

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ С УЧАСТИЕМ ИНОСТРАННОГО КАПИТАЛА

Парасоцкая Н. Н., к.э.н., доцент

Гаврюшенко С.Н., магистрант кафедры

кафедры

«Бухгалтерский учёт в коммерческих организациях»

ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

e – mail: nataly@mmti.ru

Россия, Москва

Предприятия, сформированные посредством участия иностранного капитала обязаны вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность (ч. 1 ст. 6, ч. 2 ст. 13 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). А порядок ведения бухгалтерского учета зависит от статуса организации и от системы налогообложения, которую она применяет.

На примере предприятия с участием иностранного капитала ООО «ТРИМО РУС» с основной системой налогообложения, рассмотрим формы бухгалтерской отчетности, выявим особенности учета и внесем предложения по его совершенствованию.

ООО «ТРИМО РУС» является компанией-импортером, занимающейся поставкой сэндвич панелей из Словении для строительства объектов торгово-производственного назначения.

Организация приобретает данные товары за границей, в связи с тем, что единственным учредителем ООО «ТРИМО РУС» является Акционерное общество «ТРИМО инжиниринг и производство сборных объектов д.д.», далее АО «ТРИМО д.д.» (100% доля в уставном капитале предприятия), исходя из этого, деятельность организации, прежде всего, направлена на реализацию и распространение фасадных сэндвич-панелей, произведенных в территории Словении по уникальной запатентованной технологии.

Перевозка товарно-материальных ценностей от организации к покупателям осуществляется при помощи организаций, оказывающие транспортные и экспедиционные услуги.

Складских помещений организация не имеет, фасадные сэндвич-панели сразу доставляются на строительный объект, согласно проектной документации в рамках договорных отношений с покупателем.

АО «ТРИМО д.д.» является материнской компанией и ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями МСФО. В связи с этим, все дочерние общества входящие в данную консолидированную группу должны вести учет как по национальным стандартам страны, где располагается зависимое общество, так и по международным стандартам финансовой отчетности для приведения данных о группе в сопоставимый вид.

Также необходимо отметить, в связи с тем, что организация является импортером, уплачивает налог на добавленную стоимость на таможне при перевозке товаров через границу, производит зачет сумм налога на добавленную стоимость с авансов, полученных от покупателей (предприятие работает только по системе предоплаты) достаточно часто возникает переплата налога на добавленную стоимость, в связи с этим организация имеет право заявить в уполномоченный Налоговый орган по месту учета о возмещении излишне уплаченной суммы налога. По итогам процедур налогового контроля должно быть вынесено решение о возмещении, частичном возмещении или отказе в возмещении сумм налога и привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности.

Несмотря на многочисленные реформы и законопроекты, заявления об ослаблении налогового администрирования, позиция налоговых органов по вопросу возмещения НДС из бюджета остается неизменной и заключается в выявлении любых формальных оснований для отказа в возмещении сумм налога.

Изначально подобная жесткая позиция была продиктована необходимостью борьбы с преступными группами, которые организовывали

незаконные схемы возмещения НДС из бюджета, нанося существенный вред интересам государства. Данная проблема была кардинально решена негласным указанием налоговым органам при любой возможности отказывать в возмещении НДС.

В результате возместить НДС в порядке, предусмотренном ст. 176 НК РФ, в настоящее время крайне затруднительно даже для законопослушных налогоплательщиков. Организации вынуждены обращаться в вышестоящие органы для подачи жалоб на действие (бездействие) должностных лиц, нарушении сроком проведения камеральных проверок и вручении акта камеральной проверки и др. В приложение №1 приведен пример составления жалобы в вышестоящий орган на неправомерные действия должностных лиц.

Не получив положительного заключения или отмены решения вынесенного нижестоящей инстанцией, организации вынуждены подавать иск в суд и добиваясь восстановления ущемленных прав.

При этом на организации, возмещающие НДС в судебном порядке, оказывается серьезное давление со стороны налоговых органов. Например, назначаются выездные налоговые проверки, в ходе которых проверяется вся деятельность организации, а не только сделки, послужившие основанием для возмещения НДС. По результатам таких выездных налоговых проверок организация вместо возмещения НДС, как правило, получает доначисление налогов. Также известны случаи, когда руководителей предприятий, возмещающих крупные суммы НДС, вызывали в налоговые органы и «рекомендовали» им перевестись на налоговый учет в другую налоговую инспекцию.

