норма
Доход в виде оплаты труда	В последний день месяца, за который начислен заработок	В день выплаты за отработанный месяц	Не позднее следующего дня за днем выплаты дохода в виде оплаты труда	п. 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ
Зарплата при увольнении и компенсационные выплаты с отпускных при увольнении	В последний день работы, за который был начислен доход	В день выплаты	Не позднее следующего дня за днем выплаты дохода в виде компенсации	подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ
Отпускные и больничные выплаты (включая пособие по уходу за больным ребенком)	В день выплаты		Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены отпускные или больничные	подп. 1 п. 1 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ
Дивиденды			В ООО — не позднее следующего дня за днем выплаты дивидендов. В АО — не позднее месяца с более ранней даты (окончания налогового периода, выплаты денег)	п. 2 ст. 223, п. 6 ст. 226 НК РФ
Доход от экономии на процентах	Последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства			подп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ
Командировочные, в том числе сверхлимитные суточные и неподтвержденные расходы	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения сотрудника из командировки	В день выплаты ближайшего денежного дохода, подлежащего обложению НДФЛ	Не позднее следующего дня за днем выплаты дохода, с которого удержан НДФЛ	подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ
Списание безнадежного долга	В день списания долга с баланса			подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ
Доход в натуральной форме	В день передачи дохода	В день выплаты ближайшего денежного дохода, подлежащего обложению НДФЛ*		подп. 2 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ
Зачет встречных требований	В день зачета встречных однородных требований, то есть когда подписано соглашение о взаимозачете	В день зачета встречных требований за вычетом НДФЛ	Не позднее следующего дня за днем подписания соглашения	подп. 4 п. 1 ст. 223 НК РФ

В строке 030 указывается общая сумма налоговых вычетов, не только стандартных, но и социальных, имущественных, профессиональных. В этой же строке учитываются суммы доходов, не облагаемые НДФЛ в силу статьи 217 Налогового кодекса.

По строке 040 отражается сумма исчисленного налога:

Сумма исчисленного НДФЛ = (сумма начисленного дохода (строка 020) - сумма налоговых вычетов (строка 030)) x ставку налога (строка 010)

По строке 050 указывается сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала налогового периода.

В строках 040 и 045 указывается сумма дивидендов и НДФЛ, исчисленного с этой суммы.

Строки с 060 по 090 представляют второй блок Раздела 1 и независимо от применяемых налоговых ставок заполняются только один раз, на первой его странице (п. 3.2 Порядка).

По строке 060 указывается общее количество физических лиц, получивших в налоговом периоде облагаемый налогом доход. В случае увольнения и приема на работу в течение одного налогового периода одного и того же физического лица количество физических лиц не корректируется (п. 3.3 Порядка). Если один человек получает доходы, облагаемые по разным налоговым ставкам, то в этом случае он учитывается как одно лицо.

**Образец заполнения регистра налогового учета**

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

**Регистр налогового учета  
(учета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом)**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Актив»  
 1.2. ИНН/КПП: 7706150151/770601001  
 1.3. Код ОКТМО: 61701000  
 1.4. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете: 7706

Период	Кол-во физлиц, получивших доходы (чел.)	Дата фактического получения дохода	Дата удержания НДФЛ	Срок перечисления НДФЛ	Вид дохода
Январь	4	31.01.2016	11.02.2016	12.02.2016	Заработная плата
Февраль	4	29.02.2016	11.03.2016	11.03.2016	Заработная плата
Март	5	31.03.2016	11.04.2016	11.04.2016	Заработная плата
Итого за квартал (для Раздела 1)	5	—	—	—	—

Сумма начисленного дохода (руб.)		Сумма налоговых вычетов (руб.)			Сумма удержанного НДФЛ (руб.)	
облагаемого по ставке 13%	облагаемого по ставке 30%	стандартные	по ст. 217 НК РФ	сумма вычетов (руб.)	13%	30%
204 000	—	2800	4000	6800	25 636	—
200 000	—	2800	—	2800	25 636	—
200 000	30 000	2800	—	2800	25 636	9000
604 000	30 000	8400	4000	12 400	76 908	9000

Бухгалтер Иванова Т.И.

**ПРИМЕР**

При заполнении Расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал по строке 060 были заявлены 5 человек. В мае 2 человека уволились, в июне были трудоустроены 3 человека, при этом один из них - из числа ранее уволившихся. Количество физлиц, получивших доход, которое необходимо отразить в форме 6-НДФЛ за полугодие по строке 060, составит 6 человек (5 - (2 - 1) + (3 - 1)). Уволившийся и вернувшийся сотрудник в движении не учитывается.

