

Смена налоговых режимов

ОСНО : ООО/ ИП	Специальные режимы
Налог на прибыль /НДФЛ	УСН
НДС	ЕСХН
Налог на имущество	ЕНВД
Транспортный	О разделе продукции
Земельный	Патент -только для ИП
акцизы	

Режимы налогообложения

- 8. Положения главы 26.3 части второй НК РФ
- НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА
- (Федеральный закон №97 –ФЗ в ред. Федерального закона от 02.06.2016 N 178-ФЗ)
- Иного налога взамен ЕНВД не предусмотрено. Необходимо определиться с применяемым специальным режимом
- По умолчанию - ОСНО

ОТМЕНА ЕНВД С 2021

ОСНО

- Применение по умолчанию сразу после регистрации
- Возврат со спец. режимов при не выполнении критериев использования

Спец.режимы

- Применение на добровольной основе только при подаче заявления
- Добровольный отказ
- Обязательный переход на ОСНО при невыполнении критериев применения Спец.режимов

Выбор режима – право налогоплательщика

- Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно** (ст.346.11 п.1)
- При регистрации ИП или ООО необходимо заявить о выборе УСН

Упрощенная система налогообложения

- При регистрации ООО или ИП по умолчанию применяется ОСНО для применения УСН вновь созданная организация или ИП в течении 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, должны подать заявление

- Иначе:
- - основная система налогообложения с уплатой налога на прибыль и НДС для ООО
- - уплатой НДС и НДФЛ для ИП

УСН

- Если ИП не осуществлял иных видов деятельности и применял только патентную систему, и не подавал заявления на УСН ,
- то по окончании срока патента он вправе перейти на УСН только с 1 января следующего календарного года, подав соответствующее уведомление.

Переход с ПСН на УСН

- Если ИП не осуществлял иных видов деятельности и применял только патентную систему, и не подавал заявления на УСН ,
- **то при добровольном отказе от ПСН внутри календарного года например с 1 июля,** он вправе перейти на УСН только с 1 января следующего календарного года, подав соответствующее уведомление.

Переход с ПСН на УСН

- Если ИП осуществлял несколько видов деятельности и применял как ПСН так и УСН и подавал заявления на УСН ,
- то по окончании срока патента он вправе продолжить применять на УСН по всем осуществляемым видам деятельности при выполнении критериев, установленных для УСН

Переход с ПСН на УСН

- Возможно совмещение ЕНВД и УСН при условии подачи уведомлений на оба режима налогообложения
- При добровольном отказе от ЕНВД и (или) утрате права на применение ЕНВД внутри налогового периода применяется заявленный режим УСН при соблюдении критериев УСН

Совмещение УСН и ЕНВД

- Организации и ИП, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД.
- налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД (п.4 ст. 346.13)

Переход с ЕНВД на УСН

- Подготовка перехода зависит от объекта налогообложения на УСН
- Наиболее простой переход
- Если выбраны «Доходы» - ставка 6%

- Нет необходимости учитывать расходы. учет доходов начинается с момента перехода на УСН по «кассовому методу»

С ЕНВД на УСН

- Поступления оплаты в кассу и на расчетный счет
- Поступление авансов
- Проведение взаимозачета
- Расчет с работниками по приобретению продукции на предприятии, питание в столовой «под зарплату»

Доходы при УСН после ЕНВД

- на дату у перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде ЕНВД

ОС с ЕНВД на УСН (ст.346.25)

- На дату перехода с ЕНВД на УСН целесообразно составить регистр учета по остаточной стоимости объектов ОС, которая может признаваться в расходах по УСН по правилам главы 26.3
- В программе 1 С, версия 8.3 есть информация в документе «инвентарная книга»

Подготовка регистров учета

Срок ПИ

- До 3 лет
- От 3 до 15 лет
- Свыше 15 лет

Порядок признания

- В течение 1 года (равномерно)
- 1й год – 50%
- 2й год – 30%
- 3й год – 20%
- В течение 10 лет – равными долями

Порядок признания расходов по ОС после перехода на УСН с ЕНВД

период ЕНВД

- Приобретение и оплата товаров
- Поступление товаров

УСН (расходы)

- Не учитываются в расходах УСН
- Оплата ранее поступивших товаров

Учет товаров при переходе с ЕНВД на УСН

- Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения определены ст.346.25, которой не предусмотрена возможность уменьшения налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении УСН, на расходы, произведенные в период применения системы ЕНВД

**ПИСЬМО Минфина от 8.09.2008г.
N ШС-6-3/637@**

- Спланировать для удобства перехода:
- 1. Объем неснижаемых остатков товаров
- 2. Оплату товаров после перехода на УСН
- 3. Завершить в году применения ЕНВД расчеты по зарплате и по ПФР, ФСС, ФФОМС – сальдо 0
- 4. Уточнить настройки программного продукта по способу списания товаров при продаже

Подготовка к переходу на УСН

- Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, **не вправе до окончания налогового периода** перейти на иной режим налогообложения

Добровольный отказ от УСН

- На 2017 - 2019 годы индексация приостановлена. Поэтому установление коэффициента-дефлятора на 2019 год влияния на компании не оказывает. Лимиты по доходам следующие:
- - для применения УСН в 2019 году - не более 150 млн руб. по итогам отчетного (налогового) периода;
- - для перехода на УСН с 2019 года - не более 112,5 млн руб. за 9 месяцев 2018 года.
- (Приказ Минэкономразвития № 595 от 30.10.2018)

Утрата права на УСН по показателю - «Доходы»

Доходы суммируются для контроля выполнения критерия (4 ст. 346.13 НК РФ)

в случае одновременного применения УСН и ПСН доходы, полученные от деятельности, в отношении которой налогоплательщиком был получен патент, суммируются с остальными полученными им доходами для целей определения суммового порога, необходимого для сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения.

