ВЕСТНИК

От 8 апреля 2013

Новости аудита

Арбитражная практика для аудиторов

Статьи по аудиту в СМИ

Новости бухгалтерского учета

Новости СРО аудиторов и вопросы саморегулирования

Вопрос – ответ

Конференции, совещания и мероприятия по аудиту

Тендеры

Редакционная коллегия

НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА

«АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО»

НОВОСТИ АУДИТА

Списывать недостачи в рознице можно будет при тесном взаимодействии с аудиторами

Объем списываемых на расходы при исчислении налоговой базы по прибыли недостач не будет превышать 0,75% выручки от реализации товаров из перечня, утверждаемого Правительством РФ. Для принятия убытков в расходы будет требоваться раздельный учет по способам торговли и по товарам по их признаку наличия в перечне, отчет аудиторской организации о системе контроля за использованием ТМЦ и акт инвентаризации, подписанный аудитором.

Правительство внесло в ГД законопроект № 254686-6 "О внесении изменений в статьи 265 и 272 части второй Налогового кодекса РФ (в части отнесения на расходы по налогу на прибыль организаций потерь товаров при осуществлении деятельности в области розничной торговли товарами)".

Об этом законопроекте, подготовленном Минфином, мы писали ранее.

Согласно его версии, внесенной в ГД, списывать разрешат потери товара вследствие применения такого способа торговли как самоообслуживание покупателей. Недостачей для этих целей будет считаться неполное наличие этих товаров, выявленное в результате инвентаризации, возникновение которого не обусловлено естественной убылью в пределах установленных норм, и которое не может быть отнесено на виновных лиц ввиду их отсутствия.

Недостачи можно будет списать не по всем товарам, а только по перечню, утверждаемому Правительством РФ. Объем списываемых на расходы при исчислении налоговой базы по прибыли недостач не должен превышать 0,75% выручки от реализации товаров из этого же перечня.

Условия принятия недостач в расходы таковы:

Выручка от торговли посредством самообслуживания должна составлять не менее 70% общей выручки торгового предприятия.

Должен вестись раздельный учет выручки от торговли путем самообслуживания и от других видов торговли, а также - выручки от реализации товаров по упомянутому выше перечню, утверждаемому правительством, и других товаров.

Должны иметься: 1. отчет аудиторской организации (только организации, индивидуальные аудиторы в этом пункте не упомянуты) о соответствии установленным требованиям системы учета и контроля налогоплательщика за использованием товарно-материальных ценностей, 2. акт об итогах инвентаризации, в котором указаны сведения о недостачах товаров по перечню.

Акт об инвентаризации должен быть подтвержден аудитором, включенным в состав инвентаризационной комиссии налогоплательщика. В данном случае котируется как представитель аудиторской организации, так и индивидуальный аудитор.

Датой принятия в расходы недостач будет дата утверждения акта инвентаризации.

В случае принятия и официального опубликования ранее декабря 2013 года поправки могут вступить в силу с 2014 года.

Как и в ранее опубликованной на сайте Минфина версии, по тексту законопроекта упоминается о возможности списания в расходы потерь в сумме не более 0,75% от выручки от реализации товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ. При этом пояснительная записка говорит о выручке от реализации, определяемой по ст. 249 НК, без оговорки, что выручка для этих целей будет рассчитываться только по товарам из перечня. Иными словами, анонсировано использование более широкой базы для исчисления предельного размера списаний, чем это указано в законопроекте.

Источник: Audit-it.ru

САД: аудиторы, проверявшие банки, впоследствии лишившиеся лицензий, попадут в план проверок РФН

На последнем заседании Совета по аудиторской деятельности дополнены принципы формирования плана проверок Росфиннадзора. Кроме того, сам РФН сообщает о планах дальнейшего сотрудничества с АСВ в рамках контроля за деятельностью аудиторов, проверяющих неблагополучные банки.

26 марта текущего года заседал Совет по аудиторской деятельности. Протокол этого заседания опубликован на сайте Минфина.

На заседании одобрены типовая программа оценки и анкета самооценки СРО в части их деятельности по проведению ВККР своих членов. В дальнейшем должны быть определены градации оценок деятельности СРО в этом направлении.

Одобрены рекомендации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности согласно приложению (приложения пока не обнаружено). Этими рекомендациями предложено руководствоваться как аудиторам, так и СРО и Росфиннадзору в рамках ВККР аудиторских организаций.

На заседании также решено предложить аудиторам руководствоваться в работе разъяснениями об определении вида услуг, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 "Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам" и ФСАД 9/2011 "Особенности аудита отдельной части отчетности".

Опять пообсуждали перевод международных стандартов аудита на русский язык.

Что касается формирования плана проверок аудиторских организаций со стороны РФН, то решено ему рекомендовать включить туда организации:

- как всегда, проводившие в 2011-2013 годах аудит банков, страховщиков, НПФ и т.д., а также организаций с долей госучастия не менее 25%;
- как ранее уже сообщали, проводивших в 2013 г. обязательный аудит консолидированной финансовой отчетности организаций;
- и, наконец, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, лицензии которых на осуществление банковских операций были впоследствии отозваны.

По сообщению самого РФН, имеющегося в распоряжении редакции Audit-it, в конце февраля этого года РФН отчитался перед Агентством страхования вкладов (АСВ) о проверках 19 аудиторских организаций, проводивших аудит банков, впоследствии обанкротившихся. Это делалось по соглашению о сотрудничестве между АСВ и РФН, заключенному еще в июне 2011 года. 80% аудиторских организаций из этих 19 "удостоились" мер дисциплинарного воздействия.

Как мы помним, вал банкротств банков имел место в 2009-2010 годах. Теперь же РФН возьмется и за аудиторов, проверявших банки, впоследствии лишившиеся лицензий. РФН со своей стороны сообщает также и о намерении продолжить сотрудничество с АСВ.

В протоколе заседания САД также говорится о том, что ЕАК должна "принять дополнительные меры по осуществлению контроля за соблюдением порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора".

Источник: Audit-it.ru

Перечень аудиторских организаций, работниками которых являются аудиторы, сдавшие квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке по состоянию на 01 апреля 2013 г.

http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2013/04/Perechen_auditorskikh_or-tsiy_na_01.04.2013.xls

Источник: Минфин

Информационное сообщение о заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

2 апреля 2013 г. состоялось очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

Рабочий орган Совета рекомендовал одобрить подготовленный по инициативе Банка России проект федерального закона, направленный на укрепление независимости аудиторских организаций от клиентов, которым оказывается услуга по аудиту бухгалтерской отчетности.

Этим законопроектом, в частности, вводится запрет на проведение аудиторской организацией аудита бухгалтерской отчетности кредитной организации, предоставившей этой аудиторской организации кредит.

Состоялось обсуждение проекта федерального закона, предусматривающего уточнение предмета аудиторской деятельности, установленного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Работа над этим проектом будет продолжена.

По представлению автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» рассмотрены результаты квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, проводившегося в 2011-2012 гг. в упрощенном порядке.

С учетом представленных материалов обсуждены меры по дальнейшему совершенствованию порядка проведения экзамена в общем порядке, а также работы аттестационной комиссии.

Следующее заседание Рабочего органа Совета состоится в мае 2013 г.

ПРИМЕЧАНИЯ

1. Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции государственного регулирования аудиторской деятельности.

2. Положение о совете по аудиторской деятельности и Положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности утверждены приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н.

3. Состав совета по аудиторской деятельности и состав рабочего органа совета по аудиторской деятельности утверждены приказами Минфина России в июле 2012 г.

4. Секретарь Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности – заместитель начальника отдела Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России Арвачева Т.А.

5. Материалы Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа размещаются на официальном сайте Минфина России в Интернете http://www.minfin.ru/ в разделе «Аудиторская деятельность».

Источник: Минфин

ЕАК опубликовала даты проведения экзаменов в 2013 году

Квалификационный экзамен для вновь аттестуемых аудиторов

Тестирование

Дата и время экзамена	Город	Место проведения	Адрес
18 апреля 2013 г. 10:00	Москва	Московская академия предпринимательства при Правительстве Москвы	г. Москва, ул. Планетная, д.36 схема проезда
18 апреля 2013 г. 10:00 (местное время)	Екатеринбург	Уральский Государственный Экономический Университет	г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, главный корпус, 5 этаж
16 мая 2013 г.	Места проведения экзамена в субъектах Российской Федерации будут определены по мере формирования групп		

Читать далее...

"Эксперт РА": в 2012 году рынок аудита избежал рецессии

Согласно списку ведущих аудиторско-консалтинговых групп (АКГ), подготовленному рейтинговым агентством "Эксперт РА", сегодня рынок аудита теряет темпы. По итогам 2012 года рост выручки ведущих АКГ составил 11%, против 14% за 2011 год. Суммарная выручка участников рэнкинга за 2012 год достигла 79 млрд. рублей, что примерно в два раза больше чем за 2008 год. До кризиса для двукратного роста рынку ведущих АКГ было достаточно и двух лет.

Вопреки изменениям в законодательстве, которые за последние два года осложнили работу аудиторам, рынок, тем не менее, продолжил развиваться. Потенциальную рецессию в 2012 году предотвратил сегмент аудиторских проверок: по сопоставимым данным, прирост выручки от аудита составил 12%, против 6% годом ранее. Суммарно за 2012 год на аудиторских проверках участники рэнкинга заработали 32 млрд. рублей, что составляет 40% от их общей выручки.

"Впрочем, несмотря на положительную динамику в секторе аудита, новых драйверов, которые придадут рынку дополнительный стимул, пока не ожидается. Основные заказчики для аудиторов - крупный бизнес, госсектор и финансовый сегмент, согласно законодательству аудит для них обязателен. Однако количество этих заказчиков достаточно стабильно и рассчитывать на то, что именно они станут новым локомотивом для АКГ не стоит", - говорит аналитик рейтингового агентства "Эксперт РА" Вартан Ханферян.

Помимо роста объема работ, увеличение доходов АКГ за последний год произошло и благодаря повышению цен на аудит. Дополнительная маржа в стоимость услуг была обусловлена наличием в штате аудиторов с единым аттестатом.

