



ИНСТИТУТ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ  
БУХГАЛТЕРОВ  
МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

№3 | 2010

# Вестник

## БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА



С праздником  
**Великой  
Победы!**

Налог  
на доходы  
физических  
лиц:  
имуществен-  
ные вычеты  
с. 13

Роль  
грамотного  
обжалования  
решений  
налоговых  
органов  
с. 25

Какие курсы  
повышения  
квалификации  
посетить  
в июне и июле  
с. 38

Рынок труда  
для бухгал-  
теров:  
последствия  
кризиса  
с. 45



### ЕГОР КАНКРИН 20 ЛЕТ НА ПОСТУ МИНИСТРА ФИНАНСОВ РОССИИ

Никто из русских министров финансов так долго не оставался на этом посту, как Егор Францевич КАНКРИН: с 1823 до 1844 года. В эти годы сложилась и достигла своего апогея финансовая система государства, главным основанием которой послужило введение подушной подати.

В 1832 году Е.Ф. Канкрин был награжден орденом **Андрея Первозванного**, а через два года ему вручили алмазы к этому ордену.

## 4 «Перспективными являются абсолютно все намеченные мероприятия»



О планах, полезных разработках и необходимых изменениях мы беседуем с **Л.И. ХОРУЖИЙ**, вице-президентом и председателем Совета по профессиональному образованию ИПБ России, президентом и председателем Комитета по профессиональному образованию ИПБ Московского региона.

По ее словам, даже самые рутинные задачи (например, актуализация тестов для пробного экзамена на сайте), в конечном итоге служат благому делу – повышению уровня профессиональной подготовки членов ИПБ Московского региона.

## 7 Налог на прибыль организаций



Как скорректировать налоговую базу, если организация реализовала «некачественную» недвижимость? Как подтвердить расходы на ремонт основных средств и расходы на консультационные услуги? Какую выбрать методику оценки стоимости ценных бумаг?

На эти и другие вопросы отвечает **Д.В. ОСИПОВ**, консультант отдела налогообложения прибыли (дохода) организаций Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России.

## 28 Какие выплаты полагаются сотруднику при увольнении в связи с сокращением штата



Последствия финансового кризиса постепенно сходят на нет. Однако не все компании смогли преодолеть его и сохранить докризисные объемы заказов. А значит, увольнение сотрудников – реальность для многих организаций.

О том, какие выплаты полагаются увольняемому в связи с сокращением штата работникам и как их рассчитать, рассказывает **О.А. ЗАВЬЯЛОВА**, профессиональный бухгалтер, аттестованный преподаватель ИПБ

России, член СРО «Гильдия аудиторов ИПБР», член ИАВ.



## Место действия – Московский регион

2 Новости региона

## От первого лица

4 «Перспективными являются абсолютно все намеченные мероприятия»  
**Л.И. Хоружий**

## Налоги и страховые взносы: комментарии экспертов

7 Налог на прибыль организаций  
**Д.В. Осипов**

13 Налог на доходы физических лиц: имущественные вычеты  
**К.В. Котов**

17 Имущественные налоги  
**А.В. Сорокин**

19 Единый налог на вмененный доход  
**А.И. Косолапов**

23 Единый сельскохозяйственный налог  
**А.И. Косолапов**

## Профессиональная бухгалтерия

25 Роль грамотного обжалования решений налоговых органов  
**М.В. Карпов**

28 Какие выплаты полагаются сотруднику при увольнении в связи с сокращением штата  
**О.А. Завьялова**

33 Реклама на автомобилях: нужен ли паспорт рекламного места?  
**И. В. Котыло, А. Г. Барсегаев**

34 Стройка «заморожена», расходы остались  
**О.А. Бондаренко**

## Образовательный форум

37 «Наши преподаватели совмещают знание теории с пониманием проблем практики»  
**Н.И. Будунова**

38 Курсы повышения квалификации, предлагаемые УМЦ Московского региона

## Трудоустройство и подбор персонала

45 Рынок труда для бухгалтеров: последствия кризиса  
**З.С. Харлампович**

## Личный кабинет

47 Виниры – путь к голливудской улыбке

## Новости региона



### Наш журнал стал «электронным»

ИПБ Московского региона начал размещать на своем сайте ([www.mr.ipbr.org](http://www.mr.ipbr.org)) электронную версию журнала «Вестник бухгалтера Московского региона».

Уже сейчас на странице, посвященной изданию, можно ознакомиться с архивом, а также высказать свои пожелания и предложения по содержанию журнала.

Начиная с № 3 за 2010 год все материалы, размещенные в электронной версии, при поддержке компании «Гарант» будут оснащены гиперссылками на нормативную правовую базу.

### ККТ с фискальной памятью и контрольной лентой стали для платежных агентов обязательны

С 1 апреля 2010 года платежные агенты при приеме платежей физических лиц через платежные терминалы (банкоматы) обязаны использовать контрольно-кассовую технику с фискальной памятью и контрольной лентой, а также соблюдать требования законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов. Об этом на своих сайтах сообщают УФНС России по г. Москве ([www.r77.nalog.ru](http://www.r77.nalog.ru)) и УФНС России по Московской области ([www.r50.nalog.ru](http://www.r50.nalog.ru)).

Напомним, что согласно Федеральному закону от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» платежный агент – это юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по приему платежей физических лиц.

В соответствии с действующим законодательством зарегистрировать в налоговых органах контрольно-кассовую технику, входящую в состав платежно-того терминала (банкомата), обязаны:

- операторы по приему платежей;
- платежные субагенты;
- банковские платежные агенты;
- кредитные организации (в случае, если они применяют платежные терминалы или банкоматы, осуществляющие прием средств наличного платежа, не являющиеся основными средствами этих кредитных организаций и не принадлежащие только им на праве собственности).

После 1 апреля 2010 года прием платежей без применения контрольно-кассовой техники не допускается. Если контрольно-кассовая техника включена в Государственный реестр контрольно-кассовой техники до дня вступления в силу Федерального закона № 103-ФЗ (то есть до 1 января 2010 года) и не соответствует требованиям этого закона, она может применяться при приеме платежей до 1 января 2014 года. Но только при условии, что платежный агент зарегистрировал ее в налоговых органах до 1 января 2011 года.

Если же контрольно-кассовая техника включена в реестр после 1 января 2010 года, она может применяться при приеме платежей (в том числе в платежных терминалах) только в случае, если она соответствует требованиям Федерального закона № 103-ФЗ.

За нарушение указанных требований установлена ответственность в соответствии со статьей 14.5 КоАП РФ – административный штраф: для граждан в размере от 1500 до 2000 руб., для должностных лиц – от 3000 до 4000 руб., для юридических лиц – от 30 000 до 40 000 руб.

### Порядок использования налоговых льгот в Московской области

В соответствии с Законом Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ Министерству экономики Московской области переданы полномочия по сбору и визированию форм отчетности по



расчету сумм налоговых льгот и их использованию на территории соответствующего муниципального образования Московской области. Такую информацию разместило на своем сайте УФНС России по Московской области.

Начиная с отчетности за I квартал 2010 года, налогоплательщики – юридические лица, имеющие право на получение льгот, предоставляют формы отчетности:

- в налоговые органы по месту постановки на учет в срок, установленный для сдачи отчетов по соответствующим налогам, по которым используется льгота;

- в Министерство экономики Московской области по адресу: г. Красногорск-7, бульвар Строителей, д. 1 (отдел стимулирования и реструктуризации экономики Московской области, кабинет 740).

Формы отчетности и информация о способах ее представления размещены на официальном сайте Министерства экономики Московской области ([me.mosreg.ru](http://me.mosreg.ru)) в разделе «Льготное налогообложение».

### В Москве сокращается задолженность по зарплате

В результате проведенных в 2009 году мероприятий по комплексному администрированию организаций, заявивших налоговые убытки, и повышению эффективности контроля по налогу на прибыль организаций существенно уменьшена сумма убытка, что привело к доначислению 5,5 млрд руб. налога. Это следует из информационного сообщения, размещенного на сайте Департамента экономической политики и развития г. Москвы ([www.dep.ir.ru](http://www.dep.ir.ru)).

Так, налоговые органы провели 910 выездных проверок убыточных организаций (почти 97% которых явились результативными) и камеральные проверки в отношении более 134 тысяч деклараций по налогу на прибыль, в которых заявлены налоговые убытки (11 019 организаций представили уточненные налоговые декларации с уменьшенной суммой убытка).

Отраслевые и территориальные органы исполнительной власти Москвы рассмотрели деятельность 1175 организаций, заявивших убытки от финансово-хозяйственной деятельности. В межрайонных инспекциях ФНС Рос-



сии по г. Москве заслушаны руководители 18 462 убыточных организаций. В результате около 30% организаций представили уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль с уменьшением убытка и доначислением налога на прибыль.

В целях легализации «теневой» заработной платы и сокращения задолженности по оплате труда осуществлялся мониторинг ситуации с выплатой заработной платы работникам организаций города. На заседаниях рабочих групп отраслевых и территориальных органов исполнительной власти города Москвы с участием представителей налоговых органов Москвы была рассмотрена деятельность порядка 300 организаций, выплачивающих заработную плату своим работникам ниже среднеотраслевого уровня или имеющих просроченную задолженность по оплате труда.

Итог: в подавляющем большинстве рассмотренных «низкозарплатных» организаций (более 94%) повышен уровень легальной заработной платы до среднеотраслевых показателей. К 1 января 2010 года в 10,4 раза снижена задолженность по заработной плате (по сравнению с задолженностью на 21 апреля 2009 года).

Основной причиной задолженности по оплате труда работникам департамент называет отсутствие у предприятий собственных средств (наличие дебиторской задолженности вследствие нарушения контрагентами договорных обязательств). Задолженность по выплате заработной платы из-за недофинансирования из федерального и городского бюджетов отсутствует.

### Движимое имущество для московских государственных учреждений

Департамент имущества города Москвы издал распоряжение от 07.04.2010 № 1058-р «О порядке передачи движимого имущества государственным учреждениям города Москвы».

В соответствии с этим документом вновь приобретаемое движимое имущество передается в собственность Москвы и в оперативное управление государственным учреждениям города после принятия этого имущества в имущественную казну города Москвы.

А вот при передаче имущества из оперативного управления одного учреждения в оперативное управление другому учреждению имущественная казна города не задействуется.

В распоряжении приведен перечень и содержание документов, представляемых для издания Департаментом имущества города Москвы распорядительного документа по приемке-передаче движимого имущества.



## «Перспективными являются абсолютно все намеченные мероприятия»

О планах, полезных разработках и необходимых изменениях мы беседуем с **Л.И. Хоружий**, вице-президентом и председателем Совета по профессиональному образованию ИПБ России, президентом и председателем Комитета по профессиональному образованию ИПБ Московского региона.



Л.И. Хоружий

– Людмила Ивановна, согласно планам работы Совета по профессиональному образованию, которые обнародованы на сайте ИПБ России, должны пройти или уже прошли процедуру актуализации не менее 10 разделов программы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. С чем связана столь масштабная работа по корректировке?

– Жизнь не стоит на месте, все меняется. К примеру, такие разделы программы, как «Бухгалтерский учет», «Налогообложение», «Основы аудита» и «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ» потребовали актуализации в связи с существенным изменением законодательства о бухгалтерском учете, налогообложении и аудите. Другие разделы, допустим, «Финансовый менеджмент (блоки 1 и 2)» нуждаются в адаптации к уровню базовых знаний, с которым слушатели приходят учиться, и к тем задачам, которые им приходится решать в своей работе.

Кроме того, в 2010 году будет существенно расширен перечень спецкурсов, то есть 40-часовых программ повышения квалификации, а уже утвержденные будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

– Продолжим разговор о планах Совета по профессиональному образованию ИПБ России. Какие из них, на ваш взгляд, являются наиболее интересными и перспективными?

– Перспективными являются абсолютно все намеченные мероприятия. Ведь даже самые рутинные задачи, которые регулярно выполняет Совет (например, актуализация тестов для

пробного экзамена на сайте), в конечном итоге служат благому делу – повышению уровня профессиональной подготовки наших членов.

Что касается интересных планов, то здесь хочу выделить работу по созданию единой базы вопросов для проведения письменно-устного экзамена. Объясню свой интерес к этой работе.

Как известно, экзамен на получение аттестата профессионального бухгалтера состоит из двух частей – письменно-устного экзамена, который проходит в учебно-методическом центре, и электронного тестирования, которое проводится в территориальном институте профессиональных бухгалтеров. Базу тестов формирует и актуализирует ИПБ России, а базу вопросов для письменно-устного экзамена – территориальный институт.

Некоторые регионы, в частности, Московский, проводят работу по актуализации базы вопросов на постоянной основе. Но поскольку для такой работы требуются достаточные финансовые и человеческие ресурсы, ее могут себе позволить далеко не все территориальные институты.

Идея заключается в том, чтобы создать единую базу основных вопросов для письменно-устного экзамена, по аналогии с базой тестов, и предоставлять ее территориальным институтам, для которых ее использование является добровольным. ИПБ России будет поддерживать эту базу в актуальном состоянии, а территориальные институты при желании смогут дополнять ее своими вопросами.

– Действительно, революционная задумка, которая должна помочь региональным институтам улучшить контроль над аттестацией. Еще интересные планы есть?

– По общему мнению членов Совета по профессиональному образованию, назрела необходимость в создании еще одной специализации профессиональных бухгалтеров. Существует шесть специализаций профессионального бухгалтера коммерческой организации: главный бухгалтер, бухгалтер-эксперт (консультант), финансовый директор (менеджер), финансовый эксперт (консультант), директор по управленческому учету и бухгалтер-аналитик. Мы считаем, что настала пора ввести седьмую специализацию «налоговый консультант». Отсюда и еще один интересный план – создание программы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров по данной специализации.

Среди других планов разработка интерактивных учебных пособий по базовым и продвинутым курсам для подготовки профессиональных бухгалтеров, кейсов по программе «Финансовый менеджмент», а также создание системы контроля качества деятельности учебно-методических центров.