Совмещение ПСН и УСН

- При не соблюдении показателей для УСН переход только на ОСНО- другие режимы не применимы

**Утрата УСН – физические
показатели**

численность

- организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

Основные средства

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств, в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей.
- учитываются ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ;

Показатели утраты УСН

- Расчет среднесписочной численности работников производится на основании ежедневного учета списочной численности работников, которая должна уточняться на основании приказов о приеме, переводе работников на другую работу и прекращении действия трудового договора (контракта).

Расчет средней численности

- Численность работников списочного состава за каждый день должна соответствовать данным табеля учета рабочего времени работников, на основании которого устанавливается численность работников, явившихся и не явившихся на работу
- (Приказ Росстата № 772 от 22.11.2017)

- средняя численность работников организации, которая включает:
- среднесписочную численность работников,
- среднюю численность внешних совместителей;
- среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

- Организация зарегистрировала филиал
- в состав участников вошло юридическое лицо с долей участия более 25%
- Начато осуществление деятельности
- производства подакцизных товаров,
- добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

Утрата права УСН

- Порядок перехода с УСН на ОСНО установлен ст. 346.25 глава 26.2 НК РФ
- 1.Особенность признания доходов
- 2.Особенности признания расходов
- 3.Особенности применения налоговых вычетов по НДС
- 4.Особенности расходов по основным средствам и расчета стоимости, подлежащей амортизации

Переход с УСН на ОСНО

- Доходы - по методу «начисления» с 1 месяца применения ОСНО
- признаются в составе доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, **оплата (частичная оплата) которых не произведена** до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

С УСН на ОСНО

- Пример
- До перехода была отгрузка (продукции товаров услуг) оплаты не было:
- Бух учет признана выручка
- Дт 62 Кт 90.1. 50 000 руб.
- В УСН не было признания доходов
- в 1-м месяце после перехода необходимо признать выручку – доход для целей налога на прибыль

Признание выручки

- Пример
- До перехода была отгрузка (продукции товаров услуг)
- Бух учет признана выручка
- Дт 62 Кт 90.1. 50 000 руб.
- Дт 51 Кт 62 20 000 руб.
- осталась Дт задолженность 30 000
- Кроме того была предоплата в сумме 7000

До перехода операции

- УСН

Доходы-
 $20000 + 7000 = 27000$

Бухучет (ф. № 2)

Выручка 50000

- ОСНО

- НУ доходы 30 000-

- БУ выручка – 7000
после отгрузки

Ведение регистров налогового учета переходного периода

- После утраты права на УСН необходимо подать последнюю декларацию
- Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с пунктом 8 статьи 346.13 настоящего Кодекса, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.

Прекращение УСН

- Расходы признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения упрощенной системы налогообложения товаров (работ, услуг, имущественных прав), **которые не были оплачены (частично оплачены)** налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 настоящего Кодекса.

Расходы переход

- Пример:
- Получены документы в периоде УСН по
- Расходам на услуги:

- Электроэнергии – 12 000 (Дт 20 Кт 60)
- Аренда 5 000 (Дт26 Кт 60)

Услуги в периоде УСН

УСН- расходы

- Декларация
- 0

- Бух учет форма 2
- $12000+5000=17000$

ОСНО - расходы

- Декларация
- $12000+5000$

- Бух учет форма 2
- 0

**Налоговые регистры для учета
перехода**

- Если ОС приобретены при применении УСН при использовании налогообложения «Доходы» – 6%
- После перехода на ОСНО признавать расходы – по амортизации и оплате нельзя, если объект был признан ОС т.е. введен в эксплуатацию
- (Письма Минфина России от 19.01.2012 N 03-03-06/1/20 [\(п. 3\)](#), от 17.03.2010 N 03-11-06/2/36 [\(п. 1\)](#), ФНС России от 02.10.2012 N ЕД-4-3/16539@)

Основные средства переход с УСН на ОСНО- позиция Минфина

- 15. Организация, применявшая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы", в случае перехода на общую систему налогообложения не лишена права начислять амортизацию по основным средствам, приобретенным в период применения специального налогового режима, исходя из остаточной стоимости, сформированной к моменту перехода на общий режим.

**Иная позиция - обзор практики
от 04.07.2018**

- Если объект налогообложения УСН «Доходы минус расходы»,
- расходы на приобретение ОС уже признаны в составе расходов, поэтому признавать расходы в качестве амортизации ОС нельзя (п.4 ст. 346.17)

Основные средства переход с УСН на ОСНО

- При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде «доходов» на объект налогообложения в виде «доходы минус расходы», на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, не определяется.