По строке 070 нужно указать общую сумму удержанного налога.

Сумма НДФЛ, которая была исчислена, но не удержана по каким-то причинам, указывается по строке 080.

По строке 090 необходимо отразить сумму налога, которая была возвращена налогоплательщикам в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса.

**Заполнение Раздела 2 формы 6-НДФЛ**

В отличие от Раздела 1, который заполняется нарастающим итогом с начала года, в Раздел 2 формы 6-НДФЛ «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц» включаются только те показатели, которые произведены за последние три месяца отчетного периода (письмо ФНС России от 25.02.2016 № БС-4-11/3058@).

[Читать далее...](#)

## МЕРОПРИЯТИЯ НП АБС

**Региональный представитель НП АБС по Калининградской области провела семинар с бухгалтерами по актуальным вопросам бухгалтерского учета и налогообложения**



[см. далее..](#)

## Методическая поддержка членов НП АБС



22 марта 2016 года в рамках реализации задачи по обеспечению членов НП «АБС» необходимыми методическими рекомендациями и практическими пособиями, на основании запроса члена НП «АБС», Плисова Алла Борисовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры анализа хозяйственной деятельности Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, аттестованный гл. бухгалтер – эксперт, внутренний аудитор, член ИПБ России и НП «АБС» прокомментировала следующую ситуацию в качестве независимого эксперта:

«Вопрос касается ведения розничной торговли в передвижном павильоне на ЕНВД. Подскажите пожалуйста, для ведения деятельности предусмотрен передвижной павильон на арендуемом земельном участке ООО (площадь 100 м.кв), но на сам павильон, площадью 15 м.кв, документов никаких нет, так как он сборный т.е. "самодельный". Вопрос состоит в следующем: как правильно оформить торговую площадь и на что сотрудники заинтересованных органов, в т.ч. и ИФНС будут руководствоваться для подтверждения данной торговой площади, какие документы необходимо подготовить для уточнения данной торговой площади?»

следующем: как правильно оформить торговую площадь и на что сотрудники заинтересованных органов, в т.ч. и ИФНС будут руководствоваться для подтверждения данной торговой площади, какие документы необходимо подготовить для уточнения данной торговой площади?»

Комментарий эксперта – Плисовой А.Б.:

1. Прежде всего, необходимо определиться, чем отличаются **торговая площадь, торговое место и торговый зал**.

Сделать это необходимо, поскольку точная информация о метраже используется в качестве физического показателя для последующего правильного расчета налога при применении ЕНВД.

Торговая площадь - это часть помещения, предназначенная для осуществления процесса продажи (демонстрация товара, проведения расчетов, обслуживания, рабочие места обслуживающего персонала и проходы для покупателей).

Торговое место - место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов.

Площадь торгового зала - часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей (статья 346.27 НК РФ).

Как мы видим **торговая площадь и площадь торгового зала – это площадь одного и того же помещения**.

2. В вопросе речь идет о необходимости подтверждения размера торговой площади при проведении различных контрольных мероприятий.

Уточним, что площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала.

Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов (статья 346.27 НК РФ).

[Читать далее...](#)

## В г. Пенза состоялось торжественное вручение аттестатов НП АБС



[см. далее...](#)

### Обеспечение членов НП АБС необходимыми методическими рекомендациями и практическими пособиями



17 марта 2016 года в рамках реализации задачи по обеспечению членов НП «АБС» необходимыми методическими рекомендациями и практическими пособиями, на основании запроса члена НП «АБС», Плисова Алла Борисовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры анализа хозяйственной деятельности Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, аттестованный гл. бухгалтер – эксперт, внутренний аудитор, член ИПБ России и НП «АБС» прокомментировала следующую ситуацию в качестве независимого эксперта:

«Мы являемся поставщиками, а покупателями - организация "А", но грузополучатель - обособленное подразделение организации "А", они просят чтобы по строке 66 УПД мы указали КПП этого обособленного подразделения. Правомерно ли будет указать данный КПП с точки зрения налоговой инспекции?»

Комментарий эксперта – Плисовой А.Б.:

**ВАЖНО!** Обособленное подразделение российской организации самостоятельным плательщиком НДС не признается ([абз. 2 п. 2 ст. 11](#), [ст. 19](#), [143](#) Налогового кодекса РФ).

В сложившейся ситуации необходимо, прежде всего, определить наличие / отсутствие налоговых рисков как для покупателя так и для продавца в случае использования универсального передаточного документа (далее - УПД).