– **Насколько мне известно, в ИПБ Московского региона такая система контроля качества уже есть. Возможно, она послужит основой для разработки «федеральной» системы. Расскажите, в чем ее суть.**

– Да, в 2009 году ИПБ Московского региона разработал и утвердил методику проверки учебно-методических центров. Она уже прошла апробацию и дает свои результаты. Суть проверки сводится к тому, что контролеры выясняют, насколько работа каждого из учебно-методических центров соответствует четырем стандартам качества: организационному, учебно-методическому, информационному и материально-техническому. Также в ходе проверки путем анкетирования устанавливается удовлетворенность слушателей качеством учебного процесса и изучается система внутреннего контроля качества обучения в учебно-методическом центре.

– **Поговорим о каждом из этих стандартов подробнее.**

– Проверая соответствие организационному стандарту качества, контролеры запрашивают сведения об учебных

программах, реализуемых учебно-методическим центром, проводят сравнение фактических сведений о центре с аккредитационными показателями, проверяют наличие и правильность заполнения личных дел слушателей.

Учебно-методический стандарт качества позволяет контролировать соответствие учебных программ подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров требованиям ИПБ России по содержанию и длительности, наличие учебно-методических комплексов и их соответствие типовой структуре, наличие учебных пособий и дополнительных материалов. Проверая соответствие работы центра этому стандарту, контролеры запрашивают информацию о преподавателях и устанавливают уровень их квалификации на основе подтверждающих документов.

Информационный стандарт качества – это внутренняя информационная среда: содержание и оформление расписания занятий, соответствие библиотечного фонда аккредитационным показателям, использование ресурсов Интернета в учебном процессе, обеспечение слушателей учебно-методическими материалами и учебными пособиями и другое.

И наконец, материально-технический стандарт качества выявляет фактический уровень материально-технической оснащенности учебного процесса в учебно-методическом центре, соответствие технических условий учебного процесса требованиям государственных стандартов, степень использования современных материально-технических средств в учебном процессе, уровень оснащенности учебно-лабораторным оборудованием, обеспечение новых технологий обучения техническими средствами и т.д.

– **Как происходит оценка деятельности УМЦ?**

– Разработана гибкая шкала баллов, которая отражает степень соответствия работы учебно-методического центра каждому стандарту качества. Итоговая оценка – это средний балл.

Если центр набрал более 7 баллов, значит, его работа достаточна для обеспечения качества обучения на должном уровне и направлена на полное соблюдение стандартов качества. Если итоговая оценка попадает в диапазон от 6 до 7 баллов включительно, центру следует улучшить работу, суще-

Назрела необходимость в создании еще одной специализации профессиональных бухгалтеров – налоговый консультант



ствуют отдельные недостатки в применении стандартов качества.

Итоговый балл от 4 до 6 включительно свидетельствует о том, что центру необходимо предусмотреть серьезные организационные реформы для обеспечения качества деятельности, выявленные недостатки позволяют говорить о неполном соблюдении стандартов качества. Тем же центрам, чья итоговая оценка менее 4 баллов, что говорит о несоответствии деятельности стандартам качества, мы рекомендуем выполнить комплекс неотложных мер. Если этот комплекс не выполняется, рассматриваем вопрос о прекращении аккредитации УМЦ.

**– Каковы результаты?**

– В конце 2009 года были проверены практически все активно работающие учебно-методические центры Москвы. Большинство из них – 33 из 40 – получили оценку более 7 баллов.

Результаты проверок размещены на сайте ИПБ Московского региона, в разделе, посвященном работе Комитета по профессиональному образованию. Наши члены, выбирая для себя центр, в котором они будут проходить повышение квалификации, могут воспользоваться этими объективными данными.

**– Тем не менее возникают сомнения в объективности подобных проверок. Ведь они осуществляются по формальным признакам...**

– Конечно, проверка отчасти носит формальный характер. Чтобы получить более полную объективную информацию о деятельности учебно-методических центров, мы проверяем анкеты, которые заполняют слушатели. Из этих анкет можно почерпнуть информацию о качестве подготовки, качестве чтения лекций.

Кроме того, в 2009 году одновременно с началом проверок учебно-методических центров на сайте ИПБ Московского региона была открыта горячая линия по качеству обучения в УМЦ. Здесь слушатели могут оставить свои замечания о качестве подготовки в том или ином центре.

Эта горячая линия является ценным источником оперативной информации. Центры, о которых оставлены негативные отзывы, не только будут проверяться более тщательно во время плановых проверок, но могут ожидать к себе и внеплановую проверку.

**– Каковы последствия для центров, которые отказываются от проведения процедуры контроля качества обучения?**

– Таким центрам будет повторно предложено пройти проверку. При повторном отказе будет рассматриваться вопрос об исключении из реестра учебно-методических центров, иначе говоря, о прекращении аккредитации.

**– В завершение беседы поговорим о планах, которые ставит перед собой на 2010 год ИПБ Московского региона.**

– В первую очередь, оказание практической помощи нашим членам. Мы намерены не только продолжать, но и активно расширять работу по методическому обеспечению бухгалтеров. Разработка методических рекомендаций по бухгалтерскому учету различных операций уже стала хорошей традицией для ИПБ Московского региона.

Кроме того, наш территориальный институт занят поиском возможных путей взаимодействия с аудиторским корпусом. Как известно, с 1 января 2010 года аудиторы и аудиторские организации должны являться членами саморегулируемой организации аудиторских организаций. Те аудиторы и аудиторские организации, которые являются членами ИПБ Московского региона (как, впрочем, и других территориальных институтов), стали членами НП «Гильдия аудиторских ИПБР», получив двойное членство.

Поскольку все функции, связанные с контролем качества аудиторской деятельности, перешли к Гильдии аудиторских организаций, ИПБ Московского региона временно приостановил работу с этой категорией членов, но утратить с ней связь не хотел бы. Мы надеемся сохранить аудиторов в своих рядах и увеличить их представительство в нашем институте. С удовольствием рассмотрим любые предложения, направленные на развитие такого взаимодействия.

**– Какие преимущества получают аудиторы и аудиторские организации от членства в ИПБ Московского региона?**

– У них есть все возможности членов ИПБ Московского региона: они бесплатно получают журнал «Вестник бухгалтера Московского региона», могут посещать бесплатные семинары, которые для своих членов устраивает ИПБ Московского региона, могут рассчитывать на услуги по трудоустройству и т.д.

**– Спасибо.**



*Беседовала Нина Иволгина*

На сайте ИПБ Московского региона открыта горячая линия по качеству обучения в УМЦ. Здесь слушатели могут оставить свои замечания о качестве подготовки в том или ином центре



**Д.В. Осипов**, консультант отдела налогообложения прибыли (дохода) организаций Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

## Налог на прибыль организаций



Д.В. Осипов

### Некачественная недвижимость

**Организация реализовала по договору купли-продажи недвижимое имущество. В связи с тем, что имущество оказалось ненадлежащего качества, организация-покупатель потребовала снизить цену. Вправе ли организация-продавец скорректировать налог на прибыль организаций в связи с заключением дополнительного соглашения к договору купли-продажи об уменьшении цены?**

По договору купли-продажи недвижимого имущества (договору продажи недвижимости) продавец обязуется передать в собственность покупателя земельный участок, здание, сооружение, квартиру или другое недвижимое имущество (статья 130 ГК РФ). Так сказано в пункте 1 статьи 549 ГК РФ.

В случае если продавец передал покупателю недвижимость, не соответствующую условиям договора продажи недвижимости о ее качестве, применяются правила статьи 475 ГК РФ, за исключением положений о праве покупателя потребовать замены товара ненадлежащего качества на товар, соответствующий договору (ст. 557 ГК РФ). Если недостатки товара не были оговорены продавцом, покупатель, которому передан товар ненадлежащего качества, вправе по своему выбору потребовать от продавца (п. 1 ст. 475 ГК РФ):

- соразмерного уменьшения покупной цены;
- безвозмездного устранения недостатков товара в разумный срок;
- возмещения своих расходов на устранение недостатков товара.

В соответствии с пунктами 1 статей 450 и 452 ГК РФ изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом РФ, другими законами или договором. Соглашение об изменении или расторжении договора совершается в той же

форме, что и договор, если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное.

Следовательно, организация-покупатель, которой передано недвижимое имущество ненадлежащего качества, вправе потребовать от организации-продавца уменьшения покупной цены. Уменьшение покупной цены должно быть документально закреплено путем заключения соглашения к договору купли-продажи недвижимого имущества об уменьшении цены его реализации.

Для российских организаций прибыль в целях главы 25 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ. Об этом – в пункте 1 статьи 247 НК РФ.

При реализации недвижимого имущества организации-продавцу необходимо было определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ. Если организация-покупатель потребовала от организации-продавца уменьшения покупной цены недвижимого имущества в связи с его ненадлежащим качеством, организация-продавец должна скорректировать ранее определенную общую налоговую базу путем уменьшения ее доходов.

Доходы общей налоговой базы должны быть уменьшены на разницу между первоначальной ценой реализации недвижимого имущества (по договору купли-продажи недвижимого имущества) и уменьшенной ценой реализации недвижимого имущества (по соглашению к договору купли-продажи недвижимого имущества об уменьшении цены его реализации).

Аналогичного мнения придерживается ФАС Дальневосточного округа в своем постановлении от 02.04.2008 № Ф03-А51/08-2/285.



Налоговый кодекс РФ не устанавливает перечень документов, которыми должны быть подтверждены расходы на ремонт основных средств

## Как подтвердить ремонт основных средств?

### Организация осуществила расходы на ремонт основного средства. Какими документами это подтвердить?

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ). При этом, если организация использует метод начисления, не имеет значения, оплачены эти расходы или нет. Нужно только учитывать особенности признания подобных расходов, предусмотренные статьей 260 НК РФ (п. 5 ст. 272 НК РФ).

Все расходы, на которые налогоплательщик уменьшает полученные доходы, в том числе и расходы на ремонт основных средств, должны быть обоснованы и документально подтверждены. Это следует из пункта 1 статьи 252 НК РФ. В то же время ни в статье 252 НК РФ, ни в статье 260 НК РФ ничего не сказано о том, какими документами должны быть подтверждены расходы на ремонт основных средств.

Для ответа на этот вопрос обратимся к судебной практике. А именно, к постановлению ФАС Центрального округа от 24.07.2008 № А54-5648/2007-С5.

Спор между налоговым органом и налогоплательщиком возник из-за того, что налоговый орган посчитал недостаточным документальное подтверждение налогоплательщиком осуществленных расходов на ремонт основных средств.

По мнению налогового органа, среди документов, подтверждающих необходимость ремонта и оправданность расходов, должны быть план ремонтных работ и акт о выявленных дефектах оборудования по унифицированной форме № ОС-16, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Кроме того, налоговый орган установил, что ремонт основного средства был осуществлен спустя два года после его приобретения. В связи с этим налоговый орган посчитал, что на ремон-

тируемые основные средства должен быть установлен их продавцом гарантийный срок, позволяющий налогоплательщику требовать замены технически сложного и дорогостоящего товара в случае существенного нарушения требований к его качеству.

Исследовав все обстоятельства, суд пришел к выводу, что глава 25 НК РФ при регулировании налогообложения прибыли организаций установила соотносимость доходов и расходов и связь последних именно с деятельностью организации по извлечению прибыли. Расходы, обусловленные необходимостью осуществления организацией своей деятельности, в соответствии с действующим налоговым законодательством предполагают признание их экономически оправданными (обоснованными).

Суд отметил, что Налоговый кодекс РФ не устанавливает перечень документов, которыми должны быть подтверждены расходы на ремонт. А в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, указанные в пункте 2 статьи 9 указанного закона.

На основании этого суд сделал вывод, что налогоплательщик мог учитывать в качестве подтверждения произведенных расходов любые первичные учетные документы, оформленные в соответствии с действующим законодательством РФ.

Налогоплательщик представил налоговому органу договоры, акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по унифицированной форме № ОС-3, заказы-наряды, счета на оплату и путевые листы. По мнению суда, этих документов достаточно для подтверждения расходов на ремонт.

## Медицинское страхование

**Иностранное медицинское учреждение направляет российских страхователей в другие иностранные медицинские учреждения в связи с тем, что оно оказывает не все виды услуг. Расходы в виде страховых выплат иностранным медицинским учреждениям возмещает направившая в них российских страхователей иностранная медицинская организация, которой впоследствии эти расходы возмещает российский страховщик. Вправе ли российский страховщик учитывать расходы в виде страховых выплат в расходах для целей налогообложения прибыли организаций?**

Правовые, экономические и организационные основы медицинского страхования населения в Российской Федерации определяет Закон РФ от 28.06.1991 № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 1499-1).

Согласно статье 1 этого закона, медицинское страхование осуществляется в двух видах: обязательном и добровольном. Добровольное медицинское страхование осуществляется на основе программ добровольного медицинского страхования и обеспечивает гражданам получение дополнительных медицинских и иных услуг сверх установленных программами обязательного медицинского страхования.

Страховая медицинская организация обязана заключать договоры на оказание медицинских, оздоровительных и социальных услуг гражданам по добровольному медицинскому страхованию с любыми медицинскими или иными учреждениями (ст. 15 Закона № 1499-1).

Страховыми медицинскими организациями являются юридические лица, являющиеся самостоятельными хозяйствующими субъектами, с любыми предусмотренными законодательством РФ формами собственности, обладающие необходимым для осуществления медицинского страхования уставным фондом и организующие свою деятельность в соответствии с законодательством, действующим на территории РФ (ст. 14 Закона № 1499-1).

Медицинскую помощь в системе медицинского страхования оказывают медицинские учреждения с любой формой собственности. Они являются самостоятельно хозяйствующими субъектами и строят свою деятельность на

основе договоров со страховыми медицинскими организациями.

Договором на предоставление лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) признается соглашение, по которому медицинское учреждение обязуется предоставлять застрахованному контингенту медицинскую помощь определенного объема и качества в конкретные сроки в рамках программ медицинского страхования (статьи 20 и 23 Закона № 1499-1).

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 294 НК РФ к расходам страховых организаций в целях главы 25 НК РФ относятся страховые выплаты по договорам страхования, сострахования и перестрахования.