УНС с объекта «доходы» на объект «доходы минус расходы»

- Основные средства – здание приобретено на ОСНО за -10 млн.руб.
- Начислена амортизации 2 млн.руб. (10лет эксплуатации всего 50 лет)
- При переходе на УСН –
- остаточная стоимость составила -8 млн руб.
- В периоде применения УСН расходы должны признаваться 10 лет равномерно ,т.е. по 800 тыс.руб. в год
- Прошло 4 года на УНС $-800*4 = 3200$ тыс. руб. налоговая амортизация на УСН

ОСНО- УСН -ОСНО

- При возврате на ОСНО стоимость ОС подлежащая амортизации
- =8,0 млн. -3,2 млн.=4,8 млн.руб.
- Таким образом в налоговом учете на по налогу на прибыль амортизируемая стоимость ОС 4,8

ОСНО-УСН-ОСНО

- БУ первоначальная стоимость здания 10 млн руб.
- срок полезного использования 50 лет, через 10 лет эксплуатации был переход с ОСНО на УСН .
- в БУ продолжает начисляться амортизация 2% в год исходя из срока полезного использования, установленного при вводе в эксплуатацию. За период применения УСН – 4 года начислено амортизации $10\text{млн} * 2\% * 4 \text{ года} = 0,8\text{млн}$

- Остаточная стоимость в БУ на момент возврата на ОСНО после УСН
- $10\text{млн} - 2\text{млн (ОСНО)} - 0,8\text{ млн(УСН)} = 7,2\text{ млн}$
- БУ – 7,2 млн
- НУ – 4,8 млн
- амортизация начисляется в течение оставшегося срока полезного использования признанного при вводе объекта в эксплуатацию
- БУ- $10\text{ млн} * 2\% = 0,2\text{ млн}$ в год
- НУ - $4,8\text{ млн} : (50\text{ лет} - 10 - 4 = 36\text{лет}) = 0,133\text{ млн}$ в год

Разницы в БУ и НУ в сумме стоимости и амортизации

- Налогоплательщик, перешедший на общую систему налогообложения, не лишен права начислять амортизацию за оставшийся срок полезного использования исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, определенной применительно к правилам пункта 3 статьи 346.25 Налогового кодекса.
- (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства 04.07.2018)

Судебная практика - начисление амортизации при условии ОСНО-УСН-ОСНО

- В случае перехода с УСН на ОСНО налогоплательщик не лишен права принять к вычету суммы налога на добавленную стоимость по оконченным строительством объектам основных средств, если они введены в эксплуатацию **после прекращения применения специального налогового режима.**
- (Обзор практики от 04.07.2018)

НДС при переходе с УСН на ОСНО по ОС

- УСН
- Дт 08 Кт 60 300
- Дт 08 Кт 10 80
- Дт 60 Кт 51 380
- Налоговые Расходы – 0
- БУ – внеоборотные
- 380
- ОСНО
- Дт 01 Кт 08 380
- Дт 20(44,26) Кт 02
- -40
- НУ - расходы по амортизации 40
- Бух отчетность –
- ОС - 340

ОС введенные после перехода на ОСНО

- Налогоплательщику, использующему приобретенные товары (работы, услуг) для ведения облагаемой НДС деятельности, гарантируется право вычета "входящего" налога, предъявленного контрагентами, а исключения из указанного правила должны быть предусмотрены законом.
- (Обзор практики от 04.07.2018)

НДС при переходе с УСН на ОСНО

- «Доходы- минус расходы» на УСН
 - суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении данного специального налогового режима, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 Налогового кодекса.

НДС при переходе с УСН на ОСНО

- Не признанные расходы на УСН – это остатки ТМЦ на дату перехода на ОСНО, которые были приобретены с НДС и имеется счет-фактура

- Дт 41 Кт 60
- Дт 10 Кт 60
- Дт 19 Кт 60

Вне зависимости от факта
оплаты

**Составить регистр выделения
НДС в целях применения
налогового вычета по НДС**

- Определение Конституционного Суда РФ от 22.01.2014 года № 62-О
- Налогоплательщики, применявшие УСН «Доходы» - 6% ставка меньше чем 15%
- Не определяют расходы в целях ст. 346.18 НК РФ и не имеют право на вычет по НДС при переходе с УСН на ОСНО

С УСН на ОСНО по объекту НО «Доходы»

- Критерии :
- численность 100 чел
- Превышение физических показателей для каждого вида деятельности ЕНВД, например, площадь
- Количество транспортных средств

ЕНВД на ОСНО при превышении критериев

- Переход на ОСНО с начала того квартала, в котором допущено нарушение критериев
 - **при использовании общего режима налогообложения, налоги исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. (п.2.3. ст. 346.26)**

С ЕНВД на ОСНО – общие требования

- Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату ЕНВД, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 настоящего Кодекса для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.
- (п.9 ст. 346.26)

