

Профессиональный журнал

Июль
2014



Новые стандарты: как изменит отчетность банков реформа МСФО

Когда выплачивается полная компенсация неиспользованного отпуска при ликвидации фирмы

МСФО

ЦБ рассказал, в каком виде намерен получить отчетность эмитентов и страховщиков по МСФО

Банк России [обнародовал](#) порядок представления годовой консолидированной финансовой отчетности за 2013 год организациями, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, и страховыми организациями в виде электронных документов. Данный порядок не касается кредитных организаций и головных организаций банковских холдингов.

Эмитенты, не являющиеся страховыми организациями, представляют в Банк России отчетность в случае, если их ценные бумаги включены в котировальный список на 31 декабря отчетного года. Отчетность подается в Банк России вместе с аудиторским заключением, в котором в установленной форме аудиторской организацией выражается мнение о достоверности такой отчетности. Кроме того, комплект отчетности включает в себя:

- отчетность (формы отчетности и примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики отчитывающейся организации и прочей пояснительной информации);
описание отчитывающейся организации, предусмотренное программой по формированию комплекта отчетности;
- организационно-распорядительный документ о назначении лица, подписавшего отчетность, исполняющим обязанности руководителя отчитывающейся организации на период, соответствующий дате подписания отчетности (в случае подписания отчетности лицом, исполняющим обязанности руководителя отчитывающейся организации).

Комплект отчетности представляется в виде электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

ЦБ изложил также, какими способами (на какие электронные адреса или через какие веб-страницы) такую отчетность можно направить.

Источник: [НП АБС](#)

На пути к МСФО Индии придется решить вопрос с налоговым стандартом

Индия сегодня активно внедряет в свою практику новые индийские стандарты, максимально приближенные к МСФО – Indian Accounting Standard (Ind AS). Одновременно с этим ее правительство приняло решение внедрить также и отдельный налоговый стандарт – Tax Accounting Standard (TAS).

Индийское деловое издание *BusinessLine* сообщает, что это делается для того, чтобы не возникало путаницы с определением налогооблагаемого корпоративного дохода в финансовой отчетности. В свое время отсутствие стандарта TAS привело к отсрочке внедрения индийских стандартов Ind AS в 2011 году. В этот же раз внедрение всех стандартов должно занять еще приблизительно два года.

Через бюджетное послание правительство страны подтвердило свои намерения завершить конвергенцию со стандартами МСФО к 2016-2017 году. Делается это как раз через внедрение индийских Ind AS, максимально схожих с международными стандартами, причем процесс разработки как раз в последнее время активизировался.

К Raghu, президент Института сертифицированных бухгалтеров Индии (ICAI), анонсировал их грядущую встречу с Центральным советом по прямым налогам (Central Board of Direct Taxes – департамент налоговых сборов в составе индийского Минфина). По его мнению, TAS должен сделать новые стандарты финансовой отчетности более нейтральными в плане налогов. В августе же будет предложена дорожная карта внедрения.

Источник: [GAAP.RU](#)

Новый стандарт МСФО существенным образом изменит отчетность страховщиков – А.М. Best



Международное кредитное рейтинговое агентство *A.M. Best* отмечает, что разрабатываемый сегодня новый МСФО для учета страховых контрактов может значительно изменить данные в финансовой отчетности страховщиков.

Стандарт, который они имеют в виду – это так называемая «Фаза 2» (Phase 2) проекта Совета по МСФО по учету в сфере страхования. Готовый стандарт должен выйти уже в следующем году, а официально внедряться он будет с 2018 года.

Тот факт, что «вторая фаза» изменит данные в отчетности страховых компаний, безусловно, необходимо будет принять во внимание рейтинговым агентствам, поскольку это очень важно для процесса выставления рейтингов. Но вот чего забывать не следует: экономическая позиция страховщика от введения нового стандарта не изменится – следовательно, в принципе, кредитные позиции страховщиков от этого поменяться также не должны.

Важно помнить, впрочем, что «Фаза 2» в любом случае будет представлять собой серьезный вызов для рейтинговых агентств, которым предстоит решить, как учитывать в рейтингах новые понятия. Такие, например, как «контрактная маржа» (contractual service margin – CSM), которая признается частью капитала. Необходимо будет осмыслить, как учитывать влияние ставок дисконтирования на рейтинги. Определенные изменения в оценках больше не будут оказывать прямого влияния на прибыли и убытки, а будут влиять как раз на CSM, а уже в результате – на прибыли и убытки.

По мнению *A.M. Best*, CSM – один из самых позитивных сдвигов во всем проекте Phase 2 в целом, поскольку, по сути, это будет новый и очень мощный индикатор деятельности страховщика, и он не оговаривается в национальных общепризнанных правилах финансовой отчетности или указаниях по подготовке дополнительной отчетности.

С этими и другими выводами можно ознакомиться в отчете кредитного агентства *A.M. Best* (требуется регистрация на сайте): [«New IFRS Standard to Significantly Change Insurers' Financial Reporting»](#)

Источник: [GAAP.RU](#)

Фонд МСФО и ESMA объявили о расширении сотрудничества

На прошлой неделе Фонд МСФО и Европейская организация по ценным бумагам и рынкам (ESMA) сообщили о достигнутом соглашении относительно базиса для расширения сотрудничества на области, представляющие для них общий интерес.

Через свою независимую структуру – а именно, занимающийся разработкой стандартов Совет по МСФО (IASB) – Фонд МСФО воплощает в жизнь основную задачу, заключающуюся в установлении единой системы глобальных учетных стандартов. В интересах общественности видеть перед собой прозрачную отчетность, которая обеспечит сопоставимость финансовой информации в финансовой отчетности общего назначения (т.е. отчетности, предназначенной для самого широкого круга пользователей, будь-то регуляторы, аудиторы или инвесторы-аналитики).

С другой стороны, ESMA – это независимая организация ЕС, которая работает ради обеспечения защиты европейских инвесторов и стабильности функционирования европейских финансовых рынков. Свои цели ESMA реализует, разрабатывая единые правила функционирования для рынков ЕС и обеспечивая последовательность их применения на практике.

Во вторник на прошлой неделе две организации выпустили совместное заявление – [Statement of Protocols](#) – которое подтверждает то сотрудничество, что уже ведется, а также содержит описание новых областей сотрудничества, представляющих совместный интерес для них обеих. Это, в частности, электронная отчетность, внедрение на практике новых стандартов и другие весьма актуальные на сегодня темы. [Читать далее...](#)

Совет по МСФО внес изменения в порядок учета биологических активов

Совет по международным стандартам финансовой отчетности представил на этой неделе поправки к двум стандартам – МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Изменения касаются порядка учета растений – виноградных посадок, яблоневых садов и т.п.

Стандарт IAS 41 сегодня требует, чтобы биологические активы, имеющие отношение к сельскохозяйственной деятельности отчитывающегося предприятия, учитывались по справедливой стоимости минус затраты на реализацию. Логика здесь основывается на том принципе, что биологическая трансформация, через которую проходят растения, наилучшим образом отражается именно справедливой стоимостью.

Однако есть растения определенной категории (в стандарте они называются «bearer plants», а по-русски – «плодоносные растения») которые используются исключительно ради сбора урожая в течение нескольких периодов. В конце своего жизненного цикла их обычно просто срубают. После достижения стадии зрелости растения уже не проходят биологической трансформации, существенной в плане принесения будущих экономических выгод. Единственная экономическая выгода после наступления этого момента – сельскохозяйственный продукт, который растение производит.

Совет по МСФО считает, что плодоносные растения такого вида должны учитываться как основные средства в стандарте IAS 16, потому что каждый урожайный период, по сути, очень близок производственному циклу. Следовательно, учет плодоносных растений лучше прямо оговорить в 16-м стандарте вместо 41-го. При этом учет урожая, приносимого этими растениями, по-прежнему будет регулироваться МСФО (IAS) 41.

Измененный вариант стандартов будет применяться организациями с 1 января 2016 года; разрешается более раннее применение.

Подробнее со стандартом можно ознакомиться [здесь](#) (требуется подписка eIFRS)

Источник: GAAP.RU

Новые стандарты: как изменит отчетность банков реформа МСФО

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) завершил реформу учета финансовых инструментов – крупнейшую бухгалтерскую реформу после глобального кризиса 2008-2009 годов. Новые правила призваны не допустить повторения ситуации 2008 года, когда банки затаили с признанием убытков по «токсичным» активам, чем серьезно усугубили кризис.

Финальная версия нового стандарта – МСФО 9 «Финансовые инструменты» - была выпущена 24 июля. Суть новых правил заключается в том, что банки станут признавать ожидаемые кредитные убытки на более ранней стадии. Согласно недавнему опросу Deloitte, резервы банков на потери по ссудам после реформы могут увеличиться на 50%. Это значит, что некоторым из них понадобится дополнительный капитал для соответствия требованиям регуляторов. Впрочем, стандарт вступает в силу только с 2018г., и банки пока заняты другими заботами.

Резервы под потери по кредитам увеличатся

«Новый стандарт укрепит доверие инвесторов к балансам банков и финансовой системе в целом», - считает председатель IASB Ханс Хугерворст. Прежний стандарт, внедренный в конце 1990-х - начале 2000-х годов, включал так называемую модель понесенных издержек (incurred loss model): банки создавали резерв только тогда, когда появлялось неопровержимое свидетельство того, что кредит не будет выплачен. На практике убыток признавался зачастую уже на этапе дефолта. А до этого банки фактически завышали прибыль, поскольку не резервировали реалистичные суммы под ожидаемые потери, отмечает Financial Times.

С 2018г. банки, отчитывающиеся по МСФО, перейдут на новую модель обесценения финансовых активов - модель ожидаемых потерь (expected loss model). Они будут обязаны отражать ожидаемые потери с первого дня постановки кредита на баланс, не дожидаясь «триггера» - кредитного события. Резервы по потерям также будут формироваться на протяжении всего срока использования актива. «Новые требования должны помочь развеять опасения многих инвесторов о том, что обесценение актива признается слишком осторожно и слишком поздно», - говорится в пояснениях IASB для инвесторов. [Читать далее...](#)

Итоги последнего заседания международного совета ASAF

Международный консультативный форум по стандартам финансовой отчетности (Accounting Standards Advisory Forum – ASAF) провел очередное свое заседания в июне. Вчера Совет по МСФО опубликовал по нему сжатую сводку. Так, известно, что участники обсудили ряд довольно важных тем, таких как проект по упрощению раскрытий, метод долевого участия, страховые контракты, макрохеджирование и Концептуальные основы.

Проект по раскрытиям

Члены ASAF обсудили недавний дискуссионный документ от бразильского национального разработчика стандартов (Brazilian Accounting Standards Committee), который предложил запретить раскрытие несущественной информации в отчетности на принудительной основе. Кроме того, большой интерес представляет и письмо от Европейской консультативной группы по финансовой отчетности по альтернативным мерам результативности, которые предложила Европейская организация по ценным бумагам и рынкам. Кстати, роль Совета по МСФО как организации, ответственной за проверку нефинансовой информации, в этой связи представляет собой отдельный предмет для обсуждений.