Каких-либо ограничений в отношении учета расходов в виде страховых выплат главой 25 НК РФ не установлено. Не установлено также ограничений в отношении учета расходов в виде страховых выплат в ситуации, когда российский страховщик возмещает иностранной медицинской организации такие расходы в связи с тем, что она их возместила другим иностранным медицинским организациям, так как они оказывали услуги российским страхователям. Таким образом, расходы в виде страховых выплат, возмещаемых российским страховщиком иностранному медицинскому учреждению, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

Аналогичный вывод можно сделать из постановления ФАС Поволжского округа от 06.05.2008 № А65-26345/07. Так, между российским страховщиком и иностранным медицинским учреждением заключен договор. Договором установлено, что иностранное медицинское учреждение обязано обеспечивать соответствие оказываемой лечебно-профилактической помощи установленным профессиональным стандартам, а также оказывать застрахованному контингенту лечебно-профилактическую помощь, виды, объем, а также сроки которой устанавливаются согласованным сторонами перечнем.

Если у иностранного медицинского учреждения нет возможности выполнить указанные обязательства, оно обязано за свой счет обеспечить застрахованному контингенту получение такой помощи в другом медицинском учреждении или путем привлечения соответствующего специалиста.

**Расходы в виде страховых выплат, возмещаемых российским страховщиком иностранному медицинскому учреждению, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций**



Организации в целях подтверждения экономической оправданности затрат могут использовать любые имеющиеся у них внутренние организационно-распорядительные документы, обосновывающие цель осуществления расходов

Суд отметил, что данные условия договора не противоречат гражданскому законодательству, соответствуют обычаям делового оборота и существу обязательства. Российский страховщик представил договоры, заключенные между иностранным медицинским учреждением и другими иностранными медицинскими учреждениями о предоставлении лечения застрахованным лицам. Также были представлены реестры оказанных медицинских услуг, из которых следовало, что застрахованные лица получили медицинские услуги.

## Как подтвердить расходы на консультационные услуги

**Организация приобрела консультационные услуги и учла затраты на них в расходах для целей налогообложения прибыли организации. Какими документами организация может подтвердить правомерность учета таких расходов?**

Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли организаций на основании подпункта 15 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Одним из критериев учета подобных расходов для целей налогообложения прибыли организаций, установленных Налоговым кодексом РФ, является их документальное подтверждение.

В пункте 1 статьи 252 НК РФ сказано, в частности, о том, что под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Однако какие именно документы будут являться подтверждающими, глава 25 НК РФ не определяет. Заметим, что такой информации нет не только в отношении расходов на консультационные и иные аналогичные услуги, но и в отношении других видов расходов.

Если обратиться к судебной практике, то в постановлении ФАС Московского округа от 31.12.2008 № КА-А40/12154-08 сказано: налоговое законодательство не устанавливает требований к документам, которыми может быть подтверждена экономическая оправданность затрат, не определены ни перечень таких документов, ни их форма. В связи с этим организации в целях подтверждения экономической оправданности затрат могут использовать любые имеющиеся у них внутренние

организационно-распорядительные документы, обосновывающие цель осуществления расходов.

Из документов, которые суд посчитал достаточными для правомерности учета расходов на консультационные услуги, организацией были представлены договор, акты сдачи-приемки услуг, платежные поручения и счета-фактуры. В подтверждение правомерности учета расходов суд отметил, что все консультации непосредственным образом касаются деятельности организации и содержат подробный анализ хозяйственных ситуаций и конкретные рекомендации, направленные на более эффективное использование ресурсов организации.

Кроме того, суд подчеркнул, что наличие в организации аналогичной службы в штате не лишает ее права обращаться за оказанием консультационных услуг к организациям, их оказывающим.

## Какую методику оценки стоимости ценных бумаг выбрать?

**Организация реализует не обращающиеся на организованном рынке ценные бумаги. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций она использовала данные о стоимости таких ценных бумаг, определенной оценщиком, привлеченным организацией, которая их приобретает. Правомерно ли поступила организация, реализующая ценные бумаги?**

Правовые основы регулирования оценочной деятельности в отношении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам РФ или муниципальным образованиям, физическим лицам и юридическим лицам, для целей совершения сделок с объектами оценки, а также для иных целей определяет Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон № 135-ФЗ).

В соответствии со статьей 9 Закона № 135-ФЗ основанием для проведения оценки является договор на проведение оценки указанных в статье 5 этого закона объектов, заключенный заказчиком с оценщиком или с юридическим лицом, с которым оценщик заключил трудовой договор.

Каких-либо ограничений в отношении использования одной стороной

сделки (например, организацией-продавцом) данных о стоимости объекта оценки, определенной оценщиком, которого привлекла другая сторона сделки (например, организация-покупатель), Закон № 135-ФЗ не устанавливает. Не установлены такие ограничения и главой 25 НК РФ.

Главой 25 НК РФ определены лишь ситуации, в которых организация, совершающая ту или иную операцию, обязана либо вправе привлекать оценщика. Например, пункт 1 статьи 277 НК РФ обязывает организацию, получающую в уставный капитал имущество от физических лиц и иностранных организаций, подтверждать рыночную стоимость такого имущества оценщиком.

В соответствии с пунктом 6 статьи 280 НК РФ порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в целях главы 25 НК РФ федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Минфином России. Однако следует учитывать, что действие данного положения приостановлено с 1 января по 31 декабря 2010 года (ст. 15 Федерального закона от 25.11.2009 № 281-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Пункт 6 статьи 280 НК РФ (в редакции, действовавшей до 1 января 2010 года) позволял организации, реализующей не обращающиеся на организованном рынке ценные бумаги, для определения расчетной цены таких ценных бумаг привлекать оценщика.

Рассмотрим постановление ФАС Московского округа от 21.01.2009 № КА-А40/12984-08. Спор между налоговым органом и налогоплательщиком возник из-за того, что налогоплательщик, реализовавший не обращающиеся на организованном рынке ценные бумаги, при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций использовал данные о стоимости таких ценных бумаг, определенной оценщиком, которого привлекла организация-покупатель.

Между организацией-продавцом и организацией-покупателем не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг было заключено соглашение, в соответствии с которым обя-

занность привлечь оценщика была возложена на организацию-покупателя.

Суд отметил, что пункт 6 статьи 280 НК РФ указывает лишь на необходимость привлечения оценщика для определения расчетной цены ценных бумаг, но не определяет, что договор с оценщиком должен быть заключен самим налогоплательщиком, реализующим акции. Оценщика для оценки реализуемых ценных бумаг может привлечь как продавец, так и покупатель.

## Договор дарения для сувениров

**Чтобы привлечь потенциальных клиентов, организация-рекламодатель на выставке выдает сувениры со своим логотипом. Обязана ли организация-рекламодатель заключать договоры дарения с такими клиентами?**

Согласно пункту 1 статьи 572 ГК РФ, по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

К отношениям в сфере рекламы независимо от места ее производства, если распространение рекламы осуществляется на территории Российской Федерации, применяется Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (далее – Закон № 38-ФЗ).

Рекламой признается информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке. Так сказано в пункте 1 статьи 3 Закона № 38-ФЗ. При этом обязанность организации-рекламодателя заключать с потенциальными клиентами договоры дарения при выдаче им сувениров с логотипом организации-рекламодателя Законом № 38-ФЗ не установлена.

С точки зрения налогового законодательства, заключать договоры дарения на рекламную продукцию также нецелесообразно. Ведь в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы не учиты-

Налоговый кодекс РФ указывает на необходимость привлечения оценщика для определения расчетной цены ценных бумаг, но не определяет, что договор с оценщиком должен быть заключен самим продавцом ценных бумаг



Закон о рекламе и законодательство о налогах и сборах не обязывают организацию-рекламодателя оформлять вручение неопределенному кругу лиц сувенирной продукции с логотипом налогоплательщика как договор дарения

ваются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей.

Пункт 2 статьи 248 НК РФ устанавливает, что для целей главы 25 НК РФ имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги). А пункт 8 статьи 250 НК РФ определяет, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

Следовательно, если организацию-рекламодателя обязать заключать с потенциальными клиентами договоры дарения при выдаче им сувениров, то расходы на приобретение сувениров не будут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций на основании пункта 16 статьи 270 НК РФ. Однако это неправильно, так как данные расходы учитываются в расходах на основании подпункта 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ. В свою очередь, для потенциальных клиентов такие сувениры будут признаваться доходом для целей налогообложения прибыли организаций.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 575 ГК РФ не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает 3000 руб., в отношениях между коммерческими организациями.

Получается, что выдача потенциальным клиентам сувениров с логотипом организации-рекламодателя стоимостью более 3000 руб. (если такую выдачу признавать дарением) была бы запрещена.

Напомним, что порядок учета расходов на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, установлен подпунктом 28 пункта 1 и пунктом 4 ста-

ты 264 НК РФ. Ненормируемыми расходами на рекламу являются:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформленные витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не перечисленные выше, осуществленные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

В подтверждение изложенной позиции можно привести постановление ФАС Северо-Западного округа от 28.10.2005 № А66-13857/2004.

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик-рекламодатель документально не подтвердил расходы на приобретение сувениров, переданных потенциальным клиентам на выставке, так как отсутствуют договоры дарения, заключенные в письменной форме с такими клиентами.

Из постановления нельзя сделать вывод, на основании чего налоговый орган посчитал, что выдача организацией-рекламодателем потенциальным клиентам сувениров с логотипом организации-рекламодателя является дарением. Если бы это было так, то пункт 2 статьи 574 ГК РФ требует совершения договора дарения движимого имущества в письменной форме в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает

3000 руб. В данном случае договор дарения, совершенный устно, ничтожен.

Если признать дарением выдачу организацией-рекламодателем потенциальным клиентам сувениров с логотипом организации-рекламодателя, то налоговый орган был бы прав при условии, что стоимость сувенира превышает 3000 руб. Однако суд сделал

вывод, что из Закона № 38-ФЗ и законодательства о налогах и сборах не следует обязанность организации-рекламодателя оформлять распространение рекламы, в том числе в такой форме, как вручение неопределенному кругу лиц сувенирной продукции с логотипом налогоплательщика, договором дарения. 

**К.В. Котов**, советник ФНС России

## Налог на доходы физических лиц: имущественные вычеты

### Имущественный вычет и нецелевой кредит

**Физическим лицом по кредитному договору получен кредит в банке на цели личного потребления. Впоследствии заемная сумма была направлена на оплату стоимости приобретенной физическим лицом квартиры. Может ли физическое лицо воспользоваться имущественным вычетом, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, в отношении суммы процентов, уплаченных по такому кредиту?**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов в пределах максимального установленного размера имущественного налогового вычета, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

На основании пункта 1 статьи 814 ГК РФ целевой заем представляет собой заем, заключенный с условием использования заемщиком полученных средств на определенные цели.

В рассматриваемой ситуации условиями договора на предоставление кредита не предусматривалось его использование на приобретение заемщиком конкретного жилого объекта. В связи с этим полученный заемщиком кредит, не зависимо от того, на какие цели он был фактически использован, не может признаваться целевым применительно к положениям абзаца 1 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ.

Следовательно, при расчете размера полагающегося налогоплательщику имущественного налогового вычета суммы, направленные им на погашение процентов по нецелевому потребительскому кредиту, учитываться не могут.

Обратите внимание, что в данном случае законодатель указал на возможность включения в состав имущественного налогового вычета исключительно сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации, а не по любым полученным физическими лицами кредитам (займам).

При расчете размера полагающегося налогоплательщику имущественного налогового вычета суммы, направленные им на погашение процентов по нецелевому потребительскому кредиту, учитываться не могут



Налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в части расходов на приобретение жилого строения, расположенного на садовом земельном участке

## Приобретение жилья на садовых земельных участках

**Гражданин приобрел жилое строение, находящееся на садовом земельном участке. Может ли он претендовать на имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, в отношении расходов на приобретение указанного строения?**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома.

Глава 23 НК РФ не определяет содержание понятия «жилой дом». Поэтому подлежит применению пункт 1 статьи 11 НК РФ, согласно которому институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

Согласно пункту 2 статьи 16 Жилищного кодекса РФ, жилым домом признается индивидуально-определенное здание, которое состоит из комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в таком здании. Одновременно пункт 1 данной статьи относит жилой дом к жилым помещениям.

Статьей 15 ЖК РФ установлено, что жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства).

Таким образом, на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилых домов (жилых строений), которые отвечают требованиям, указанным в статье 15 и пункте 2 статьи 16 ЖК РФ.

Порядок признания помещения жилым и требования, которым должно отвечать жилое помещение, устанавливаются Правительством РФ в соответствии с Жилищным кодексом РФ, другими федеральными законами (статья 15 ЖК РФ). Во исполнение данного требования Правительство РФ постановлением от 28.01.2006 № 47 утвердило Положение о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания и многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции.

Постановление Конституционного суда РФ от 14.04.2008 № 7-П также свидетельствует о признании соответствия жилых строений, пригодных для постоянного проживания и расположенных на садовом земельном участке, требованиям, предъявляемым жилищным законодательством к жилому дому.

Учитывая изложенное, налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в части расходов на приобретение жилого строения, расположенного на садовом земельном участке.

## Можно ли делегировать имущественный вычет?

**Может ли имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, быть предоставлен одному из супругов в отношении жилого объекта, приобретенного другим супругом в личную собственность, и если может, как происходит распределение вычета?**

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них (подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ предусматривает, что предельный размер имущественного налогового вычета по расходам на приобретение жилья не может превышать 2 млн руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

При предоставлении имущественного налогового вычета супругу (супруге) в случае, когда квартира приобретена и оформлена в собственность другого супруга (супруги), реализация предусмотренных пунктом 1 статьи 220 НК РФ общих правил должна осуществляться с учетом предусмотренных Гражданским и Семейным кодексами РФ правоустанавливающих обстоятельств.

Если оплата расходов по строительству квартиры была произведена за счет общей собственности супругов, оба супруга могут считаться участвующими в расходах по строительству квартиры. То, что при внесении платежа по договору в платежных документах в качестве плательщика указывается один из супругов, не изменяет того обстоятельства, что эти расходы являются общими расходами супругов и, соответственно, оба супруга могут претендовать на получение имущественного налогового вычета.

Что касается распределения имущественного вычета, то, согласно положениям абзаца 18 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ, при приобретении жилья в общую совместную собственность размер вычета распределяется между совладельцами имущества в соответствии с их письменным заявлением.