[Читать далее...](#)

## Состоялось заседание Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка и Общее собрание Ассоциации участников финансового рынка «Совет по развитию профессиональных квалификаций»

22 апреля 2016 года в РСПП состоялось очередное заседание Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка и Общее собрание Ассоциации участников финансового рынка «Совет по развитию профессиональных квалификаций», которая является организацией, наделенной полномочиями Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка. Вел Собрание и заседание Совета его председатель А.В.Мурычев, исполнительный вице-президент РСПП.

В состав Ассоциации участников финансового рынка «Совет по развитию профессиональных квалификаций» была принята [Некоммерческое Партнерство «Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров Содружество»](#).

Указом Президента РФ от 16 апреля 2014 года № 249 образован Национальный совет при Президенте РФ по профессиональным квалификациям.

Национальный совет создает на общероссийском уровне советы, которые формируют и поддерживают функционирование системы профквалификаций в определенных областях деятельности. В сфере бухгалтерского учета организацией, наделенной полномочиями Совета по профессиональным квалификациям является Ассоциация участников финансового рынка «Совет по развитию профессиональных квалификаций».

Советы реализуют свои полномочия через соответствующие комиссии. В области бухгалтерского учета создана комиссия, в состав которой вошли представители работодателей, органов регулирования бухгалтерского учета, образовательных организаций, профессиональных общественных объединений.

Основные направления деятельности Комиссии включают апробацию и мониторинг применения профессионального стандарта «Бухгалтер», оценку квалификаций и профессионально-общественную аккредитацию образовательных программ.

Оценку квалификаций осуществляют центры оценки квалификации (ЦОК), которые функционируют при советах. Центры оценки квалификации будут включены в федеральный реестр.

По результатам положительной оценки соискатели - физические лица получают свидетельства установленного образца, информация о которых также попадет в общедоступный федеральный реестр.

В соответствии с планами Ассоциации участников финансового рынка «Совет по развитию профессиональных квалификаций» идет процесс создания системы центров оценки квалификаций (ЦОК) специалистов по утвержденным профессиональным стандартам, относящимся к компетенции Совета.

В настоящее время идет период апробации, в рамках которого вырабатываются оценочные средства, правила проведения независимой оценки квалификации, разрабатываются документы по деятельности ЦОК. После подготовки и передачи в СПК оценочных средств и утверждения СПК регламентов проведения оценки квалификации по каждому виду деятельности, а также выполнения иных требований, центры оценки квалификации смогут приступить к практической реализации независимой оценки квалификации.

см [вложение](#)

Источник: [НП АБС](#)

## ВОПРОС - ОТВЕТ

**Вопрос:**

*У меня такой вопрос, у нас есть ип на усн (доходы минус расходы), открылись в 2015 году, начали работать в первом квартале 2016, но, к сожалению, кассовый аппарат не успели поставить на учет в налоговом органе, а так как вид деятельности наш это цветочный магазин (не стационарное помещение) и согласно 54-ФЗ мы обязаны работать с кассовым аппаратом, до 30.04.2016 года мы обязаны оплатить налог, тем самым мы обнаружим себя для ИФНС как действующее ип, но без ККМ. Как в этом случае поступить лучше чтобы избежать штрафов и в каких размерах они нам грозят?*

**Ответ:**

Добрый день!

Согласно Кодексу об административных правонарушениях:

За неприменение ККТ установлена административная ответственность в виде штрафа для индивидуальных предпринимателей в размере от 3000 до 4000 руб. (примечание к ст. 2.4, ч. 2 ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях). Штраф может накладываться за каждый факт неприменения ККТ.

Лицо подлежит административной ответственности только за правонарушения, в отношении которых установлена его вина (ст. 1.5 КоАП РФ).

Срок давности привлечения к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ, который составляет два месяца со дня совершения правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Применительно к вашей ситуации:

Юлия, до 30.04 вы обязаны сдать в ФНС декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УНС за 2015 год. Исходя из ваших слов, в 2015 году деятельности не было, т.е. не было и поступлений, к которым вы должны были применять ККТ. За 2016 год вы будете отчитываться до 30 апреля 2017 года. Но налоговые инспектора имеют право проверять применение ККТ оперативно, т.е. в любой момент провести у вас контрольную закупку, зафиксировать факт не применения ККТ, и привлечь к административной ответственности.