Пристальное внимание организациям, возмещающим НДС, уделяют и подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, в которых данное направление находится на особом контроле.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что организации с иностранными инвестициями находятся под пристальным вниманием контролирующих органов.

Рассмотрим особенности формирования бухгалтерской отчетности.

Помимо утвержденных форм годовой бухгалтерской отчетности, а именно Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании средств и Пояснения, составленные в текстовой и (или) табличной формах (п. 2, 4 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, письмо Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-02-07/2/18285), предприятие ООО «ТРИМО РУС» формирует дополнительные отчеты в соответствии с требованиями МСФО и стандартами, разработанными головной организацией.

А именно, ежедекадный отчет - «Cash Flow» (отчет о движении денежных средств), ежемесячные отчеты: BALANCE SHEET (баланс), INCOME STATEMENT (отчет о прибылях и убытках), Trade receivables and payables (отчет о дебиторской и кредиторской задолженности), CONFIRMATION (отчет-подтверждение задолженности по заработной плате, налогам, заемным средствам), Monthly inflow on banks accounts (отчет о поступлениях денежных средств на банковские счета), PERFORMANCE BY PROJECTS (отчет по прибыльности проектов) и по итогам года дополнительно предоставляется BUSINESS PLAN (бизнес-план в следующий год), Info package (информационный отчет Отдела продаж) и аудиторское заключение.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что в системе бухгалтерского учета имеет место детальное рассмотрение баланса как основного источника информации о финансовом положении фирмы (приложение № 2), расчет экономической целесообразности каждого заключенного контракта, контроль за заемными средствами и их соотнесение с собственным капиталом, обязательно бизнес-планирование будущих доходов и расходов, сравнение плановых данных с фактическими. В приложении № 3 представлен пример составления бизнес-плана т.е. стратегии развития предприятия в краткосрочной перспективе.

Основные различия между МСФО и РСБУ обусловлены исторически сложившимися целями использования информации, содержащейся в

финансовой отчетности. Конечными пользователями финансовой информации, составленной в соответствии с международными стандартами, в первую очередь являются потенциальные и существующие инвесторы, а также финансовые институты. Составление российской финансовой отчетности прежде всего преследует фискальные цели, данная информация необходима налоговым органам и органам государственного управления и статистики. В связи с этим принципы составления финансовой отчетности по международным и российским стандартам развивались в разных направлениях.

Одним из примеров отличия, проистекающего из фискальной направленности системы российского учета, является различный подход к определению отчетной даты и отчетного периода в международных и российских стандартах. Отчетная дата в МСФО не привязана к календарному году, тогда как в РСБУ отчетность составляется за отчетный год, которым считается период с 1 января по 31 декабря, а отчетной датой принят последний календарный день отчетного периода. Международные стандарты требуют составления финансовой отчетности не реже раза в год, но не содержат понятия «отчетная дата». МСФО требуют от организации только обеспечения сопоставимости представляемой информации, то есть отчетные периоды должны повторяться от одной отчетности к другой. В иных случаях в отчетности следует отметить тот факт, что составленная финансовая отчетность не является в полной мере сопоставимой. Таким образом, менеджмент организации обладает возможностью выбора такой отчетной даты, которая была бы наиболее удобна для данной конкретной компании. Для таких организаций логичным и эффективным с точки зрения принятия экономических решений является выбор отчетной даты, совпадающей с началом и окончанием производственного цикла.

Необходимо отметить, различия в учете основных средств и материально-производственных запасов. Если компания приобретает основное средство с отсрочкой платежа, то в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» первоначальная стоимость такого основного средства

формируется с дисконтом, так как фактически организация совершила покупку дешевле. Выбор ставки дисконтирования обусловлен профессиональным суждением. Российские стандарты бухгалтерского учета не используют принцип дисконтирования и определяют первоначальную стоимость объекта по номинальной величине платежей.