Метод долевого участия

Члены ASAF обсудили текущую рабочую стадию проекта IASB. Некоторые предложили рассматривать его в две стадии: краткосрочный проект упрощений и долгосрочный проект концептуального пересмотра всей практики использования метода долевого участия. В привязке к этому обсудили две недавние публикации – от EFRAG и корейского совета KASB.

Макрохеджирование

Члены Совета по МСФО по-прежнему желают услышать мнение относительно своего дискуссионного документа по этой теме (DP/2014/1). Кстати, от европейских экспертов они его – хотя и неформально по причине промежуточного пока что характера письма с комментариями – но услышали буквально на этой неделе. Напомним, международные разработчики предложили новую бухгалтерскую модель и расшили применение портфельной переоценки (что не очень понравилось EFRAG). Среди членов ASAF также не наблюдается слепой поддержки идее: они считают, что перед тем как продолжать разрабатывать это вариант, стоит принять во внимание поведенческий аспект. В обсуждении они использовали термин «бихевиорализация» («behaviouralisation»), что бы это ни означало в данном контексте.

Концептуальные основы

Здесь на заседании обсуждали отчетность по доходам и расходам и выбор базиса для измерений. В качестве основы была взята публикация от британского Совета по финансовой отчетности, который предложил смешанную модель измерения и принципы разграничения прибылей, издержек и прочего совокупного дохода.

[Подробнее](#)

Источник: GAAP.ru

НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организация оплатила работникам турпутевки - в целях НДС реализации не возникает

В письме от 03.06.14 № [03-07-11/26545](#) Минфин напомнил, что объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. Согласно пункту 1 статьи 39 НК реализацией товаров, работ или услуг признается передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу.

Что касается оплаты организацией туристских путевок, оформленных на работников организации, то данная операция реализацией товаров (работ, услуг) для целей НДС не является.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Передано право требования присужденной компенсации за нарушение прав: как считать НДС

В письме от 16 июня 2014 г. № [03-07-РЗ/28660](#) Минфин разъяснил вопрос исчисления НДС при передаче права требования компенсации, назначенной судом, за нарушение исключительных прав.

Передача имущественных прав является объектом налогообложения НДС. При этом какие-либо особенности определения налоговой базы при передаче прав требования компенсации за нарушение исключительных прав не установлены.

Таким образом, в данном случае при определении налоговой базы по НДС выручка от передачи имущественных прав исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав.



Источник: [Audit-it.ru](#)

Как учесть стоимость акций, реализованных после перехода с УСН на общий режим налогообложения

Стоимость акций, приобретенных в период применения УСН, но реализованных в период общего режима налогообложения, учитываются в расходах при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления на дату их реализации. Об этом проинформировал Минфин России в письме от [26.05.14 № 03-03-06/1/24977](#).

В письме рассмотрен частный случай. Компания на УСН с объектом налогообложения «доходы» приобрела пакет акций. Во II квартале 2014 года организация планирует продать эти акции и, в связи с превышением лимита выручки, перейти на общий режим налогообложения. Можно ли будет списать стоимость акций при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления за II квартал? Да, можно, считают в Минфине.

Прежде всего чиновники напомнили, что акции, приобретенные для реализации, относятся к товарам (ст. 38 НК РФ, п. 2 ст. 130 ГК РФ). А пункт 2 статьи 346.25 НК РФ позволяет «упрощенщикам» при переходе на уплату налога на прибыль по методу начисления учесть расходы на приобретение товаров, выручка от реализации которых не поступила до даты перехода на ОСН.

В отношении ценных бумаг, приобретенных в период применения УСН и реализуемых в период общего режима налогообложения, налоговая база определяется в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Из положений пункта 7 статьи 272 НК РФ следует, что при методе начисления расходы по приобретению ценных бумаг, включая их стоимость, признаются на дату их реализации.

С учетом изложенного, в Минфине делают следующий вывод. Организация, ранее работавшая на УСН с объектом «доходы», после перехода на уплату налога на прибыль по методу начисления может учесть в составе расходов стоимость акций, реализованных в период общего режима налогообложения. Расходы признаются на дату реализации акций. [Читать далее...](#)

Казенные учреждения не должны выставлять покупателям счета-фактуры



В письме [№ 03-07-ПЗ/32152](#) от 03.07.2014, опубликованном на сайте Минфина, ведомство указало, что операции по выполнению работ (оказанию услуг) казенными учреждениями не признаются объектом налогообложения НДС.

Значит, счета-фактуры при осуществлении этих операций казенными учреждениями не составляются.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Что должно быть указано в договоре ипотеки, чтобы получить имущественный вычет по процентам

Письмом от 26 июня 2014 г. [N БС-4-11/12234](#) ФНС переслала письмо Минфина о предоставлении имущественных вычетов по расходам, связанным с кредитованием приобретения жилья, от 19 июня 2014 г. N 03-04-07/29416.

Согласно Гражданскому кодексу заем является целевым в том случае, если договор займа заключен с условием использования заемщиком полученных средств на определенные цели.

Страховые взносы с зарплаты, финансируемой из целевых поступлений, в расходы не включаются

Письмом от 16 июня 2014 г. [N ГД-18-3/783@](#) ФНС распространила письмо Минфина от 2 июня 2014 г. N 03-03-10/26362, в котором рассматривается вопрос о расходовании целевых поступлений некоммерческих организаций, например, в виде вступительных и членских взносов.

Такие поступления не учитываются в доходах в целях налога на прибыль. При планировании некоммерческой организацией сумм расходов на оплату труда, финансируемых за счет целевых поступлений, суммы обязательных страховых взносов закладываются в указанные затраты, и, соответственно, также осуществляются за счет целевых поступлений.

Поэтому взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисляемые на заработную плату и иные вознаграждения, произведенные за счет средств целевых поступлений, в расходах в целях налога на прибыль не учитываются.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Агент на УСН реализует товары от своего имени: как заполнить реквизиты счета-фактуры

В письме от 25.06.2014 [№ 03-07-ПЗ/30534](#) Минфин напомнил, что в строках 2, 2а, 2б, 3 счета-фактуры, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав), указываются соответственно наименование, место нахождения, ИНН комиссионера (агента) и полное или сокращенное наименование фактического грузоотправителя, его адрес в соответствии с учредительными документами.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), израсходованным на приобретение на территории РФ дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, может быть предоставлен только при одновременном соблюдении двух обязательных условий:

- договор займа (кредита) является целевым, то есть из такого договора усматривается условие о том, что единственно допустимым направлением расходования выданного на его основании займа (кредита) является приобретение на территории РФ дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них;
- полученные на основании договора займа (кредита) денежные средства израсходованы на приобретение на территории РФ дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Если в договоре займа (кредита) вышеуказанных условий не предусмотрено, то отказ в предоставлении имущественного вычета правомерен. Одного факта направления полученных по нецелевому займу (кредиту) денежных средств на приобретение жилья недостаточно для предоставления имущественного вычета в сумме процентов по такому займу (кредиту).

Минфин считает, что данные разъяснения могут считаться обязательными для применения налоговыми органами.

Источник: [Audit-it.ru](#)

При получении недвижимости в дар налоговой базой по НДФЛ служит ее рыночная стоимость

В письме от 08.05.2014 № [03-04-05/21903](#) Минфин сообщил, 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 экономической выгоды от полученного в дар имущества подлежит обложению НДФЛ, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 18.1 статьи 217 НК. Данная норма предусматривает освобождение получения имущества от физлица в порядке дарения от НДФЛ, кроме случаев дарения транспортных средств, недвижимости, акций, долей, паев. Однако и их дарение не приводит к уплате налога, если дарителем является член семьи или близкий родственник.

Если доходы от дарения недвижимого имущества не освобождаются от налогообложения, то величина полученной одаряемым физлицом экономической выгоды (дохода) определяется рыночной стоимостью полученного в дар имущества.

Таким образом, если стоимость квартиры, указанная в договоре дарения, соответствует рыночной цене этой квартиры, она может использоваться для целей определения налоговой базы по НДФЛ.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Лимиты цифр для применения упрощенки предлагают повысить. Теперь - в три раза



Группа депутатов внесла в ГД законопроект № [561736-6](#) "О внесении изменений в статьи 346.12 и 346.13 части второй Налогового кодекса".

Сейчас организация имеет право перейти на УСН при непревышении ее доходов за 9 месяцев в сумме 45 млн. рублей. Законопроектом предлагается поднять этот уровень до 150 млн.

Предельную стоимость основных средств, при превышении которой применение УСН не допускается, авторы предлагают поднять со 100 млн. рублей до 300 млн.

Годовой 60-миллионный оборот субъектов, применяющих УСН, депутаты желали бы повысить до размера 200 млн.

Ранее уже вносились аналогичные законопроекты, которыми предлагались более скромные цифры повышения указанных лимитов, однако даже такие варианты оставались в дальнейшем практически без движения.

Источник: [Audit-it.ru](#)

В Крыму предприятия инвалидов освободили от налогов



Госсовет РК своим постановлением освободил до конца года от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на землю предприятия и организации инвалидов Крыма.

- Учитывая социальную значимость предприятий, обеспечивающих трудоустройство инвалидов, они освобождаются с 1 июля по 31 декабря 2014 года от уплаты налога на прибыль, НДС и земельного налога, - рассказала Галина Коноваленко, заместитель председателя Постоянной комиссии Госсовета РК по экономической, бюджетно-финансовой и инвестиционной политике.

В Крыму таких предприятий несколько: симферопольское учебно-производственное объединение "Крымпласт" УТОС, керченское учебно-производственное предприятие общества слепых "Крымпак", ялтинское учебно-производственное предприятие украинского товарищества слепых. От уплаты налога на прибыль и НДС освобождены также предприятия "Интерком" украинской организации инвалидов и "Инвасервис" бахчисарайской районной общественной организации инвалидов.

Напомним, ранее Госсовет Крыма установил квоту на рабочие места для инвалидов в четыре процента на предприятиях, где работают более ста человек.

Источник: [Российская газета](#)

Сдавать в аренду на ПСН можно только собственное имущество

Патентная система налогообложения применяется при передаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (подп. 19 п. 2 ст. 346.43 НК РФ).

Если предприниматель не является собственником сдаваемых в аренду (наем) объектов недвижимости, то он ПСН применять не может.

(Письмо Минфина России от 12.05.2014 № 03-11-11/22073).

Источник: [Экономика и жизнь](#)

Минтруд о том, как заполнить декларацию соответствия условий труда нормативам

В своем письме от 23.06.2014 № 15-1/В-724 Минтруд России пояснил, как надо заполнять по итогам спецоценки декларацию о соответствии условий труда госнормативам, которую нужно сдавать в Госинспекцию по труду по месту нахождения компании.