НДС при переходе с ЕНВД по ОСНО

- Для использования налоговых вычетов по НДС необходимо иметь учетные документы по НДС, оформленные по законодательству:
- Правильно составленные
- счета-фактуры или УПД от поставщиков
- Документы, доставки ТМЦ до склада покупателя
- Товарные накладные
- Документы складского учета о принятии ТМЦ к учету

Переход с ЕНВД на ОСНО - НДС

- Услуги, предъявленные к оплате на ЕНВД, например, в декабре 2019 года
- - связь, электроэнергия, транспортировка, охрана, тепло, аренда и др. и относящиеся к 2019 году, когда применялась система ЕНВД
- не переносятся на 2020 год при переходе на ОСНО и НДС не подлежит возмещению

Налоговые вычеты по НДС при переходе с ЕНВД на ОСНО

- Дт 41. Кт 60
- Дт 19 Кт 60
- Дт 10 Кт 60
- Дт 19 Кт 60
- В первом квартале ОСНО
- Дт 68 Кт 19 – возмещение НДС на основании счетов-фактур, полученных в период применения ЕНВД

НДС по товарам и материалам

- Глубина применения налоговых вычетов по НДС ограничена 3 годами
- установлен срок на право применения вычетов в ст. 173 п 2.
- По истечении 3х лет после окончания соответствующего налогового периода применение ограничено
- Но....
- В периоде применения ЕНВД не было право на вычеты по НДС

Глубина применения вычетов

- Возмещение налогоплательщику сумм НДС за пределами трехлетнего срока, предусмотренного пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, возможно при наличии объективных препятствий, не позволивших ему осуществить возмещение в указанный срок.

**Вычеты по НДС по товарам
приобретенным 4 года назад до
перехода на ОСНО**

- Обоснование права на вычет комплект документов:
- Договор на приобретение
- Счет-фактура поставщика
- Торг-12 от поставщика
- Транспортная накладная перевозчика (путевые листы своего транспорта + зарплата водителя)
- Приходный ордер для товара на склад или в магазин или штамп на ТОРГ-12

Налоговые регистры и документы

- Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередная номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордере.
- (п.49 Приказ Минфина 119н от 28.12.2001 «Метод. указания по бухучету МПЗ»)

Документ- штамп приход на склад

- Начисление НДС к уплате по мере возникновения налогооблагаемой базы
- отгрузки товаров, работ услуг с даты применения ОСНО и составления отгрузочных документов или
- Получение оплаты (частичной оплаты НДС с авансов)

НДС с реализации после перехода с ЕНВД на ОСНО

- Переход на ОСНО – добровольный уведомительный после отказа от ЕНВД и не заявления на УСН
- обязательный при не выполнении критериев применения ЕНВД и отсутствие заявления на УСН

Прекращение ЕНВД

**Изменения в Законе О
бухгалтерском учете с
01.01.2020**

- **Ст.16 Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица**
- Дополнена п.4.1
- На последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность, указанную в ч . 4 настоящей статьи, не распространяются требования статьи 18 настоящего Федерального закона.

Последняя бухгалтерская отчетность при реорганизации

- **Ст. 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности**
- Обязанность предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность и аудиторские заключения по ней, если она подлежит обязательному аудиту
- ***Для последней отчетности отсутствует***

Последняя бухгалтерская отчетность при реорганизации

- Государственный информационный ресурс формируется и ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- Ранее был Росстат

**Обязательный экземпляр
отчетности в ФНС**

- 3. В целях формирования государственного информационного ресурса экономической субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - обязательный экземпляр отчетности) **в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта,** если иное не установлено настоящей статьей.

Адрес представления бухгалтерской отчетности

- 5. Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом **в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота**, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.
- Отчетность на бумаге нельзя представить в ФНС никому

Формат представления годовой бухгалтерской отчетности

- В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с ччЗ ст. 18 исправленный экземпляр представляется в виде электронного документа через спец.оператора не позднее чем через 10 рабочих дней со дня следующего за днем внесения исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность либо за днем утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, если Федеральными Законами или учредительными документами предусмотрено утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление ошибки

- **Форматы представления** обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов, порядок представления обязательного экземпляра отчетности и аудиторского заключения о ней, а также правила пользования государственным информационным ресурсом **утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.**

Форматы за ФНС (п.8 ст.18)

- В соответствии с ч.9 ст.13 ФЗ О бухгалтерском учете :утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, **внесение исправлений в такую отчетность после ее утверждения не допускается**

Утверждение отчетности

- а) в соответствии со статьей 48 Федерального закона "Об акционерных обществах" к компетенции общего собрания акционеров относится утверждение годовой бухгалтерской отчетности общества;

АО- утверждение

- б) в соответствии со статьей 33
Федерального закона "Об
обществах с ограниченной
ответственностью" к компетенции
общего собрания участников
общества относится утверждение
годовых бухгалтерских балансов
общества;

ООО- утверждение

- в) в соответствии со статьей 20
Федерального закона "О
государственных и муниципальных
унитарных предприятиях" собственник
имущества унитарного предприятия в
отношении указанного предприятия
утверждает бухгалтерскую отчетность
унитарного предприятия.