Запасы, российские бухгалтера, чаще всего учитывают по их фактической себестоимости в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы», учитываются запасы по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или возможной чистой цене реализации.

Также расхождения возникают при признании выручки. Например, существенные отличия имеются в части учета сделок по программам лояльности клиентов. Эти программы широко распространены в розничной торговле, поэтому данный вопрос является особенно актуальным. К программам лояльности относятся различные мероприятия для развития повторных продаж покупателям. Наиболее часто встречающимися примерами являются дисконтные карты, накопительные баллы и системы бонусов и подарков. В РСБУ программы лояльности клиентов не рассматриваются, компания признает фактически полученную выручку по мере реализации товаров.

Международные стандарты, напротив, подробно рассматривают данную ситуацию, которой посвящен КИМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Согласно МСФО бонусные единицы учитываются как отдельно идентифицируемый компонент сделки, в результате которой они предоставляются. При этом вознаграждение, полученное при продаже, относится на бонусные единицы исходя либо из их справедливой стоимости, либо из их относительной справедливой стоимости. Вознаграждение, отнесенное на бонусные единицы, переносится на будущие периоды до тех пор, пока существует вероятность предъявления требования покупателем (то

есть до момента использования покупателем бонусных единиц или до истечения срока их использования).

Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена реализации запасов за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и расходов, которые необходимо затратить на подготовку продажи. Данный подход используется для исключения завышения балансовой стоимости материально-производственных запасов и предоставления в отчетности информации, показывающей реальное положение дел организации. Снижение стоимости запасов отражается как резерв под обесценение запасов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Если компания приобретает основное средство с отсрочкой платежа, то в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» первоначальная стоимость такого основного средства формируется с дисконтом, так как фактически организация совершила покупку дешевле. Выбор ставки дисконтирования обусловлен профессиональным суждением. Российские стандарты бухгалтерского учета не используют принцип дисконтирования и определяют первоначальную стоимость объекта по номинальной величине платежей.

Трансформация российской бухгалтерской отчетности в международный формат является достаточно сложным процессом, требующим особо высокого профессионализма от бухгалтерского персонала. Для выполнения трансформации отчетности необходимы хорошие знания международных стандартов в области учета активов, обязательств и капитала. При проведении трансформации необходимо соблюдение международных стандартов IFRS 1 «Принятие МСФО впервые» и IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Кроме того, при переходе на МСФО организации потребуется провести определенную подготовительную работу методологического и организационного характера.

В отличие от конверсии трансформация представляет собой не регулярный, а периодический процесс. Трансформация включает подготовительный, основной и технический этапы.

Подготовительный этап включает следующие операции:

- разработку учетной политики по МСФО в целях максимального сближения учетной политики российского бухгалтерского учета и МСФО в целях уменьшения расхождения статей учета при трансформации;
- выполнение требований МСФО (IFRS) 1 и составление начального баланса;
- выбор валюты оценки и валюты представления отчетности;
- анализ корпоративной структуры компании для определения дочерних и зависимых предприятий, которые необходимо включить в отчетность для составления консолидированной отчетности по МСФО;
- расчет входящих остатков в качестве базы для трансформации;
- анализ всех операций компании в целях выявления различий в учете объектов по российским и международным стандартам, а также сбор информации, необходимой для расчета трансформационных корректировок;
- разработку плана счетов по МСФО и таблицы соответствия российского Плана счетов плану счетов по МСФО;
- разработку трансформационной модели, т.е. системы трансформационных таблиц, позволяющих с помощью корректирующих проводок пересчитать позиции отчетности;
- осуществление реклассификации счетов и составление бухгалтерских проводок по переходу с российского на международный план счетов.

На сегодняшний день нет какого-либо определенного алгоритма проведения трансформации финансовой отчетности. С этой целью необходимо использовать индивидуальный подход в каждом случае.

Это объясняется тем, что на процесс составления отчетности влияет значительное число субъективных факторов, среди которых: специфические особенности реализации финансово-хозяйственной деятельности, отличия,

связанные с процессами организации бухгалтерского учета и используемой учетной политики, необходимая степень детализации отчетности, наличие временных, финансовых и человеческих ресурсов и др. В связи с этим современная практика показывает наличие определенных подходов, направленных на трансформацию отчетности.