Напомним, если по итогам спецоценки вредные или опасные условия труда на рабочих местах не выявлены, то на них надо заполнить декларацию о соответствии условий нормативам. Можно подать ее и в электронном виде. Форма и порядок сдачи декларации утвержден приказом Минтруда России от 07.02.2014 № 80н. Минтруд пояснил, как заполнять ее реквизиты:

- полное название компании и фактический адрес надо указать согласно уставным документам независимо от наличия филиалов или представительств;
- номер рабочего места вписывается в соответствии с первой графой перечня рабочих мест, на которых была проведена спецоценка;
- при описании рабочих мест наименование должности, профессии или специальности работников, количество занятых на декларируемом месте работников указывается в соответствии с Картой спецоценки;
- порядковые номера аналогичных рабочих мест указываются с добавлением прописной буквы «А» в соответствии с данными четвертой графы перечня;
- а в поле «Реквизиты заключения эксперта организации, проводившей специальную оценку условий труда» указываются фамилия и инициалы эксперта, проводившая спецоценку организация, а также дата и номер заключения.

Источник: [Зарплата](#)

Законопроект о налоговом мониторинге крупных компаний принят в первом чтении

Законопроект № 529630-6 "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса (в части введения института налогового мониторинга)" прошел первое чтение в Госдуме.

Налоговый мониторинг будет реализовываться в рамках соглашений о расширенном информационном взаимодействии, которое позволит налоговым органам на постоянной основе иметь доступ к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика. От подачи деклараций его это не освободит.

Право на заключение такого соглашения будут иметь компании (кроме участников КГН) с оборотом от 5 млрд. рублей в год, активами от 10 млрд. и налоговой нагрузкой в части федеральных налогов не менее 500 млн. рублей в год. Соглашение может заключаться на год, два или три года с возможностью автоматического продления.

Законопроектом устанавливается освобождение от пеней и исключение вины налогоплательщика в случае, если он последовал мотивированному мнению налогового органа, данному в ходе налогового мониторинга (независимо от последующего изменения мнения), или если выполнил протокол, составленный по результатам взаимосогласительной процедуры.

Налоговые органы (кроме ФНС) не вправе проводить выездные налоговые проверки за периоды действия соглашения о расширенном информационном взаимодействии. Исключения составляют случаи досрочного прекращения такого соглашения, невыполнения мотивированного мнения налогового органа или протокола взаимосогласительной процедуры, а также если по окончании действия соглашения сданы уточненки "к уменьшению" или налоговый орган получил информацию о нарушениях.

Факт направления запроса о неопределенности правовой позиции в периоде действия соглашения будет включен в перечень смягчающих вину за совершение налогового правонарушения обстоятельств.

Законопроект определяет перечисленные понятия - мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура, запрос о неопределенности правовой позиции и другие.

Источник: [Audit-it.ru](#)

От страховых взносов не будет освобожден ряд выплат при увольнении

Госдума приняла в третьем чтении, и Совфед одобрил законопроект [№ 475271-6](#) "О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ по вопросам обязательного социального страхования (в части совершенствования правового регулирования процедур администрирования страховых взносов)".

Изменения коснутся перечня выплат, освобождаемых от взносов, количества работников, при котором работодатель обязан отчитываться в электронном виде. Внесены нормы о предоставлении рассрочки (отсрочки) уплаты взносов и другие изменения.

В законе 212-ФЗ (регулирующем общие вопросы исчисления взносов в ПФ, ФСС, ФОМС) будет изменен пункт 7 статьи 15, которым установлен принцип округления сумм взносов, подлежащих перечислению в фонды. После принятия поправок данная норма будет звучать так: "сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в рублях и копейках".

Статью 9 "Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам" (равно как и соответствующие нормы закона 125-ФЗ) также внесены поправки.

В частности, расширяется список исключений из правила освобождения от взносов выплат при увольнении. Если сейчас это только компенсация за неиспользованный отпуск, то с принятием закона взносами будут облагаться также суммы выходных пособий и среднего заработка на период трудоустройства сверх трехкратной зарплаты (шестикратной для Крайнего Севера и приравненных к нему местностей). Также от взносов не будут освобождены выплачиваемые при увольнении компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Для "северных" работодателей от взносов будет освобождена оплата работникам провоза багажа во время отпуска. Сейчас взносами не облагается только стоимость проезда к месту проведения отпуска и обратно. Но сейчас это касается не только оплаты проезда самим работникам, но и членам их семей, а в будущем "члены семей" будут убраны из формулировки.

Из части 2 статьи 9, регулирующей освобождение от взносов оплату командировочных расходов, будет убрано предложение "При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ".

Формы отчетности (расчетов) будут утверждаться соответствующими фондами, а не министерствами.

В электронном виде отчитываться придется организациям с численностью работников от 25 человек (сейчас - от 50). Как следует из пояснительной записки к законопроекту, 90% работодателей, имеющих от 25 до 50 работников, и так отчитываются в электронном виде.

"Устанавливается, что с 2015 года иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие на территории РФ, признаются застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию с момента заключения с ними договора, по которому осуществляется деятельность, и независимо от срока такого договора. Таким образом выравнивается фискальная нагрузка на работодателя как на плательщика страховых взносов и не зависит больше от гражданства работника", - сказано в [пресс-релизе](#) на сайте Минтруда.

Законопроектом также предусматриваются:

- возможность продления сроков выездной проверки до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев;
- условия и порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней, штрафов;
- обязанности банков предоставлять органам фондов справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций и ИП;
- другие поправки.

[Читать далее...](#)

Оказывая услуги населению, "вмененщики" могут не применять ККТ только при условии выдачи БСО

Организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим «вмененку», разрешено не использовать контрольно-кассовую технику при осуществлении наличных расчетов. Об этом - пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ. Напомним, при этом если покупатель потребует, коммерсант должен выдать товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за товар (работу, услугу).

Минфин России в своем письме от 12.05.2014 № [03-11-11/22062](#) указал, что если деятельность компании или ИП подпадает под действие пунктов 2 и 3 статьи 2 названного Федерального закона, то положения пункта 2.1 не применяются. То есть, при оказании услуг населению плательщики ЕНВД, не использующие ККТ, обязаны выдавать покупателям бланки строгой отчетности.

Источник: [Журнал "Вмененка"](#)

Кабинет Министров планирует повышение НДС и НДФЛ в 2019 году

Повышение налогов может продолжиться после выборов 2018 года рассказали ["Ведомостям"](#). В правительстве и Кремле рассматривается идея поднять НДС и НДФЛ в 2019 году.

Оба налога могут быть повышены на 2 п. п. — до 15 и 20% соответственно. Поручение исходит от президента, говорит другой из чиновников: окончательных решений пока нет, но идет активное обсуждение, готовятся расчеты.

Пресс-секретарь президента Дмитрий Песков парирует: "Какова вероятность того, что пойдет дождь? 50 на 50. Вот и в этом вопросе вероятность 50 на 50 — может, налоги будут повышены, а может, и нет". Он посоветовал представителям "Ведомостей" за информацией обратиться в правительство.

Минфин на прошлой неделе признал, что в условиях снижения доходов и ограничений на рынках займов повышение налогов — единственный способ сбалансировать бюджет. Министерство объявило о возможном предоставлении регионам права вводить [налог с продаж](#) с 2015 года, о повышении [налога на дивиденды](#) для физлиц, акциза на дорогие сигареты, введении акциза на газ, поставляемый по "Голубому потоку" в Турцию, планируемом взимании [взносов в ФФОМС](#) со всей зарплаты с 2016 года.

[Читать далее...](#)

Роструд еще раз напомнил о перерасчете отпускных в случае отпуска в апреле этого года

В своих Рекомендациях (протокол [N 2 от 19.06.2014](#)) Роструд напомнил об изменении среднемесячного числа календарных дней. Соответствующая поправка федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ [внесена](#) в статью 139 Трудового кодекса "Исчисление средней заработной платы". Этой статьей было установлено, что средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

Теперь цифра 29,4 заменена на 29,3. Таким образом, уменьшается среднемесячное число календарных дней, соответственно, значения среднего дневного заработка для расчетов, связанных с отпусками, будут больше, чем исчисленные в соответствии с прежней редакцией статьи 139 ТК. Закон вступил в силу со дня его официального опубликования, которое состоялось 2 апреля.

Как следствие, со 2 апреля 2014 года средний дневной заработок для оплаты отпусков и компенсаций за них исчисляется за последние 12 месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3.

"На практике имеют место случаи, когда отпуск начался до указанной даты, но его часть выпадает на период после вступления изменений в силу. Поскольку на основании части девятой статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала, то отпускные работнику в данной ситуации уже выплачены в соответствии с ранее действовавшей нормой. В связи с этим необходимо произвести перерасчет отпускных согласно части четвертой статьи 139 в редакции Закона N 55-ФЗ за период отпуска со 2 апреля 2014 года", - указывает Роструд.

Аналогичные разъяснения [давал](#) и Минтруд.

[Читать далее...](#)

Правительство хочет ввести налоговую оптимизацию в Уголовный кодекс

Комиссия правительства по законопроектной деятельности одобрила законопроект Совета Федерации, вводящий уголовную ответственность за злоупотребление правом в налоговой сфере, рассказал РБК глава профильной рабочей группы Совфеда Сергей Шугаев и подтвердил источник в правительстве (копии законопроекта и проекта отзыва правительства есть у РБК).

С подачи сенаторов в Уголовном кодексе может появиться ответственность за злоупотребление правом в налоговой сфере вплоть до конфискации имущества компаний, которое они используют для уклонения от уплаты налогов. Под злоупотреблением авторы проекта, среди которых - председатель Совфеда Валентина Матвиенко, подразумевают уменьшение налоговых платежей после целенаправленных неправомерных действий налогоплательщика.

Соответствующие поправки планируется внести в ст.199 Уголовного кодекса (уклонение от уплаты налогов компаний). Сейчас ответственность по этой статье наступает только в случае фальсификации отчетности, сенаторы хотят прописать в ней такие признаки преступления, как использование подставных компаний и офшоров для снижения налоговой нагрузки. "Такие компании выступают субподрядчиками, на их счета компании перечисляют до 99% суммы, уплаченной за заказ, и тем самым освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС и НДФЛ. После сумма возвращается компании наличными", - объяснил Шугаев.

Само понятие злоупотребления правом в налоговой сфере в Налоговый кодекс вводится законопроектом главы думского комитета по бюджету и налогам Андрея Макарова. Он был внесен в Госдуму ранее. Сейчас УК не предусматривает конфискации средств совершения преступления (в данном случае - имущество, денежные средства и оборудование банковских и финансовых структур), если они не принадлежат обвиняемому, что ведет к возможности продолжения преступной деятельности, говорится в пояснительной записке к законопроекту. В первую очередь, это коснется банков, где открыты счета так называемых технических фирм, уточнил Шугаев.