"Несмотря на негативные высказывания об экзамене для получения единого аттестата, большинство из участников рэнкинга весьма неплохо прошли это испытание. За год ведущие АКГ нарастили число аудиторов с единым аттестатом с 511 до 1 277 человек", - отметил Вартан Ханферян.

В то же время согласно опросу, про веденному "Эксперт РА", участники рынка пока не видят новых драйверов, способных обеспечить дальнейшее развитие отрасли. Усугубляется ситуация и демпингом, который за последний год только усилился.

По мнению агентства, в таких условиях АКГ могут рассчитывать только на консалтинговые практики, например финансовый и налоговый консалтинг. Оба этих направления за последний год показали наибольший прирост выручки 23% и 22% соответственно. Спрос на оптимизацию издержек, хозяйственной деятельности и налогообложения по-прежнему остается на высоком уровне.

Источник: "Эксперт РА"

О результатах сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке

1. Доклад ЕАК

2. Доклад Комиссии по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

3. Доклад Председателя Комиссии по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Источник: НП ААС

«Big Four» едко ответила на заключение Комиссии по делам конкуренции

Ожидаемо едкий ответ пришел, хотя и с задержкой, от представителей «Большой четверки» аудиторских компаний после публикации заключения британской Комиссии по делам конкуренции в прошлом месяце (http://gaap.ru/news/133169). В отношении PwC, Deloitte, E&Y и KPMG британские эксперты высказались вполне определенно: эти четыре действительно доминируют на рынке, особенно если брать самый верхний сегмент. Оказалось, что издержки на смену аудитора очень высоки; есть большие ложности с эффективным сравнением различных аудиторских организаций, а в случае с «новичками» непреодолимым барьером выступает недостаточная их репутация и нехватка опыта.

В ответ на это «Большая четверка» разнесла в пух и прах главный базис для выводов, представленных исследователями, назвав заключения ошибочными, необоснованными и сделанными на выборочных свидетельствах. Так, PwC представила «фундаментальные возражения» против ошибочного (по мнению аудиторов) подхода Комиссии к анализу свидетельств, который якобы продемонстрировал серьезные ошибки в оценке первичных фактов.

Среди прочего, «Competition Commission» обвиняла аудиторов в том, что те фокусируются скорее на интересах топ-менеджеров, чем акционеров – заключение, которое опровергают аудиторы PricewaterhouseCoopers. «Это заключение основано на базовом предположении, что по причине особой важности финансовых директоров в процессе назначения аудиторов (тот самый момент, где Комиссия решает не уделять достаточного внимания другим свидетельствам в пользу роли аудиторских комиссий) аудиторская компания будет действовать против своих обязанностей перед акционерами, только чтобы умаслить финансового директора», – вот слегка вольный перевод того, что пишут представители компании в своем ответе.

Эксперты Ernst & Young, с другой стороны, пишут, что не существует и значимых подтверждений выводам Комиссии о значительной, широко распространенной и устойчивой обеспокоенности недостаточным качеством аудиторских услуг на рынке среди компаний FTSE 350. По их мнению, это скоропоспешное заключение, которое основано на неправильной интерпретации или простого непонимания работы специальной группы по проверке качества аудита (возможно, здесь E&Y говорит о своем подразделении аудиторских специалистов, перепроверяющих качество работы своих коллег) и избирательной трактовке свидетельств.

Не стыкуются выводы с фактами и в представлении еще одной аудиторской организации, KPMG.

Подробнее об их и не только их мнении на этот счет можно почитать здесь

По материалам: Accountancy Age

Источник: Gaap.ru

При аудировании "спец"-отчетности или ее части тоже надо следовать этическим требованиям

Минфин опубликовал разъяснение практики применения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность "Определение вида услуг, требования к порядку оказания которых определены федеральными стандартами аудиторской деятельности ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011" (ППЗ 2-2012).

Как следует из документа, к отчетности, составленной по специальным правилам, относится, к примеру, отчетность, сформированная по кассовому методу или согласно требованиям налогового учета, надзорных органов, банка, в котором аудируемое лицо планирует взять кредит. Аудит такой отчетности подчиняется ФСАД 8/2011. ФСАД 9/2011 касается аудита части отчетности.

Документ конкретизирует, каким требованиям должна соответствовать такая отчетность, в частности, а какой мере при ее формировании используется бухучет.

Услуга по аудиту такой отчетности включает ее независимую проверку с целью выражения мнения о ее достоверности, что отражается в аудиторском заключении. При проведении такого аудита необходимо следовать этическим требованиям, в том числе независимости, а также всем федеральным стандартам аудиторской деятельности, применимым при проведении аудита.

Авторы документа пришли к выводу, что услуги, требования к порядку оказания которых определены ФСАД 8/2011 и ФСАД 9/2011, являются аудитом в смысле части 3 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Разъяснение одобрено Советом по аудиторской деятельности 26 марта 2013 года.

На сайте Минфина опубликовано также разъяснение практики применения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность "Исчисление стажа работы претендента на получение квалификационного аттестата аудитора в случае отпуска по уходу за ребенком" (ППЗ 1-2012). В стаж работы претендента на получение аттестата, связанной с аудиторской деятельностью или бухучетом и составлением бухотчетности, подлежит зачету отпуск по уходу за ребенком. Для этого должно выполняться условие: что место работы (должность) этого претендента при уходе в декрет было связанно с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Источник: Audit-it.ru

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА ДЛЯ АУДИТОРОВ

Аффилированный поставщик не вернул деньги - проценты по кредиту в расходах учесть нельзя

В банке были взяты средства и перечислены поставщику, признанному взаимозависимым с налогоплательщиком лицом. Большая часть этих средств была переброшена дальше - третьему аффилированному лицу по договору займа под 1%. Налоговики и судьи, в том числе и коллегия ВАС, решили, что взятый в банке кредит на направлен на получение дохода, значит, проценты по нему в расходах не учитываются.

Коллегия судей ВАС отказала в пересмотре в порядке надзора решения суда кассационной инстанции по делу № А53-19188/2011.

Налоговый орган отказал в принятии в расходы процентов по кредиту, взятому налогоплательщиком в банке под 11,5% годовых. Взято было 35 млн., вскоре эти средства были перечислены поставщику, который в соответствии со статьей 20 НК признан взаимозависимым с налогоплательщиком лицом. При этом товарно-материальных ценностей поставщиком было отгружено на сумму 7,5 млн., еще почти 4 млн. были возвращены поставщиком налогоплательщику, а оставшиеся 23,5 млн. были переброшены дальше - третьему аффилированному лицу по договору процентного займа под 1%.

Суд первой инстанции сделал вывод о том, в сложившихся между налогоплательщиком, его поставщиком и кредитором отношениях имеет место движение кредитных средств без цели реализации сделок по поставке товарно-материальных ценностей между взаимозависимыми лицами. Ни одно из лиц по цепочке не планировало погашать свои долги. На рефинансирование этого и использовался кредит.

Суд апелляционной инстанции посчитал этот вывод суда ошибочным, указав, что непринятие мер ко взысканию дебиторской задолженности с поставщика не противоречит ни нормам гражданского, ни положениям налогового законодательства, а также не свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика или о направленности его деятельности на уход от налогообложения.

В кассации все опять вернулось к квалификации действий компаний в качестве схемы. ФАС Северо-кавказского округа решил, что взаимозависимые лица создали замкнутый цикл движения денежного потока кредитных средств без цели реализации сделок по поставке ТМЦ. Большая часть кредитных денежных средств на протяжении длительного периода не использовалась в предпринимательской деятельности налогоплательщика.

На аффилированность всех трех фирм, участвующих в цепочке, обратила внимание и коллегия судей ВАС. Указала она и на то, что полученный кредит налогоплательщик, по сути, использовал для дальнейшего беспроцентного кредитования своего поставщика в течении трех лет, а не в целях деятельности, направленной на получения дохода посредством надлежащего взаимодействия с поставщиком.

Источник Audit-it.ru

"Правило пяти процентов" распространяется на любые виды деятельности, указал суд

ФАС Московского округа, приняв решение по делу № А40-81715/12-91-448, указал на отсутствие ограничений на право применять "правило 5 процентов" в зависимости от вида осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

Напомним, речь идет о праве на вычет НДС при осуществлении операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС. Если в каком-то налоговом периоде доля расходов по необлагаемой НДС деятельности не превышает 5% от совокупных расходов, то налогоплательщик вправе принять к вычету весь входной НДС, не ведя при этом раздельного учета.

Налоговики отказали в вычете под тем предлогом, что компания работает не в сфере производства. Судьи указали, что определенный абзацем 9 пункта 4 статьи 170 НК порядок распространяется на всех плательщиков НДС, независимо от видов экономической деятельности.

Источник: ФАС

Благоустраивать газоны зимой нельзя, решили налоговики и судьи

Поэтому нельзя ни учитывать в расходах такие работы, выполненные сторонней организацией, ни принимать по ним НДС к вычету. ВАС своим определением об отказе в передаче дела в президиум подтвердил эти выводы.

Коллегия судей Высшего арбитражного суда отказала в передаче на рассмотрение президиума дела № А73-11591/2011. В силе остались решения судов с первой по третью инстанций, принятые не в пользу налогоплательщика.

Налоговики доначислили организации налог на прибыль и НДС, не приняв результаты сделок с несколькими контрагентами. Однако почти все доначисления, в конечном итоге, судами были отменены, кроме одного.

Согласно документам, одним из контрагентов компании-истца по ее заказу проведены работы по благоустройству газонов в зимнее время, в декабре. К документальному оформлению сделки у налоговиков не было претензий. В решении суда первой инстанции указано, что в рамках этих работ проводилась "подготовка почвы для устройства партерного и обыкновенного газона с внесением растительной земли слоем 15 см вручную".

Суд первой инстанции указал также, что "сроками для устройства газонов являются весенний и осенний периоды" и "осуществление в зимний период, учитывая климатические условия Хабаровского края, не возможно", поскольку почва промерзает на глубину 129 см. (Хотя, что при этом мешает насыпать сверху лишний слой грунта, не понятно).