Частным случаем такого распределения может быть заявление совладельцами жилого объекта о распределении сумм вычета на его приобретение в размерах соответственно 2 млн руб. и 0 руб. При этом Налоговый кодекс РФ не содержит положений, запрещающих налогоплательщику, воспользовавшемуся правом на получение вычета ранее, заявить сумму вычета в размере 0 руб. в случае приобретения в совместную собственность другого жилого объекта.

Указанное заявление представляется однократно и при первоначальном обращении любого из совладельцев за получением вычета. Решение о предоставлении вычета согласно представленному заявлению выносится налоговым органом по месту жительства также один раз и последующему пересмотру или корректировке не подлежит. Непредставление такого заявления в случае, когда квартира оформлена в собственность только одного из супругов, означает распределение вычета исключительно в пользу этого супруга. При этом второй супруг сможет воспользоваться вычетом при приобретении другого жилого объекта.

Таким образом, налогоплательщику – второму совладельцу этого другого жилого объекта, не получавшему такой вычет ранее, он может быть предоставлен в размере до 2 млн руб.

## Вычет по предварительному договору

**Физическое лицо в 2007 году заключило предварительный договор купли-продажи квартиры, в соответствии с которым оно произвело полную оплату. Основной договор купли-продажи заключен в 2008 году. В каком размере – 1 млн руб. или 2 млн руб. – физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет?**

В соответствии с действующей в настоящее время редакцией подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ предельный размер имущественного налогового вычета по расходам на приобретение жилья, в том числе квартиры, не может превышать 2 млн руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Данная редакция подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 года (п. 6 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ). При этом законодатель не уточнил, о каких правоотношениях идет речь.

В соответствии с положениями подпункта 5 пункта 1 статьи 32 НК РФ налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Из письма Минфина России от 25.02.2009 № 03-04-07-01/45, адресованного ФНС России, следует: налоговые органы должны исходить из понимания, что налогоплательщик может воспользоваться имущественным налоговым вычетом в размере, не

Если оплата расходов по строительству квартиры была произведена за счет общей собственности супругов, оба супруга могут считаться участвующими в расходах по строительству квартиры



До заключения основного договора по расходам, произведенным на основании предварительного договора, налогоплательщик претендовать на получение имущественного налогового вычета не вправе

превышающем 2 млн руб., в случае, если право на такой вычет возникло начиная с 1 января 2008 года.

Указанный вычет предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих право на приобретаемую квартиру, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке.

К документам, подтверждающим право на квартиру, относятся договор купли-продажи, прошедший государственную регистрацию, либо свидетельство о государственной регистрации права, содержащее в качестве оснований оформления такого права указание на упомянутый договор. В качестве платежных документов, подтверждающих факт уплаты налогоплательщиком денежных средств, могут рассматриваться квитанции к приходным ордерам или банковские выписки, относящиеся исключительно к выполнению налогоплательщиком положений договоров купли-продажи или инвестирования.

С учетом положений пунктов 1 и 4 статьи 429 ГК РФ по предварительному договору стороны обязуются заключить в будущем основной договор о передаче имущества (в том числе купли-продажи жилого объекта) на условиях, предусмотренных предварительным договором. В предварительном договоре указывается срок, в который стороны обязуются заключить основной договор. Если такой срок в предварительном договоре не определен, основной договор подлежит заключению в течение года с момента заключения предварительного договора.

Таким образом, до заключения основного договора по расходам, произведенным на основании предварительного договора, налогоплательщик претендовать на получение имущественного налогового вычета не вправе. При этом основной договор купли-продажи должен содержать указание на то, что оплата по такому договору частично или полностью произведена налогоплательщиком в рамках выполнения предварительного договора.

Учитывая изложенное, для подтверждения права на имущественный налоговый вычет в размере, не превышающем 2 млн руб., при осуществлении расходов на приобретение квартиры на основании предварительного договора купли-продажи налогоплательщик помимо этого договора и платежных документов обязан представить документ, подтверждающий право его собственности на квартиру, возникшее начиная с 1 января 2008 года (в данном случае основной договор купли-продажи с отметкой о государственной регистрации).

Уменьшение налоговой базы на указанный имущественный налоговый вычет может производиться начиная с налогового периода, в котором возникло право на такой вычет.

## Обслуживание ипотечного кредита

**Гражданин для получения ипотечного кредита, направленного на приобретение жилого дома, произвел ряд расходов, в том числе застраховал этот дом при передаче его в залог. Кроме того, имели место иные расходы, связанные с обслуживанием ипотечного кредита. Может ли гражданин в отношении перечисленных расходов воспользоваться имущественным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ?**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов в пределах максимального установленного размера имущественного налогового вычета, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

В фактические расходы на новое строительство либо приобретение жилого дома или доли (долей) в нем могут включаться:

- расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов;

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома возможно в том случае, если в договоре указано, что приобретается незавершенный строительством жилой дом

- расходы на приобретение жилого дома, в том числе не оконченного строительством;
- расходы, связанные с работами или услугами по строительству (достройке дома, не оконченного строительством) и отделке;
- расходы на подключение к сетям электро-, водо-, газоснабжения и канализации или создание автономных источников электро-, водо-, газоснабжения и канализации.

Сумма расходов на приобретение жилого дома определяется исходя из стоимости этого дома, установленной сторонами в договоре купли-продажи. Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома возможно в том случае, если в договоре, на основании которого осуществлено такое приобретение, указано приобретение незавершенного строительством жилого дома.

Обратите внимание, что в подпункте 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ предусмотрена возможность включения в состав имущественного налогового вычета только сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации. Любые иные суммы расходов, связанных с получением кредитов (займов) и их обслуживанием в кредитной организации, а также расходов по страхованию жилого объекта, являющегося предметом залога, в состав имущественного вычета не включаются.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при подаче налоговой декларации 3-НДФЛ на основании письменного заявления налогоплательщика, а также платежных документов, оформленных в установленном порядке и подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком по произведенным расходам (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

**А.В. Сорокин**, начальник отдела имущественных и прочих налогов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России

## Имущественные налоги

### Поломка автомобиля при передаче

Организация сняла с учета транспортное средство и передала его в свой филиал, который находится в другом регионе. В дороге машина сломалась и два месяца находилась в ремонте. В связи с этим филиал зарегистрировал данный автомобиль в органах ГИБДД спустя два месяца. Должна ли организация начислить транспортный налог за те месяцы, когда автомобиль не был зарегистрирован в органах ГИБДД?

Особенности исчисления транспортного налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с регистрации в течение налогового



А.В. Сорокин

(отчетного) периода установлены пунктом 3 статьи 362 НК РФ. Так, в указанном случае исчисление суммы транспортного налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации (месяц снятия с регистрации) транспортного средства принимается за полный месяц.

Таким образом, обязанность по уплате транспортного налога у организации прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия транспортного



**А.И. Косолапов**, начальник отдела специальных налоговых режимов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России, докт. экон. наук, заслуженный экономист Российской Федерации

## Единый налог на вмененный доход

### Налоговая отчетность

**Обязаны ли налогоплательщики ЕНВД, осуществляющие только виды деятельности, облагаемые этим налогом, представлять налоговые декларации по налогам, от которых они освобождены?**

Организации, осуществляющие только те виды предпринимательской деятельности, по которым они уплачивают единый налог на вмененный доход, и не имеющие имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ, а также индивидуальные предприниматели, осуществляющие только те виды предпринимательской деятельности, по которым они уплачивают единый налог на вмененный доход, не обязаны представлять в налоговые органы налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций (налогу на доходы физических лиц), налогу на имущество организаций.

### Реклама на транспорте

**Относится ли предпринимательская деятельность в сфере размещения рекламы на внутренних поверхностях транспортных средств к предпринимательской деятельности по размещению рекламы на транспортных средствах?**

До 1 января 2009 года, согласно подпункту 11 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, на уплату ЕНВД переводилась предпринимательская деятельность по распространению и (или) размещению рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах. Статьей 346.27 было установлено, что под распространением и (или) размещением рекламы на перечисленных транспортных средствах следует понимать деятельность орга-

низаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламной информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие, путем размещения рекламы на крышах, боковых поверхностях кузовов указанных объектов, а также установки на них рекламных щитов, табличек, электронных табло и иных средств рекламы.

С 1 января 2009 года на основании подпункта 11 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ на уплату ЕНВД переводится предпринимательская деятельность по размещению рекламы на транспортных средствах. В соответствии со статьей 346.27 НК РФ размещение рекламы на транспортном средстве – предпринимательская деятельность по размещению рекламы на транспортном средстве, осуществляемая с соблюдением требований Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (далее – Закон № 38-ФЗ), на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным вещным правом на транспортное средство.

Пунктом 1 статьи 20 Закона № 38-ФЗ также установлено, что размещение рекламы на транспортном средстве осуществляется на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным вещным правом на транспортное средство. При этом в указанной статье не содержится разграничений правового режима распространения такой рекламы внутри или снаружи транспортных средств. Соответственно, данная статья Закона № 38-ФЗ регулирует отношения по размещению рекламы как на внутренних, так и на внешних поверхностях транспортных средств.

Закон о рекламе не содержит разграничений правового режима распространения рекламы внутри или снаружи транспортных средств



В связи с этим предпринимательская деятельность по размещению рекламы на внутренних поверхностях транспортных средств относится к предпринимательской деятельности, предусмотренной подпунктом 11 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, и подлежит переводу на уплату единого налога на вмененный доход при условии соблюдения положений главы 26.3 НК РФ.

## Золотой запас

**Предприниматель, применяющий ЕНВД, приобрел в банке золото на беспроцентный обезличенный металлический счет без НДС. Приобретенное золото находится в банке, на руки не выдается. Впоследствии предприниматель продает золото со счета тому же банку по цене выше цены покупки, но ниже ставки Банка России на золото. Обязан ли он при продаже золота уплатить НДС и НДФЛ?**

Уплата индивидуальными предпринимателями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности уплачивать налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД). Они также не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Это следует из пункта 4 статьи 346.26 НК РФ.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными Налоговым кодексом РФ. Основание – пункт 7 статьи 346.26 НК РФ.

Следовательно, доходы от реализации имущества индивидуального предпринимателя, полученные от продажи банку драгоценных металлов, числящихся на открытом в этом банке беспроцентном обезличенном металлическом счете, подлежат налогообложению в рам-

ках общего режима налогообложения налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

Согласно подпункту 9 пункта 3 статьи 149 НК РФ, предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость операций по реализации драгоценных металлов налогоплательщиками Центральному банку РФ.

## Совмещение спецрежимов

**Индивидуальный предприниматель применяет ЕНВД в отношении розничной торговли и УСН на основе патента по иным видам деятельности. Как определить количество работников, чтобы не превысить ограничение в пять человек для применения патентной системы?**

Статья 346.25.1 НК РФ не запрещает индивидуальным предпринимателям, применяющим по отдельным видам предпринимательской деятельности упрощенную систему налогообложения на основе патента, осуществлять другие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяются иные режимы налогообложения, в том числе система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

При применении упрощенной системы налогообложения на основе патента индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, среднесписочная численность которых не должна превышать за налоговый период пять человек (п. 2.1 ст. 346.25.1 НК РФ). При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 346.25.1 НК РФ налоговым периодом считается срок, на который выдан патент. Патент выдается по выбору налогоплательщика на период от одного до 12 месяцев.

На уплату ЕНВД не переводятся организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек (подп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ). Если по итогам налогового периода налогоплательщик допустит несоответствие требованиям, установленным подпунктами 1 и 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ, он считается утратившим право на применение систе-

Доходы индивидуального предпринимателя, полученные от продажи банку драгоценных металлов, числящихся на открытом в этом банке беспроцентном обезличенном металлическом счете, подлежат налогообложению НДФЛ в рамках общего режима налогообложения

Для целей исчисления единого налога в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг применяется физический показатель «численность работников, включая индивидуального предпринимателя»

мы налогообложения в виде ЕНВД и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие указанным требованиям (п. 2.3 ст. 346.26 НК РФ). Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается квартал (ст. 346.30 НК РФ).

Таким образом, продолжительность налогового периода, за который определяется ограничение в виде среднесписочной численности работников для упрощенной системы налогообложения на основе патента и для системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, может быть разной. Поэтому налогоплательщик, совмещающий указанные налоговые режимы, должен вести раздельный учет среднесписочной численности работников в целях как статьи 346.25.1 НК РФ, так и главы 26.3 НК РФ.

Индивидуальный предприниматель, совмещающий упрощенную систему налогообложения на основе патента и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, вправе иметь наемных работников, среднесписочная численность которых не превышает за налоговый период 100 человек, при условии, что среднесписочная численность привлекаемых наемных работников, занятых в предпринимательской деятельности, облагаемой в соответствии со статьей 346.25.1 НК РФ, за налоговый период не превышает пять человек.

Независимо от количества выданных индивидуальному предпринимателю патентов общая среднесписочная численность привлекаемых наемных работников по всем видам деятельности, облагаемым в рамках упрощенной системы налогообложения на основе патента, не должна превышать за налоговый период пять человек.

### **Бытовые услуги на разных территориях: как определить физический показатель**

**Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию бытовых услуг в нескольких местах, часть которых находится в разных муниципальных образованиях, а часть – в одном муниципальном образовании. Как ему заполнить раздел 2 налоговой декларации по ЕНВД, в котором опре-**

### **деляется величина физического показателя по месту осуществления деятельности?**

Если индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг, предусмотренную подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, в нескольких муниципальных образованиях, на территориях которых решениями представительных органов данный вид предпринимательской деятельности переведен на уплату ЕНВД, он обязан встать на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности в каждом муниципальном районе. Так сказано в статье 346.28 НК РФ.

Для целей исчисления единого налога в отношении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг применяется физический показатель «численность работников, включая индивидуального предпринимателя» (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). Величина физического показателя за отдельные месяцы налогового периода (квартала) отражается по кодам строк 050, 060 и 070 раздела 2 налоговой декларации по единому налогу, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 08.12.2008 № 137н.

При осуществлении предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг по названным строкам раздела 2 налоговой декларации указывается количество работников, включая индивидуального предпринимателя, занятых в данном виде предпринимательской деятельности.