В правительстве считают, что необходимо "дифференцировать сроки и размеры видов наказаний по ст.199 УК, не связанных с лишением свободы. В отзыве также предлагается уточнить термины "банковские учреждения", "организованная группа лиц", "контролируемая иностранная компания".

Вопрос о конфискации имущества за эти преступления пока остается открытым. Применение такой меры, как конфискация в отношении компаний, если их имущество и возможности использовались для совершения налоговых правонарушений, было бы целесообразно разрешить в рамках не уголовной, а иных (например, налоговой, административной, гражданской) отраслей законодательства, говорится в отзыве правительства.

Сенаторы от идеи применения конфискации для ст.198 и 199 не отказываются. По словам Шугаева, авторы планируют внести проект в Госдуму в своей редакции, а замечания правительства могут быть учтены в процессе доработки документа ко второму чтению.

Следственный комитет РФ поддерживает предложение сенаторов. СК сам продвигает идею запретить злоупотребление правом и установить открытый перечень уголовно наказуемых способов уклонения от уплаты налогов уже три года, пояснил РБК, выражая свое личное мнение, представитель СКР Георгий Смирнов. Сейчас ст.199 УК предусматривает ответственность только за способы ухода от налогообложения, при которых фальсифицируется отчетность, что затрагивает только малый и отчасти средний бизнес, сказал он.

Крупный бизнес не прибегает к фальсификации, но применяет схемы так называемого агрессивного налогового планирования (как правило, это вывод капитала в офшоры), а это, по сути, злоупотребление правом, отметил Смирнов. "Введение уголовной ответственности за любые способы уклонения от уплаты налогов в условиях действия прямого запрета на злоупотребление правом позволит бороться с агрессивным налоговым планированием и уравнивает бремя правоохранительного воздействия на малый, средний и крупный бизнес, - сказал Смирнов. - Это не российское ноу-хау, а передовой мировой опыт борьбы с офшорами".

Сейчас термины "злоупотребление правом" и "необоснованная налоговая выгода" применяются только в судебной практике, но по однотипным делам судьи выносят разные решения, отметил руководитель юридического департамента АКГ "МЭФ-Аудит"

[Читать далее...](#)

Когда выплачивается полная компенсация неиспользованного отпуска при ликвидации фирмы

Утверждены [рекомендации](#) Роструда о расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников (протокол N 2 рабочей группы от 19.06.2014).

Если работник в период работы не воспользовался или не в полном объеме воспользовался правом на отпуск, то оно должно быть реализовано при увольнении. Статья 127 Трудового кодекса предусматривает два способа реализации данного права:

- выплата денежной компенсации за все неиспользованные отпуска;
- предоставление неиспользованных отпусков с последующим увольнением по письменному заявлению работника (за исключением случаев увольнения за виновные действия).

Порядок начисления таких компенсаций, если сотрудник проработал не полный год, не регламентирован Трудовым кодексом, поэтому в данной части используются Правила об очередных и дополнительных отпусках, утвержденные НКТ СССР 30.04.1930 N 169.

Согласно им, право на полную компенсацию имеют работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, если они увольняются по определенным основаниям, в том числе в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников.

В рекомендациях разъясняется, что конкретно должно пониматься под "проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев" - срок работы у данного работодателя или очередной рабочий год.

Этими же Правилами установлено, что увольняемые по каким бы то ни было причинам работники, проработавшие у данного нанимателя не менее 11 месяцев, подлежащих зачету в срок работы, дающей право на отпуск, получают полную компенсацию.

[Читать далее...](#)

Роструд разъяснил вопросы, связанные с оплатой труда и предоставлением отпуска в нерабочие праздничные дни

Как оплачивать труд работников в нерабочие праздничные дни? Влияет ли на продолжительность отпуска перенос выходных дней? Обязан ли работодатель оплачивать работу в праздничный день при суммированном учете? На эти вопросы и другие вопросы ответили специалисты Роструда (соответствующие рекомендации утверждены протоколом № 1 от 02.06.14).

Отпуск с учетом переноса праздничных выходных

По общему правилу, если выходной и нерабочий праздничный день совпадают, то выходной он переносится на следующий после праздничного рабочий день. Исключение составляют выходные дни, совпадающие с Новогодними каникулами и Рождеством Христовым. Два выходных дня из числа вышеуказанных переносятся Правительством РФ на другие дни в календарном году.

При этом необходимо иметь в виду, что переносится именно выходной день, а не праздничный. Это имеет значение для правильного определения продолжительности отпуска, который приходится на период праздников. Дело в том, что нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период оплачиваемого отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются, а выходные дни — включаются ([ст. 120](#), [ст. 115](#) ТК РФ).

Например, выходной день перенесен с воскресенья 5 января на пятницу 13 июня. Таким образом, если часть отпуска работника выпадает на 12 и 13 июня 2014 года, то 12 июня как праздничный день из его продолжительности исключается, а 13 июня учитывается как обычный выходной день и включается в продолжительность отпуска.

[Читать далее...](#)

Завершилось общественное обсуждение профессионального стандарта для бухгалтеров

Единый портал правовой информации сообщил о завершении общественного обсуждения [проекта](#) приказа Минтруда об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер". В документе предлагается следующая градация квалификаций:

Бухгалтер (уровень квалификации 5). Обобщенная трудовая функция – Ведение бухгалтерского учета. Достаточно среднего или дополнительного профессионального образования. Трудовые функции:

- прием и проверка первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;

- оценка объектов бухгалтерского учета;

- обобщение фактов хозяйственной жизни.

Главный бухгалтер (6 уровень квалификации). Достаточно среднего или дополнительного профессионального образования. Обобщенная трудовая функция – Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Трудовые функции:

- управление процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета;

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Профессиональный главный бухгалтер (6 уровень квалификации). Обобщенная трудовая функция – Внутренний контроль в экономическом субъекте. Достаточно среднего или дополнительного профессионального образования. Трудовая функция - внутренний контроль в экономическом субъекте совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухучета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Профессиональный главный бухгалтер (6 уровень квалификации). Обобщенная трудовая функция – Налоговое консультирование в экономическом субъекте. Достаточно среднего или дополнительного профессионального образования. Трудовые функции:

- консультирование по применению налогового законодательства;

- экспертиза налоговых решений экономического субъекта, оценка рисков;

- консультирование по урегулированию налоговых споров.

Профессиональный главный бухгалтер (6 уровень квалификации). Обобщенная трудовая функция – Управление финансами в экономическом субъекте. Достаточно среднего или дополнительного профессионального образования. Трудовые функции:

- проведение анализа финансового состояния экономического субъекта;

- финансовое планирование в экономическом субъекте;

- текущее управление финансами в экономическом субъекте.

[Читать далее...](#)

АКТУАЛЬНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Об НДФЛ с дохода сотрудника от использования служебного автомобиля без путевых листов и иных подтверждающих документов

[Письмо Минфина от 11.06.2014 № 03-04-05/28243](#)



Об исчислении НДС при передаче права требования компенсации за нарушение исключительных прав

[Письмо Минфина России от 16.06.2014 N 03-07-РЗ/28660](#)

Об исчислении сроков для применения коэффициента к транспортному налогу с автомобиля 2014 года выпуска стоимостью от 3 до 5 млн рублей

[Письмо Минфина от 11.06.2014 № 03-05-04-01/28303](#)

О компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата

["Рекомендации Федеральной службы по труду и занятости по вопросу соблюдения норм трудового законодательства при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в связи с ликвидацией организации и сокращением штата работников" \(утв. на заседании рабочей группы по информированию и консультированию работников и работодателей по вопросам соблюдения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, протокол N 2, от 19.06.2014\)](#)

О размере госпошлины (нотариального тарифа) за удостоверение доверенности, выдаваемой от имени нескольких лиц одному лицу

[Письмо Минфина от 20.06.2014 № 03-05-06-03/29617](#)

О регистрации в журнале покупателем счетов-фактур по товарам (работам, услугам), приобретаемым для не облагаемых НДС операций

[Письмо Минфина от 15.05.2014 г. N 03-07-09/22908](#)

О правомерности использования универсального передаточного документа в качестве основания для принятия к вычету НДС

[Письмо Минфина от 16.06.2014 № 03-07-09/28664](#)

Утверждена форма заявления для указания адреса физлица для связи с ним налоговых органов

[Приказ ФНС России от 29.05.2014 N ММВ-7-14/306@ "Об утверждении формы заявления о предоставлении налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношении, регулируемых законодательством о налогах и сборах"](#)

Об уменьшении налога при УСН на страховые взносы ИП с дохода свыше 300 тысяч рублей в год

[Письмо Минфина России от 12.05.2014 N 03-11-11/22095](#)

Пересчет стоимости объектов бухучета, выраженной в гривнах, подлежит пересчету в рубли по состоянию на 01.06.2014

[Информация Минфина России от 11.07.2014 N ПЗ-12/2014 "О ведении бухгалтерского учета на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя"](#)

На переходный период до 01.01.2015 определен порядок администрирования налогов и сборов в Крыму

[Письмо ФНС России от 07.07.2014 N ГД-4-3/13198@ "О направлении Положения"](#)

О налогообложении доходов, полученных от продажи недвижимого имущества ИП на УСН, с учетом ряда условий

[Письмо Минфина от 16.06.2014 № 03-11-11/28519](#)

О проведении эксперимента по использованию ККТ с функцией онлайн-передачи данных в ИФНС

[Постановление Правительства РФ от 14.07.2014 N 657 "О проведении в 2014 - 2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и \(или\) расчетов с использованием платежных карт в целях совершенствования порядка ее регистрации и применения"](#)

**Акты Правительства РФ об оплате отпускных приведены в соответствие с Трудовым кодексом РФ**

[Постановление Правительства РФ от 10.07.2014 N 642 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"](#)

О порядке налогообложения НДФЛ и учета в расходах в целях налога на прибыль выплат при увольнении

[Письмо Минфина от 19.06.2014 № 03-03-06/2/29308](#)

Об НДС в отношении строительно-монтажных работ, выполняемых с целью последующей продажи объектов

[Письмо ФНС России от 08.07.2014 N ГД-4-3/13220@ "О направлении письма Минфина России"](#)

О величине совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию в целях "правила 5%" при исчислении НДС

[Письмо Минфина от 29.05.2014 г. N 03-07-11/25771](#)

**Уточнены особенности выставления счетов-фактур и порядка их регистрации в журнале учета**

[Федеральный закон от 21.07.2014 N 238-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса РФ и статью 12 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям"](#)

Об упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства

[Письмо Минфина от 09.07.2014 г. N ЕД-4-2/13338](#)

ПФ рекомендует сдавать уточненные расчеты не позднее чем через два месяца по окончании отчетного периода

[Письмо ПФ РФ от 25.06.2014 N НП-30-26/7951 "О представлении уточненных расчетов"](#)

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ ЭКСПЕРТА

Директор контрагента признался, что подписал документы, не читая, и спас от отказа в вычете

По результатам камеральной проверки декларации по НДС налоговая отказала компании в возмещении налога по операциям с контрагентом. Инспекция ссылается на отсутствие должной осмотрительности и осторожности при его выборе, отрицание руководителем контрагента факта подписания документов и отсутствие у него имущества, транспорта, персонала, расходов по хозяйственной деятельности.