В процессе проведения трансформации обязательным условием выступает соблюдение требований стандарта МСФО (IFRS) 1 «Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые», в котором содержатся указания на особенности начального перевода отчетности из национальной системы учета в МСФО. Однако соблюдение условий данного стандарта приводит к необходимости применения методов трансформации, так как в нем содержатся требования пересчета отчетности на МСФО за прошедший период.

Датой перехода на МСФО является начало самого раннего периода, для которого предприятие представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО. Данный стандарт применяется в тех случаях, когда организация переходит на подготовку своей отчетности в соответствии с МСФО впервые. Основное требование стандарта заключается в том, что при переходе на МСФО компания должна подготовить начальный бухгалтерский баланс по МСФО, который будет являться отправной точкой для подготовки отчетности в соответствии с МСФО.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 1 компания должна:

- признать все активы и обязательства в соответствии с требованиями МСФО;
- не признавать статьи баланса как активы или обязательства, если МСФО не разрешают такое признание;
- переклассифицировать те статьи, которые были признаны в соответствии с применявшимися прежде национальными правилами учета как активы, обязательства или собственный капитал;
- произвести оценку всех признанных активов и обязательств в соответствии с МСФО.

Для исполнения данных требований компания обязана использовать одну и ту же учетную политику в своем начальном бухгалтерском балансе по МСФО и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Расчетные оценки предприятия, в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1, на конкретную дату перехода на ведение бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, должны быть идентичны расчетным оценкам, которые были выполнены за рассматриваемый период в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Для соответствия МБС (IAS) 1 необходимо соблюдение определенного условия. Так, таким условием выступает необходимость включения в состав финансовой отчетности организации, которая была впервые подготовлена в соответствии с МСФО, как минимум трех отчетов, отражающих финансовое положение организации, двух отчетов, раскрывающих сведения о совокупной прибыли, два отчета, отражающих движение денежных средств, два отчета, в которых происходит отражение изменений в капитале, а также необходимо включить определенные примечания, в том числе с указанием сравнительной информации.

Первая финансовая отчетность предприятия по МСФО должна включать:

- сверку капитала, отраженного в отчете согласно предыдущим общепринятым принципам бухгалтерского учета, с капиталом согласно МСФО на момент фактического перехода ведения бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, а также на момент концовки последнего периода, который был отражен в последней финансовой отчетности организации, сформированной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета;
- сравнение и проверку показателя общей совокупной прибыли, сформированной в соответствии с МСФО за крайний период времени до периода формирования последней годовой финансовой отчетности

организации. Важнейшим моментом в данном случае выступает показатель общей совокупной прибыли организации, отраженный по итогам предыдущих стандартов бухгалтерского учета за рассматриваемый период, или же в случае отсутствия представленного показателя, необходимо отразить показатели прибыли и убытка в соответствии с предыдущими стандартами ведения бухгалтерского учета;

- сверку признанных убытков от обесценения при их наличии.

Если предприятие в своем начальном отчете о финансовом положении по МСФО использует оценку по справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости для основных средств, инвестиционного имущества или нематериальных активов, то начальный финансовый отчет предприятия, впервые подготовленный по МСФО, должен раскрывать по каждой отдельной статье следующие данные:

- сумму справедливых стоимостей;
- сумму корректировок балансовых стоимостей, отраженных в отчете согласно предыдущим общепринятым принципам бухгалтерского учета.

При трансформации отчетности также необходимо соблюдение требований МБС (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Данный стандарт должен применяться в отношении финансовой отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность всех предприятий, функциональная валюта которых является валютой страны с гиперинфляционной экономикой.

В связи с ростом числа предприятий, применяющих МСФО при составлении отчетности, повышается актуальность автоматизации процесса ее подготовки путем применения современных технических средств. Отметим, что автоматизация подготовки отчетности позволяет не только сократить время на подготовку отчетности, но и значительно снизить количество ошибок на этапе ввода информации, связанных с человеческим фактором.