Согласно пункту 5.1 Порядка заполнения налоговой декларации по единому налогу, раздел 2 декларации заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности. При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах раздел 2 декларации заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности – каждому коду Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО).

Поэтому индивидуальный предприниматель, оказывающий бытовые ус-



При осуществлении предпринимательской деятельности в нескольких местах, находящихся в одном муниципальном образовании, показатели раздела 2 налоговой декларации заполняются в целом по конкретному коду вида предпринимательской деятельности

луги в нескольких местах – муниципальных образованиях, где этот вид предпринимательской деятельности переведен на уплату единого налога, раздел 2 декларации должен заполнять отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности – муниципальному образованию.

Таким образом, по строкам 050, 060 и 070 раздела 2 налоговой декларации по ЕНВД при определении величины физического показателя по месту осуществления предпринимательской деятельности по оказанию бытовых услуг (по каждому муниципальному образованию) необходимо учитывать количество работников, включая индивидуального предпринимателя, занятых в данном виде предпринимательской деятельности.

Например, если индивидуальный предприниматель осуществляет указанную предпринимательскую деятельность в четырех муниципальных образованиях, то при отражении показателей по строкам 050, 060 и 070 раздела 2 налоговой декларации по каждому муниципальному образованию индивидуальный предприниматель принимается равным 1.

При осуществлении предпринимательской деятельности в нескольких местах, находящихся в одном муниципальном образовании, показатели раздела 2 налоговой декларации заполняются в целом по конкретному коду вида предпринимательской деятельности. По каждому месту осуществления предпринимательской деятельности данный раздел налоговой декларации в этом случае не заполняется. При отражении показателей по строкам 050, 060 и 070 данного раздела налоговой декларации индивидуальный предприниматель принимается равным 1.

## ЕНВД в рамках простого товарищества

**Переводится ли на ЕНВД деятельность по оказанию рекламных услуг с использованием рекламоносителей (рекламных щитов, растяжек и др.) в рамках договора простого товарищества и (или) доверительного управления имуществом (рекламным щитом, рекламной конструкцией и др.), если налогоплательщик вносит в простое товарищество или передает в доверительное управление часть из имеющихся у**

**него в собственности рекламных конструкций? Следует ли в отношении оставшихся у него рекламоносителей уплачивать ЕНВД, рассчитывая налог исходя из оставшихся площадей, а в отношении переданных рекламных конструкций применять общий режим налогообложения?**

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке. Об этом – в пункте 7 статьи 346.26 НК РФ.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными Налоговым кодексом РФ.

Таким образом, если участник договора простого товарищества передает в простое товарищество или в доверительное управление часть имущества (рекламных конструкций), а другую часть имущества использует для осуществления вида деятельности, подпадающего под налогообложение ЕНВД, он может быть признан налогоплательщиком ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по распространению наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (или части площади на них).

Налогообложение предпринимательской деятельности, осуществляемой по договору простого товарищества или договору доверительного управления имуществом, производится в рамках иных режимов налогообложения. 

**А.И. Косолапов**, начальник отдела специальных налоговых режимов  
Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России,  
докт. экон. наук, заслуженный экономист Российской Федерации

## Единый сельскохозяйственный налог

### Какие данные использовать для расчета доли дохода

**Данными какого учета – бухгалтерского (метод начисления) или налогового (кассовый метод) – необходимо пользоваться налогоплательщику ЕСХН при расчете процентной доли дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров?**

При определении объекта налогообложения налогоплательщика ЕСХН учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. Это следует из пункта 1 статьи 346.5 НК РФ.

Согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ, у налогоплательщиков ЕСХН датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод). Таким образом, при расчете процентной доли дохода от реализации произведенной налогоплательщиками сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщики должны учитывать доходы по кассовому методу.

### Доходы от продажи доли в уставном капитале

**Должна ли организация – плательщик ЕСХН при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) учитывать доходы от продажи участником данной организации своей доли в уставном капитале другого общества с ограниченной ответственностью?**

Сельскохозяйственными товаропроизводителями, в частности, признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%. Такое определение дано в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ.

Как видим, доходы от реализации имущественных прав в указанном определении не поименованы. Следовательно, они не учитываются при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной налогоплательщиками из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).

### Покупная сельскохозяйственная продукция

**Организация, применяющая ЕСХН, планирует осуществлять последующее выращивание покупной цветочной рассады для дальнейшей ее реализации. Вправе ли организация учитывать доходы от реализации указанной цветочной рассады в общем доходе от реализации сельскохозяйственной продукции?**

Определение сельскохозяйственных товаропроизводителей, имеющих право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), дано в пункте 2 статьи

Доходы от реализации имущественных прав не учитываются при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции



346.2 НК РФ. Из него, в частности, следует, что доля дохода от реализации произведенной налогоплательщиками сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, должна составлять не менее 70%. Если в последующем организация сама выращивает покупную цветочную рассаду, которая относится к сельскохозяйственной продукции, то доход от ее реализации при расчете указанного процентного соотношения включается в состав дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции.

Исходя из этого организации, осуществляющие последующее выращивание покупной цветочной рассады, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%, вправе применять ЕСХН в порядке и на условиях, предусмотренных главой 26.1 НК РФ.

## Приобретение основных средств

**Как учитываются в учете расходы на приобретение основных средств при переходе организации с общего режима на ЕСХН?**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5 НК РФ расходы на приобретение основных средств, приобретенных до перехода на уплату ЕСХН, принимаются в следующем порядке:

– в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения ЕСХН;

– в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого календарного года применения ЕСХН – 50% стоимости, второго календарного года – 30% стоимости и в течение третьего календарного года – 20% стоимости;

– в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения

ЕСХН равными долями от стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода данные расходы принимаются равными долями.

При переходе организации с общего режима налогообложения на уплату ЕСХН в учете на дату такого перехода, согласно пункту 6.1 статьи 346.6 НК РФ, отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, которые оплачены до перехода, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления самой организацией) основных средств и суммой начисленной амортизации в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.

## Совместная деятельность

**Организация, являясь плательщиком ЕСХН, по соглашению о совместной деятельности участвует в производстве, переработке и хранении сельхозпродукции, часть которой получена в рамках совместной деятельности и реализуется ею. Является ли данная организация сельхозпроизводителем в целях ЕСХН?**

Статья 346.2 НК РФ не предусматривает право организаций и индивидуальных предпринимателей учитывать в целях получения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя при определении в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доли дохода от реализации произведенной этими организациями и индивидуальными предпринимателями сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной сторонними организациями и произведенной собственными силами из покупного сырья.

В случае если налогоплательщик ЕСХН является участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), то доходы, распределяемые в пользу налогоплательщика, согласно пункту 9 статьи 250 НК РФ относятся к внереализационным доходам, которые при определении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей исчисления ЕСХН не учитываются.

Доходы налогоплательщика ЕСХН от участия в договоре простого товарищества относятся к внереализационным, которые при определении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей исчисления ЕСХН не учитываются

**М.В. Карпов**, заведующий 31-м филиалом НО «Московская Областная Коллегия Адвокатов», член экспертного совета Комитета по бюджету и налогам Государственной думы РФ

## Роль грамотного обжалования решений налоговых органов

С 1 января 2010 года вступил в силу так называемый закон о декриминализации налоговых преступлений. Одно из его положений гласит: основанием для привлечения лица к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу. А значит, налогоплательщик, если он не согласен с таким решением, должен правильно использовать стратегию его обжалования.

### В чем заключается декриминализация налоговых преступлений

Прежде чем рассмотреть порядок обжалования решений налоговых органов, отметим основные новшества, которые появились в законодательстве в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2009 № 383-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

1. Требования об уплате недоимки направляются налогоплательщику только на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Увеличены размеры недоимки, которые позволяют квалифицировать правонарушение как уголовное преступление. Так, для налогоплательщиков – организаций (в том числе для налоговых агентов) крупным размером признается сумма недоимки, превышающая 2 000 000 руб., а особо крупным – превышающая 10 000 000 руб. в пределах трех финансовых лет (для налогоплательщиков – физических лиц соответствующие пороговые значения составляют 600 000 руб. и 3 000 000 руб.).

3. Изменяется подследственность налоговых преступлений. В отношении уголовных дел, возбужденных после 1 января 2011 года, предварительное следствие и дознание будут производить следователи Следственного комитета при Прокуратуре РФ.

4. Заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть применено к подозреваемому или обвиняемому в совершении налоговых преступлений, только если он не имеет постоянного места жительства на территории РФ, его личность не установлена, им нарушена ранее избранная мера пресечения или он скрылся от органов предварительного расследования или от суда.

5. Возвращено деятельное раскаяние. То есть налогоплательщик, совершивший налоговое преступление, освобождается от уголовной ответственности, если он до окончания предварительного следствия в полном объеме возместил ущерб, причиненный бюджетной системе РФ.

Как видим, закон о декриминализации налоговых преступлений должен облегчить жизнь налогоплательщиков, снижая риск уголовного преследования за нарушения налогового законодательства.

Каковы предпосылки, подтолкнувшие власть к принятию подобных поправок? Можно предположить, что сказались и сложная экономическая ситуация в России, и уменьшение собираемости налогов (по данным ФНС России), и переполненность учреждений уголовно-исполнительной системы, и крайне низкая эффективность работы органов внутренних дел по расследованию налоговых преступлений.

Безусловно, что основанием для декриминализации явилось не снижение общественной опасности налоговых

преступлений, а осознание властью экономической нецелесообразности применения мер уголовной ответственности к значительному числу налогоплательщиков, которых финансовый кризис поставил в крайне тяжелое положение.

### Стратегия обжалования

Как уже было сказано, лицо может быть привлечено к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах (в том числе и уголовной), только если установлен факт совершения данного нарушения, что должно быть зафиксировано в решении налогового органа, вступившем в силу. В то же время у налогоплательщиков есть ряд инструментов, которые позволяют им оспаривать принятые налоговым органом решения.

Так, статья 101.2 НК РФ предусматривает возможность подачи апелляционной жалобы вышестоящему налоговому органу на не вступившее в силу решение о привлечении к налоговой ответственности. Правда, согласно пункту 5 статьи 101.2 НК РФ решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке только после обжа-

ния этого решения в вышестоящем налоговом органе. Но это положение не препятствует обжалованию отдельных незаконных действий налогового органа и его должностных лиц непосредственно в суд.

Если вышестоящий налоговый орган оставил решение о привлечении к налоговой ответственности в силе, оно считается вступившим в законную силу. Но этим способы защиты налогоплательщика не исчерпываются. Он может обратиться в суд с заявлением о признании решения налогового органа незаконным. Одновременно с исковым заявлением налогоплательщик вправе подать ходатайство о приостановлении исполнения указанного решения налогового органа.

Стоит отметить, что налогоплательщик вправе обжаловать требование об уплате налога, пеней и штрафов независимо от того, было им оспорено решение налогового органа, на основании которого вынесено данное требование, или нет.

Таким образом, возбуждение уголовного дела в отношении налогоплательщика возможно только в том случае, когда факт налоговой недоимки будет установлен вступившим в законную силу решением арбитражного суда. Согласно статье 90 УПК РФ (в ре-

**Возбуждение уголовного дела в отношении налогоплательщика возможно только в том случае, когда факт налоговой недоимки будет установлен вступившим в законную силу решением арбитражного суда**

### Общие правила судебного обжалования

Налогоплательщик, который полагает, что его незаконно привлекли к налоговой ответственности, вправе обжаловать любые действия или бездействие налогового органа, которые связаны с установлением его обязанности по уплате своевременно неуплаченного налога в вышестоящий налоговый орган, прокуратуру<sup>1</sup> или суд.

Общие основания обжалования незаконных действий или бездействия государственных органов и должностных лиц в судебной системе установлены главой 25 ГПК РФ и главой 24 АПК РФ.

В статье 198 АПК РФ указано: граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Обратиться в суд для защиты своих интересов может не только само юридическое лицо, действующее через свой исполнительный орган (генерального директора), но и участники юридического лица – граждане и организации.

Заявления участников юридического лица должны рассматриваться в суде общей юрисдикции. Это следует из статьи 254 ГПК РФ, в которой указано, что гражданин, организация вправе оспорить в суде решение, действие (бездействие) органа государственной власти, органа местного самоуправления, должностного лица, государственного или муниципального служащего, если считают, что нарушены их права и свободы.

<sup>1</sup> В органах прокуратуры в соответствии с их полномочиями разрешаются заявления, жалобы и иные обращения, содержащие сведения о нарушении законов. Основание – пункт 1 статьи 10 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации»

дакции закона о декриминализации налоговых преступлений), обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением суда, принятым в рамках гражданского, арбитражного или административного судопроизводства, признаются судом, прокурором, следователем, дознавателем без дополнительной проверки.

Если арбитражный суд признает решение налогового органа о привлечении к налоговой ответственности незаконным, это повлечет за собой недействительность всех других актов налоговых органов, принятых на его основании. Если же суд признает решение законным, в рамках уголовного процесса следствие и обвинение должны будут доказать вину налогоплательщика в форме прямого умысла на совершение налогового преступления, а не допущенную им ошибку при составлении налоговой отчетности.

Согласно части 2 статьи 25 УК РФ, преступление признается совершенным с прямым умыслом, если лицо осознавало общественную опасность своих действий (бездействия), предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий и желало их наступления.

Все три перечисленных элемента являются обязательным предметом доказывания следствия и обвинения. Поэтому не удивительно, что значительное число уголовных дел по налоговым преступлениям не доходит до

обвинительного приговора суда именно по причине отсутствия либо недоказанности прямого умысла в уклонении от уплаты налогов.

Если суд признает правоту налогоплательщика, уголовное дело, возбужденное по факту уклонения от уплаты налогов, должно быть закрыто в обязательном порядке. На данный момент не ясно, будут ли органы внутренних дел выносить отказы от возбуждения уголовного дела в случае, а уже возбужденные уголовные дела приостанавливать, если налогоплательщик обратится в арбитражный суд, оспаривая действительность решения налогового органа.

В любом случае, пока решение налогового органа пройдет все инстанции и обязанность налогоплательщика по уплате налога будет окончательно подтверждена арбитражным апелляционным судом, маловероятно, что к началу следственных действий сохранятся какие-либо доказательства вины налогоплательщика, свидетельствующие об умышленном уклонении от уплаты налогов.