С уважением,  
Манузина Наталья Владимировна

**КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И  
МЕРОПРИЯТИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**20-22  
Октября**  
КРАСНОЯРСК 2016

0+

**ФОРУМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА  
СИБИРИ**

**XV**

**КРУПНЕЙШАЯ БИЗНЕС-ПЛОЩАДКА В СФО!**

- Франчайзинг
- Финансовые услуги
- ГОСЗАКАЗ

**Итоги 2015 года:**  
100 участников  
и 7 000 посетителей из  
различных городов  
России и районов  
Красноярского края

- Деловые услуги
- Поддержка малого и среднего бизнеса
- Конференции, семинары, мастер-классы от бизнес-тренеров

**МВДЦ «Сибирь»**

ул. Авиаторов, 19

тел.: (391) 22-88-405, 22-88-611

fdu@krasfair.ru, www.krasfair.ru

Организаторы:



Красноярское республиканское агентство по поддержке малого и среднего бизнеса

## НОВОСТИ АУДИТА

### Ватикан приостановил первый в своей истории аудит



© tg-journal.com

Ватикан приостановил аудит своих финансов, которые проводила компания PricewaterhouseCoopers (PwC). Об этом сообщает Reuters со ссылкой на заявление Ватикана.

По данным источников агентства, причиной этого стало возможное наличие нарушений при заключении договора на аудит, сумма которого, по данным агентства, составляет \$3 млн.

В Ватикане подчеркнули, что решение о приостановке договора является внутренним делом, а не реакцией на работу PwC. Представитель Ватикана Федерико Ломбарди отметил, что Святой престол хотел бы проверить «определенные аспекты» контракта.

Контракт был подписан секретариатом экономики, который возглавляет австралийский кардинал Джордж Пелл. В офисе Пелла, в свою очередь, заявили, что кардинал был удивлен разосланными в Ватикане письмами о приостановке аудита, однако предполагает, что «после обсуждения и уточнения некоторых вопросов работа PwC возобновится в ближайшее время».

PwC поручили проводить первый аудит в истории Ватикана, он был назначен в рамках курса папы римского Франциска на обеспечение прозрачности финансов католической церкви. Совет Ватикана по экономике назвал это «важным шагом» для «внедрения новой финансовой стратегии и практики управления, приведения ее в соответствие с международными стандартами».

Источник: [РБК](#)

### РСАОВ заставит старших аудиторов отчитаться об участии сторонних компаний

[Новые предложения](#) от американского Совета по надзору за учетом в публичных компаниях основаны на результатах более ранней его работы. В декабре прошлого года РСАОВ ввел в действие новое правило, обеспечившее больше прозрачности информации относительно участия в аудиторских проверках сторонних аудиторов. Согласно ему, отныне аудиторы обязаны четко указывать для инвесторов, какая часть работы была осуществлена с привлечением сторонних ресурсов.

Одобренные для публикации буквально в этот вторник предложения предполагают несколько иной подход: это уже не просто большая прозрачность, но и более активное участие старшего аудитора, ставящего свою подпись под аудиторским заключением.

“Зарегистрированные в РСАОВ фирмы по всему миру участвуют в аудиторской работе друг друга, и наши действующие аудиторские стандарты описывают обязанности старшего аудитора относительно работы других аудиторов” – комментирует председатель РСАОВ Джеймс Доти (James Doty). – “Инвесторы зависят от старшего аудитора, который предоставляет свою гарантию, что отсутствуют существенные искажения в аудированной финансовой отчетности либо существенные недочеты внутреннего контроля, независимо от того, где эти искажения или недочеты могут быть”.

Таким образом, новые предложения от американского регулятора аудита потребуют определенной модели поведения старших аудиторов, которая обеспечит более последовательное предоставление гарантий относительно участия сторонних аудиторов в проверке. Все их внимание и все их профессиональные обязанности направят на области самого высокого риска, как того и требуют стандарты.

[Читать далее...](#)

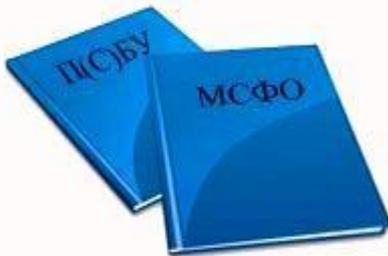
## Уточнены полномочия ФНС, ФК и Минфина в связи с расформированием Росфиннадзора

[Постановлением](#) от 13.04.2016 N 300 правительство РФ внесло ряд поправок в свои подзаконные акты в связи с упразднением Росфиннадзора. В частности, уточнены полномочия ФНС, Минфина, ФК - соответствующие изменения и дополнения появились в положениях об этих структурах.

Увеличено разрешенное количество департаментов, заместителей руководителей ведомств. Указывается, что ФК теперь будет проводить внешний контроль качества работы аудиторских организаций, ФНС - следить за соблюдением валютного законодательства, а также принимать решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней (то есть, об отсрочках и рассрочках).