МУП ГУП ФГУП -
утверждение

Изменение в Приказ Минфина 66н О формах бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина № 61н от 19.04.2019 года

- В заголовочной части бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств коды указываются в соответствии с общероссийскими классификаторами технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области. Код и наименование позиции (данных) должны приводиться согласно указанным по строкам общероссийским классификаторам.

Изменение форм бухгалтерской отчетности

отчет о целевом использовании средств форма по ОКУД 0710003
(ранее - 0710006)

отчет об изменениях капитала форма по ОКУД 0710004
(ранее - 0710003)

отчет о движении денежных средств форма по ОКУД 0710005
(ранее - 070004)

Изменение форм бухгалтерской отчетности

- Унифицированы единицы измерения показателей отчетности :
- Во всех отчетах, входящих в состав бухгалтерской отчетности организации, все стоимостные показатели приводятся **только в тысячах рублей**
- (ранее - по выбору организации в тысячах рублей или в миллионах рублей).

Изменение форм бухгалтерской отчетности

- Введено раскрытие информации об аудиторской организации, проводившей аудит отчетности
- наименование аудиторской организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН или ОГРНИП).

Изменение форм бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Изменение форм бухгалтерской отчетности

- ст.5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- Критерии :
- Организационно-правовая форма – акционерное общество
- Валюта баланса превышает 60 млн.руб.
- Выручка превышает 400 млн. руб.
-
- за период 2018 год- предшествующий отчетному году

Обязательный аудит

- Уточнены показатели, характеризующие налог на прибыль
- В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02. В отчете предусмотрены следующие статьи

Изменение форм бухгалтерской отчетности

- налог на прибыль - расход (доход) по налогу на прибыль (ранее - отсутствовал);
- текущий налог на прибыль (ранее - текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы));
- отложенный налог на прибыль (ранее - изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов);
- налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (участвует в формировании совокупного финансового результата периода) (ранее - отсутствовал).

Изменение форм бухгалтерской отчетности

	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль <u><T></u>		
	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">В т.ч.</div> текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Изменение форм бухгалтерской отчетности- форма № 2

- ПРИКАЗ от 4 декабря 2018 г. N 248н О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ" ПБУ 13/2000, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 16 ОКТЯБРЯ 2000 Г. N 92Н
- Применяется начиная с отчетности за 2020 год

Новые ПБУ

- ПРИКАЗ от 5 апреля 2019 г. N 54н О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ **"ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ" ПБУ 16/02,** УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 2 ИЮЛЯ 2002 Г. N 66Н

Начиная с отчетности за 2020 год

- МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИКАЗ от 20 ноября 2018 г. N 236н О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" ПБУ 18/02, УТВЕРЖДЕННОЕ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 19 НОЯБРЯ 2002 Г. N 114Н

**Вступает в силу с отчетности за
2020 год**

- МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИКАЗ от 16
октября 2018 г. N 208н ОБ
УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
АРЕНДЫ"

**Применяется начиная с
01.01.2022**

- 48. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
- 49. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50 - 52 настоящего Стандарта.

ФСБУ 25/2018

Обеспечение финансовой безопасности бизнеса

- Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:
- финансовые,
- правовые,
- страновые и региональные, репутационные, др.

Финансовые риски

- рыночные риски
кредитные риски
риски ликвидности-
влекут утрату
доверия
контрагентов

Правовые риски

- связаны с
изменением
валютного и
таможенного
регулирования,
налогового
законодательства
- Отраслевого,
регулирующего
деятельность

Виды основных рисков

- ФНС разместила на своем сайте три набора данных об организациях за 2018 год:
- - о среднесписочной численности работников;
- - специальных налоговых режимах;
- - участии в консолидированной группе налогоплательщиков.
- Сведения можно найти в разделе "Открытые данные".
- Они, как и ранее, представлены в большом количестве XML-файлов.
- В более удобном виде информация из последних двух наборов доступна в сервисе "Прозрачный бизнес".

- Нарушение законодательства влечет привлечение к ответственности
- экономического субъекта
- и руководителя экономического субъекта

Потеря финансовых средств от штрафов

- Минэкономразвития предложило увеличить срок давности привлечения к ответственности за непредставление первичных статданных. Он будет составлять два года со дня нарушения, сейчас срок 2 месяца

Если не представить в установленном порядке первичные статданные то штраф для должностных лиц от 10тыс. до 20 тыс. Для юр.лиц от 20тыс. до 70 тыс.

за представление не в срок и если данные недостоверны

- За повторное нарушение
- должностных лиц от 30тыс. До 50 тыс.
- Организации от 100 тыс. до 150 тыс.

Статистика- ответственность

- На все организации распространяется действие федерального закона
- «О противодействии коррупции»
- № 273 –ФЗ от 25.12.2008

**Соблюдение
антикоррупционного
законодательства**

- **Статья 13.3. Обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции**
- 1) определение подразделений или должностных лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- 2) сотрудничество организации с правоохранительными органами;
- 3) разработку и внедрение в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации;

О противодействии коррупции

- **Статья 13.3. Обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции**
- 4) принятие кодекса этики и служебного поведения работников организации;
- 5) предотвращение и урегулирование конфликта интересов;
- 6) недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

О противодействии коррупции

- Ответственность установлена за нарушения законодательства о противодействии коррупции (ст. ст. 12, 14 Закона N 273-ФЗ; ст. ст. 19.28 и 19.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях).