Налогоплательщик пытался в свое оправдание заявить о том, что фактически работы выполнены в осенний период, а оплата и документальное оформление сделки произведены были в декабре. Однако эти доводы были оценены судами трех инстанций и признаны необоснованными. В задачи президиума ВАС не входит переоценка доказательств, так что по данному эпизоду в силе остались решения налоговиков и предыдущих судебных инстанций.

Источник ВАС

Разъяснения ВАС по поводу договоров аренды дополнены

Если арендодатель пользовался имуществом, но не оплатил аренду, то он не вправе ссылаться на то, что объект не находится в собственности арендодателя. Можно арендовать часть недвижимого объекта, и при этом договор такой аренды также подлежит госрегистрации. В документе сказано и о том, как суды должны оценивать другие спорные ситуации.

Дополнения в постановление пленума ВАС от 17.11.2011 N 73 "Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса РФ о договоре аренды" внесены новым постановлением той же инстанции от 25 января 2013 г. N 13.

Первая часть документа затрагивает вопросы, касающиеся перезаключения договоров аренды муниципального или государственного имущества, с учетом требований закона о конкуренции.

Во второй части постановления освещены аспекты, связанные с договорами аренды частного имущества. Например, арендовать можно не только объект полностью, но и его часть. Если по договору аренды, заключенному на срок год и более, допускается пользование частью земельного участка, здания, сооружения или помещения, то такой договор подлежит госрегистрации, при этом обременение устанавливается на всю недвижимую вещь в целом.

Если права на земельные участки, здания, сооружения, помещения ранее были зарегистрированы за арендодателем, на госрегистрацию договора аренды может быть представлен подписанный сторонами документ, содержащий графическое и/или текстуальное описание той части недвижимой вещи, пользование которой будет осуществляться арендатором (в том числе с учетом данных, содержащихся в кадастровом паспорте соответствующей недвижимой вещи). Если из этого описания следует, что предмет договора аренды согласован сторонами, то отказ в регистрации договора аренды по причине непредставления кадастрового паспорта на объект аренды может быть признан судом незаконным.

Изложено, как суды должны рассматривать споры, связанные с передачей имущества (недвижимости, земельных участков) в аренду при наличии у арендодателя других прав, кроме прав собственности.

Судами не должны приниматься во внимание доводы арендатора, пользовавшегося соответствующим имуществом и не оплатившего пользование объектом аренды, о том, что право собственности на арендованное имущество принадлежит не арендодателю, а иным лицам, и поэтому договор аренды является недействительной сделкой.

Отсутствие разрешения на ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства,

являющегося объектом аренды, в момент передачи этого объекта арендатору само по себе не влечет недействительности договора аренды. Лица (арендатор и/или арендодатель), виновные в эксплуатации объекта капитального строительства без разрешения на ввод его в эксплуатацию, подлежат привлечению к административной ответственности в соответствии с частью 5 статьи 9.5 КоАП.

Кроме того, изложен и ряд других правовых позиций.

Источник Audit-it.ru

Нарушение срока подачи отчета в ПФ из-за сбоев программ не наказуемо

ПФ, вовремя не получив отчет от организации, наказал ее штрафом. Однако срок подачи был нарушен из-за сбоя компьютерной сети, вины организации в данном случае нет. Суд решил, что такая случайность не наказуема.

ФАС Поволжского округа вынес постановление по делу № А12-16329/2012 об отсутствии вины организации при сбое программного обеспечения.

Управлением ПФР была проведена камеральная проверка исчисления и своевременности уплаты страховых взносов на пенсионное и медицинское страхование. По результатам было вынесено решение о нарушении сроков подачи отчетности и привлечении к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 46 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС".

За непредставление в установленный срок расчета за отчётный период (по форме РСВ-1) на страхователя был наложен штраф в размере 112,5 тыс. руб. В суде организация предоставила доказательства своевременной (14 февраля) передачи отчета через специализированного оператора связи ООО "КТ" посредством отправки по системе электронного документооборота, о чем свидетельствует квитанции фонда о получении отчета.

Также были представлены письменные пояснения оператора связи, с приложением электронного отчёта РСВ-1 от 14.02.2012 г.

Отправка файлов, содержащих отчет РСВ-1, была заблокирована в результате работы стороннего программного обеспечения.

Именно указанный технический сбой послужил основанием для повторной передачи 16 февраля 2012 г. расчета, который ПФ и счёл поданным с нарушением установленного срока.

Основания полагать, что возникший технический сбой системы произошел по вине организации, либо мог быть учтен для расчета срока доставки отчёта пенсионному органу, отсутствуют.

Суды пришли к выводу, что поскольку при рассмотрении спора установлено отсутствие вины заявителя в правонарушении, решение пенсионного фонда в части начисления штрафа незаконно.

Источник ВАС

Когда налоговики снижают штраф вдвое, суд может снизить его еще в четыре раза

Суд указал, что применение положений НК РФ об уменьшении штрафных санкций не менее чем в два раза, при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства, не является пресекательным. В зависимости от степени общественной опасности правонарушения и причиненного ущерба штраф может быть еще меньшим.

ФАС Московского округа рассмотрев в кассационной инстанции дело № А41-5220/12, вынес постановление, подтвердившее решения нижестоящих судов.

Проверяя индивидуального предпринимателя, налоговики не приняли некоторые расходы (автозапчасти, офисная мебель), которые сочли необоснованными. Соответственно доначислили налог, пени и штрафы. Суд первой инстанции еще до рассмотрения дела предложил налоговому органу рассчитать доначисления заново, в результате чего они были значительно уменьшены. Далее, при рассмотрении, суд счел затраты обоснованными, а доначисления незаконными в полном объеме.

Однако штраф по ст. 126 НК РФ за несвоевременное предоставление документов по запросу ИФНС составил 42 тыс. руб. Это после того, как налоговики, учитывая смягчающие обстоятельства, уменьшили его в два раза от первоначально рассчитанных 84 тысяч. При рассмотрении в суде выяснилось, что ИП действительно не уложился в 10-дневный срок предоставления документов. Просрочка составила 4, 5 и 6 дней.

Предприниматель, не оспаривая основания привлечения к ответственности по ст. 126 НК, просила применить положения ст.ст. 112, 114 НК и уменьшить начисленную сумму штрафа.

Суд решил, что просрочка исполнения требования не повлекла неблагоприятных последствий, так как фактически требование было исполнено. Ущерб бюджету не причинен, а изложенные заявителем обстоятельства суд признает смягчающими ответственность. Исходя из принципов соразмерности и справедливости начисления санкции, суд уменьшил подлежащий взысканию штраф – 42,1 тыс. руб. – еще в четыре раза, то есть до суммы 10,5 тыс. руб.

Как следствие, начисление штрафа в сумме 31,6 тыс. руб. (разница в начисленной налоговым органом и признанной судом) является необоснованным и подлежит отмене.

Источник ВАС

Работы по гарантийному ремонту дороги не облагаются НДС

Компания в качестве субподрядчика выполнила работы по ремонту дороги, предоставив гарантию на дорожное покрытие 5 лет. Это было закреплено в договоре с генподрядчиком. Спустя некоторое время генподрядчик предъявил претензию к качеству покрытия на некоторых участках дороги. Компания - истец по делу № А55-17892/2012 - выполнила работы по гарантийному ремонту безвозмездно.

Налоговики сочли это действие безвозмездной реализацией и доначислили компании-субподрядчику НДС. К тому же, освобождающий от НДС операции по гарантийному ремонту подпункт 13 пункта 2 статьи 149 НК действует, как это следует из его буквального прочтения, в отношении товаров и бытовых приборов.

Однако суды, в том числе в кассации, не поддержали налоговиков. Судьи ФАС Поволжского округа указали:

"Выполнение работ по гарантийному ремонту, то есть устранение недостатков уже переданных результатов работ, не является реализацией услуг, а значит и объектом налогообложения. Таким образом, осуществление заявителем гарантийного ремонта дороги не может быть признано реализацией отдельно от выполнения обществом работ по ремонту дорог на основании <первоначального> договора ..., поэтому их выполнение не является безвозмездным".

Источник ВАС

Доказанное намерение продать объект освободило компанию от подачи декларации

Компания не отчиталась по налогу на имущество. Налоговики пригласили представителей компании для дачи пояснений и потребовали представить декларацию. В ответ на это компания сообщила в ИФНС об отсутствии объектов налогообложения. Этот довод налоговиков не впечатлил, и они заблокировали счета организации. Компания обратилась в суд и выиграла дело (№ А17-2944/2012), в том числе - в кассации.

Объектом налогообложения являются основные средства, учтенные в таком качестве в соответствии с ПБУ 6/01. Согласно ему, "актив принимается к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем".

В рассматриваемом деле налоговики сослались на наличие в собственности фирмы недвижимого имущества. Однако оно было предназначено для перепродажи и учтено на 41 счете как товар. Имелась в наличии переписка с потенциальными покупателями, свидетельствующая о намерении продать объект. Впоследствии недвижимость была продана.

Суды пришли к выводу, что спорная недвижимость не обладала признаками ОС, поэтому объект налогообложения налогом на имущество у компании действительно отсутствовал, и признали действия налоговиков незаконными.

Источник ФАС

ВС решил, что обещание взятки - еще не преступление

Намерение передать или получить взятку нельзя рассматривать как преступление, если для его осуществления не было предпринято конкретных действий. Об этом говорится в проекте постановления пленума Верховного суда РФ по коррупционным преступлениям, который в четверг обсуждался в суде на научно-практической конференции, пишет "РАПСИ".

"Не может квалифицироваться как приготовление к совершению преступления высказанное лицом намерение передать или получить взятку либо предмет коммерческого подкупа в случаях, когда это лицо для реализации данного намерения никаких конкретных действий не предпринимало и высказывание соответствующего намерения не было направлено на доведение его до сведения других лиц в целях достижения соглашения", - говорится в проекте.

Референт Государственно-правового управления президента РФ Валентин Михайлов сообщил в ходе конференции, что этот вопрос стал дискуссионным в ходе взаимодействия России с международными правовыми институтами, отмечает "РАПСИ". Он рассказал, что "по поводу предложения и обещания взятки" возникли "очень серьезные дискуссии", потому что "в России обещание - это одностороннее действие, а в международной практике - достижение договоренности".