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

## Готовы свежие официальные переводы МСФО на русский, испанский и китайский



# МСФО

Фонд МСФО сообщает о публикации следующих переводов международных стандартов финансовой отчетности:

На русский:

- МСФО (IFRS) 16 “Аренда”
- Изменения к IAS 7 в рамках “Инициативы по раскрытиям”
- Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам (изменения к IAS 12)

Получить доступ к официальному переводу на русский могут подписчики систем eIFRS Comprehensive или eIFRS Professional. Стоит отметить, здешние публикации переводов обновляются регулярно на протяжении года, как только они готовы.

Кроме того, также на русский были переведены учебные материалы по МСФО. Авторизации в системе eIFRS в этот раз не требуется: с материалами можно свободно ознакомиться [в этом разделе](#).

На испанский готов перевод МСФО (IFRS) 16 “Аренда” в том виде, в каком он был представлен Советом в январе этого года.

Ну и на традиционный китайский выполнены переводы отдельных МСФО (“Красный том”) версии прошлого года. Все они доступны [по этой ссылке](#) абсолютно бесплатно – возможно, заинтересует носителей языка.

Источник: [GAAP.RU](http://GAAP.RU)

## Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2015 году

[http://minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na\\_sayt\\_RAU\\_v\\_2015\\_180416.docx](http://minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/na_sayt_RAU_v_2015_180416.docx)

Источник: [Минфин](#)

## Анализ практики ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и его контрольного экземпляра (Отчет за 2010 — 2015 гг.)

[http://minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/Analiz\\_2010-2015.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/2016/04/main/Analiz_2010-2015.pdf)

Источник: [Минфин](#)

## РСАОВ заставит старших аудиторов отчитаться об участии сторонних компаний

Новые предложения от американского Совета по надзору за учетом в публичных компаниях основаны на результатах более ранней его работы. В декабре прошлого года РСАОВ ввел в действие новое правило, обеспечившее больше прозрачности информации относительно участия в аудиторских проверках сторонних аудиторов. Согласно ему, отныне аудиторы обязаны четко указывать для инвесторов, какая часть работы была осуществлена с привлечением сторонних ресурсов.

Одобренные для публикации буквально в этот вторник предложения предполагают несколько иной подход: это уже не просто большая прозрачность, но и более активное участие старшего аудитора, ставящего свою подпись под аудиторским заключением.

“Зарегистрированные в РСАОВ фирмы по всему миру участвуют в аудиторской работе друг друга, и наши действующие аудиторские стандарты описывают обязанности старшего аудитора относительно работы других аудиторов” – комментирует председатель РСАОВ Джеймс Доти (James Doty). – “Инвесторы зависят от старшего аудитора, который предоставляет свою гарантию, что отсутствуют существенные искажения в аудированной финансовой отчетности либо существенные недочеты внутреннего контроля, независимо от того, где эти искажения или недочеты могут быть”.

Таким образом, новые предложения от американского регулятора аудита потребуют определенной модели поведения старших аудиторов, которая обеспечит более последовательное предоставление гарантий относительно участия сторонних аудиторов в проверке. Все их внимание и все их профессиональные обязанности направят на области самого высокого риска, как того и требуют стандарты.

Более того, новый стандарт введет в действие процедуры, обеспечивающие большее участие старшего аудитора в самой работе сторонних специалистов, будь-то через информационный обмен с ними, доступ к их аудиторской документации, или же оценку их квалификации для выполнения этой работы.

Член РСАОВ Жанетт Францель (Jeanette Franzel) полностью поддерживает эти нововведения, полагая, что они представляют собой четкое улучшение стандартов работы старших аудиторов в ситуации, когда к аудиторской проверке подключаются сторонние организации. “Когда более чем одна аудиторская компания принимает участие в аудите, очень важно для защиты инвесторов, чтобы старший аудитор заверял факт проведения проверки в соответствии со стандартами РСАОВ, и чтобы достаточно весомое аудиторское свидетельство поддерживало это заключение”.

Источник: [GAAP.ru](http://GAAP.ru)

## Опять разработан проект об информационной системе регулирования аудиторской деятельности

На общественное обсуждение вынесен проект изменений в федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части повышения прозрачности процедур регулирования аудиторской деятельности и создания федеральной информационной системы регулирования аудиторской деятельности).

Это уже не первая попытка разработать такой законопроект.

Система, если ее создадут, будет предназначена для информационного взаимодействия между:

- аудиторскими организациями, аудиторами и СРО;
- аудиторскими организациями, аудиторами и уполномоченным федеральным органом;
- аудиторскими организациями и уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
- СРО и уполномоченным федеральным органом, а также уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
- СРО и ЕАК.