**Проверки документов
осуществляет Прокуратура**

- При разработке локальных актов по противодействию коррупции следует руководствоваться Методическими рекомендациями, в которых также установлен примерный перечень конкретных мероприятий, рекомендуемых для включения в антикоррупционную политику организации. Набор таких мероприятий может варьироваться и зависеть от конкретных потребностей и возможностей организации (п. 1 разд. IV Методических рекомендаций).

**Необходимо разработать
локальные документы**

- Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (далее - ЕФРСЮЛ) - это федеральный информационный ресурс. Сведения, содержащиеся в ЕФРСЮЛ, подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (п.2.ст.7.1 Федеральный закон № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных»)

Обязательное размещение сведений в форме сообщений

- Сведения в форме сообщения должны быть размещены в течение 3х рабочих дней с даты события юридическим лицом самостоятельно
- состав сведений

Сведения на едином сайте
www.fedresurs.ru

- сведения:
- о возникновении признаков недостаточности имущества в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве) (пп. "л.1" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);
- о финансовой и (или) бухгалтерской отчетности в случаях, если федеральным законом установлена обязанность по раскрытию такой информации в СМИ (пп. "л.2" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);
- о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности (пп. "м" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);
- о вынесении арбитражным судом определения о введении наблюдения (пп. "н" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);

Состав обязательных сообщений

- о выдаче независимой гарантии, а также о существенных условиях данной гарантии (пп. "н.2" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);
- о заключении финансовым агентом договора финансирования под уступку денежного требования (пп. "н.3" п. 7 ст. 7.1 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП);
- о результатах проведения обязательного аудита. Такие сведения вносятся в реестр ежегодно (ч. 2, 6 ст. 5 Закона об аудиторской деятельности);
- об отчете оценщика, если такая оценка обязательна в силу закона (ст. 8.1 Закона об оценочной деятельности);

Состав обязательных сообщений

- о вступлении в саморегулируемую организацию или выходе из нее (ч. 5 ст. 5 Закона о саморегулируемых организациях);
- о заключении договора финансовой аренды (лизинга), сведения вносятся лизингодателем (п. 3 ст. 10 Закона о лизинге);
- об обращении взыскания на имущество, указанное в Законе об исполнительном производстве (ч. 3 ст. 94 Закона об исполнительном производстве).

Состав обязательных сообщений

- за нарушение обязанности по внесению сведений к административной ответственности привлекают руководителя юрлица:
- за нарушение срока внесения сведений - предупреждение или штраф в размере 5 000 руб. (ч. 6 ст. 14.25 КоАП РФ);
- если сведения не внесены или представлены недостоверные сведения - штраф от 5 000 до 10 000 руб. За повторное аналогичное нарушение в течение года руководителя могут оштрафовать на сумму от 10 000 до 50 000 руб. или дисквалифицировать на срок от одного года до трех лет (ч. 7, 8 ст. 14.25 КоАП РФ).

Последствие не размещения

- ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА

- № 115-ФЗ от 07.08.2001

- **Статья 5. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом**
- кредитные организации;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования), страховые брокеры и лизинговые компании;
- организации федеральной почтовой связи;
- ломбарды;
- организации, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, за

Состав организаций

- организации, содержащие тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующие и проводящие лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- операторы по приему платежей;
- коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов;

Состав организаций

- **Статья 5. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом**
- кредитные потребительские кооперативы, в том числе сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы;
-
- микрофинансовые организации;
-
- общества взаимного страхования;
-
- негосударственные пенсионные фонды в части осуществления деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению;
-
- операторы связи, имеющие право самостоятельно оказывать услуги подвижной радиотелефонной связи, а также операторы связи, занимающие существенное положение в сети связи общего пользования, которые имеют право самостоятельно оказывать услуги связи по передаче данных.

Состав организаций

- **Статья 6. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю**
- если сумма операции равна или превышает
- 600 000 рублей
- или рублевый эквивалент

- 1) операции с денежными средствами в наличной форме:
- снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме в случаях, если это **не обусловлено характером его хозяйственной деятельности**;
-

Операции, подлежащие контролю

- На основании изучения учредительных документов юридического лица, информации, полученной в результате анализа его лицевых счетов, а также приходных и расходных кассовых документов, делается вывод о том, соответствует ли конкретная операция по снятию с банковского счета или зачислению на банковский счет юридического лица денежных средств в наличной форме на сумму, равную или превышающую 600000 рублей или эквивалентную сумму в иностранной валюте, характеру его хозяйственной деятельности

Письмом Банка России
от 10.01.2007 N 1-Т

- покупка или продажа наличной иностранной валюты физическим лицом;
-
- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет;
- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;
- обмен банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства;
- **внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме;**