"Само по себе слово без дела, по моему мнению, не должно влечь уголовной ответственности. Обещать - не значит жениться", - добавил Михайлов.

Проект постановления пленума будет обсуждаться на заседании в мае 2013 года.

Источник Audit-it.ru

Отрицание директором контрагента своей подписи - не аргумент фиктивности сделки

Суд решил, что для доказательства получения необоснованной налоговой выгоды показаний директора контрагента мало. Ведь физлицо не может беспристрастно давать показания, которые могут быть истолкованы против него.

ФАС Поволжского округа 20 февраля 2013 г. рассмотрел в кассационной инстанции дело № А12-13771/2012 о законности возмещения НДС и доначислении налога на прибыль.

Инспекцией в отношении ООО "С" была проведена выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты по налогам и сборам. Сделка с одним из контрагентов, реализовавших нефтепродукты, показалась проверяющим подозрительной в плане получения необоснованной налоговой выгоды. На этом основании был доначислен налог на прибыль (383 тыс. руб.) и отказано в вычете НДС (287 тыс. руб.), начислены пени за несвоевременную уплату налогов – 176 тыс. руб., а также предложено внести исправления в документы бухгалтерского и налогового учёта. По мнению налогового органа, о намерении заявителя получить необоснованную налоговую выгоду свидетельствуют признаки недобросовестности в деятельности организации контрагента:

- отсутствие по заявленному юридическому адресу;
- первичные документы подписаны лицом, являющимся должностным лицом формально;
- отсутствие основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств, механизмов, персонала, необходимых для осуществления реальной деятельности;
- отсутствие платежей за аренду офисных, складских помещений или транспорт, коммунальные услуги; операции по расчётному счёту имеют транзитный характер и другие признаки.

В суде выяснилось, что инспекция не оспаривает реальность сделки. Налоговые вычеты по НДС применены на основании выставленных контрагентом счетов-фактур, которые оплачены, а товар принят и учтён. Требования в отношении документов, касающиеся взаимоотношений со спорным контрагентом, выполнены.

Фискалы в обоснование своих доводов ссылаются на показания гражданки И., которая отрицает свою причастность к деятельности спорного контрагента, хотя и являлась директором согласно выписке из ЕГРЮЛ.

Суд решил, что допрос руководителя контрагента не может быть единственным и бесспорным доказательством того, что документы подписаны неустановленным лицом. Экспертиза не проводилась, банковская карточка с образцом подписи руководителя не проверялась.

К тому же, имеются сомнения в беспристрастности физических лиц, которые, в силу ст. 51 Конституции РФ, не обязаны свидетельствовать против самих себя, поскольку именно на руководителя организации возлагается ответственность, в частности, за ненадлежащее исполнение обязанностей в сфере налогообложения.

По этим основаниям решение налоговиков признано незаконным.

Источник ВАС

Затраты, произведенные после реализации, учитываются в расходах

Суд постановил, что затраты, понесенные оптовиком, улучшающие (ускоряющие) реализацию проданного им товара в рознице, подлежат учету в расходах при определении базы по налогу на прибыль. Такие затраты связаны с получением доходов: ускоряют товарооборот.

ФАС Московского округа рассмотрел в кассационной инстанции дело № А40-70444/2012 о допустимости расходов на реализацию после реализации.

Компания обжаловала в суде решение налоговой инспекции. При проведении выездной проверки налоговики отказались учитывать в затратах предприятия услуги по выкладке товаров в супермаркетах на том основании, что право собственности перешло к покупателю в момент передачи товара, и дальнейшие затраты касаются только нового собственника.

Как следует из документов дела, по договорам с крупными сетевыми розничными магазинами, в том числе ООО "АШАН", ОАО "Седьмой континент", ООО "МЕТРО Кэш энд Керри", ЗАО Торговый Дом "ПЕРЕКРЕСТОК" и др., истец осуществляет поставку товаров на основании заказов покупателей. Кроме того, в соответствии с требованиями сетевых магазинов поставщик несет затраты на отслеживание наличия на полках поставляемых им товаров в полном ассортименте и в соответствии с установленными правилами выкладки.

Качественная выкладка товара является необходимым условием для осуществления розничной торговли в соответствии с ГОСТ Р 51304-2009 "Услуги торговли. Общие требования". Услуга по мерчендайзингу включает подготовку к продаже товаров в розничной торговой сети; оформление торговых прилавков, витрин, размещение самого товара в торговом зале, представление сведений о товаре. Из детального перечня действий данная услуга состоять не может, поскольку на практике все это делается в месте нахождения товаров на территории розничной торговой точки по мере необходимости.

Налоговый орган ссылался на отсутствие в актах приемки работ расшифровки сумм за оказанные услуги, расшифровки наименования выполненных работ и затраченных человеко-часов на выполнение работ. Суд указал, что это требование налоговиков противоречит п.2 ст. 9 Закона № 129-5 ФЗ "О бухгалтерском учете", которая содержит требование к наличию в первичной документации измерителя хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении и не содержит требования к их расшифровке. Тем более, что специфика оказания этих услуг не позволяет максимально детализировать процесс ввиду нематериальности результата. Факт оказания услуг в конкретных торговых точках подтверждается актами приемки-передачи услуг.

В соответствии со сложившимися обычаями делового оборота компания, произведя расходы по продвижению товара на рынке, не теряет коммерческого интереса к товару и после заключения договора поставки, преследуя цель увеличения объема продаж. Для этого поставщик и прибегает к услугам мерчандайзинга, способствующим увеличению объема реализации поставленной им продукции. Это нацелено на дальнейшее приобретение розничной сетью товара данного поставщика.

При этом переход права собственности на реализованную продукцию не влияет на характер расходов для целей применения главы 25 НК РФ (Постановление Президиума ВАС РФ в №11175/09 от 22.12.2009). С учетом этих аргументов решение налоговиков отменено в полном объеме.

Источник ВАС

Компенсация за просрочку зарплаты не облагается страховыми взносами

Коллегия судей ВАС отказала в пересмотре порядке надзора дела № А60-9536/2012, оставив в силу решения судов апелляционной и кассационной инстанций, принятые в пользу плательщика взносов.

ПФ доначислил взносы на суммы, которые работодатель выплачивал работникам в качестве законодательно установленной компенсации за задержку зарплаты. Суды указали, что в соответствии с подпунктом "и" пункта 2 части 1 статьи 9 закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат. Согласно статье 129 Трудового кодекса заработная плата состоит из двух основных частей: непосредственно вознаграждения за труд и выплат компенсационного и стимулирующего характера. При этом компенсации в смысле ст. 129 ТК являются элементами оплаты труда и не призваны возместить физическим лицам конкретные затраты, связанные с непосредственным выполнением трудовых обязанностей. Спорная компенсация относится к этой категории выплат и не может приравниваться к вознаграждению работников в связи с выполнением ими работы. Таким образом, решение ПФ было отменено, с чем согласилась и коллегия судей ВАС.

Источник ВАС

СТАТЬИ ПО АУДИТУ В СМИ

Роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита

Автор: Е.В. Анохова, директор по аудиту ООО «Авантаж Аудит»
Источник: Журнал “АУДИТОР” №3-2013

В статье рассмотрен вопрос развития системы отношений в сфере закупок аудиторских услуг для государственного сектора экономики, проанализирована роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита, предложены пути выхода из кризисной ситуации.

В условиях глобализации и усложнения финансовой системы репутации аудиторов придается все большее значение. Аудитор действует в общественных интересах, результаты аудиторской деятельности учитываются инвесторами при принятии инвестиционных решений, поэтому качество аудита чрезвычайно важно. Сегодня в России ни один вид деятельности не контролируется так жестко, как аудит. Качество работы аудиторов проверяют саморегулируемые организации аудиторов (далее – СРО аудиторов), а качество работы аудиторов общественно значимых компаний проверяют и СРО аудиторов, и Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор).

Однако усилия по повышению качества аудита зачастую нивелируются нормой Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ), в соответствии с которой договор на проведение обязательного аудита ряда компаний с участием государства должен заключаться по итогам открытых конкурсов в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.05 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

Почему аудиторское сообщество так усиленно поднимает вопрос по открытым конкурсам? Потому, что информация о результатах конкурсов публична и ситуация с демпингом и недобросовестной конкуренцией, которая активизировалась именно на открытых конкурсах, постепенно проникает и на весь аудиторский рынок в целом.

Введение системы государственных закупок расценивается экспертами как одна из наиболее радикальных реформ второй половины 2000-х гг. [9]. О Законе № 94-ФЗ сказано достаточно много, мы отметим те моменты, которые касаются именно аудита.

Закон № 94-ФЗ регулирует отношения, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд, нужд бюджетных учреждений. Основная задача данного закона – эффективное использование средств бюджетов и внебюджетных источников финансирования.

ФГУПы, МУПы и ОАО с долей государства не проводят аудит за счет бюджетных средств, таким образом, механизм, созданный для обеспечения экономии и рационального использования бюджетных средств, используется не по назначению. На том основании, что ФГУПы, МУПы и ОАО с долей государства не используют бюджетные средства для заключения договоров на оказание услуг по проведению обязательного аудита, ФАС России отказывает в рассмотрении жалоб на нарушение процедур Закона № 94-ФЗ при проведении открытых конкурсов на обязательный аудит этих организаций [2]. А именно наличие эффективных механизмов правоприменения, включая санкции за нарушение требований законодательства о закупках, является, по мнению экспертов Всемирного банка, гарантией эффективности закупок [4].

Но главный вопрос в том, что правила Закона № 94-ФЗ не позволяют в должной мере учесть репутацию и квалификацию аудитора и предлагаемое качество услуг. В Законе № 94-ФЗ для определения победителя установлены критерии, которые применимы для приобретения товара, но не для услуги, например такие, как расходы на эксплуатацию и техническое обслуживание товара и т.д. В результате торги на аудит идут, как правило, по двум критериям – «цена» и «качество». При этом максимум, который может быть присвоен неценовому критерию, – 20 баллов, в то время как ценовому критерию может быть присвоено до 80 баллов. В итоге фактически мы попадаем в зону аукциона, т.е. в условия, при которых побеждает участник, предложивший минимальную цену.