[Читать далее...](#)

## Минфин разъяснил, что изменилось в порядке проведения внешнего контроля аудиторов



Минфин выпустил информационное сообщение от 5 апреля 2016 г. N [ИС-аудит-3](#), в котором напомнил, что [утверждена](#) новая редакция документа, устанавливающего принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

В документ внесены, главным образом, редакционно-технические изменения. Их цель - привести документ в соответствие с законом "Об аудиторской деятельности". Среди основных изменений:

- при составлении плана ВККР допускается использование не только циклического и риск-ориентированного подхода, но и комбинированного подхода (ранее либо циклический, либо риск-ориентированный);
- установлен срок публикации годового отчета о состоянии ВККР - 31 марта года, следующего за отчетным;
- в плане ВККР по каждой внешней проверке должна указываться дата начала ее проведения (вместо проверяемого периода);
- при подготовке внешней проверки объект ВККР информируется, в том числе, о дате начала ее проведения и проверяемом периоде;
- программа внешней проверки дополнена новыми вопросами:
  - соблюдает ли объект ВККР требования по противодействию коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
  - исполняет ли объект ВККР обязанность по информированию соответствующих лиц о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе подкупа иностранных должностных лиц, иных нарушений, либо о признаках или риске возникновения таких случаев;
- уточнен вид документа о результатах внешней проверки (отчет или акт).

Также ведомство сообщило, что [установлен](#) порядок учета сетей аудиторских организаций, и рассказало о назначении перечня таких сетей.

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

## Недобросовестную практику банковского аудита нужно устранить - ЦБ



Эти проблемы нужно устранять законодательно, считает глава ЦБ РФ Эльвира Набиуллина. По ее словам, также нужно повысить эффективность надзора и регулирования.

Глава ЦБ РФ Эльвира Набиуллина считает необходимым незамедлительно устранить пробелы в законодательстве, позволяющие работать недобросовестным аудиторам.

"Конечно, изменение нашей практики надзорной и нашего нормативного регулирования со стороны Центрального Банка недостаточно, для того чтобы повысить эффективность надзора и регулирования. Поэтому необходимы и законодательные инициативы... Первая касается аудита", — сказала она, выступая на съезде Ассоциации российских банков.

"Мы видим, что есть недобросовестные практики банковского аудита по случаям с отозванными лицензиями и так далее. Мы видим, что более чем в 50% положительные заключения без всяких оговорок с точки зрения аудита. И на наш взгляд, здесь нужно незамедлительное решение этих проблем на уровне законодательства", — добавила она.

Источник: [РИА Новости](http://RIA Новости)

## Набиуллина: аудиторам нужно запрещать деятельность за ложные заключения

Запрет должен достигать десяти лет при однократности, при неоднократности должен быть пожизненный запрет, заявила глава Банка России Эльвира Набиуллина.

Аудиторам, дававшим заведомо ложные заключения, необходимо пожизненно запрещать профессиональную деятельность, заявила глава Банка России Эльвира Набиуллина.

"Значимый вопрос — деловая репутация банкиров. Я думаю, что все банковское сообщество заинтересованно в том, чтобы ему доверяли и чтобы репутация банкиров, банковской системы была высокой, и в обществе вызывала положительные эмоции. Поэтому мы, конечно, должны делать все для того, чтобы из банковской среды, из банковских организаций уходили люди, которые уже запятнали себя и правонарушением, и мошенничествами", — сказала Набиуллина на съезде Ассоциации российских банков.

"На наш взгляд, здесь необходимо ужесточение требований. Мы читаем, что нужен запрет занимать управляющие должности, приобретать крупные пакеты акций банков. (Запрет) должен достигать десяти лет при однократности, при неоднократности должен быть пожизненный запрет. И это должно касаться в том числе аудиторов, которые подписывают заведомо ложные аудиторские заключения", — заявила она.

Источник: [РИА Новости](#)

## Ужесточение конкуренции и демпинг приводит к занижению цен на аудиторские проверки

Очередной рейтинг ведущих аудиторско-консалтинговых групп (АКГ), подготовленный рейтинговым агентством RAEX (Эксперт РА), выявил переход этого рынка от стагнации к рецессии. Надежды на стабилизацию и будущий рост аудиторы связывают с выполнением комплекса мер по улучшению регулирования рынка, предусмотренного в недавно изданном поручении президента России.