В подтверждение правомерности вычетов компания представила договор купли-продажи, полученные товары приняты на учет в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Суды трех инстанций (дело [№ А65-17530/2013](#)) сочли, что истцом соблюдены условия, установленные статьями 171, 172, 252 НК, для предъявления к вычету НДС по взаимоотношениям со спорным контрагентом.

По мнению судов, доводы инспекции о том, что он не мог осуществлять деятельность, поскольку не имеет имущества, транспорта, персонала, расходов по хозяйственной деятельности, сами по себе не могут являться доказательством наличия у истца умысла на получение необоснованной налоговой выгоды.

Протокол опроса руководителя контрагента был исследован судами, и было установлено, что он подтвердил регистрацию организации на свое имя и открытие счета в банке. При этом, отрицая подписание документов, данный директор сказал, что вообще не знал, какие документы подписывал, потому что их не читал.

В итоге суды признали решение ИФНС в данной части недействительным.

Источник: [ВАС](#)

Суд разъяснил, как корректировать учет, если сделка признана недействительной

В 2007 году ОАО реализовало по договору купли-продажи ООО недвижимое имущество на сумму 97 млн. рублей. В эту сумму включен

НДС, который был исчислен в августе 2007 года и уплачен в бюджет.

ООО в связи с приобретением недвижимого имущества заявило НДС к вычету. Частично сумма налога была зачтена в счет уплаты текущих платежей по НДС, частично возвращена налогоплательщику.

Постановлением суда от 2009 года вышеназванный договор купли-продажи недвижимого имущества признан недействительным. Имущество было возвращено покупателем продавцу в августе 2010 года, произведен возврат денежных средств. При возврате имущества НДС ООО исчислен не был, счет-фактура не выставлен, операция в книге продаж за 3 квартал 2010 года не отражена, НДС в бюджет не уплачен.

По результатам выездной налоговой проверки ООО инспекция доначислила НДС, пени и штраф по спорной операции.

Суды трех инстанций (дело [№ А71-9500/2013](#)) признали решение инспекции правомерным.

Налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые во исполнение этих сделок финансово-хозяйственные операции (статья 54 НК). При этом налогообложению подвергается финансовый результат, в том числе совокупности совершенных в этом периоде названных операций. Налоговые обязательства, связанные с недействительностью сделки, возникают у налогоплательщика на дату вступления в законную силу решения суда.

Стороны недействительной сделки должны внести исправления в учет и подать уточненные декларации за тот период, в котором состоялась эта сделка. При этом все корректировки делаются в месяце признания сделки недействительной.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Кассационный суд обобщил судебную практику по обязательным страховым взносам

На [сайте](#) Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа опубликован [проект](#) обобщения судебной практики рассмотрения споров с участием внебюджетных фондов.

Обзор составлен по итогам рассмотрения 337 дел за период действия закона 212-ФЗ и содержит следующие выводы:

- облагаются страховыми взносами:
 - компенсации за неиспользованный отпуск;
 - выплаты по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (в частности договоры подряда, возмездного оказания услуг).
- не облагаются взносами:
 - компенсация за несвоевременную выплату заработной платы;
 - подарки (подарочные сертификаты);
 - компенсация за использование личного имущества в служебных целях в размерах, установленных письменным соглашением между работником и работодателем;
 - выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста.

В обзор также включены дела о применении пониженных тарифов взносов аптеками на ЕНВД и ответственности за неполную уплату взносов по уточненному расчету.

Источник: Audit-it.ru

**В целях правомерности
неначисления НДФЛ
пригодились первичные
документы**

По результатам выездной налоговой проверки компании доначислен налог на прибыль, НДС, НДФЛ, а также пени и штрафы. Доначисление налога на прибыль и НДС связано с предоставлением компанией по взаимоотношениям с двумя контрагентами недостоверных сведений, в частности, документы не подтверждают реальность хозопераций.

Кроме того, суммы, выданные под отчет сотруднику компании для приобретения и оплаты товара по сделкам с данными контрагентами, инспекция классифицировала как доход этого сотрудника. По мнению налоговиков, при выплате такого дохода налогоплательщику налоговый агент обязан исчислить и удержать НДФЛ.

В подтверждение расходования подотчетных сумм компания представила авансовые отчеты с приложением первичных документов. При этом весь купленный сотрудником товар был оприходован компанией, а впоследствии реализован.

Суды трех инстанций (дело [№ А08-3448/2013](#)) согласились с выводами инспекции о формальном характере взаимоотношений с контрагентами, однако отменили решение в части доначисления НДФЛ.

Проанализировав представленные первичные документы, оприходование и дальнейшую реализацию товара, суды указали, что факт признания документов, составленных контрагентами, "порочными", не идентичен факту отсутствия подтверждающих документов и не препятствует выводу о подтверждении сотрудником расходования подотчетных сумм в интересах компании.

Учитывая, что инспекция не представила доказательств расходования спорных денежных средств на личные нужды, спорные денежные средства не могут рассматриваться как полученный сотрудником доход.

Источник: [BAC](#)

**Факсимиле со стороны
контрагента помогло доказать
схему обналичивания**

Предприниматель (агент) и ЗАО (принципал) в январе 2007 года заключили агентский договор, по которому предприниматель в интересах и за счет ЗАО осуществлял поиск, закупку, предпродажную подготовку и последующую реализацию продукции. Во исполнение этого договора ИП заключил субагентские договоры с физлицами. Агент и далее, в свою очередь, субагенты получили денежные средства принципала с целью закупки товара.

В мае того же года агентский договор был расторгнут, и агент обязан был вернуть денежные средства ЗАО. Соответственно, расторгнуты договоры с субагентами, которые, если верить приходникам, вернули деньги. В подтверждение возврата денежных средств принципалу ИП предъявил квитанцию к приходному кассовому ордеру на сумму более 41 млн. рублей.

В ходе выездной налоговой проверки ИП инспекция установила, что один из физлиц (субагентов) является его отцом, а другие лица договоры с предпринимателем не заключали, документы не подписывали. Директор ЗАО также с предпринимателем не знаком, договор не заключал, документы не подписывал, по

поручению отца ИП стал директором ЗАО за ежемесячные выплаты, квитанцию к приходному кассовому ордеру о возврате денег видит впервые.

Кроме того, в материалы дела представлены доверенности, выданные предпринимателю и его отцу субагентами на право распоряжения их счетами в банке. В ходе почерковедческой экспертизы установлено, что подписи от имени субагентов на доверенностях выполнены неустановленными лицами. В результате инспекция решила, что предпринимателем создана схема по уклонению от уплаты налогов, доначислила НДФЛ, пени и штраф.

Суды трех инстанций (дело [№ А53-18441/2011](#)), признавая решение инспекции правомерным, учли также следующие обстоятельства.

Судебная экспертиза копии квитанции к приходному кассовому ордеру установила, что подпись на ней со стороны ЗАО выполнена факсимиле. При этом указанное факсимиле изготовлено в отношении подписи прежнего директора. Учитывая, что руководитель ЗАО отрицает получение денежных средств и проставление данной подписи, суды сочли, что возврат денежных средств осуществлен не был. Поэтому доначисление НДФЛ суды сочли законным.

По мнению судов, предпринимателем создана схема с привлечением ЗАО, с расчетного счета которого денежные средства через расчетный счет ИП перечислялись на счета физлиц с целью последующего обналичивания по доверенностям.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Суд разрешил получателю кредита учесть в расходах страхование имущества залогодателя

В проверяемом периоде для ООО «А» банком была открыта невозобновляемая кредитная линия на сумму 200 млн. рублей для финансирования затрат, связанных с реализацией проекта по техническому перевооружению и модернизации основного производства. В качестве обеспечения обязательств компания предоставила в залог оборудование, принадлежащее не ей, а залогодателям - ООО «К» и ОАО. По договору следовало застраховать в пользу кредитора это имущество.

ООО «К» и ОАО имущество застраховали от своего имени, но за счет ООО «А». Расходы по страхованию были учтены ООО «А» в расходах при исчислении налога на прибыль.

По результатам выездной проверки инспекция сочла эти расходы необоснованными, доначислила налог на прибыль, пени и штраф. По мнению ИФНС, компания не заключала договоры аренды на передаваемое третьими лицами в залог имущество, не имеет вещных прав на него и не подтвердила факт его использования при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Суды трех инстанций (дело [№ А33-16111/2013](#)) признали решение инспекции недействительным.

Согласно пункту 1 статьи 343 ГК залогодатель или залогодержатель в зависимости от того, у кого из них находится заложенное имущество, обязан страховать за счет залогодателя заложенное имущество в полной его стоимости от рисков утраты и повреждения.

В данном случае страхование имущества произведено залогодателями за счет средств истца в целях исполнения заключенных с ним договоров залога, обеспечивающих выполнение обязательств по кредитному договору. Учитывая, что данные затраты понесены для получения кредита и использования получаемых средств в целях деятельности налогоплательщика, расходы признаны судами обоснованными, а их учет при исчислении налога на прибыль - правомерным.

Источник: [Audit-it.ru](#)

ИФНС пыталась исполнить свое решение, отмененное судом, и оказалась не права

По результатам выездной налоговой проверки компания привлечена к ответственности. Решение ИФНС было обжаловано в суде. Суд первой инстанции в декабре 2012 года принял обеспечительные меры в виде приостановления решения инспекции до вступления в силу решения суда. Апелляция в марте 2013 года подтвердила признание решения налоговиков незаконным и отменила обеспечительные меры.

Однако в апреле того же года ИФНС, ссылаясь на неоднозначность и неопределенность решения апелляции, приняла решения о взыскании налога, сбора, штрафа, процентов за счет денежных средств налогоплательщика и о приостановлении операций компании по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Компания обратилась в суд (дело [№ А22-1399/2013](#)) с заявлением о признании недействительными вышеуказанных решений.

Суды трех инстанций признали действия инспекции незаконными, поскольку с момента обращения решения суда к немедленному исполнению ИФНС не вправе проводить мероприятия по принудительному взысканию задолженности по недействительному решению.

Источник: [ВАС](#)

Как предоставлять стандартный вычет по НДФЛ, если до приема на работу сотрудник был ИП

По результатам выездной налоговой проверки компании был доначислен, в том числе, НДФЛ по сотрудникам, которые были приняты не с начала календарного года.