Закон № 94-ФЗ позволяет организаторам конкурса самостоятельно устанавливать критерии для оценки качества услуг, предлагаемых участниками конкурса, не ориентируясь на аудиторские

стандарты, к тому же качественным критериям дается субъективная оценка. Как справедливо указывает А.А. Яковлев в статье «Система госзакупок: на пути к новому качеству», в международной практике развитию добросовестной конкуренции и повышению качества товаров и услуг способствует недискриминационное применение ко всем участникам процесса квалификационных требований, которые должны быть точно определены и стандартизированы, отвечая предмету конкретной закупки [9].

Сегодня, когда ситуация с ОАО «Оборон-сервис» стала публичной, встал вопрос о том, как могла выиграть конкурсы на аудит фактически всех предприятий Министерства обороны аудиторская компания, которая была создана за год до проведения торгов. Ответ прост: это позволили сделать условия и процедуры Закона № 94-ФЗ.

Вернемся к истории открытых конкурсов. В табл. 1 представлена информация о нормативных документах, в разное время регулировавших порядок проведения открытых конкурсов по выбору аудитора и критерии оценки заявок участников.

И аудиторов, и потребителей услуг больше всего устраивал механизм проведения открытых конкурсов, который был предусмотрен Постановлением Правительства РФ от 30.11.05 № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» (далее – Постановление). Постановление содержало достаточно эффективный антидемпинговый механизм. Во-первых, баллы за финансовое предложение учитывались с коэффициентом 0,2, а за техническое предложение – с коэффициентом 0,8. Во-вторых, максимальную оценку получали те финансовые предложения, которые содержали стоимость проведения аудита, отклоняющуюся не более чем на 25% от средней стоимости, предложенной участниками. В-третьих, конкурсная комиссия была вправе отклонить заявку на участие в конкурсе, если предлагаемая стоимость проведения аудита оказывалась на 40 и более процентов ниже средней стоимости, рассчитанной конкурсной комиссией на основании финансовых предложений всех участников. Таким образом, при проведении открытых конкурсов по процедуре, предусмотренной Постановлением, цена выигрыша складывалась как рыночная. Кроме того, Постановление предусматривало предквалификационный отбор участников, что снижало возможности для участия неквалифицированных участников.

Видимо, с целью унификации процедур размещения заказа при принятии Закона № 307-ФЗ было принято решение об использовании для целей выбора аудитора процедур, выработанных для конкурсов, проводимых для государственных нужд и закрепленных в Законе № 94-ФЗ.

Таблица 1

История открытых конкурсов

Реквизиты документа	Период действия документа	Критерии отбора	Определяющий критерий	Примечание (вес критериев, порядок оценки)
Постановление Правительства РФ от 12.06.02 № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»	С 12 июня 2002 г. по 30 ноября 2005 г.	Цена – 0,4; техническое предложение – 0,6	Профессиональная характеристика аудиторской фирмы	
Постановление Правительства РФ от 30.11.05 № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»	С 30 ноября 2005 г. по 16 декабря 2009 г.	Цена – 0,2; техническое предложение – 0,8	Профессиональная характеристика аудиторской фирмы	Заявка отклоняется, если стоимость проведения аудита, содержащаяся в финансовом предложении, на 40 и более процентов ниже средней стоимости, рассчитанной конкурсной комиссией на основании финансовых предложений всех аудиторских организаций
Постановление Правительства РФ от 10.09.09 № 722 «Об утверждении правил оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт (гражданско-правовой договор бюджетного учреждения) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»	С 1 ноября 2009 г. по настоящее время	Цена – не менее 0,35; качество и (или) квалификация – не более 0,2; сроки оказания услуг – в зависимости от веса других критериев оценки; объем предоставления гарантий качества – не более 0,1; срок предоставления гарантий качества – не более 0,1	Наименьшая цена	Закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязывает проводить открытые конкурсы для ряда предприятий по процедурам Закона № 94-ФЗ. Порядок оценки заявок на участие в конкурсе устанавливается Правительством РФ

Читать далее...

НОВОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

С физлиц, оплачивающих спортивные занятия клубной картой, может взиматься НДС

В письме от 14 марта 2013 г. N 03-07-14/7823 Минфин указал, что если физлицо оплачивает спортивные занятия клубной картой, стоимость которой компенсируется как физлицом, так и организацией, возникает объект налогообложения НДС (как операция по реализации услуг). По НК при реализации услуг налогоплательщик-продавец дополнительно к цене услуг, облагаемых НДС, обязан предъявить к оплате покупателю этих услуг соответствующую сумму НДС.

Поэтому взимание этого налога с физических лиц, оплачивающих спортивные занятия клубной картой, нормам НК не противоречит, решил Минфин.

Источник: КонсультантПлюс

Как заполнять декларацию при исчислении ежемесячных авансовых платежей по прибыли

В письме от 14.03.13 № ЕД-4-3/4320 ФНС пришла к выводу, что существующая форма декларации по налогу на прибыль полностью соответствует требованиями НК в отношении исчисления ежемесячных авансовых платежей.

Налоговики привели пример расчета авансовых платежей за месяцы второго и третьего квартала. В данном примере по итогам первого квартала не образовалось сумм ни к доплате, ни к уменьшению. Прибыль во втором квартале оказалась меньше, чем прибыль за первый квартал. Как следствие, прибыль, фактически полученная по итогам полугодия, привела к получению суммы к уменьшению авансовых платежей.

ФНС дала разъяснения по заполнению строк 180, 190, 200, 270, 271 и 280, 281 в такой ситуации.

См. текст документа

Чем подтвердить вычет по НДС при предоплате, сделанной через агента

В письме от 13.03.13 № 03-07-11/7651 Минфин рассказал о порядке заполнения счетов-фактур и применения вычета НДС, предъявленного продавцами при получении предоплаты в случае приобретения товаров (работ, услуг) агентом, участвующим в расчетах, от имени и за счет принципала.

Правилами заполнения счетов-фактур, утвержденными постановлением правительства РФ № 1137, не установлено каких-то особенностей заполнения счетов-фактур по товарам (работам, услугам), реализуемым продавцом агенту, действующему от имени принципала. Так что в таких случаях продавец выставляет счет-фактуру принципалу в общеустановленном порядке.

В случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок в строке 5 счета-фактуры указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа или кассового чека (при расчете с помощью платежно-расчетных документов или кассовых чеков, к которым прилагается счет-фактура).

У налогоплательщика, перечислившего предоплату, суммы НДС, предъявленные продавцом, подлежат вычету. Для этого необходимы счет-фактура, выставленный продавцом при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок, документы, подтверждающие фактическое перечисление денег, и договор, предусматривающий предоплату.

С учетом этого Минфин пришел к выводу, что если предоплата перечислена от агента, у принципала НДС к вычету принимается при наличии:

- договора, предусматривающего перечисление предоплаты принципалом агенту, и копии договора, предусматривающего ее перечисление агентом продавцу;
- документов, подтверждающих фактическое перечисление принципалом агенту сумм предоплаты и копии документов, подтверждающих их последующее перечисление агентом продавцу;
- счетов-фактур, выставленных продавцом принципалу при получении продавцом предоплаты с указанием в строке 5 реквизитов платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств агентом продавцу.

Источник: Audit-it.ru

Налоговики могут возместить НДС по второй уточненке, поданной по истечении трех лет

В письме от 20.03.13 № АС-4-3/4811 ФНС напомнила о порядке возмещения НДС из бюджета по итогам камеральной проверки, а также о возможности налогоплательщика подать уточненную налоговую декларацию по НДС. Если в ранее представленной декларации ошибки не привели к уменьшению уплачиваемого в бюджет (или к увеличению возмещаемого) налога, то представить уточненку - это право налогоплательщика, а если привели - то обязанность.

В общем случае право на возмещение налога сохраняется, если уточненная декларация подана в пределах трехлетнего срока после окончания налогового периода.

ФНС указала на еще один вариант, когда налоговики не будут отказывать в возмещении, если уточненная декларация подана позднее, чем истекли три года с момента окончания налогового периода, за который она подается. В этом случае уточненка должна быть второй по счету, и вычеты, которые заявлены в ней, должны были быть отражены и в первой уточненке, поданной в пределах трехлетнего срока. То есть налоговые вычеты, отраженные в обеих уточненных налоговых декларациях, не изменились.

Формулируя эти положения, ФНС учла сложившуюся арбитражную практику.

Источник: Audit-it.ru

Как амортизировать имущество, бывшее в употреблении и купленное у физического лица

В письме от 15.03.13 № 03-03-06/1/7939 Минфин еще раз (как и в более раннем письме) рассказал, как не надо амортизировать ОС, приобретенное у физлица бывшим в употреблении.

Если б/у имущество приобретено у организации (или ИП), то норму амортизации можно рассчитать исходя из срока полезного использования, уменьшенного на срок, в течение которого ОС эксплуатировалось у организации-продавца. Если полученный срок ушел в ноль, то новый собственник вправе самостоятельно назначить новый срок полезного использования.

Однако обеими этими нормами НК нельзя пользоваться, если имущество приобретено у физлица-не ИП. Ведь физлицо не начисляло амортизацию объекта.

По мнению Департамента, организация не вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом требований п. 7 ст. 258 Кодекса, так как физическое лицо не устанавливает срок полезного использования основного средства и не амортизирует его для целей налогообложения.

Источник: Audit-it.ru

Чем продавец, получивший свой товар назад, может подтвердить право на вычет НДС

В письме от 19.03.13 № 03-07-15/8473 Минфин напомнил, что в случае возврата товара покупателем продавец может принять к вычету НДС, уплаченный ранее в бюджет от реализации этого товара. Из ограничений при этом в НК указан только срок - 1 год с момента возврата или отказа (если речь шла о работе или услуге).

Если покупатель, вернувший товар, не является плательщиком НДС, это не препятствие для получения такого вычета.