Таким образом, роль судебного оспаривания решений налоговых органов весьма существенна. А значит, квалифицированная адвокатская поддержка экономических субъектов, начиная со стадии проведения налоговых проверок и заканчивая представительство в судебно-арбитражной системе РФ, приобретает огромную значимость. 🟡

В рамках уголовного процесса следствие и обвинение должны будут доказать вину налогоплательщика в форме прямого умысла на совершение налогового преступления, а не допущенную им ошибку при составлении налоговой отчетности

## НОВАЯ УСЛУГА ДЛЯ ЧЛЕНОВ НП «ИПБ МР»!

**НП «ИПБ МР» осуществляет на льготной основе для своих членов следующие услуги:**

- ◆ **Налоговый консалтинг**
- ◆ **Защита интересов налогоплательщиков в налоговых органах и судебных учреждениях Российской Федерации**

*Дополнительную информацию можно получить  
по тел. (495) 411-90-77 (доб.111)*

**О.А. Завьялова**, профессиональный бухгалтер, аттестованный преподаватель ИПБ России, член СРО «Гильдия аудиторов ИПБР», член ИАВ

## Какие выплаты полагаются сотруднику при увольнении в связи с сокращением штата

Последствия финансового кризиса постепенно сходят на нет. Однако не все компании смогли преодолеть его и сохранить докризисные объемы заказов. А значит, увольнение сотрудников – реальность для многих организаций. В статье мы расскажем о том, какие выплаты полагаются увольняемому в связи с сокращением штата работникам и как их рассчитать.



О.А. Завьялова

Расчет выплат при увольнении сотрудника в связи с сокращением штата является одной из сложных задач для бухгалтера. Ведь такой расчет требует знания многих нормативных документов, применения различных алгоритмов расчета, профессионального суждения, так как в нормативных документах нет ответов на все возникающие на практике вопросы. В комментариях и консультациях в основном содержатся цитаты из нормативных документов, их авторы избегают освещения «белых пятен» в методиках расчета различных выплат сотрудникам.

Важно помнить, что если уволенный сотрудник не получит в день увольнения все выплаты, предусмотренные законодательством, у него будут все основания подать исковое заявление в суд, а ситуация осложнится начислением процентов за несвоевременность выплат в связи с увольнением.

Рассмотрим на примере, какие выплаты полагаются работнику, увольняемому в связи с сокращением штата, и порядок их расчета.

### Исходные данные

А.Н. Воробьев 20 февраля 2009 года был принят на постоянную работу в ООО «Инвестпроект» в должности директора по маркетингу с окладом 92 000 руб. В организации установлены следующие сроки выплат заработной платы: 25 числа – аванс, 10 числа следующего месяца – заработная плата.

В мае 2009 года организация начала испытывать нехватку финансовых средств, и руководство предложило А.Н. Воробьеву перейти на режим неполной рабочей недели в объеме 16 часов в месяц. А.Н. Воробьев согласился и отработал в мае и июне по 16 часов по заранее согласованному графику. До этого (в марте и апреле) имела место несвоевременная выплата зарплаты.

2 июня 2009 года генеральный директор ООО «Инвестпроект» по причине отсутствия новых контрактов и значительного снижения объемов работ подписал приказ о расторжении трудового договора с А.Н. Воробьевым в связи с сокращением штата (п. 2 ч.1 ст. 81 ТК РФ). Служба персонала подготовила все предусмотренные трудовым законодательством документы и провела процедуры, подтверждающие увольнение А.Н. Воробьева в связи с сокращением штата.

На дату увольнения (02.06.2009) организация не выплатила Воробьеву заработную плату (за апрель, май и июнь 2009 года), компенсацию за неиспользованный отпуск и выходное пособие в связи с увольнением.

В двухнедельный срок после увольнения А.Н. Воробьев не обратился в службу занятости для постановки на учет в качестве безработного и потерял право на средний месячный заработок в течение третьего месяца.

Позже, отдельными платежами организация погасила свою задолженность перед А.Н. Воробьевым только по заработной плате. Фактическое погашение задолженности отражено в табл. 1.

Начисление зарплаты		Выплачено, руб.	Дата выплаты	Сумма задолженности, руб.
вид начисления	сумма к выплате (за вычетом НДФЛ), руб.			
Аванс за февраль	21 063,53	21 063,53	13.03.2009	0
Аванс за март	36 800	36 800	25.03.2009	0
Зарплата за март	43 240	43 240	15.04.2009	0
Аванс за апрель	36 800	0	–	36 800
Зарплата за апрель	43 240	0	–	80 040
Зарплата за май	8004	0	–	88 044
Зарплата за июнь	7622,90	50 000	19.06.2009	45 666,90
–	–	20 000	08.07.2009	25 666,90
–	–	15 000	20.08.2009	10 666,90
–	–	10 666,90	09.11.2009	0

Таблица 1.  
Начисление  
и выплата  
заработной платы  
А.Н. Воробьеву  
в 2009 году

В июле А.Н. Воробьев обратился за защитой своих трудовых прав в прокуратуру, а в сентябре 2009 года подал исковое заявление в районный суд. В настоящее время идет судебное разбирательство.

По состоянию на 7 апреля 2010 организация не погасила свою задолженность перед А.Н. Воробьевым в части выходного пособия в связи с сокращением штата и компенсации за неиспользованный отпуск.

Следовательно, нужно рассчитать:

1. Выходное пособие в связи с сокращением штата.
2. Компенсацию за неиспользованный отпуск.
3. Проценты, начисленные за несвоевременность выплаты заработной платы, компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия в связи с сокращением штата.

## Выходное пособие

При расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации (п. 2 ч. 1 ст. 81 ТК РФ) увольняемому работнику, в соответствии со статьей 178 ТК РФ, **выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка**. Кроме того, за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

Порядок расчета среднего заработка изложен в постановлении Правительства от 24.12.2007 № 922 «Положение об особенностях порядка исчисления среднего заработка» (далее – Положение). В соответствии с пунктом 9 Положения средний дневной заработок, кроме случаев определения среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с пунктом 15 Положения, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Данные для расчета средней заработной платы приведены в табл. 2.

Таким образом, средняя дневная заработная плата составляет:  
226 172,43 руб. : 52 дн. = 4 349,47 руб./дн.

Период	Начислено, руб.	Количество отработанных дней
Февраль	24 210,53	5
Март	92 000	21
Апрель	92 000	22
Май	9 200	2
Июнь	8 761,90	2
<b>Всего:</b>	<b>226 172,43</b>	<b>52</b>

Таблица 2.  
Данные для рас-  
чета средней  
заработной платы

При расторжении  
трудового договора  
в связи с сокраще-  
нием численности  
или штата работни-  
ков организации  
увольняемому ра-  
ботнику выплачи-  
вается выходное  
пособие в размере  
среднего месячного  
заработка

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуски исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4)

**Сумма выходного пособия равна:**

$4\ 349,47 \text{ руб./дн.} \times (19 \text{ дн.} + 23 \text{ дн.}) = 182\ 677,74 \text{ руб.}$ , где 19 и 23 – количество рабочих дней в июне (с 03.06.2009) и июле.

**Компенсация за неиспользованный отпуск**

В соответствии с пунктом 10 Положения средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуски исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4).

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах. Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Так, за период с 20 февраля по 2 июня 2009 года отработано два полных месяца (март и апрель) и три неполных (февраль, май, июнь). Количество календарных дней в неполностью отработанных месяцах составляет 17,1:

- в феврале –  $29,4 \text{ дн.} : 28 \text{ дн.} \times 9 \text{ дн.} = 9,45 \text{ дн.}$ ;
- в мае –  $29,4 \text{ дн.} : 31 \text{ дн.} \times 6 \text{ дн.} = 5,69 \text{ дн.}$ ;
- в июне –  $29,4 \text{ дн.} : 30 \text{ дн.} \times 2 \text{ дн.} = 1,96 \text{ дн.}$

Средний дневной заработок для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск составляет:  $226\ 172,43 \text{ руб.} : (29,4 \text{ дн.} \times 2 + 17,1 \text{ дн.}) = 2\ 979,87 \text{ руб./дн.}$

Количество календарных дней неиспользованного отпуска устанавливается расчетным путем и зависит от продолжительности очередного отпуска. Если он составляет 28 календарных дней, то расчет производится исходя из 2,33 дня отпуска за один месяц работы ( $28 \text{ дн.} : 12 \text{ мес.}$ ).

При расчете количества дней работы, за которые увольняющемуся работнику полагается отпуск, компенсируемый денежной выплатой, следует руководствоваться «Правилами об очередных и дополнительных отпусках», утвержденными Наркоматом труда СССР 30 апреля 1930 года № 169 (далее – Правила). Этот документ является единственным нормативным актом, который разъясняет данный вопрос и который не отменен при вступлении в силу Трудового кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 35 Правил при исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный дополнительный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

По условиям нашего примера:

- 1-й месяц (с 20.02.2009 по 19.03.2009) отработан полностью;
- 2-й месяц (с 20.03.2009 по 19.04.2009) отработан полностью;
- 3-й месяц (с 20.04.2009 по 19.05.2009) отработан полностью;
- 4-й месяц (с 20.05.2009 по 02.06.09) отработан не полностью, 14 дней.

Таким образом, количество дней неиспользованного отпуска рассчитывается исходя из трех месяцев полностью отработанных и составит с учетом округления до целых 7 дней ( $2,33 \text{ дн.} \times 3 \text{ мес.} = 6,99 \text{ дн.}$ ).

Сумма компенсации за неиспользованный отпуск равна:

$2\ 979,87 \text{ руб.} \times 7 \text{ дн.} = 20\ 859,09 \text{ руб.}$

**Проценты за задержку выплат**

Статья 236 ТК РФ предусматривает материальную ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причи-

Период	Задолженность, руб.	Кол-во дней	Ставка рефинансирования ЦБ РФ, %	Коэффициент (1/300 ставки рефинансирования)	Сумма начисленных процентов, руб.
03.06.09–04.06.09	203 536,83	2	12,00	0,0004000	162,83
05.06.09–12.07.09	203 536,83	38	11,50	0,0003833	2964,60
13.07.09–09.08.09	203 536,83	28	11,00	0,0003667	2089,83
10.08.09–14.09.09	203 536,83	36	10,75	0,0003583	2625,38
15.09.09–29.09.09	203 536,83	15	10,50	0,0003500	1068,57
30.09.09–29.10.09	203 536,83	30	10,00	0,0003333	2035,16
30.10.09–24.11.09	203 536,83	26	9,50	0,0003167	1675,96
25.11.09–27.12.09	203 536,83	33	9,00	0,0003000	2015,01
28.12.09–23.02.10	203 536,83	58	8,75	0,0002917	3502,93
24.02.10–28.03.10	203 536,83	32	8,5	0,0002833	1845,18
29.03.10-07.04.10	203 536,83	10	8,25	0,000275	559,73
<b>Всего:</b>					<b>20 545,18</b>

Таблица 3.  
Расчет суммы процентов за несвоевременную выплату выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск

тающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором или трудовым договором. Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Сумма, в отношении которой рассчитываются проценты, составляет 203 536,83 руб. (182 677,74 руб. + 20 859,09 руб.). Это сумма выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск. Расчет суммы процентов приведен в табл. 3.

В соответствии со статьей 236 ТК РФ работодатель обязан выплатить работнику денежную компенсацию за задержку выплаты заработной платы (см. табл. 4). По условиям нашего примера в организации установлены следующие сроки выплат заработной платы:

- аванс – 25-го числа каждого месяца;
- заработная плата – 10 числа каждого следующего месяца.

Напомним, что в соответствии со статьей 136 ТК РФ при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Таблица 4.  
Расчет суммы процентов за несвоевременную выплату зарплаты

Дата фактической выплаты	Период просрочки	Кол-во дней задержки	Задолженности на дату выплаты, руб.	Ставка рефинансирования ЦБ РФ, %	Коэффициент (1/300 ставки рефинансирования)	Сумма начисленных процентов, руб.
1	2	3	4	5	6	7
13.03.2009	11.03.2009–12.03.2009	2	21063,53	13	0,0004333	18,25
15.04.2009	11.04.2009–14.04.2009	4	43240	13	0,0004333	74,94
19.06.2009	25.04.2009–07.05.2009	13	36800	12,5	0,0004167	199,35
	08.05.2009–13.05.2009	6	80040	12	0,0004	192,10
	14.05.2009–01.06.2009	19	88044	12	0,0004	669,13
	02.06.2009–04.06.2009	3	95669,90	12	0,0004	114,80
	05.06.2009–19.06.2009	15	95669,90	11,5	0,0003833	550,05
08.07.2009	20.06.2009–07.07.2009	18	45669,90	11,5	0,0003833	315,09
20.08.2009	08.07.2009–12.07.2009	5	25669,90	11,5	0,0003833	49,20
	13.07.2009–09.08.2009	28	25669,90	11	0,0003667	263,57
	10.08.2009–20.08.2009	11	25669,90	11	0,0003667	103,54

1	2	3	4	5	6	7
09.11.2009	21.08.2009–14.09.2009	25	10669,90	10,75	0,0003583	95,58
	15.09.2009–29.09.2009	15	10669,90	10,5	0,00035	56,02
	30.09.2009 -29.10.2009	30	10669,90	10	0,000333	106,59
	30.10.2009–09.11.2009	11	10669,90	9,5	0,0003167	37,17
<b>Всего:</b>						<b>2845,38</b>

Продолжение  
таблицы 4

### Подведем итоги

Общая задолженность организации перед уволенным А.Н. Воробьевым по состоянию на 07 апреля 2010 года составляет 226 927,39 руб., где:

- 182 677,74 руб. – выходное пособие при увольнении в связи с сокращением штата;
- 20 859,09 руб. – компенсация за неиспользованный отпуск;
- 20 545,18 руб. – проценты за несвоевременную выплату пособия и компенсации за неиспользованный отпуск;
- 2 845,38 руб. – проценты за задержку выплаты зарплаты.