ИФНС посчитала неправомерным предоставление стандартных налоговых вычетов. При этом указано, что сотрудники написали заявления на стандартные вычеты, но не представили справок по форме 2-НДФЛ с предыдущего места работы.

Один из спорных работников, к тому же, до поступления в штат проверяемой фирмы был индивидуальным предпринимателем, уплачивающим только ЕНВД. Инспекцией было установлено, что сумма его дохода за время работы в качестве ИП превысила максимальную сумму, указанную в НК, до достижения которой правомерно предоставлять стандартные вычеты. Факт превышения доходом ИП предела в 20 тысяч рублей налоговики установили, сложив зарплату наемного сотрудника, трудившегося у предпринимателя, и сумму налога (ЕНВД), уплаченного ИП.

Компания не согласилась с решением налоговиков и обратилась в суд (дело [№ А32-11484/2012](#)).

Арбитражный суд и апелляция встали полностью на сторону ИФНС.

Истец обратился в кассационный суд. Кассация согласилась с решением ИФНС в части сотрудников, которые не представили справки 2-НДФЛ с предыдущего места работы. Положениями ст. 24 НК на налогового агента возложены обязанности по правильному и своевременному исчислению, удержанию из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. Ненадлежащее исполнение возложенных на налогового агента обязанностей влечет наступление его ответственности. Суд посчитал, что, не истребовав справки 2-НДФЛ от сотрудников с предыдущего места работы, налоговый агент не выполнил вышеуказанные обязанности, поэтому НДФЛ был правомерно доначислен.

Однако в отношении сотрудника, бывшего ИП, суд встал на сторону истца. По предыдущим доходам бывшего предпринимателя НДФЛ не удерживался, следовательно, справки по форме 2-НДФЛ работник представить не мог. В данном случае на налогового агента не может быть возложена обязанность по уплате налога в случае его неполного удержания с доходов, выплаченных налогоплательщику. "Исходя из пп. 4 п. 1 ст. 228 НК обязанность по исчислению и уплате налога в случае, если он не был удержан налоговым агентом, возлагается на самих налогоплательщиков – физических лиц. Следовательно, на налогового агента не может быть возложена обязанность по уплате налога за счет собственных средств в случае его неудержания с доходов, выплаченных налогоплательщику", - указано в постановлении.

Источник: [Audit-it.ru](#)

Премии, выплачиваемые некурящим работникам, правомерно учесть в расходах, решили суды

Коллективным договором компании предусмотрены премии некурящим сотрудникам в целях усиления их материальной заинтересованности в снижении потерь рабочего времени от перекуров. Указанные выплаты производились компанией ежемесячно на основании заявления работника об отказе от курения и относились к расходам при исчислении налога на прибыль.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, посчитав, что спорные премии не связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и производственной деятельностью налогоплательщика и не подлежат учету при исчислении налога на прибыль.

Суды трех инстанций (дело [№ А33-16111/2013](#)) признали недействительным решение инспекции.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие и компенсационные начисления, премии, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами (статья 255 НК).

Следовательно, если выплаты работникам стимулирующего или компенсационного характера предусмотрены коллективным или трудовым договорами, налогоплательщик вправе учесть такие выплаты в составе расходов.

В рассматриваемом случае премии некурящим сотрудникам были предусмотрены коллективным договором. По мнению судов, спорные выплаты связаны с результатами труда работников, снижающих потери рабочего времени путем отказа от курения в рабочее время. Следовательно, спорные выплаты являются стимулирующими и подлежат отнесению к расходам при исчислении налога на прибыль.

Источник: Audit-it.ru

Можно ли принять НДС к вычету по сводному счету-фактуре, если выставлялись исходные

В 2006 году между ООО «Ю» (заказчик) и ООО «Э» (подрядчик) был заключен договор строительного подряда. Затем ООО «Ю», действуя в качестве инвестора, по договору передал права заказчика ООО «Ф». Оплата выполненных работ производилась инвестором. Строительство объекта завершено и объект введен в эксплуатацию в 2010 году.

Подрядчик по мере выполнения работ первоначально выставлял счета-фактуры непосредственно ООО «Ю», затем перевыставлял их ООО «Ф». На основании перевыставленных счетов-фактур ООО «Ф» составил сводный счет-фактуру, который предъявил ООО «Ю». После получения данного счета-фактуры инвестор заявил налоговый вычет в уточненной налоговой декларации за 4 квартал 2010 года.

Проведя камеральную проверку декларации, инспекция отказала компании в вычете, указав, что заказчик не имел оснований для выставления налогоплательщику-инвестору сводного счета-фактуры, поскольку первоначально подрядчик выставлял счета-фактуры непосредственно налогоплательщику, расчеты за работы производились со счета инвестора, учет работ также производился инвестором, а не заказчиком.

Суды трех инстанций (дело [№ А40-137020/2013](#)) признали правомерным вычет по сводному счету-фактуре.

По мнению судов, обстоятельства перевыставления счетов-фактур не влияют на право налогоплательщика применить налоговый вычет. Из пояснений истца следует, что подрядчик первоначально выставлял счета-фактуры непосредственно истцу исходя из договоренности в целях контроля за ходом выполнения работ. Затем счета-фактуры перевыставлялись заказчику, что не противоречит налоговому законодательству.

При этом применение налогового вычета налогоплательщиком дважды не установлено.

Источник: Audit-it.ru

Реорганизация контрагентов не препятствует вычетам по НДС, указали суды налоговикам

Предприниматель (инвестор), владеющий зданием на праве собственности, заключил договор с ООО «Р» (заказчик) на выполнение функций застройщика при строительстве вспомогательного цеха, включая проведение изыскательских работ, подготовку площадки под строительство и прочие работы.

Во исполнение данного договора ООО «Р» закупило строительные материалы и заключило договоры подряда с ООО «П» и ООО «А», которые во время проведения работ были реорганизованы. По окончании всех работ ООО «Р» передало предпринимателю по сводному счету-фактуре, сводному отчету и акту приема-передачи выполненные работы с приложением всех первичных документов. Предприниматель заявил налоговый вычет по НДС в уточненной налоговой декларации за 1 квартал 2012 года.

По результатам камеральной проверки этой декларации инспекция отказала ИП в вычете, так как ООО «Р» как заказчик строительства представил недостоверную информацию по своим контрагентам. Налоговики решили, что первичные документы, оформленные от имени ООО «П» и ООО «А», после их реорганизации не могут являться документальным подтверждением вычетов по НДС. При этом каких-либо мероприятий налогового контроля в отношении ООО «Р» налоговым органом не проводилось, так как эта компания у него на учете не состоит. Факт строительства инспекция не оспаривает. Замечаний к сводному счету-фактуре, сводному отчету и акту приема-передачи, а также к документам, подтверждающим понесенные затраты как инвестором, так и застройщиком, у налогового органа не имеется.

Суды трех инстанций (дело [№ А54-902/2013](#)) отменили решение инспекции и разъясняют следующее.

Условиями вычета по НДС являются факты приобретения и принятия на учет товаров (работ, услуг) и наличие у покупателя надлежаще оформленного счета-фактуры с указанием суммы НДС.

Суды установили, что при заключении договоров с ООО «П» и ООО «А» застройщик получил копии уставов, решений учредителей

об учреждении этих фирм, свидетельств о регистрации, постановке на учет в налоговых органах, допуске к определенному виду работ.

Кроме того, спорные контрагенты неоднократно участвовали в торгах (усматривается из банковских выписок о перечислении залога), заключали государственные и муниципальные контракты. После их реорганизации на расчетные счета продолжали поступать денежные средства от различных организаций.

В решении кассации указано: «реорганизация юридических лиц в форме присоединения, в отличие от ликвидации, не означает безусловного прекращения праводеееспособности юридического лица; при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица».

Суды также учли, что правопреемники спорных контрагентов по запросу ООО «Р» представили пакет документов с исправлениями. Его предприниматель смог представить в налоговый орган за день до вынесения оспариваемого решения, однако инспекция оставила его без внимания.

Источник: [ВАС](#)

**Инспекция уровень цен не
опровергла: решение о
доначислении налога на прибыль
неправомерно**

При проведении выездной проверки налоговой инспекции сочли, что компанией была получена необоснованная налоговая выгода по сделкам с рядом контрагентов по приобретению товаров и услуг. Поэтому ИФНС доначислила налог на прибыль и НДС, исключив из расчета расходы и вычеты по НДС.

Суды трех инстанций (дело [№ А27-7098/2013](#)) пришли к выводу, что представленные компанией документы (договоры, счета-фактуры, товарные накладные, акты) не доказывают реальность хозяйственных операций со спорными контрагентами.

Учредители и руководители контрагентов являлись "номинальными", то есть отрицали свою причастность к деятельности организаций, зарегистрированных на их имя; экспертиза показала, что документы от контрагентов подписаны неизвестно кем; их налоговая отчетность имела "нулевые" показатели. У спорных поставщиков отсутствовала штатная численность, транспортные средства, имущество, по юрдресам они не находились.

Денежные средства, поступавшие по спорным сделкам, перечислялись контрагентами на счета потребительских кооперативов, учредителями которых являлись главный бухгалтер и директор компании-заявителя.

При этом налоговым органом не опровергнут факт реальной поставки спорной продукции в адрес заявителя. Напротив, инспекция указала, что ею "представлялись суду документы, подтверждающие поставку спорного товара от других (реальных) поставщиков". Вместе с тем, двойного учета расходов компании по приобретению спорного товара не установлено. По мнению судов, это свидетельствует о наличии у налогоплательщика реальных затрат по приобретению товара. Так что расходы в целях налога на прибыль налогоплательщиком учтены правомерно, решили суды.

Суды указали, что в случае несогласия с размером расходов, учтенных по спорным операциям, налоговый орган "не лишен возможности опровергнуть представленный налогоплательщиком расчет, обосновав несоответствие таких цен рыночным". Апелляция сочла, что, во-первых, доказывание соответствия цен рыночным входит в обязанности налогоплательщика, а во-вторых, в данном случае он это сделал.

В то же время кассация отметила: "ссылка инспекции на недоказанность налогоплательщиком соответствия цен по спорным товарам (работам, услугам) рыночным не является основанием к отмене принятых по делу судебных актов". Кассация не говорит о том, что ссылка на недоказанность опровергается материалами дела. Не исключено, что кассация не придавала большого значения необходимости доказывания рыночности примененных цен самим налогоплательщиком.

С учетом того, что инспекция уровень цен не опровергла, ее решение о доначислении налога на прибыль признано недействительным. В части отказа в возмещении НДС по спорным сделкам решение инспекции было оставлено в силе.

Источник: [ВАС](#)

**Документы по необлагаемым НДС
операциям налоговой инспекции не вправе
требовать при камеральной
проверке**

В ходе камеральных проверок уточненных деклараций по НДС за 1-4 кварталы 2012 года инспекция направила компании требование о предоставлении документов, подтверждающих

право на освобождение от налогообложения по операциям займа (подпункт 15 пункта 3 статьи 149 НК). Истребованы были книги покупок, книги продаж, счета-фактуры, договоры займа, кредитные договоры, договоры купли-продажи. Компания оспорила требование в суде (дело [№ А26-4234/2013](#)).