Счет-фактура, зарегистрированный продавцом в книге продаж при отгрузке товаров, регистрируется им в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты.

Если покупатель-не плательщик НДС вернул часть товаров, как принятых, так и не принятых на учет, продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товара, возвращаемого покупателем.

При возврате товаров, реализованных в розницу с использованием ККТ и выдачей чеков лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, то есть без выдачи счетов-фактур, в книге покупок продавца могут регистрироваться реквизиты расходных кассовых ордеров, выписанных при возврате денежных средств покупателям, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. При этом регистрация документов в книге покупок продавца производится на дату принятия на учет возвращенных товаров.

Источник: Бухвести.рф

Минфин рассказал об учете доходов в целях налогообложения в строительстве

Ведомство предоставило выбор налогоплательщику при признании им доходов на конец налогового периода в случае осуществления работ с длительным производственным циклом.

В письме от 13 марта 2013 г. N 03-03-06/1/7506 Минфин по запросу строительной организации напомнил о нормах НК, регулирующих учет доходов в целях налога на прибыль, по производствам с длительным технологическим циклом - более одного налогового периода. Ведомство напомнило, что этот признак действует независимо от количества дней осуществления производства.

Если доходы относятся к нескольким налоговым периодам, нет четкой связи между доходами и расходами, то доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Вместе с тем, по производствам с длительным технологическим циклом, доход от реализации работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам). Это правило действует, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).

В связи с необходимостью признать доходы на дату завершения налогового периода Минфин пришел к следующему выводу. Цена договора может быть распределена налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, одним из следующих способов: равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется налогоплательщиком в общеустановленном порядке.

Источник: КонсультантПлюс

Доначисленные взносы учитываются в расходах на ОСН на дату решения по итогам проверки

В письме от 15.03.13 № 03-03-06/1/7994 Минфин рассказал, на какой момент в расходах при исчислении налога на прибыль учитываются страховые взносы, доначисленные налогоплательщику по итогам проверок.

Расходы в виде сумм страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС, доначисленные по актам проверок, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на дату их начисления.

Источник: Audit-it.ru

Минфин считает, что премии к праздникам не могут быть связаны с результатами труда

В письме от 15 марта 2013 г. N 03-03-10/7999 Минфин напомнил, что в расходах на оплату труда учитываются стимулирующие начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные условиями трудовых или коллективных договоров.

Ведомство считает, что такие выплаты должны быть связаны с производственными результатами, зависеть от стажа работы или должностного оклада. Тогда они могут быть учтены в составе расходов на оплату труда. Минфин также конкретизирует и второе условие этого: если такие премии предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор или иной локальный нормативный акт.

Расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иных подобных выплат не соответствуют требованиям ст. 252 НК и не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль, считает Минфин. Причину ведомство видит в том, что данные выплаты не связаны с производственными результатами работников.

Источник: КонсультантПлюс

Продлевая трудовой договор с иностранцем, надо доначислить страховые взносы

В письме от 27.02.13 № 17-4/342 Минтруда напомнило, что временно пребывающий иностранец является лицом, застрахованным в системе обязательного пенсионного страхования, если срок трудового договора превышает 6 месяцев за расчетный период.

Если договор изначально заключен на срок до 6 месяцев, оснований для уплаты страховых взносов нет. Если же впоследствии договор продлевается, то взносы в ПФ следует доначислить за весь период его действия. Пеня в этом случае не начисляется.

Работодателю в такой ситуации следует также представить уточненные расчеты по форме РСВ-1 ПФР в территориальный орган ПФ по месту своего учета.

Источник: Бухвести.рф

Новые РСВ-1 и РСВ-2 появились в виде форматов для электронной передачи

Распоряжением Правления ПФР от 21.03.2013 N 95р утверждены форматы для передачи в электронном виде:

- Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ, ФФОМС и территориальные фонды ОМС плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (формы РСВ-2, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 12.11.2009 N 895н);
- Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ, ФФОМС главами крестьянских (фермерских) хозяйств (формы РСВ-2, утвержденной приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 года N 638н).

Распоряжением Правления ПФР от 21.03.2013 N 97р утверждены форматы представления в электронном виде расчета по форме РСВ-1 за отчетные периоды:

- 2010 - 2011 годов (по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 12.01.2009 N 894н);
- начиная с 1-го квартала 2012 года (по форме, утвержденной приказом Минздравсоцразвития от 15.03.2012 N 232н);
- начиная с 1-го квартала 2013 года (по новой форме, утвержденной приказом Минтруда от 28.12.2012 N 639н).

Источник: Консультант

Суточные за время транзитного проезда за границей облагаются НДФЛ?

Работник организации направлен в командировку из г. Москвы в Карелию транзитом через Финляндию, в которой у него нет производственных целей и служебных встреч. Как исчисляется в такой ситуации НДФЛ, ответил Минфин в письме от 6 марта 2013 г. N 03-04-06/6713.

Ведомство напомнило, что согласно п.3 ст. 217 НК не облагаются НДФЛ суточные не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, установлены принципы в отношении размера суточных за время нахождения работника в пути.

При направлении работника в загранкомандировку суточные выплачиваются при проезде по территории РФ - в порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом для командировок в пределах территории РФ.

Далее, при проезде по территории иностранного государства - в порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом для командировок на территории иностранных государств. При этом НДФЛ исчисляется с сумм, превышающих установленные п.3 ст. 217 НК пределы.

Источник: Audit-it.ru

Организатор удерживает НДФЛ при выплате денежного приза в стимулирующей лотерее

Минфин России в письме от 12.03.13 № 03-04-05/9-203 напомнил порядок уплаты налога на доходы физических лиц при выигрыше приза в стимулирующей лотерее.

Стимулирующей лотереей признается лотерея, для участия в которой взнос в призовой фонд не требуется. Такое определение дано в подпункте 2 пункта 3 статьи 3 Федерального закона от 11.11.03 № 138-ФЗ «О лотереях». Соответственно, стимулирующая лотерея не является игрой, основанной на риске. Поэтому к доходам от участия в ней применяются положения пункта 2статьи 224 Налогового кодекса. Согласно данной норме, стоимость любых выигрышей и призов в конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров, работ и услуг, облагается по ставке 35 процентов в части превышения 4000 рублей.

При этом нужно учитывать положения статьи 226 НК РФ. Пункт 1 данной статьи обязывает организации удерживать НДФЛ при выплате доходов физическим лицам. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога (например, при выплате дохода в натуральной форме) налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). В таком случае обязанность по уплате НДФЛ переходит к налогоплательщику - физическому лицу.

Таким образом, в случае получения денежного выигрыша в стимулирующей лотерее НДФЛ обязан удержать организатор такой лотереи. Если же приз получен в натуральной форме, налог должен заплатить участник лотереи.

Источник: Консультант

Поступления от ФСС в возмещение выплаты пособий не учитываются в доходах на УСН

В письме от 13.03.13 № 03-11-11/98 Минфин напомнил, в каких случаях финансовое обеспечение расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам осуществляется за счет средств бюджета ФСС.

Средства, поступающие в возмещение произведенных расходов по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, не образуют экономическую выгоду налогоплательщика.

Следовательно, указанные средства не включаются в состав доходов при определении налоговой базы по налогу при УСН.

Источник: Бухвести.рф

Из-за оборудования летних площадок кафе может слететь с ЕНВД

Организация оказывает услуги общественного питания в отдельно построенном здании (кафе) с залом обслуживания посетителей менее 150 кв. м и применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. В летний период в нескольких метрах от кафе организация поставит шатер площадью не более 150 кв. м. Еда и напитки будут готовиться в здании кафе, а обслуживание посетителей как в здании кафе, так и в шатре. Останется ли у организации право на применение ЕНВД?

В письме от 19.03.13 № 03-11-06/3/8505 Минфин напомнил, что площадь помещений в целях ЕНВД определяется исходя из правоустанавливающих документов.

После чего ведомство пришло к выводу, что если шатер не может функционировать самостоятельно, обособленно от кафе, то площадь зала обслуживания посетителей будет равна сумме площадей кафе и шатра. Правда, для этого должно соблюдаться еще одно условие: согласно инвентаризационным и (или) правоустанавливающим документам обе территории должны относиться к одному объекту организации общественного питания, имеющему несколько залов обслуживания посетителей.

Источник: Бухонлайн

Утверждены новые формы и форматы справок о состоянии расчетов по налогам

Приказом от 28.01.2013 N ММВ-7-12/39@ ФНС утвердила формы справок, выдаваемых налоговыми органами налогоплательщикам о состоянии их расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам. Одна форма справки предусмотрена для организаций и ИП, другая - для физлиц, не являющихся ИП. Утверждены также порядок их заполнения и форматы предоставления таких справок в электронном виде по ТКС.

Если организация, посылая запрос в ИФНС на получение такой справки, не указала КПП, то справка будет выдана по состоянию расчетов этой организации с бюджетом с учетом всех обособленных подразделений этой организации, состоящих на учете в указанном налоговом органе. Если при этом еще и код налогового органа указан "0000", то сведения сформируются по всем налоговым органам, в которых юрлицо состоит на учете.

В Минюсте приказ зарегистрирован 27 марта, пока что еще не вступил в силу и, более того, не был официально опубликован.

См. текст документа

В целях ПСН площадь сдаваемых помещений берется из договоров аренды

В письме от 13.03.13 № 03-11-12/28 Минфин разъяснил, какие сведения использовать при определении площади сдаваемых в аренду помещений предпринимателем, применяющим ПСН.

Законом субъекта РФ дифференцирован размер потенциального дохода в зависимости от площадей сдаваемых помещений. При этом площадь объектов, передаваемых индивидуальным предпринимателем в аренду или наем, определяется исходя из документов, содержащих информацию о передаче данных объектов в аренду или наем (договор аренды или найма). В этих целях не используются свидетельства о государственной регистрации права собственности на эти объекты.

Напомним, ранее Минфин объяснял, что и количество сдаваемых в аренду объектов определяется из договоров аренды. Это необходимо в случае, если законом субъекта РФ установлена дифференциация потенциального дохода в зависимости от количества сдаваемых объектов.