Операции, подлежащие контролю

- в случае, если хотя бы одной из сторон является физическое или юридическое лицо, имеющее соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения в государстве (на территории), которое (которая) не выполняет рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), либо если указанные операции проводятся с использованием счета в банке, зарегистрированном в указанном государстве (на указанной территории).
- 3) операции по банковским счетам (вкладам):

Операции, подлежащие контролю

- открытие вклада (депозита) в пользу третьих лиц с размещением в него денежных средств в наличной форме;
- перевод денежных средств за границу на счет (вклад), открытый на анонимного владельца, и поступление денежных средств из-за границы со счета (вклада), открытого на анонимного владельца;
- зачисление денежных средств на счет (вклад) или списание денежных средств со счета (вклада) юридического лица, период деятельности которого не превышает трех месяцев со дня его регистрации, либо зачисление денежных средств на счет (вклад) или списание денежных средств со счета (вклада) юридического лица в случае, если операции по указанному счету (вкладу) не производились с момента его открытия;

Операции, подлежащие контролю

- помещение драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий или иных ценностей в ломбард;
- выплата физическому лицу страхового возмещения или получение от него страховой премии по страхованию жизни или иным видам накопительного страхования и пенсионного обеспечения;
- получение или предоставление имущества по договору финансовой аренды (лизинга);
- переводы денежных средств, осуществляемые некредитными организациями по поручению клиента;
- скупка, купля-продажа драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий;
- получение денежных средств в виде платы за участие в лотерее, тотализаторе (взаимном пари) и иных основанных на риске играх, в том числе в электронной форме, и выплата денежных средств в виде выигрыша, полученного от участия в указанных играх;

Операции, подлежащие контролю

-
- предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим лицам и (или) другим юридическим лицам, а также получение такого займа.

Операции, подлежащие контролю

- Клиенты обязаны предоставлять организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, информацию, необходимую для исполнения указанными организациями требований Федерального закона 115-ФЗ, включая информацию о своих выгодоприобретателях, учредителях (участниках) и бенефициарных владельцах.

Требования банков являются обязательными

- Существует ограничение для коммерческих организаций в суммах выдаваемых займов наличными денежными средствами в размере свыше 100 тыс. руб.
- **Обоснование:** Договор займа регулируется гл. 42 ГК РФ ст.807
- по договору займа одна сторона (заимодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг.

Беспроцентные займы

- Размер суммы займа устанавливается сторонами договора самостоятельно и не ограничивается нормами ГК РФ.
- Когда сторонами договора займа являются юридические лица или индивидуальные предприниматели и расчеты предполагается производить наличными денежными средствами, действует ограничение в размере 100 тыс. руб., установленное Указанием Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов".
Нарушение данного ограничения предусматривает административную ответственность (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ).

Займы наличными

-
- Сведения по такой операции банк представляет в Росфинмониторинг (п. 4 ст. 6 Федерального закона N 115-ФЗ; п. 1 Порядка, утвержденного Указанием Банка России от 17.10.2018 N 4936-У).

Беспроцентные займы

- Если компания не представит запрошенные документы, банк откажет в проведении операции (о чем также сообщит в Росфинмониторинг) и может заблокировать все расходные операции по счету
- (п.11,13 115-ФЗ)
- Два и более отказа в течение календарного года позволяют банку расторгнуть договор банковского счета
- п.5.2. ст. 7 115-ФЗ

Риски закрытие счета в банке

- Другой мерой воздействия является прекращение обслуживания через систему «Клиент-Банк»
 - У клиента остается возможность распоряжаться деньгами на счете, но банк будет принимать только бумажные платежки. Чтобы возобновить дистанционное обслуживание, потребуется личный визит в банк руководителя компании и представление всех запрошенных сотрудниками банка документов
- Письмо Банка России от 27.04.2007 N 60-Т; Методические рекомендации, утв. Банком России 13.04.2016 N 10-МР.

Запрет на «Клиент-банк»

- В поле 24 платежки клиент обязан указать назначение платежа , наименование товаров, работ, услуг, номера договоров и указание на НДС
- При большом объеме данные можно указывать обобщенно, например "за электроэнергию", "за информационные услуги", "за канцтовары" (не больше 210 символов).

Наименование платежа – соответствие деятельности

- Банк вправе попросить клиента уточнить содержание поручения, если платежка не будет отвечать этим требованиям, и может отказаться ее исполнять, если клиент такие уточнения не внесет.
- От информативности реквизита в немалой степени будет зависеть субъективное впечатление сотрудников банка о том, можно ли квалифицировать операцию как **сомнительную и соответствует ли экономический смысл сделки деятельности организации**

Пункт 2 ст. 864 ГК РФ

- Отсутствие реквизитов договора или многочисленные перечисления по одному и тому же договору, а также несоответствие назначения платежей сфере деятельности компании могут вызвать подозрения у сотрудников банка
- Например поступающие суммы сразу перечисляются на счета других компаний или физических лиц, и отсутствуют платежи, подтверждающие ведение хозяйственной деятельности (коммуналка, зарплата, налоги, связь)

Подозрительные сделки

- по ЕГРЮЛ основной вид деятельности фирмы - общестроительные работы, но она не покупает стройматериалы, не платит зарплату,
- банки смотрят и на суммы платежей, а также соотносят обороты по счету с размером уставного капитала организации.
- клиент в анкете, заполняемой при приеме на обслуживание, указал, что планируемый средний оборот по счету составит 100 000 руб/мес.
- за короткий срок обслуживания обороты по счету превысили заявленные в сотни раз, например всего за 3 дня было совершено операций на сумму свыше 12 млн руб. Банк, конечно, счел это странным.