В последнее время на программы по автоматизации подготовки отчетности по МСФО наметился рост спроса. Однако на рынке пока нет ни одного широко распространенного программного продукта для составления отчетности по МСФО. Основной причиной является то, что его создание связано с определенными сложностями и спецификой отдельных отраслей.

Автоматизировать подготовку отчетности по МСФО возможно с помощью табличных редакторов, баз данных и сложных программных продуктов отдельных фирм.

Наиболее распространенным и низкозатратным вариантом является трансформация российской отчетности с помощью табличных редакторов (например, MS Excel). Модель трансформации в MS Excel представляет собой подробные аналитические расшифровки по каждой статье баланса и отчету о прибылях и убытках. В аналитические таблицы вносятся данные по объектам учета или операциям (информация по РСБУ и различные классификационные признаки по МСФО). Затем на основании формул и классификаций осуществляется пересчет итогов и приведение их в соответствие с МСФО. Количество таких таблиц достаточно велико. Важным моментом является внесение более подробной информации, позволяющей правильно классифицировать объекты учета по МСФО.

Трудоемкость этой задачи зависит от масштабов и видов деятельности предприятия, а также от объема необходимой поступающей информации. Действия, непосредственно связанные с заполнением необходимых аналитических таблиц в большинстве случаев осуществляются вручную.

Между сотрудниками разных отделов распределяются формы Excel для заполнения данных: бухгалтерия предоставляет информацию по основным средствам, запасам, задолженности и т.д., кредитный отдел - информацию по кредитам и займам, юридический отдел - данные по объектам недвижимости (зданиям и земельным участкам). Каждый из отделов заполняет соответствующую форму, в которую заложены определенные алгоритмы проверки правильности внесенной информации. После заполнения аналитические расшифровки поступают в подразделение бухгалтерии,

занимающееся подготовкой отчетности. В этом подразделении данные объединяются в общий файл. Затем на основе полученной информации делается первичная разноска по статьям учета МСФО. Когда аналитические таблицы готовы и данные в них пересчитаны, необходимо сделать корректирующие записи для доведения значений отчетности по РСБУ до МСФО. Такие записи с целью формирования большей наглядности необходимо отразить на отдельно взятом листе.

Для проведения окончательного преобразования финансовой отчетности, формируемой в соответствии с российскими стандартами, в отчетность, сформированную в соответствии с международными стандартами, необходимо применять горизонтальную модель трансформации. Горизонтальная модель трансформации представляет собой определенный план, отражающий статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытка. Представленные данные должны быть размещены на одном листе, что в значительной степени упрощает процесс просмотра представленных данных и выявления существующей взаимосвязи.

В модель необходимо включить результативные показатели, отражающие информацию о проведении первоначальной трансформации из российских стандартов бухгалтерского учета, соответствующие бухгалтерские проводки, необходимые для корректировки и конечный результат по МСФО, дополняемый переводом в иностранную валюту.

С целью проведения трансформации необходимо применить определенное программное обеспечение, в котором настройки соответствия бухгалтерских счетов и проводок российского бухгалтерского учета международным стандартам реализуются в более удобном варианте по сравнению с Excel. Примерами в данном случае выступают «GAAP для платформы «1С:Предприятие 8.2» (разработчик - компания «ПиБи»), Transformation ToolKit («Финако»), МСФО в системе SAP и т. д. Представленные системы позволяют внедрять бухгалтерский учет в соответствии с несколькими валютами и совершать определенный набор корректировок. Примеры корректировок:

- перенесение суммы, отраженном на счете бухгалтерского учета из базы данных российского учета на аналогичный счет в соответствии с международными стандартами отчетности;
- перенесение в систему параллельного ведения бухгалтерского учета отдельно взятого дебетового или же кредитового оборота по отдельному счету;
- перенесение данных о счете с соответствующим сохранение аналитических данных;
- перенесение счета с сохранением типа проводки;
- перенесение счета в зависимости от набора проводок;
- перенесение оборота по счету на определенную группу счетов параллельного учета с соблюдением пропорции определенной базы.