В соответствии со статьей 178 ТК РФ в исключительных случаях средний месячный заработок сохраняется за уволенным работником в течение третьего месяца со дня увольнения по решению органа службы занятости населения при условии, что в двухнедельный срок после увольнения работник обратился в этот орган и не был им трудоустроен.

Таким образом, задолженность перед А.Н. Воробьевым могла быть больше еще на один средний месячный заработок, если бы он в течение двух недель после увольнения обратился в службу занятости для постановки на учет.

Распространенной ошибкой бухгалтеров является использование для расчета выходного пособия при увольнении той же средней заработной платы, что и для расчета компенсации за неиспользованный отпуск.

Порядок расчета среднего заработка, изложенный в Положении, содержит два алгоритма расчета средней заработной платы: один – для расчета отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск, другой – для расчета выходного пособия.

Как видно из примера, второй алгоритм не уменьшает среднюю заработную плату при неполной рабочей неделе, что приводит к большей сумме выходного пособия и защищает интересы увольняемого сотрудника.

Не менее сложно определить количество календарных дней в месяцах, отработанных неполностью, и рассчитать среднюю заработную плату за период, в котором какие-то месяцы отработаны неполностью. В тексте Положения не сказано, следует ли округлять дробное количество дней до целых? Предполагается, что организации должны решать этот вопрос самостоятельно. Однако он не является настолько существенным, чтобы стать элементом учетной политики.

Автор рекомендует зафиксировать решение об округлении дробного количества дней во внутренних положениях по труду. В противном случае у проверяющих органов возникнет право не признать часть расходов по выплате компенсаций для целей начисления налога на прибыль организаций.

Кроме того, давно настала необходимость принять новый документ или новую редакцию Правил об очередных и дополнительных отпусках. В соответствии с пунктом 35 Правил при исчислении сроков работы, дающих право на пропорциональный дополнительный отпуск или на компенсацию за отпуск при увольнении, излишки, составляющие менее половины месяца, исключаются из подсчета, а излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца.

Автор считает, что при расчете количества дней очередного отпуска должны быть учтены все отработанные дни без исключений. Также следует уточнить, какой месяц берется в расчет: календарный или отработанный конкретным сотрудником с момента заключения с ним трудового договора.

Приведенные выше рекомендации помогут практикующим бухгалтерам организаций быстро и правильно осуществить расчеты с уволенными в связи с сокращением численности или штата сотрудниками и позволят решить споры с ними в досудебном порядке.

Распространенной ошибкой бухгалтеров является использование для расчета выходного пособия при увольнении той же средней заработной платы, что и для расчета компенсации за неиспользованный отпуск

И. В. Котыло, А. Г. Барсебян, эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

## Реклама на автомобилях: нужен ли паспорт рекламного места?

Организация, осуществляющая транспортно-экспедиторскую деятельность, разместила рекламу на автомобилях партнеров (по договорам о размещении рекламы на транспортном средстве). Все организации зарегистрированы и расположены в Москве. Должны ли организация-экспедитор или организации – собственники автотранспорта оформлять паспорт рекламного места в настоящее время?

Следует различать такие способы распространения рекламы, как распространение наружной рекламы с использованием щитов, стендов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло, воздушных шаров, аэростатов и иных технических средств стабильного территориального размещения (далее – рекламных конструкций), монтируемых и располагаемых на внешних стенах, крышах и иных конструктивных элементах зданий, строений, сооружений или вне их, а также остановочных пунктах движения общественного транспорта (ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», далее – Закон о рекламе), и распространение рекламы с использованием транспортных средств (ст. 20 Закона о рекламе).

В силу части 1 статьи 20 Закона о рекламе размещение рекламы на транспортном средстве осуществляется на основании договора, заключаемого рекламодателем с собственником транспортного средства или уполномоченным им лицом либо с лицом, обладающим иным вещным правом на транспортное средство.

Транспортные средства, используемые для размещения рекламы, могут рассматриваться лишь в качестве передвижных рекламных конструкций (ч. 2 ст. 20 Закона о рекламе, постановление Президиума ВАС РФ от 23.09.2008 № 6327/08). Реклама, размещаемая на транспортных средствах, по смыслу статьи 19 Закона о рекламе не признается наружной рекламой.

Согласно части 9 статьи 19 Закона о рекламе, разрешение на установку рек-

ламной конструкции необходимо только для случаев размещения наружной рекламы.

Понятия «паспорт рекламного места» Закон о рекламе не содержит. Оно содержалось в Правилах размещения средств наружной рекламы и информации в г. Москве (утв. постановлением Правительства Москвы от 22.01.2002 № 41-ПП), утративших силу с 15 декабря 2006 года.

В настоящее время на территории Москвы действуют Правила установки и эксплуатации объектов наружной рекламы и информации в г. Москве (приложение № 1 к постановлению Правительства Москвы от 21.11.2006 № 908-ПП), предусматривающие оформление технического паспорта рекламного места.

Однако их соблюдение обязательно лишь при установке и эксплуатации объектов наружной рекламы и информации в городе Москве (п. 1.2. Правил).

В связи с тем, что реклама, размещаемая на транспортных средствах, не является наружной рекламой, действие Правил на размещение рекламы на транспортных средствах не распространяется.

Из этого следует, что в настоящее время требования о необходимости предварительного получения каких-либо разрешений либо согласований для размещения рекламы на транспортном средстве, в частности оформление паспорта или технического паспорта рекламного места, законодательством (в том числе и законами г. Москвы) не установлено.

Транспортные средства, используемые для размещения рекламы, могут рассматриваться лишь в качестве передвижных рекламных конструкций



О.А. Бондаренко, член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов

## Стройка «заморожена», расходы остались

В период кризиса многие строительные компании вынуждены были не только временно приостанавливать строительство, но и «замораживать» объекты незавершенного строительства, то есть консервировать их. Однако «замороженный объект» тоже требует расходов. Как его законсервировать и как учитывать при этом расходы, пойдет речь в нашей статье.

### Порядок консервации объектов строительства

Порядок консервации недостроенных объектов прописан в письме Госстроя СССР от 18.08.1986 № 61-Д. Однако руководствоваться мнением Госстроя необходимо в части, не противоречащей действующему законодательству.

**Справочно.** Консервация – работы по доведению временно неиспользуемых объектов капитального строительства до состояния, в котором обеспечивается наилучшая сохранность их технических (технологических, эксплуатационных) свойств, уменьшается воздействие негативных факторов окружающей среды и т. п.

Решение о консервации недостроенного объекта принимается руководителем организации, которая является инвестором (заказчиком). Оно оформляется приказом (распоряжением) в произвольной форме аналогично приказу о консервации объекта основных средств. В этом документе необходимо указать:

- причины консервации;
- сроки, в которые будет подготовлена документация, необходимая для проведения работ и обеспечения сохранности оборудования, конструкций и материалов на объекте;
- срок нахождения на консервации;
- сотрудников, ответственных за консервацию и расконсервацию;

– сотрудников, ответственных за сохранность законсервированного объекта, и т. д.

Решение о консервации объекта капитального строительства доводится до подрядчика.

Неотъемлемой частью процесса консервации объекта является **инвентаризация**, порядок проведения которой предусмотрен пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). А регламент проведения инвентаризации подробно представлен в пунктах 3.32–3.35 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Инвентаризация объекта капитального строительства проводится посредством проведения контрольных обмеров. При этом фактические объемы выполненных строительно-монтажных работ должны быть сопоставлены с данными локальных смет, а также с данными учета заказчика и подрядчика. По незавершенному капитальному строительству в описях указываются наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т. п.

После проведения инвентаризации заказчик принимает от подрядчика за-

Решение о консервации недостроенного объекта принимается руководителем организации, которая является инвестором (заказчиком)

консервированные объекты, а также материальные ценности, которые подрядчик не может использовать на строительстве других объектов. При этом стороны подписывают:

– смету на работы, связанные с консервацией и охраной объекта строительства;

– акт о приостановлении строительства (форма № КС-17 утверждена постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100).

Работы по консервации объекта, как правило, выполняет подрядчик на основании дополнительных соглашений к генеральному договору подряда в соответствии со сметой на консервацию и охрану строительного объекта, для разработки которой обычно привлекается проектная организация. Все выполненные работы и расходы, связанные с консервацией объекта, заказчик обязан оплатить (возместить) подрядчику (ст. 452, 740, 752 ГК РФ; п. 17.10 Методических рекомендаций по составлению договоров подряда на строительство в Российской Федерации, утв. Межведомственной комиссией по подрядным торгам при Госстрое РФ, протокол от 05.10.1999 № 12).

## Бухгалтерский учет

Расходы, связанные с консервацией объекта незавершенного строительства, а также с его содержанием, не включаются в стоимость строительства, а относятся на прочие расходы заказчика для целей бухгалтерского учета (п. 14 ПБУ 2/2008). Они отражаются записью:

**Дебет 91.2 Кредит 10 (23, 60, 76, 68, 69, 70, 71...)**

Такой порядок учета подтверждается и Минфином России в письме от 13.01.2003 № 16-00-14/7.

Если из нескольких объектов строительства только часть подлежит консервации, то для удобства учета обычно дополнительно открывается отдельный субсчет «Объекты незавершенного строительства на консервации». В этом случае сам перевод на консервацию конкретного объекта будет отражен записью:

**Дебет 08, субсчет «Объекты незавершенного строительства на консервации», Кредит 08, субсчет «Строительство объектов основных средств».**

## Налогообложение

Расходы на консервацию (расконсервацию) объектов незавершенного строительства, а также на их содержание в период консервации учитываются для целей налогообложения как внереализационные (подп. 9 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Организация имеет право принять для целей налогообложения и расходы на коммунальные услуги, охрану законсервированного объекта. Несомненно, что все поименованные выше расходы должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы (п. 1 ст. 252 НК РФ). Аналогичную точку зрения разделяют и финансовые органы (письма Минфина России от 18.03.2009 № 03-03-06/1/164, от 20.07.2007 № 03-03-06/1/507).

На практике встречаются случаи, когда необходимо выполнить какие-то ремонтные работы на законсервированном объекте. Однако налоговые органы при проверках, как правило, возражают против включения в расчет налогооблагаемой прибыли организаций расходов на ремонт законсервированных объектов, полагая, что эти расходы экономически не оправданы, поскольку связаны с ремонтом объектов, которые временно не используются в деятельности, направленной на получение доходов. Обращаем внимание: официальная позиция так и не была высказана.

Арбитражная практика показывает, что суды в основном высказываются в пользу налогоплательщиков.

Так, судьи полагают, что консервация объекта не освобождает его собственника от обязанности по сохранению имущества в надлежащем состоянии. Ремонтные работы связаны с получением дохода, поскольку направлены на поддержание объектов в надлежащем состоянии. Соответственно, расходы, которые осуществляет организация, являются экономически обоснованными как в тех случаях, когда ремонт проводился по предписанию органов технического надзора (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25.09.2007 № Ф04-6493/2007(38344-А27-26)), так и в тех, когда организация отремонтировала законсервированные основные средства по собственной инициативе (постановление ФАС Уральского округа от 15.02.2007 № А09-4610/06-13-16).

Судьи полагают, что консервация объекта не освобождает его собственника от обязанности по сохранению имущества в надлежащем состоянии

При переводе объекта незавершенного строительства на консервацию входной НДС со стоимости расходов по его созданию восстановлению не подлежит

При переводе объекта незавершенного строительства на консервацию входной НДС со стоимости расходов по его созданию восстановлению не подлежит (п. 3 ст. 170 НК РФ).

К сожалению, точка зрения о возможности принятия к вычету НДС со стоимости материалов (работ, услуг), приобретенных (осуществленных) для консервации (расконсервации) и содержания законсервированного объекта, контролирующими органами не высказана, что может привести к спорам на стадии налоговых проверок.

Судебная практика по этому вопросу неоднородна. Так, ФАС Северо-Западного округа полагает (постановление от 06.09.2007 № А05-13740/2006-13), что одним из основных условий применения налогового вычета является использование материалов (работ, услуг) для выполнения операций, облагаемых НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ). Так как законсервированные объекты не используются в деятельности, облагаемой НДС, у организации нет оснований для применения вычета. К тому же консервация – это выполнение определенных работ для собственных нужд, расходы по которым принимаются для целей налогообложения (подп. 9 п. 1 ст. 265 НК РФ), а выпол-

нение таких работ НДС не облагается (подп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ). Право на вычет по таким расходам отсутствует.

С другой стороны, целью консервации объектов незавершенного строительства является обеспечение их сохранности. Следовательно, принятие к вычету входного НДС по расходам, связанным с консервацией, зависит от того, в какой деятельности (облагаемой или нет) будет использоваться объект после расконсервации. Если в облагаемой, то НДС можно принять к вычету в обычном порядке (п. 1 ст. 172 НК РФ). Если же объект планируется использовать для выполнения не облагаемых НДС операций, то входной НДС подлежит включению в стоимость материалов (работ, услуг), использованных при его консервации (расконсервации) (пункты 1, 2 ст. 170 НК РФ). Аналогичного мнения придерживается и большинство судов<sup>1</sup>. Таким образом, у налогоплательщиков есть реальный шанс отстоять свою точку зрения не только в судебной инстанции, но и на стадии проверки.

Итак, мы рассмотрели порядок проведения консервации и учет расходов при этом процессе, а также спорные вопросы налогообложения. Надеемся, наша статья поможет вам в работе. ✓

### Внимание!

Если вместе с объектом, незавершенным строительством, будут консервироваться иные объекты, которые относятся к амортизируемым, на срок свыше трех месяцев, то на период действия консервации (свыше трех месяцев) по ним амортизация не начисляется ни в бухгалтерском (п. 23 ПБУ 6/01), ни в налоговом учете (п. 3 ст. 256 НК РФ).

Для целей бухучета конкретный момент прекращения и возобновления начисления амортизации по основным средствам, переведенным на консервацию на срок свыше трех месяцев, законодательством не установлен.

Организация имеет право самостоятельно выбрать тот или иной вариант, отразив его в учетной политике. Мы рекомендуем выбрать вариант, при котором начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на консервацию, а возобновляется – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было расконсервировано.

Целесообразно, чтобы порядок прекращения и возобновления начисления амортизации в учетной политике для целей бухучета был аналогичен порядку, предусмотренному налоговым учетом. Это позволит избежать возникновения временных разниц в учете, приводящих к образованию отложенного налогового обязательства.