По итогам 2015 года суммарная выручка участников рейтинга крупнейших российских АКГ достигла рекордных за всю историю рейтинга 116 млрд. рублей (в прошлом рейтинге - 101 млрд. рублей, здесь и далее, если не указано иное, представлены номинальные показатели по сопоставимым данным). Однако оснований для оптимизма этот показатель не дает. Хотя номинально рост доходов участников нынешнего рейтинга, по сопоставимым данным, вырос на 6%, поправка на инфляцию (согласно Росстату, 12,9% за 2015 год) вносит диссонанс в эту благостную картину и позволяет прийти к выводу, что рынок из стагнации (в 2014 году номинальный рост составил 15% при инфляции 11,4%) перешел в рецессию. Худшая за все время составления рейтинга динамика наблюдалась лишь в 2009-2010 годах, во время прошлого кризиса (см. график 1). Как и тогда, сейчас вниз рынок толкает снижение затрат на развитие со стороны заказчиков, следствием чего становятся усиление нездоровой конкуренции между АКГ и демпинг. Подтверждением нарастания последнего служит тот факт, что 28% участников рейтинга завершили 2015 год с падением доходов.

По словам Нины Козловой, управляющего партнера международной сети "ФинЭкспертиза", нынешний год вряд ли принесет облегчение российским АКГ: снижение спроса в российской экономике, проблемы с платежами и заморозка инвестиций во многих отраслях, "безусловно, повлияют на рынок аудита и консалтинга. Можно прогнозировать усиление ценовой конкуренции и уход с рынка некоторых игроков. В целом очевидно, что 2016-й и ближайшие два-три года во многом станут рынком покупателя, а не продавца".

В сложившихся условиях поддержку росту ведущих АКГ оказало консалтинговое направление их деятельности: прирост доходов от консалтинга в 2015 году составил 7%, тогда как прирост в сегменте аудита составил всего 1%.

### Великолепная четверка

Знаменательным событием нынешнего рейтинга стало появление в нем одной из крупнейших международных АКГ - компании "Делойт и Туш СНГ"; теперь в рейтинге представлена вся "большая четверка". В суммарной выручке участников рейтинга ее доля составляет внушительные 41%. Доходы группы EY за год увеличились на 9,8% и составили по итогам 2015 года 17,2 млрд рублей; [Читать далее...](#)

## Информационное сообщение о заседании Совета по аудиторской деятельности

24 марта 2016 г. состоялось очередное заседание Совета по аудиторской деятельности, созданного в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Рассмотрен ход работы по исполнению поручения Президента Российской Федерации по вопросам дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. Отмечены предпринимаемые меры по определению приоритетных направлений дальнейшего развития аудиторской деятельности; созданию эффективных механизмов рыночного контроля аудиторской деятельности; формированию условий, обеспечивающих конкурентоспособность отечественных аудиторов; созданию информационного ресурса результатов обязательного аудита бухгалтерской отчетности; организации учета аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности; совершенствованию конкурсных процедур отбора аудиторских организаций; повышению ответственности аудиторов за результаты проверки. Принята к сведению информация об образовании Рабочим органом Совета временной рабочей группы по подготовке Концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности.

Федеральное казначейство представило Совету результаты осуществленного Росфиннадзором в 2015 г. внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. В ходе состоявшегося обсуждения информации Казначейства России 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 Федерального казначейства по проведению внешних проверок качества работы аудиторских организаций в 2017 г. Казначейству рекомендовано обратить особое внимание на деятельность аудиторских организаций, проводивших: аудит бухгалтерской отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами) или в которых введены процедуры финансового оздоровления; аудит бухгалтерской отчетности организаций, деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны; в 2014-2016 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.

Рассмотрен доклад Минфина России о состоянии реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов и его контрольного экземпляра. В докладе обобщен опыт ведения реестра, отмечены важнейшие проблемы в этом вопросе, предложены пути повышения точности и своевременности информации, содержащейся в реестре. Совет одобрил доклад Минфина России и содержащиеся в нем предложения по совершенствованию порядка ведения реестра и его контрольного экземпляра.

Совет одобрил: порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций; разъяснения порядка применения аудиторского стандарта «События после отчетной даты»; дополнительные примерные формы аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций; показатели результативности деятельности саморегулируемых организаций аудиторов; изменения в порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора; требования к организации выездного и дистанционного обучения аудиторов по программам повышения квалификации. Совет концептуально поддержал предложения Рабочего органа по введению института погашения мер дисциплинарного и иного воздействия, примененных в отношении аудиторской организации, аудитора.

Совет обсудил вопрос административной ответственности аудиторских организаций и аудируемых лиц. Рассмотрена целесообразность и обоснованность введения ответственности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц за грубое нарушение законодательства об аудиторской деятельности, в частности, за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения, за ведение аудиторской деятельности лицами, не имеющими на это права, за неправомерное использование в названии организации слова «аудит» и производных от него слов, за непроведение обязательного аудита. Совет обратил внимание на то, что размеры санкций на административные правонарушения должны устанавливаться с учетом степени их общественной опасности.