Для средних и больших компаний, имеющих сложную структуру дочерних компаний, больше подходит иная технология трансформации - с использованием хранилищ данных (например, система «Контур. Отчетность по МСФО»). Такие программные продукты состоят из двух частей: промышленной системы управления базами данных (СУБД) и программы-интерфейса для доступа к ней. Основные этапы работы с данными в этих системах подобны описанным ранее этапам работы с программой MS Excel, так как методика трансформации не зависит от программной реализации. Система управления базами данных может хранить практически неограниченные объемы информации без нарушения целостности и связей между ними, упорядоченные в соответствии с пользовательскими настройками. В отличие от MS Excel настроить хранилище данных может только программист или компетентный в этом аналитик. Проблемы многопользовательского доступа, разграничения объема прав в системе решаются автоматически. Внедрение системы трансформации отчетности в МСФО на основе хранилищ данных обойдется дороже, чем автоматизация в MS Excel.

Таким образом, выбор способа подготовки отчетности по МСФО зависит от целей ее дальнейшего использования, необходимой

периодичности составления, квалификации специалистов, временных и финансовых затрат. Эффективность проекта автоматизации подготовки отчетности по МСФО оценивается сопоставлением получаемых выгод с понесенными затратами. Расстановка приоритетов индивидуальна для каждой компании и имеет решающее значение в данном вопросе.

Приложение №1.

На бланке организации

ЖАЛОБА

В Управление Федеральной налоговой службы
по городу Москве (УФНС России по г. Москве)
115191, г. Москва, Большая Тульская улица, дом 15

Копия: ИФНС №5 по городу Москва
105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д.9

ООО «ТРИМО РУС» (далее по тексту – Налогоплательщик), является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством РФ за ОГРН 1027700345496, ИНН 7705447062/КПП 770501001. В соответствии с ст. 176 НК РФ Налогоплательщик обратился в налоговый орган по месту регистрации, для получения налогового вычета по уплаченным суммам НДС за 2 и 3 квартал 2013 года. (Уточненная декларация за 2 квартал 2013 года была предоставлена 30.08.2013, – что подтверждается квитанцией о приеме и извещением о вводе сведений, а также указанием на начало проверки в акте камеральной проверки №19/53164-2. Документы на камеральную проверку за 2 квартал 2013 предоставлены в налоговый орган 22.08.2013. Уточненная декларация за 3 квартал предоставлена в налоговый орган 06.11.2013, что подтверждается квитанцией о приеме и извещением о вводе сведений. Документы на камеральную проверку за 3 квартал 2013 предоставлены в налоговый орган 08.11.2013).

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится должностным лицом налогового органа на основе налоговой декларации (расчета) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета), п. 2, 3 ст. 176 НК РФ:

«2. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

3. В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в соответствии со статьей 100 настоящего Кодекса.»

Абз. 2 п. 1. Ст. 100 НК РФ: «В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.»

Учитывая вышеизложенное, - на налоговый орган, осуществляющий проверку обоснованности предъявленного Налогоплательщиком вычета, законодательно, наложена обязанность провести камеральную проверку обоснованности заявленных сумм, в определенные сроки (3 месяца), и в случае если в ходе проверки не выявлены нарушения со стороны Налогоплательщика срок принятия решения составляет 7 дней, со дня окончания налоговой проверки, а в случае выявления нарушений - 10 дней со дня окончания камеральной налоговой проверки.

В силу п. 5 ст. 100 НК РФ:

«5. Акт налоговой проверки в течение пяти дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).»

Таким образом, крайний срок для вручения Налогоплательщику (ООО «ТРИМО РУС») акт/решения по камеральной проверке 2 квартала 2013 года истек 02.12.2013, по камеральной проверке 3 квартала 2013 года 08.02.2014.

25.12.2013 года Налогоплательщик обратился в ИФНС №5 с претензией по срокам предоставления акта/решения, однако данное письмо было проигнорировано ИФНС №5, ответа ООО «ТРИМО РУС» на указанную претензию до настоящего момента в адрес не получило.

03.02.2014 года Генеральному директору ООО «ТРИМО РУС» был вручен акт №19/53164/2 камеральной налоговой проверки за 2 квартал, при этом в преамбуле акта, ИФНС №5 была допущена опечатка – указано, что проверка проводилась за 3 квартал, а акт/решение по декларации за 3 квартал - Налогоплательщиком до настоящего момента не получено. Устные обращения (по телефону) в ИФНС №5 остались безрезультатными, в том числе обращения с просьбой записать к начальнику ИФНС №5, для получения какой либо информации по обращениям.