Через пару месяцев в ходе камеральной проверки декларации по НДС за 1 квартал 2013 года произошло то же самое: ИФНС направила компании аналогичное требование, и она снова обратилась в суд (дело [№ А26-5082/2013](#)).

Суды четырех инстанций, включая коллегия судей ВАС, по обоим делам признали направление инспекцией спорных требований неправомерным.

При проведении камеральной проверки инспекция вправе истребовать документы, подтверждающие право на налоговые льготы (пункт 6 статьи 88 НК). В соответствии со статьей 56 НК льготами признается возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать его в меньшем размере. При этом при проведении камеральной проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы (пункт 7 статьи 88 НК).

Не подлежат налогообложению операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО (подпункт 15 пункта 3 статьи 149 НК). Иными словами, налогоплательщик не обязан исчислять и уплачивать НДС с этих операций.

Согласно [позиции](#) президиума ВАС, изложенной в постановлении от 18.09.2012 № 4517/12, не является льготой прямо предусмотренное законодательством отсутствие у налогоплательщика обязанности исчислять и уплачивать НДС с операций, в частности, по реализации земельных участков. По мнению судов, данная позиция относится и к операциям, не подлежащим налогообложению на основании статьи 149 НК.

Таким образом, направление налогоплательщику при проведении камеральной проверки требования о представлении документов, подтверждающих правомерность отражения в налоговой отчетности операций, не облагаемых НДС, неправомерно.

Источник: [Audit-it.ru](#)

УФНС провело повторную выездную проверку после отмены судом решения ИФНС: это незаконно

В отношении предпринимателя налоговым органом проведена выездная проверка. По ее результатам вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. Однако это решение было признано частично недействительным судами трех инстанций. Уже после вступления решения арбитража в законную силу вышестоящим налоговым органом была проведена повторная проверка предпринимателя. По ее результатам доначислена недоимка по налогу и пени в общей сумме порядка 160 тысяч рублей.

Полагая, что проведение повторной проверки нарушает его права и законные интересы, предприниматель обратился в суд повторно (дело [№ А60-36544/2013](#)).

Суды трех инстанций удовлетворили требования ИП.

Судьи исходили из того, что согласно пункту 10 статьи 89 НК «Выездная налоговая проверка» повторная проверка может проводиться вышестоящим налоговым органом только в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Материалы дела не содержали доказательств соблюдения этого требования: повторная проверка, хотя и оформлена управлением в порядке пункта 10 статьи 89 НК, таковой признана быть не может. УФНС не доказало неэффективность первоначальной проверки, ее фрагментарность и направленность не на проверку имеющих значение обстоятельств.

Суды пришли к выводу, что повторная проверка фактически таковой не являлась и была осуществлена с целью доначисления налогов по кругу тех обстоятельств и правонарушений, которые были выявлены в результате первоначальной проверки.

Допущенное УФНС трактование норм законодательства «позволяет в любом случае после принятия судебного решения провести повторную проверку с учетом выраженной позиции суда, исправив собственные ошибки и доначислив налогоплательщику налоговые обязательства спустя значительный период времени, при этом подвергая его постоянному налоговому контролю, что свидетельствует о нарушении его прав», – сказано в кассации.

Источник: [Audit-it.ru](#)

СТАТЬИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СМИ

Подготовка к составлению отчетности по МСФО по группе компаний

Саблина Наталья, независимый эксперт по МСФО

В соответствии с Федеральным законом о консолидированной финансовой отчетности от 10.07.2010 г. с 2015 года федеральные государственные унитарные и системообразующими предприятиями обязаны составлять, представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. Как правило, такие предприятия являются группами компаний, которые имеют многочисленные филиалы, дочерние компании и ассоциированные компании, поэтому очень важным является организация оперативного сбора полной и корректной информации по всей группе компаний. Для организации сбора информации для составления консолидированной отчетности по МСФО необходимо разработать единую систему информационных запросов. Для эффективной работы системы предоставления информации, в запросах и реестрах для заполнения должны быть четкие рекомендации по заполнению и раскрытию информации в соответствии со статьями отчетности, которую компании группы составляют по РСБУ.

Процесс подготовки к составлению консолидированной отчетности по МСФО по группе компаний можно разделить на следующие этапы:

1. полное и корректное заполнение информационных запросов и реестров ответственными за заполнение сотрудниками компаний группы;
2. проверка заполненных информационных запросов и реестров;
3. сбор вспомогательной информации.

Для подготовки отчетности по МСФО может использоваться следующая дополнительная информация:

- данные по процентным ставкам из ежемесячного Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ¹;
- отчет актуария для компаний Группы, имеющих пенсионные обязательства и обязательства по иным долгосрочным вознаграждениям перед своими работниками;
- отчет независимого оценщика для дочерних компаний, вошедших в Группу за отчетный период.

Необходимо учесть, что если данные по процентным ставкам за отчетный период всегда своевременно есть на сайте Центрального банка России, то подготовка отчетов актуария и независимого оценщика может занять время.

После создания единой системы запросов информации по группе компаний необходимо регулярно проверять актуальность шаблонов информационных запросов и реестров, для своевременного предоставления дополнительных инструкций по заполнению ответственным за их заполнение сотрудникам компаний группы.

Настоящий пример организации системы информационных запросов и реестров для заполнения по группе компаний предназначен в первую очередь для федеральных государственных унитарных предприятий, соответственно данный регламент предоставления информации в первую очередь учитывает специфику работы этих компаний, но представленный практически материал может активно использоваться и негосударственными, коммерческими группами компаниями.

Подготовка шаблонов информационных запросов

Трансформация отчетности для каждой компании группы осуществляется на основе данных, предоставленных в виде заполненных ответственными сотрудниками компаний информационных запросов и реестров.

Все дочерние компании и ассоциированные компании группы, а также компании, находящиеся в совместной деятельности группы с другим инвестором, заполняют пакет информационных запросов за каждый отчетный период нарастающим итогом с начала финансового года.

Далее представлена возможная система информационных запросов и реестров для заполнения по группе компаний, которая содержит практическое руководство для заполнения. Данный перечень информационных запросов и реестров, используемых для трансформации отчетности по МСФО, является примерным, но может оказать неоценимую помощь, стать основой для разработки собственной системы сбора информации по группе компаний, так как включает в себя практические наработки основных раскрытий отчетности по МСФО.

Расшифровка формы «Баланс»

Основной запрос содержит расшифровку всех статей баланса и отчета о прибылях и убытках, а также данные о внутригрупповых операциях и операциях со связанными сторонами.

Лист «Бухгалтерский баланс» заполняется на основе Бухгалтерского Баланса, подготовленного по состоянию на начало и на конец отчетного периода по данным РСБУ. Лист «Отчет о прибылях и убытках» заполняется на основе Отчета о прибылях и убытках, подготовленного за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года по данным РСБУ. При этом если заполнение Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках является основой для трансформации отчетности по МСФО, то последующая расшифровка для каждой строки финансовой отчетности может быть необязательна. Далее приведены примеры основных раскрытий информации по разделам финансовой отчетности. Каждый раздел отчетности, для которого требуется дополнительные раскрытия, отражается на отдельном листе или файле. Можно проводить автоматическую проверку заполнения раздела отчетности, сравнивая итоговые данные по листу с отдельным разделом отчетности и строками на листах «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о прибылях и убытках».

Строка Баланса 1100 «Внеоборотные активы»

Строка Баланса 1110: Нематериальные активы необходимо расшифровать в разрезе инвентарных объектов, отразить движение нематериальных активов за период. Необходимо также указать дату ввода объекта в эксплуатацию, срок его полезного использования, первоначальную стоимость, накопленную амортизацию на начало и на конец отчетного периода, а также сумму начисленной амортизации за отчетный период.

Строка Баланса 1150: Информация об основных средствах и незавершенном строительстве должна быть в разрезе инвентарных объектов, а также содержать расшифровку движения основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства за отчетный период, дату поступления или выбытия каждого объекта.

Объекты основных средств, оборудования к установке и незавершенного строительства могут включать следующие группы:

1. Здания и сооружения
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства и прочие активы
4. Незавершенное строительство

Каждая группа ОС может подразделяться на подгруппы, например, группа «Транспортные средства и прочие активы» может включать в себя следующие подгруппы: «Транспортные средства», «Вычислительная техника» и «Прочие основные средства».

Также необходимо указать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию каждой категории основных средств на начало и на конец отчетного периода, суммы поступлений и выбытий объектов, переоценки и начисленной амортизации за отчетный период.

В случае существенного различия между сроками полезного использования объекта ОС по техническому паспорту и классификатору ОС, должна быть представлена информация о сроке полезного использования по техническому паспорту. Необходимо раскрыть информацию, если разные части одного объекта ОС имеют разные сроки использования.

[Читайте далее...](#)

МЕРОПРИЯТИЯ НП АБС

В г. Саранске состоялось торжественное вручение аттестатов "Практикующего бухгалтера" НП АБС специалистам, успешно прошедшим тестирование

В г. Саранске состоялось торжественное вручение аттестатов "Практикующего бухгалтера" НП АБС специалистам, успешно прошедшим тестирование.



Источник: [НП АБС](#)

В г. Красноярске прошло тестирование специалистов с целью получения аттестата "Эксперт по МСФО"

В г. Красноярске прошло тестирование специалистов с целью получения аттестата "Эксперт по МСФО".



Источник: [НП АБС](#)

ВОПРОС - ОТВЕТ

Вопрос: *Здравствуйте! Как начисляются страховые взносы на выплаты директору-учредителю?*

Ответ:

Добрый день!

Страховые взносы с выплат директору следует начислять по общим правилам - как рядовым сотрудникам.

Согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах соцстрахования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ и пунктом 1 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ руководители организаций, являющиеся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества, относятся к застрахованным лицам по обязательным видам страхования.

Следовательно, на выплаты генеральному директору компании, являющемуся ее единственным учредителем, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке.

Вопрос: *Учитываются ли единовременные вознаграждения за выслугу лет, надбавки за стаж в расходах?*

Ответ:

Добрый день!

Единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности), начисляемые в соответствии с законодательством РФ, учитываются в составе расходов на оплату труда на основании п. 10 ст. 255 НК.

"В соответствии с законодательством РФ" в данном случае означает необходимость учесть требования статьи 135 Трудового кодекса. Ею определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

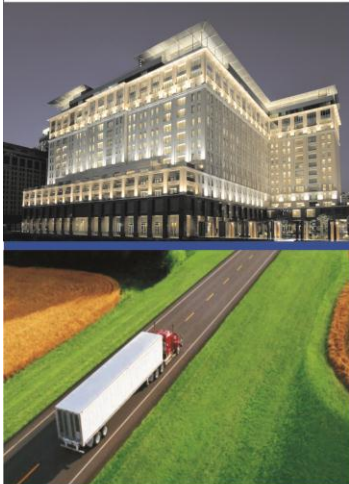
Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

РТК
Логистика

25 сентября 2014 года в Москве состоится Первая Международная Бизнес-Конференция «Проблемы и перспективы безопасности грузоперевозок».