Подозрительные сделки

- Перечисление **процентных займов** может привлечь внимание сотрудников банка. Банки запрашивают пояснения экономической целесообразности предоставления займов с заведомо низкой процентной ставкой либо причины предоставления займов без видимой экономической выгоды

Процентные займы по низким ставкам

- Банки считают подозрительными операции, имеющие транзитный характер, когда деньги поступают от большого количества контрагентов и в короткие сроки (1 - 2 дня) перечисляются другим клиентам
- Одно и то же назначение платежа как на зачисления так и на перевод (отправку)
-

Подозрительные сделки

- МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО от 23 марта 2017 г. N ЕД-5-
9/547@ О ВЫЯВЛЕНИИ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ
НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ
ВЫГОДЫ

Налоговые риски

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании - поставщика (подрядчика) и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании покупателя (заказчика) при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;

Налоговые риски

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании - контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и (или) производственных и (или) торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (отсутствуют реклама в средствах массовой информации, рекомендации партнеров или других лиц, сайт контрагента)

Налоговые риски

- - ИП является одновременно работником общества и супругой его участника, осуществляет предпринимательскую деятельность по адресу организации, но обособленного рабочего места не имеет и расходы, связанные с арендой складских и офисных помещений, не несет;
- - общество оплачивает услуги связи, Интернет, коммунальные услуги в полном объеме за ИП;
- - номера телефонов, отраженные в договорах, налоговой отчетности общества и ИП, идентичны;
-

Дробление бизнеса- факторы

- - компании и ИП осуществляли один вид деятельности на торговых площадях, принадлежащих одной организации;
- - арендованные торговые площади не являлись самостоятельными с автономной системой торговли, отдельной кассовой линией и не были обособлены, в том числе информационно;
- - все лица пользовались услугами одних и тех же транспортных и экспедиторских компаний, товары приобретались у одних и тех же поставщиков.

-
- - IP-адреса используемых компьютеров совпадают;
- - продукция, приобретаемая ИП и организацией, хранится в одном складе и не индивидуализируется собственниками;
- - основные расчетные счета ИП и общества открыты в одних банках;
- - руководители общества имеют право распоряжаться деньгами на счетах ИП.

Дробление бизнеса- факторы

- один бизнес дробится между несколькими лицами, применяющими спецрежимы, вместо того чтобы основной участник, осуществляющий реальную деятельность, исчислял и уплачивал налоги по общей системе;
- - в результате применения схемы налоговые обязательства всех участников уменьшаются или практически не изменяются при расширении в целом всей хозяйственности;

Дробление бизнеса

- - лица, участвующие в схеме, созданы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей или увеличением численности персонала;
- - участники схемы несут расходы друг за друга;
- - между участниками схемы формально перераспределен персонал без изменения их должностных обязанностей;

Дробление бизнеса

- - у подконтрольных лиц отсутствуют основные и оборотные средства, кадровые ресурсы;
- - участники схемы используют одни и те же вывески, обозначения, контакты, сайт в сети Интернет, адреса, банки, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, ККТ, терминалы и т.п.;
- - единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы является другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы общие;

Дробление бизнеса

- - деятельностью участников схемы управляют одни лица;
- - бухгалтер, кадровое делопроизводство, подбор персонала, поиск поставщиков и покупателей и работу с ними, юридическое сопровождение, логистику ведут одни лица;
- - показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям для применения спецрежимов;
- - поставщики и покупатели распределены между участниками схемы исходя из применяемой последними системы налогообложения.

Дробление бизнеса

- пользу налогоплательщика -ООО выступили аргументы о том, что организации:
- - создавались в разное время по мере необходимости развития бизнес-процессов по определенным направлениям;
- - специализировались на определенных работах, которыми общество не занималось;
- - имели иных заказчиков, помимо основной компании;
- - самостоятельно вели учет доходов и расходов, исчисляли налоги и представляли отчетность;
- - имели собственные трудовые ресурсы.

Риски дробления бизнеса

- На налоговом органе лежит бремя доказывания того, что имело место деление по существу единого хозяйствующего субъекта, чья деятельность в силу значительности своего объема фактически не отвечает (перестала отвечать) ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 346.12, пунктом 4 статьи 346.13 Налогового кодекса, связанным, в частности, с размером полученного дохода, численностью работников, стоимостью основных средств.
- Обзор практики утв. Президиум Верховного Суда РФ от 04.07.2018

риски

- Спасибо за внимание
- Дополнительные консультации вопросы по данному материалу
- По электронной почте:
- Sibaudit_29@mail.ru
- Лектор: Дарбека Евгения Михайловна