03.03.14 ООО «ТРИМО РУС» ознакомившись с актом камеральной проверки, пользуясь своими правами предоставленными налогоплательщику п. 2 ст. 6.1, п. 6 ст. 100 НК РФ своевременно предоставило в налоговый орган возражения на акт камеральной проверки №19/53164-2.

В соответствии с ст. 101 НК РФ, учитывая что ООО «ТРИМО РУС» не получало уведомления о продлении срока рассмотрения по возражениям, срок для принятия решения, с учетом возражений составляет 10 дней, следовательно, срок ответа на представленные возражения истек 24.03.14, однако, ИФНС №5 вновь неправомерно игнорирует обращения Налогоплательщика, ООО «ТРИМО РУС», до настоящего времени, решения по рассмотрению возражений по акту камеральной проверки №19/53164-2 не получало.

Исходя из вышеизложенного следует, что ИФНС №5 неоднократно, по отношению к ООО «ТРИМО РУС» нарушило свои обязательства и неправомерно ущемило гражданские права ООО «ТРИМО РУС» что, с точки зрения законодательства РФ, - недопустимо, и может повлечь для нарушившего неблагоприятные последствия. В данном случае, так же необходимо обратить внимание на следующее: размер НДС, заявленный Налогоплательщиком за 2 квартал 2013 года составляет 7 809 140,00 руб., за 3 квартал 2013 года - 11 061 658,00 руб., итого в сумме составляет 18 870 798,00, что и является для Налогоплательщика особо крупным, а неправомерные действия ИФНС №5 несут за собой трудности финансового положения Налогоплательщика и влекут убытки, в виде расходов на уплату процентов по займам. Руководствуясь действующим законодательством РФ, в том числе ст. 15 ГК РФ – ООО «ТРИМО РУС» вправе потребовать возмещения убытков.

Принимая во внимание вышеизложенное, руководствуясь действующим законодательством РФ, учитывая что обращения непосредственно в ИФНС №5, письменно либо устно, не повлекли за собой никаких действий со стороны ИФНС №5, в силу того обстоятельства что УФНС России по гор. Москве является вышестоящим органом ИФНС №5, что как следствие влечет за собой обязанность со стороны вышестоящего органа контролировать действия подконтрольного органа,

ПРОШУ:

Разобраться в создавшейся ситуации, по факту игнорирования/нарушений со стороны ИФНС №5 сроков, установленных НК РФ, что как следствие повлекло за собой ущемление прав Налогоплательщика.

Провести проверку в отношении ИФНС №5, по факту нарушения ИФНС №5 законодательства РФ, в том числе в отношении Налогоплательщика и восстановить нарушенные права налогоплательщика, в части своевременного возмещения сумм предъявленных последним к вычету по НДС за 2 и 3 квартал 2013 года

Указать ИФНС №5, со ссылкой на законодательство РФ сроки, которые необходимо соблюдать при осуществлении действий в отношении налогоплательщиков. Ответ, на настоящее заявление, прошу предоставить в срок не превышающий 30 дней с момента получения, по электронному адресу info@trimo.ru и почтовым отправлением по адресу: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, д.11/10.

В случае если настоящее письмо будет и Вами проигнорировано, ООО «ТРИМО РУС» будет вынуждено обратиться в ФНС РФ и Минфин с жалобами на неправомерные действия налогового органа, а так же вышестоящего налогового органа и параллельно в суд с требованиями о возмещении убытков.