Источник: Audit-it.ru

Роструд: командировочное удостоверение необходимо и при однодневной командировке

В письме от 04.03.13 № 164-6-1 Роструд упоминает о заполнении унифицированной формы командировочного удостоверения. В частности, если работник командирован в организации, находящиеся в разных населенных пунктах, отметки в командировочном удостоверении о дате приезда и дате выезда делаются в каждой из организаций, в которые он командирован. Отметки о времени прибытия и выбытия заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью.

В случае, если работать в командировке пришлось в выходной день, в табеле учета рабочего времени следует это фиксировать как работу в выходной день.

Размеры возмещения расходов могут отличаться для разных категорий работников.

Командировочное удостоверение не выписывается только при командировке за границу. Это предусмотрено Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. Во всех остальных случаях работодатель обязан выписать командировочное удостоверение, в том числе при командировке на один день. В этом вопросе, напомним, Минтруд высказал противоположную точку зрения, сославшись на инструкцию Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. № 62 "О служебных командировках в пределах СССР".

Роструд также напомнил об обязанностях работодателя при групповом несчастном случае, в том числе в командировках. Ведомство пришло к выводу, что извещение по адресам, указанным в Трудовом кодексе, направляет работодатель у которого произошел несчастный случай.

Источник: Audit-it.ru

Транзитные валютные счета налоговики заблокировать не могут

В письме от 21.03.2013 № АС-4-2/4846 ФНС сообщила, что транзитный валютный счет открывается независимо от волеизъявления организации. Это делается не на основании заключения договора банковского счета, следовательно, транзитный валютный счет и не обладает признаками счета, определенными НК.

Значит, налоговый орган не вправе выносить решения о приостановлении операций по транзитным валютным счетам. Такие решения не должны исполняться банком.

Напомним, ранее Минфин разъяснял, что в отношении транзитного валютного счета налоговики не вправе запросить выписки и сведения о его наличии у налогоплательщика.

Источник: Главбух

Запрет на применение УСН касается наличия не любых обособленных подразделений

В письме от 14.03.13 № 03-11-06/2/7715 Минфин напомнил, что является филиалом, а что - представительством согласно Гражданскому кодексу. Филиал или представительство обеспечивает соответственно или выполнение всех функций основной организации, или защиту ее интересов. Представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица.

При этом НК устанавливает понятие обособленного подразделения. Оно связано с наличием территориально отделенных от места нахождения организации стационарных рабочих мест и существует независимо от того, отражено ли это в учредительных документах.

УСН не вправе применять те организации, которые имеют филиалы или представительства. Создание других обособленных подразделений не влечет утрату права на применение УСН.

Источник: Консультант

Минфин напомнил порядок определения налогового статуса физлица

Для определения налогового статуса физического лица период его нахождения на территории России рассчитывается в течение 12 следующих подряд месяцев, а не календарного года. Данный 12-месячный период может начаться в одном году и продолжиться в другом. Об этом Минфин России напомнил в письме от 20.03.13 № 03-04-05/6-250.

В пункте 2 статьи 207 Налогового кодекса определено, что налоговыми резидентами признаются лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. При этом, как отметила ФНС, такие дни могут не следовать один за другим: 183 дня исчисляются путем суммирования всех календарных дней, в которые физическое лицо находилось в России (письмо ФНС России от 22.08.12 № ЕД-4-3/13897@). В этом же письме отмечено, что налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период, устанавливается по итогам налогового периода, то есть календарного года.

Так какой же период в целях налогообложения НДФЛ берется в расчет для определения налогового статуса физического лица: календарный год (с января по декабрь) или 12 следующих подряд месяцев? Как разъяснили чиновники Минфина, следует учитывать 12-месячный период, определяемый на дату получения работником дохода, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде и продолжающийся в другом. То есть, если в период с 26.03.12 по 25.03.13 иностранный работник находился на территории России более 183 дней, то на 26.03.13 он имеет статус налогового резидента.

Но при этом окончательный налоговый статус физического лица, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период (календарный год), уточняется по итогам налогового периода.

Источник: Бухонлайн

В отношении торговли по образцам и каталогам нельзя применять ни ЕНВД, ни ПСН

Предпринимательская деятельность в сфере торговли по образцам и каталогам, когда оформление сделки происходит в офисе, а товар отпускается покупателям со склада, может облагаться налогами в рамках общей или упрощенной системы налогообложения. На «вмененку» или на патентную систему налогообложения такую деятельность перевести нельзя. Соответствующие разъяснения приведены в письме Минфина России от 14.03.13 № 03-11-11/101.

Как известно, ЕНВД и ПСН можно применять в отношении розничной торговли. Об этом сказано, соответственно, в подпунктах 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ и в подпунктах 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

Определение термина «розничная торговля» в целях применения "вмененки" и патентной системы одинаково. Это — предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27, подп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ). При этом к данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация товаров по образцам и каталогам (в том числе и посылочная торговля).

Из этого следует вывод: предпринимательская деятельность в сфере реализации товаров по образцам, документальное оформление которой осуществляется в офисе, а товар отпускается покупателям со склада, не может быть переведена ни на ЕНВД, ни на ПСН. Налогообложение такой деятельности может осуществляться в рамках общего или упрощенного режимов налогообложения.

Источник: Норматив

Какие признаки объединяют контролируемые сделки в группу однородных

В письме от 22 марта 2013 г. N 03-01-18/9012 Минфин рассказал об определении понятия "группа однородных сделок" для целей использования метода сопоставимой рентабельности.

При определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) метод сопоставимой рентабельности может использоваться по группе однородных сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица.

При использовании метода сопоставимой рентабельности рассчитывается интервал рентабельности по сопоставимым сделкам с лицами, не являющимися взаимозависимыми, либо аналогичным сделкам других организаций.

При выборе конкретного показателя рентабельности учитываются вид деятельности, осуществляемый лицом, являющимся стороной анализируемой сделки. Однако там не указано, как применять этот метод при определении дохода для целей налогообложения по группе однородных контролируемых сделок. По этому поводу Минфин высказал свое мнение: "при включении сделок в "группу однородных сделок" необходимо, чтобы по анализируемым сделкам совпадали: осуществляемые налогоплательщиком функции; используемый метод ценообразования; выбранный показатель рентабельности для анализируемой деятельности, осуществляемой налогоплательщиком; фактические показатели рентабельности сопоставимых лиц (организаций), определенные на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (с учетом видов экономической деятельности, предусмотренных Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, а также международными и иными классификаторами), или сделок, совершенных налогоплательщиком с независимыми лицами".

Ведомство отметило также, что при объединении сделок в группы по вышеуказанным параметрам налогоплательщик вправе самостоятельно определить перечень сделок, входящих в такую группу, руководствуясь при этом принципом полноты и достоверности сопоставимых параметров.

Источник: КонсультантПлюс

Как начислить оклад работнику, отработавшему в выходной и отдохнувшему в другой день

В письме от 18.02.13 № ПГ/992-6-1 Роструд ответил на вопрос об исчислении оклада работнику, который по распоряжению администрации отработал в выходной день и взамен получил другой день отдыха в этом же месяце. По Трудовому кодексу, в этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

В изложенной ситуации заработная плата в том месяце, когда используется день отдыха, выплачивается в полном объеме, считает Роструд.

Источник: Audit-it.ru

При ликвидации организации проработавшие 5,5-11 месяцев получают 100% компенсации за отпуск

В письме от 4 марта 2013 года № 164-6-1 Роструд высказался также и о выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника.

Если работники, проработавшие от 5 1/2 до 11 месяцев, подлежат увольнению вследствие ликвидации предприятия или отдельных частей его, сокращения штатов или работ, а также реорганизации или временной приостановки работ, таким работникам выплачивается полная компенсация.

Это установлено подпунктом "а" пункта 28 правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930.

Добавим, что в этих правилах указаны и другие основания для получения полной компенсации (подпункты б - д пункта 28):

- поступления на действительную военную службу;
- командирования в установленном порядке в вузы, техникумы, на рабфаки, на подготовительные отделения при вузах и на курсы по подготовке в вузы и на рабфаки;
- переброски на другую работу по предложению органов труда или состоящих при них комиссий, а также партийных, комсомольских и профессиональных организаций;
- выяснившейся непригодности к работе.

Роструд не указал, действуют ли до сих пор нормы подпунктов б - д. Однако сообщил, что во всех остальных случаях, в том числе кроме этих, компенсация для работника, проработавшего менее 11 месяцев, рассчитывается пропорционально.

Что касается компенсации для работников, отработавших 11 месяцев и более, Роструд ранее уже указывал, что она рассчитывается в таком же размере, как за полный год. Основание - все тот же пункт 28 тех же правил.

В данном пункте определен порядок выплаты компенсации работникам, проработавшим в организации менее года.

Компенсация за второй рабочий год выплачивается пропорционально отработанному времени, указал Роструд.

Источник: Bishelp.ru

НОВОСТИ СРО АУДИТОРОВ И ВОПРОСЫ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

Информационное сообщение в связи с исключением сведений о некоммерческом партнерстве «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов

4 апреля 2013 г. Девятым арбитражным апелляционным судом принято постановление, согласно которому решение Арбитражного суда г. Москвы от 26 декабря 2012 г. об отказе в удовлетворении заявления некоммерческого партнерства «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (далее – Гильдия) об оспаривании действий Минфина России по проведению внеплановой проверки, о признании незаконным решения Минфина России об исключении сведений о Гильдии из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, приказа Минфина России от 26 июня 2012 г. № 244 «Об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов» оставлено без изменения, а апелляционная жалоба Гильдии – без удовлетворения.

Таким образом, 4 апреля 2013 г. вступило в законную силу решение Арбитражного суда г. Москвы от 26 декабря 2012 г., которым приказ Минфина России от 26 июня 2012 г. № 244 признан соответствующим действующему законодательству Российской Федерации.

Пресс-служба Минфина России

Источник: Минфин

Срок уплаты ежеквартальных членских взносов

Напоминаем аудиторским организациям – членами НП ААС Срок уплаты ежеквартальных членских взносов за 2-й квартал 2013 года – до 25 апреля 2013 года.