В порядке контроля исполнения решений Совета по аудиторской деятельности проанализировано исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов ряда рекомендаций и поручений. Принята к сведению информация о введении Правительством Российской Федерации по предложению Совета новых предельных величин значений критериев оценки заявок участников закупки аудиторских услуг: минимальная значимость стоимостных критериев – 30 %, максимальная значимость нестоимостных критериев – 70 %. Кроме того, Совет принял к сведению информацию Минфина России о присоединении к Международному форуму независимых регуляторов аудиторской деятельности, что стало свидетельством международного признания наличия и эффективности современной российской системы регулирования и надзора за аудиторской деятельностью.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» заслушана информация Минфина России о результатах плановой проверки саморегулируемой организации аудиторов «Российская Коллегия аудиторов», а также информация саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) о принятых ею мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных проверкой Минфина России в 2015 г.

Совет выразил благодарность за активное участие в своей работе Кучерову И.И., Кузнецову П.И., Шаталову С.Д.

Следующее заседание Совета состоится в июне 2016 г.

Источник: [Минфин](#)

## Что делать аудитору, если он постфактум обнаружил то, что модифицировало бы заключение

Совет по аудиторской деятельности 24.03.2016 одобрил "[Разъяснение](#) практики применения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 6-2016) "Порядок применения пунктов 14 - 18 ФПСАД N 10 "События после отчетной даты" (протокол N 21).

Если отчетность представлена пользователям, а после этого аудитор узнал о событии или факте, существовавшем на дату подписания аудиторского заключения, который мог бы привести к модифицированному АЗ, то аудитор должен рассмотреть вопрос о необходимости пересмотра отчетности, обсудить его с руководством аудируемого лица.

В случае пересмотра отчетности аудитор должен, в частности, проверить предпринятые руководством аудируемого лица действия по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее представленную отчетность вместе с АЗ, и предоставить новое заключение по пересмотренной отчетности.

Новое АЗ должно включать часть, привлекающую внимание к вопросу, и примечание к отчетности, в котором подробно излагаются основания для пересмотра. Новое аудиторское заключение должно быть датировано не ранее даты утверждения пересмотренной отчетности, и, соответственно, процедуры, предусмотренные в пунктах 4 и 5 ФПСАД N 10, должны быть распространены до даты нового аудиторского заключения.

Вышеизложенное установлено ФПСАД N 10.

Чиновники добавили, что если в указанных ситуациях аудитор ограничивается только выпуском письма, "отзывающего" аудиторское заключение, третьи лица не перестают полагаться на недостоверные бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение. Помимо нарушения ФПСАД N 10, аудитор оказывается в ситуации, когда аудиторская услуга может быть сочтена неоказанной.

В документе также изложен порядок действий аудитора при обнаружении события после отчетной даты до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом случае аудитор должен сообщить руководству аудируемого лица и представителям собственника о таком событии или факте; продлить период, охватываемый аудиторскими процедурами, предназначенными для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, до даты нового АЗ; выпустить новое АЗ о пересмотренной отчетности, которое должно содержать часть "Важные обстоятельства" со ссылкой на примечание в пересмотренной отчетности, содержащее подробное изложение оснований для пересмотра. Новое АЗ должно быть датировано не ранее даты утверждения пересмотренной отчетности.

Также следует проверить предпринятые руководством аудируемого лица действия по информированию о сложившейся ситуации всех, кто получил ранее представленную отчетность вместе с аудиторским заключением по ней. Если руководство этого не делает и не пересматривает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в то время как аудитор считает ее пересмотр необходимым, аудитору следует уведомить руководство аудируемого лица и представителей собственника о том, что аудитор самостоятельно предпримет меры для того, чтобы третьи лица не полагались на ранее представленное аудиторское заключение.

Если же события после отчетной даты обнаружены после утверждения бухгалтерской отчетности, то на этот случай ФПСАД N 10 не содержит требований к аудитору. В этом случае аудитор должен руководствоваться решением Совета по аудиторской деятельности от 20 декабря 2012 г. (протокол N 7, раздел Ш, пункт 3), согласно которому в неурегулированных ситуациях целесообразно руководствоваться соответствующими МСА.

Исходя из МСА (ISA) 560 "События после отчетной даты" в рассматриваемом случае применяется порядок, аналогичный порядку, предусмотренному для случая обнаружения события или факта в периоде до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, если национальное законодательство не запрещает перевыпуск отчетности.

[Читать далее...](#)

## 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)