Целью конференции является разработка концепции безопасности в логистике и грузоперевозках.



Первая Международная Бизнес-Конференция **Проблемы и перспективы безопасности грузоперевозок**

Генеральный спонсор



Официальный спонсор



Конференция будет проходить 25 сентября 2014 года в отеле The Ritz-Carlton по адресу: Москва ул. Тверская д.3

Более подробно ознакомиться с материалами по Конференции можно на сайте: www.bc-rtk.ru
По вопросам участия в конференции просьба обращаться: Ямбатырова Ольга, Митина Татьяна
Тел.: 8(499) 707 1664 (многоканальный), 8 (905) 700 0885
E-mail: Info@bc-rtk.ru



21-22 августа | г. Москва

ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

ПРОДАЖИ 2014

общероссийский журнал

УПРАВЛЕНИЕ

СБЫТОМ

ЖУРНАЛ О ТОМ, КАК ПРОДАВАТЬ БОЛЬШЕ

представляет



www.conference.image-media.ru/sales2014



INFOSTART EVENT 2014

профессиональная конференция

«УПРАВЛЕНИЕ И ТЕХНОЛОГИИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА НА ПЛАТФОРМЕ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ»

29, 30, 31 октября
2014 года

📍 **Санкт-Петербург, КЗ «Колизей»**



10 октября,
«Марриотт Тверская»,
2014
МОСКВА

III ежегодная конференция
ТРАНСФЕРТНОЕ
ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ



**Российский
Бизнес Форум**
www.ros.biz

СРЕДИ ДОКЛАДЧИКОВ:



Максим Литвинов
Руководителя Дирекции
трансфертного ценообразования
Блока правовой работы,
ИНТЕР РАО



Сергей Штогрин
аудитор,
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РФ



Анна Глазкова
Финансовый директор,
АБАВА ГРУП



Антон Торопцев
Руководитель отдела
ценообразования,
**БРИТИШ АМЕРИКАН
ТОБАККО**



Анастасия Кукушкина
Менеджер по трансфертному
ценообразованию,
ВЕЗЕРФОРД



Вера Борисова
Директор по налоговым
вопросам России и СНГ,
ХЬЮЛЕТТ-ПАККАРД

VI ЕЖЕГОДНЫЙ РОЖДЕСТВЕНСКИЙ БАЛ
ФИНАНСОВОЙ И ПОЛИТИЧЕСКОЙ ЭЛИТЫ

СНЕЖНАЯ КОРОЛЕВА

По мотивам сказки Г.Х. Андерсена

11 ДЕКАБРЯ 2014 года
БАЛЬНЫЙ ЗАЛ ОТЕЛЯ THE RITZ CARLTON
Сбор гостей с 20:00. Начало бала в 21:00

Дресс код:

ДАМЫ: бальные или вечерние платья полной длины.

КАВАЛЕРЫ: смокинг или темный костюм, бабочка

Заказ билетов:

+7 495 708 32 81, +7 499 245 05 58,
reclama@tpnews.ru, pr1@tpnews.ru

Подробности на сайте www.finansbal.ru

общероссийский журнал
ПРЕСС-СЛУЖБА
ВСЕРОССИЙСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЖУРНАЛ
 ДЛЯ ПРЕСС-СЛУЖБ, СООБЩАЮЩИХ ПРЕСС-СЛУЖБ И СООБЩАЮЩИХ ПО СЛУЖБЕ СООБЩЕСТВЕННОСТИ
 представляет:
 ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ
**ПРЕСС-СЛУЖБА
 2014**



*23-24 октября 2014
 г. Москва*

общероссийский журнал
**УПРАВЛЕНИЕ
 МАГАЗИНОМ**
 представляет:
 ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ
**УПРАВЛЕНИЕ
 МАГАЗИНОМ
 2014**



*25-26 сентября 2014
 г. Москва*

ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ПРАКТИЧЕСКАЯ
 КОНФЕРЕНЦИЯ ДЛЯ ТОП-МЕНЕДЖЕРОВ
**ЭФФЕКТИВНОЕ
 УПРАВЛЕНИЕ
 КОМПАНИЕЙ-2014**



*20-21 ноября 2014
 г. Москва*

НОВОСТИ АУДИТА

ЕАК проанализировала ошибки претендентов на звание аудиторов во II квартале

Результаты сдачи компьютерного тестирования и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом во 2 квартале 2014 года

Во 2-м квартале 2014 года к квалификационному экзамену на получение квалификационного аттестата аудитора в части компьютерного тестирования (далее – компьютерное тестирование), было допущено 229 претендентов, из них 12 претендентов не явились на экзамен. Успешно сдали компьютерное тестирование 81 претендент. Таким образом, процент сдачи компьютерного тестирования во 2-м квартале составил 37 %.

С учетом всех попыток сдачи компьютерного тестирования во 2-м квартале 2014 года было проведено 310 человеко-экзаменов.¹ Если принять во внимание все проведенные человеко-экзамены, то средний процент сдачи каждого экзамена в рассматриваемом периоде составил 26,1 %.

Аналитическая информация о сдаче компьютерного тестирования представлена в таблице 1.

Табл. 1. Результаты сдачи компьютерного тестирования (с учетом всех попыток сдачи)

Даты проведения	Всего тестировались	Всего успешно сдали	Не явились	Всего допущено
	% от числа допущенных	% от числа сдававших		
18.04.2014	40	9	2	42
	95,2%	22,5%	4,8%	100,0%
16.05.2014	146	37	6	152
	96,1%	25,3%	3,9%	100,0%
06.06.2014	124	35	4	128
	96,9%	28,2%	3,1%	100,0%
Всего за II квартал 2014 года	310	81	12	322
Средний % от общего числа сдававших за II квартал 2014г.	96,3%	26,1%	3,7%	100,0%

[Читать далее...](#)

Начата подготовка профессионального стандарта аудитора

24 июня 2014 г. состоялось первое заседание Экспертного совета по подготовке профессионального стандарта аудитора.

Открывая заседание, руководитель Экспертного совета Суханов С.С. охарактеризовал законодательство, порядок и процедуры подготовки профессиональных стандартов, отметил их значение для работодателей, образовательных учреждений и органов управления образованием.

По предложению разработчика профессионального стандарта аудитора - Аудиторской службы «СТЕК» - Экспертный совет одобрил принципы разработки профессионального стандарта аудитора. Помимо непосредственно аудитора в сферу профессионального стандарта предложено включить помощника аудитора (ассистента, специалиста), а также контрольный и управленческий персонал аудиторских организаций. Определены этапы подготовки профессионального стандарта аудитора. Обозначены основные источники подготовки стандарта (законодательство Российской Федерации, решения Совета по аудиторской деятельности) и факультативные источники (опыт российских и международных аудиторских организаций, документы саморегулируемых организаций аудиторов и Международной федерации бухгалтеров).

Рассмотрены вопросы разработки функциональной карты профессионального стандарта аудитора. Функциональная карта содержит описание основных трудовых функций, охватываемых профессиональным стандартом.

[Читать далее...](#)

Росфиннадзор получит больше прав при проверках аудиторов!

До 2 сентября 2014 года продлится публичное обсуждение [законопроекта](#) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части совершенствования внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

Необходимость этого проекта объясняется тем, что Росфиннадзор, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, сталкивается с рядом ограничений, не позволяющих в полной мере исполнять возложенную на него государственную функцию. Причиной таких ограничений является отсутствие нормы права, регулирующей следующие вопросы проведения проверок качества работы аудиторских организаций: основания проведения проверок, установление сроков, периодичности их проведения, уведомление о проведении внеплановых выездных проверок аудиторских организаций и согласование проведения таких проверок с органами прокуратуры.

В [Росфиннадзоре](#) (далее - РФН) надеются, что уже осенью проект поступит в Госдуму. Заместитель руководителя Росфиннадзора Илья Кучеров уточнил, что проект не увеличит полномочия РФН, а лишь предоставит необходимые условия для работы:

Законопроект одобрен Советом по аудиторской деятельности, и, надеемся, что в осеннюю сессию он будет направлен правительством в Думу. Проект закона целиком посвящен деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по линии внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. На сегодняшний момент закон не учитывает особенности правового статуса Росфиннадзора и, соответственно, мы зажаты в очень жесткие процессуальные рамки, они даже гораздо жестче, чем те, которыми руководствуются контролеры саморегулируемых организаций (СРО). ...Речь идет не о расширении полномочий, а о предоставлении нам возможности нормально работать в том же режиме, как и СРО.

Источник: [Журнал "Аудит Сегодня"](#)

В новой версии ГК появится норма об обязательном аудите всех акционерных обществ



С 1 сентября 2014 года вступит в силу блок [поправок](#), принятый в мае в виде федерального закона 99-ФЗ, в Гражданский кодекс.

В ГК, среди прочих, появится новая статья 67.1 "Особенности управления и контроля в хозяйственных товариществах и обществах".

Пунктами 4 и 5 данной статьи предусмотрены право ООО и обязанность любых АО ежегодно, а также по требованию любого участника ООО или определенных акционеров АО привлекать аудитора для проведения внешнего аудита:

"Общество с ограниченной ответственностью для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе, а в случаях, предусмотренных законом, обязано ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками (внешний аудит). Такой аудит также может быть проведен по требованию любого из участников общества.

Акционерное общество для проверки и подтверждения правильности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должно ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его участниками. В случаях и в порядке, которые предусмотрены законом, уставом общества, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества должен быть проведен по требованию акционеров, совокупная доля которых в уставном капитале акционерного общества составляет десять и более процентов".

Статьей 5 закона об аудиторской деятельности предусмотрено, что ежегодный обязательный аудит проводится, в частности, если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества. Согласно новой редакции ГК акционерные общества не будут делиться на открытые и закрытые. Таким образом, вскоре следует ожидать внесения соответствующих поправок и в закон об аудиторской деятельности.

Источник: [Audit-it.ru](#)

План-график нормативно-правовой работы

Минфин опубликовал [План-график нормативной правовой работы на 2014 год](#) по состоянию на 04 июля 2014 г.

Источник: [Минфин](#)



Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период»

4 июля 2014 года Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации приняла Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях функционирования финансовой системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя на переходный период» (проект № 541391-6) и направила указанный Федеральный закон в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

[Текст Законопроекта](#)

Источник: [Гарант](#)

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ**Лысенко Денис Владимирович**

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

E-mail: lysenko@auditor-sro.org

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

Крушинская Мария Юрьевна

Помощник редактора

E-mail: Liberty.89@mail.ru