Приложение:

1. Ответ на требование №19/79499 от 25.07.2013 о предоставлении документов по налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2013 с отметкой о приеме в налоговом органе вх. №81189 от 22.08.2013 (исх. №13и/100-01-01 от 22.08.2013).
2. Ответ на требование №19/85976 от 23.10.2013 о предоставлении документов по налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2013 с отметкой о приеме в налоговом органе вх. №107183 от 08.11.2013 (исх. №13и/163-01-01 от 08.11.2013).
3. Претензия по срокам предоставления акта/решения камеральной проверки по налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2013 с отметкой о приеме в налоговом органе вх. №125180 от 25.12.2013(исх. №13и/194-01-01 от 25.12.2013).
4. Возражения на акт №19/53164-2 от 16.12.2013 камеральной проверки с отметкой о приеме в налоговом органе вх. № 021653 от 03.03.2014.
5. Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде за 2 квартал 2013 от 30.08.2013.
6. Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете) за 2 квартал 2013.
7. Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде за 3 квартал 2013 от 06.11.2013.
8. Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете) за 3 квартал 2013.

Итого приложений на ____ листах.

Генеральный директор
ООО «ТРИМО РУС»

Сюссингер Алеш
М.П.

[illegible]

BUSINESS PLAN FOR THE YEAR 2014 AND COMPANY DEVELOPMENT STRATEGY

Company development strategy 2014 – 2016

Company strategy in the past envisaged mainly the sales of Qbiss brand. Until 2012 the company acted only as a supplier, focused on the sales of Qbiss. Having 2 companies on the market the business model of Trimo d.d. strictly divided activities between Trimo RUS and Trimo VSK. Trimo RUS was a sole supplier of Qbiss panels. The achieved results were promising: Trimo RUS was awarded as the best-selling Qbiss Company in the group two years in a row (2010 and 2011). However, in the second half of the year 2012, it has started with engineering projects, thus losing a focus. In December 2013 it was agreed with Headquarter to return back in 2014 to the previously successful strategy: focus on Qbiss brand and on a business concept of acting mainly as a supplier, avoiding the engineering projects.

Company strategy for 2014-2016 will thus retain focus on Qbiss brand and on business concept of acting mainly as a supplier. Company has established a good reputation on the market and with each new finished Qbiss project there is another good reference more.

Sales plan for 2014 of 50.000 m² Qbiss One is ambitious or even very ambitious, if comparing with the achievement in 2013 (11.054 m²). But, taking into consideration sales achieved in previous two years (24.182m² in 2011 and 26.358 m² in 2012) and the estimated volume of expected larger projects in 2014 (over 43.000 m² - see table 23), it is reachable.

For the years 2015 and 2016 further growth is foreseen.

Qbiss Air is not included in the plan for 2014, which does not mean that the company will not try to make breakthrough with it already this year.

In 2014-2016 Trimo RUS strategy will concentrate on Qbiss expansion in the Russian Federation and to increase Qbiss market share.

Company's business plan for the year 2014 summary

2013 was a very difficult year for the company. In 2014 it will focus again predominately on deliveries of Qbiss One and will avoid engineering projects.

The company plans to sign 9,4 million EUR of new contracts and to have a revenue of 8,0 million EUR. In order to reach these figures it is planned to prepare and send out to potential customers up-to 120 offers in total value of 23,0 million EUR.

The Company will endeavor to sign as soon as possible in Q1/Q2 new contracts and get advance payments in order to overcome financial liquidity problems, pay-off the most critical overdue payables, close 2 judicial trials, avoid new ones and thus escape from the risk of insolvency and even bankruptcy.

Profit is planned in the sum of EUR 4.856 in spite of fact that the result includes the adjustments of Receivables to the amount of EUR 260 T from the previous years, which should be done already in the past. Due to this adjustment the fixed costs have increased.

Список литературы:

1. Постановление Правительства РФ от 9 сентября 1999 г. № 1024 «О концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации». - <http://www.consultant.ru>.
2. Исследование практики корпоративного управления в России: сравнительный анализ по итогам 2004-2011 гг. - <http://rid.ru/issledovaniya/issledovaniya>.
3. Домбровская Е.Н. Влияние характеристик организационно-правовых форм государственных предприятий на постановку бухгалтерского учёта// Управленческий учёт. 2010. №11. С. 53-61.
4. Домбровская Е.Н. Проблемы учёта бюджетных средств на государственных предприятиях//РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010.№ 4.2. С.204-208.
5. Нугуманова Л.Р. Проблемы корпоративного управления в компаниях с государственным участием в России// Экономика и управление: научно-практический журнал. 2012. № 5. С. 67-72.
6. <http://www.gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.