Источник: НП ААС

Минфин конкретизировал, как будет оцениваться деятельность СРО по ВККР аудиторов

Минфин опубликовал два документа:

- Типовая программа оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

скачать файл

- Анкета самооценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

скачать файл

В типовой программе перечислено множество "вопросов оценки".

Анкета самооценки представляет собой обширную таблицу, разбитую на подразделы в соответствии с отдельными аспектами, связанными с деятельностью СРО по осуществлению ВККР.

Типовая программа оценки деятельности саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

Пресс-релиз круглого стола на тему «Обеспечение независимости аудиторских организаций»

29 марта 2013 года в Москве состоялся круглый стол на тему «Обеспечение независимости аудиторских организаций», организованный Советом по аудиторской деятельности, Минфином России, РСПП и Аудиторской палатой России. В работе приняли участие 69 представителей делового сообщества, саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций, федеральных органов исполнительной власти, Банка России, научных кругов. От НП ААС в заседании круглого стола принял участие Председатель Комитета по правовым вопросам аудиторской деятельности ***Борис Александрович Федосимов***.

Участники круглого стола обсудили механизмы, обеспечивающие независимость аудиторских организаций от экономических субъектов, которым оказываются аудиторские услуги, в первую очередь, аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Подчеркнута важность независимости аудиторских организаций для обеспечения доверия рынка к аудиторским заключениям, развития аудиторской профессии. Особое внимание было уделено проблеме независимости аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым клиентам - кредитным и страховым организациям, эмитентам ценных бумаг, негосударственным пенсионным фондам, системообразующим организациям с государственным участием.

В ходе круглого стола рассмотрены разнообразные меры обеспечения независимости аудиторских организаций. Отмечено, что существующая система мер сопоставима с аналогичными западными системами.

Шнейдман Леонид Зиновьевич, представитель Минфина России, открывший круглый стол, рассказал о том, что инициатором такой меры повышающей независимость аудиторов, как обязательную ротацию аудиторов предложил ЦБ РФ, обеспокоенный низким качеством представляемых аудиторских заключений. Также он отметил, что Минфин России, в целом, поддерживает данное предложение.

Мурычев Александр Васильевич, представитель РСПП, высказав общую позицию делового сообщества, которое негативно воспринимает эту меру, т.к. она не дает реального повышения независимости аудиторов, но создает огромные проблемы, как аудируемым предприятиям, так и аудиторам. Более того, он высказал мнение, что при ротации аудиторских организаций в первые два года у нового аудитора качество аудита только падает.

Грязнова Алла Георгиевна, руководитель СРО НП АПР, поддержала коллегу, отметив, что существуют другие меры повышения независимости аудиторов. Также она отметила, что такая мера, как тендеры, проводимые в соответствии с 94-ФЗ, которая тоже должна была усилить независимость аудиторов, своего эффекта не дала, более того, она дестимулирует аудиторский рынок.

Федосимов Борис Александрович, представитель НП ААС, предложил конкретные, альтернативные меры повышения независимости аудиторов: введение штрафов за некачественный аудит; положительные и «негативные» рейтинги аудиторских организаций, проводимых как внешними экспертами, так и экспертами внутри СРО; усиление внутреннего и внешнего контроля аудиторских организаций; введение обязательного страхования гражданской ответственности аудиторов в большем объеме; введение возможности высказывать аудиторам, проводившим проверку, обособленного мнения, если оно не согласуется в целом с выдаваемым аудиторским заключением; введение возможности предъявление иска любого заинтересованного лица к аудитору; усиление обязательной ротации аудиторов, проводящих проверку; стимулирование аудиторов по информированию контролирующих органов, по выявленным существенным нарушениям на основе материальной стимуляции и прочие меры.

Седова Ирина Юрьевна, представитель ЦБ РФ, подтвердило желание Центрального Банка лоббировать обязательную ротацию аудиторов, так как такая мера видится им эффективной. Представители реального сектора (ОАО «Роснефть», ОАО «Газпром», ОАО «Сбербанк»), единогласно выступили против меры по обязательной ротации аудиторов.
По результатам состоявшегося обсуждения планируется подготовка предложений по изменению законодательства Российской Федерации, направленных на укрепление независимости аудиторских организаций, особенно, оказывающих услуги общественно значимым клиентам.

Источник: НП ААС

ВОПРОС - ОТВЕТ

Вопрос:

Добрый день! Может ли ИП в середине года сменить УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"? Спасибо

Ответ:

Добрый день!

В письме от 28.02.13 № ЕД-3-3/706@ ФНС напомнила, что сменить объект налогообложения при УСН можно только с начала нового налогового периода, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Также ФНС указывает, что ИП не вправе сняться с учета и вновь встать на учет с целью изменения объекта налогообложения на УСН. Такое основание для снятия с учета Налоговым кодексом не предусмотрено. При этом применять УСН с выбранным объектом налогообложения ИП вправе с момента постановки на учет.

Вопрос:

Здравствуйте! Подскажите, как рассчитать облагаемый НДФЛ доход участников ООО после выхода одного из них?

Ответ:

Добрый день!

Один из участников ООО из него вышел. В соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" организация обязана выплатить этому участнику действительную стоимость его доли в уставном капитале.

Минфин в письме от 15.03.2013 № 03-04-06/8031 сообщает следующее. Действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности ООО - за последний отчетный период, предшествующий дню подачи заявления о выходе участника из него.

Доход оставшихся участников, в пользу которых была распределена доля выбывшего, определяется исходя из действительной стоимости его доли и соответствующей части доли в уставном капитале, полученной каждым участником при распределении доли выбывшего.

КОНФЕРЕНЦИИ, СОВЕЩАНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО АУДИТУ

Объявление о проведении Всероссийского конкурса «Лучший аудитор – 2013»!

Приглашаем Вас попробовать свои силы во Всероссийском конкурсе на звание "Лучший аудитор -2013"

Участником конкурса может стать любой аудитор, имеющий действующий квалификационный аттестат, занимающийся аудиторской деятельностью, независимо от стажа, места работы и членства в профессиональных аудиторских объединениях.

О Конкурсе

Источник: НП ААС

Уважаемые дамы и господа!

Мы рады представить Вашему вниманию программу профессионально - деловой поездки в Париж, Франция с посещением Всемирного конгресса бухгалтеров ЕАА 2013, а так же встречами по обмену опытом в ведущих ассоциация Европы.

Франция, Париж 06.05.2012 - 08.05.2013

Цель поездки - обмен мнениями и лучшими практиками в области новейших решений, продуктов и услуг в сфере бухгалтерского учета, обсуждение вопросов отражающих важность и сложность всех нововведений в мировую отчетность, развития аудита с учетом изменившихся потребностей пользователей отчетности, анализ наиболее востребованных функций и навыков бухгалтера нового поколения, сбор информации, необходимой для стратегического планирования любой компании и участие в ряде специализированных конференций и круглых столов.

Контактный телефон: +7(495) 734-22-22.

Источник: НП ААС

ТЕНДЕРЫ

Опубл.	Заказчик	Город	Начальн. цена, руб.	Дата окончания
20.03.13	ОАО "Россельхозбанк" Открытый конкурс по отбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита ОАО «Россельхозбанк» за 2013 год	Москва	11 800 000	24.04.13
20.03.13	ОАО "Селемджинский дорожник" Открытый конкурс по отбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год	Благовещенск	40 000	23.04.13
20.03.13	ОАО "ДЭП № 164" Открытый конкурс по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "ДЭП № 164" за 2013 год	Невинномысск	130 000	19.04.13
20.03.13	ОАО "СПКТБ Нефтегазмаш" На право заключения договора на осуществление обязательного ежегодного аудита за 2013 г.	Уфа	45 000	19.04.13
20.03.13	ОАО "Звериноголовское ДРСП" Проведение обязательного аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Звериноголовское ДРСП" за 2013 г. с выдачей аудиторского заключения по результатам проведенной аудиторской проверки	Курган	35 000	22.04.13
20.03.13	ОАО "Яшкульское дорожное управление № 2" Оказание услуг по осуществлению обязательного ежегодного аудита (период с 01.01.2012-31.12.2012г.)	Элиста	30 000	22.04.13
20.03.13	ГУП "Бологовское ДРСУ" Оказание услуг по проведению аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности ГУП "Бологовское ДРСУ" за 2012 год	Бологое	60 000	22.04.13
20.03.13	ОАО "Яшкульское дорожное управление № 1 " Оказание услуг по осуществлению обязательного ежегодного аудита (период с 01.01.2012-31.12.2012г.)	Элиста	30 000	22.04.13
19.03.13	ОАО "ТРИЦ" Проведение обязательного ежегодного аудита ОАО "ТРИЦ" за 2013 год	Тюмень	190 000	19.04.13
19.03.13	ОАО "ОНИИП" Открытый конкурс на право заключения договора на оказание услуг по ежегодной обязательной аудиторской проверке ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчётности ОАО «ОНИИП» за 2013 год	Омск	476 400	19.04.13

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Шеремет Анатолий Данилович - Президент НП ААС, председатель Правления, заслуженный профессор МГУ, д.э.н.
E-mail: sheremet@auditor-sro.org
Телефон: (495) 734-22-22, факс: (495) 734-04-22

Носова Ольга Александровна - генеральный директор НП ААС, председатель Комитета по профессиональному образованию
E-mail: nosova@auditor-sro.org
Телефон: (495) 734-22-22, факс: (495) 734-04-22

Чая Владимир Тигранович - председатель Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности – членами НП ААС, профессор, д.э.н.
E-mail: chaya@auditor-sro.org
Телефон (495) 734-04-70, факс (495) 734-04-22

Лысенко Денис Владимирович - директор по работе с регионами, доцент, к.э.н.
E-mail: lysenko@auditor-sro.org
Телефон: (495) 734-04-30, факс: (495) 734-04-22

Селянина Елена Николаевна – редактор - составитель Вестника НП ААС, председатель Комитета по информационной политике, к.э.н.
E-mail: selm@mail.ru

Крушинская Мария Юрьевна - дизайнер-оформитель Вестника НП ААС
E-mail: Liberty.89@mail.ru