<sup>1</sup> См. постановления ФАС Северо-Западного округа от 16.10.2008 № А05-2658/2008, Уральского округа от 03.10.2006 № Ф09-8784/06-С7 от 24.03.2005 № Ф09-977/05-АК, Дальневосточного округа от 25.02.2004 № Ф03-А51/04-2/43, Центрального округа от 15.02.2007 № А09-4610/06-13-16, от 07.12.2004 № А35-2479/02-С2, Московского округа от 30.10.2006 № КА-А41/9298-06.

Практический журнал для бухгалтера, кадровика, юриста, руководителя

**В КУРСЕ ДЕЛА**  
ПРАВОВОГО

- Ответы на Ваши правовые вопросы на страницах журнала
- Заказ документов, упомянутых автором в статье
- Разъяснения по любому материалу
- Бесплатный просмотр интернет-семинаров на сайте [www.pravovest.ru](http://www.pravovest.ru)

Подпишитесь на журнал «В курсе правового дела» по телефону (495) 231-23-20 или на сайте [www.vkursedela.ru](http://www.vkursedela.ru)

СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
**ПРАВОВЕСТ**

## «Наши преподаватели совмещают знание теории с пониманием проблем практики»

Правильный выбор учебно-методического центра для прохождения курсов повышения квалификации имеет огромное значение. От него зависит качество знаний, которыми будут владеть бухгалтеры и аудиторы. Представляем вниманию читателей анкету одного из учебно-методических центров, аккредитованных в ИПБ Московского региона: УМЦ «Бухгалтерский учет и аудит» Государственного университета «Высшая школа экономики». На вопросы отвечает директор центра, докт. экон. наук, профессор **Наталья Ивановна Будунова**

### **1. Как давно существует ваш центр, и сколько бухгалтеров и аудиторов прошли в нем подготовку?**

Наш учебно-методический центр создан 17 лет назад по согласованию с Минфином России. Сначала мы повышали квалификацию только главных бухгалтеров, затем начали готовить бухгалтеров к сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального бухгалтера. Впоследствии ряды наших учеников пополнили и аудиторы. Только за 2005–2009 годы общее количество бухгалтеров и аудиторов, прошедших обучение, составило более 18 000 человек.

### **2. Ваш центр – один из ведущих в Московском регионе. В чем секрет успеха?**

В первую очередь успех связан с тем, что наши преподаватели прекрасно совмещают знание теории с глубоким пониманием проблем практики. Как правило, аудитория получает исчерпывающие ответы на очень сложные вопросы, которые волнуют слушателей.

### **3. Как организован учебный процесс? Каких преподавателей вы приглашаете?**

Исходя из потребностей работающих специалистов, мы предлагаем вечерний режим обучения. Бухгалтер и аудитор получают раздаточный материал, базирующийся на последних нормативных материалах в области учета и аудита.

Наши преподаватели имеют научные степени, в ряде случаев получили второе образование и имеют международные сертификаты. Одновременно преподаватели активно работают в сфере бух-

учета и аудита (директора аудиторских фирм, консультанты по бухучету и аудиту, советники налоговой службы и т.д.).

### **4. Как центр реализует программы ежегодного повышения квалификации, разработанные и утвержденные ИПБ России? Назовите самые популярные курсы.**

Самыми популярными курсами являются те, которые сегодня необходимы для работающих специалистов. В первую очередь это: «Новое в налогообложении», «Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», «Организация, построение, повышение эффективности функционирования системы внутреннего контроля (в методологии COSO)», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

Наш центр также предлагает бухгалтерам и аудиторам изучение в объеме 116 часов программы «Международные стандарты финансовой отчетности». По окончании курса выдается свидетельство государственного образца. При успешной сдаче экзамена возможна нострификация свидетельства, то есть его подтверждение через уполномоченного представителя в Национальной комиссии США по аккредитации и нострификации (г. Чикаго): выдается документ, подтверждающий высокий уровень профессиональной квалификации, сравнимый с международным. 



## Курсы повышения квалификации, предлагаемые УМЦ Московского региона

Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
1.10. Деловое администрирование в бухгалтерии	20	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	22.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5100	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
1.12. Комплексный анализ хозяйственной деятельности	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	05.07.2010/ 21.07.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
1.19. Налоги и налогообложение	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	28.06.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	7000	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		70. ФГОУ ВПО Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева	26.06.2010/ 06.07.2010	ст. м. «Дмитровская», Москва, Лиственническая аллея, д. 4, корп. 2	6500	(495) 977-09-80 Зинаида Сергеевна
		74. Негосударственное образовательное учреждение «Институт компьютерных технологий»	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
			02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
		131. ГОУ ДПО ГАСИС	14.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	(495) 682-54-54, (985) 226-64-84 Андрей, Александр
		331. АНОО ВПО «Институт экономики и антикризисного управления»	08.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(499) 272-02-96 Оксана
			09.06.2010/ 24.06.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			23.06.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			20.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
		512. АНОО «ЦПК «Сибгаудит»	21.06.2010/ 30.06.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	14.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			28.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			588. НП ЦОМ «Русская школа маркетинга»	02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Ботанический сад», Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 17, корп. 5	39 900
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	01.07.2010/ 12.07.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6500	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
1.19.2. Налог на добавленную стоимость. Новое в порядке исчисления и уплаты	10	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.2010/ 02.06.2010	ст. м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	4700	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			01.07.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	4700	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна

Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
1.20. Правовое регулирование предпринимательской деятельности	40	70. ФГОУ ВПО Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева	22.07.2010/ 31.07.2010	ст. м. «Дмитровская», Москва, Лиственничная аллея, д. 4, корп. 2	6500	(495) 977-09-80 Зинаида Сергеевна
		512. АНОО «ЦПК «Сибгаудит»	08.06.2010/ 15.06.2010	ст. м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
1.3. Бухгалтерский управленческий учет	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	12.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		494. НОУ «УМЦ МоАП «Интеркон-Интеллект»	03.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Третьяковская», Москва, Лаврушинский пер., д. 3/8, стр. 2	6500	(495) 951-25-17 Валентина Степановна
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	08.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			26.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
		588. НП ЦОМ «Русская школа маркетинга»	02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Ботанический сад», Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 17, корп. 5	39 900	(495) 980-57-28 Большакова Ксения
1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40	52. НОУ Учебный центр «Феликс»	08.06.2010/ 21.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	(495) 363-34-27 Вечерняя группа
		74. Негосударственное образовательное учреждение «Институт компьютерных технологий»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
		131. ГОУ ДПО ГАСИС	08.06.2010/ 12.06.2010	ст. м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	(495) 682-54-54, (985) 226-64-84 Андрей, Александр
			21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Рижская», Москва, ул. Трифоновская, д. 57	4000	(495) 518-71-08, (495) 681-46-76 Ольга
			28.06.2010/ 08.07.2010	ст. м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	(495) 682-54-54, (985) 226-64-84 Андрей, Александр
		201. НОУ УЦ «Анелия»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Выхино», Люберцы, Октябрьский просп., д. 201	4560	(495) 554-41-25 Лидия Николаевна
		331. АНОО ВПО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.2010/ 24.06.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(499) 272-02-96 Оксана
			23.06.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			20.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
		397. НОУ ДПО «Международная промышленная академия»	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Серпуховская», Москва, 1-й Щипковский пер., д. 20	15 000	(495) 235-80-84 Марина Александровна
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.2010/ 04.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
	26.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна		
	02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Ботанический сад», Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 17, корп. 5	39 900	(495) 980-57-28 Большакова Ксения		



Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
1.7. Международные стандарты финансовой отчетности	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	26.07.2010/ 20.08.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		74. Негосударственное образовательное учреждение «Институт компьютерных технологий»	16.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
		424. АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	05.07.2010/ 21.07.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	7500	(495) 956-06-95 Полянская Анна
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 5б, стр. 1	6500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			28.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногрязская, д. 3/1	6200	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
1.7.1. Применение международных стандартов финансовой отчетности	40	424. АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	20.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	7500	(495) 956-06-95 Полянская Анна
		463. АНО «УКЦ «Актив»	08.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Третьяковская», Москва, Пыжевский пер., д. 5	6500	(495) 956-09-19, (495) 925-77-55 Надежда Валентиновна
1.8. Российские Положения (стандарты) бухгалтерского учета	40	512. АНО «ЦПК «Сибгаудит»	14.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
2.6. Информационные бухгалтерские системы	40	38. НОУ «Центр профессиональной подготовки «СТЕК»	09.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Б. Татарская, д. 35, эт. 3, к. 311	10 800	(495) 921-23-23
			05.07.2010/ 26.07.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Б. Татарская, д. 35, эт. 3, к. 311	10 800	(495) 921-23-23
2.6.5. Программный комплекс «1С: Предприятие 8». Зарплата и управление персоналом. Практическое применение типовой конфигурации	40	572. 000 «1С-Рарус»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			21.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			26.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
2.6.6. Программный комплекс «1С: Предприятие 8». Бухгалтерия предприятия. Практическое применение типовой конфигурации	40	572. 000 «1С-Рарус»	26.07.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			7.06.2010/ 011.06.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			15.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			28.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			12.07.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр

Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
			19.07.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Новослободская», Москва, Миусская пл., д. 6, корп. 3	7800	(495) 250-63-83 Учебный центр
2.10. Финансовый анализ	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	19.07.2010/ 05.08.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	6000	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		70. ФГОУ ВПО Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева	15.06.2010/ 24.06.2010	ст. м. «Дмитровская», Москва, Лиственничная аллея, д. 4, корп. 2	6500	(495) 977-09-80 Зинаида Сергеевна
		424. АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	08.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	7500	(495) 956-06-95 Полянская Анна
		494. НОУ «УМЦ МоАП «Интеркон-Интеллект»	14.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Третьяковская», Москва, Лаврушинский пер., д. 3/8, стр. 2	6500	(495) 951-25-17 Валентина Степановна
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	01.06.2010/ 10.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6000	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
2.11. Оценка и анализ рисков	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	24.06.2010/ 30.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	6500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			19.07.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	6500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	6500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
2.18. Налоговые расчеты на базе бухгалтерского (финансового) учета	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			03.08.2010/ 07.08.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
3.1.1. Учет затрат в строительстве	40	424. АНО «Центр образования «ЭЛКОД»	15.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	9200	(495) 956-06-95 Полянская Анна
			21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 1	7500	(495) 956-06-95 Полянская Анна
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	14.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногорязская, д. 3/1	7700	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	8000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	7700	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	7700	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
		588. НП ЦОМ «Русская школа маркетинга»	02.08.2010/ 06.08.2010	ст. м. «Ботанический сад», Москва, ул. Сельскохозяйственная, д. 17, корп. 5	39 900	(495) 980-57-28 Большакова Ксения



Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	15.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	9400	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
			26.07.2010/ 10.08.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	9400	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
3.1.2. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в коммерческих организациях	40	609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	08.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7900	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
3.2. Учет на предприятиях малого бизнеса	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.2010/ 04.06.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногрязская, д. 3/1	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
3.3. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций	40	38. НОУ «Центр профессиональной подготовки «СТЕК»	23.06.2010/ 29.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Б. Татарская, д. 35, эт. 3, к. 311	8900	(495) 921-23-23
		52. НОУ Учебный центр «Феликс»	29.06.2010/ 12.07.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	(495) 363-34-27 Вечерняя группа
		494. НОУ «УМЦ МоАП «Интеркон-Интеллект»	21.06.2010/ 30.06.2010	ст. м. «Третьяковская», Москва, Лаврушинский пер., д. 3/8, стр. 2	6500	(495) 951-25-17 Валентина Степановна
		512. АНОО «ЦПК «Смбаудит»	21.06.2010/ 30.06.2010	ст. м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	01.06.2010/ 04.06.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	5800	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			02.08.2010/ 05.08.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5800	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	05.08.2010/ 18.08.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	7000	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
3.5. Бухгалтерский учет в торговле	40	131. ГОУ ДПО ГАСИС	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «ВДНХ», Москва, ул. Кибальчича, д. 7, оф. 113	5000	(495) 682-54-54, (985) 226-64-84 Андрей, Александр
		512. АНОО «ЦПК «Смбаудит»	19.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Комсомольская», Москва, Басманный пер., д. 6	5000	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказарменная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногрязская, д. 3/1	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
3.7.3. Особенности бухгалтерского учета страховых организаций	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	12.07.2010/ 16.07.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	9000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Садовая Черногрязская, д. 3/1	9500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
3.12. Особенности анализа неплатежеспособных предприятий	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	26.07.2010/ 30.07.2010	ст. м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
3.18. Оценка бизнеса	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	19.07.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
4.1. Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения	40	20. АНО «Учебный центр МФЦ»	21.06.2010/ 21.07.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия

Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
			21.07.2010/ 18.08.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	9600	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		52. НОУ Учебный центр «Феликс»	15.06.2010/ 28.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	(495) 363-34-27 Вечерняя группа
		74. Негосударственное образовательное учреждение «Институт компьютерных технологий»	12.07.2010/ 16.07.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
		131. ГОУ ДПО ГАСИС	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Рижская», Москва, ул. Трифоновская, д. 57	4000	(495) 518-71-08, (495) 681-46-76 Ольга
			28.06.2010/ 01.07.2010	ст. м. «Рижская», Москва, ул. Трифоновская, д. 57	4000	(495) 518-71-08, (495) 681-46-76 Ольга
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Рижская», Москва, ул. Трифоновская, д. 57	4000	(495) 518-71-08, (495) 681-46-76 Ольга
		331. АНОО ВПО «Институт экономики и антикризисного управления»	09.06.2010/ 24.06.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(499) 272-02-96 Оксана
			23.06.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			20.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
		512. АНОО «ЦПК «Сибгаудит»	08.06.2010/ 15.06.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
			19.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
		546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	28.06.2010/ 02.07.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Белорусская», Москва, 1-я ул. Ямского Поля, д. 9/13	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	08.06.2010/ 18.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевнический пер., д. 12	6500	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
5.1. Новое в бухгалтерском учете и аудите, финансовом менеджменте, налогообложении и праве	40	12. НОУ «Московский кадровый центр»	06.06.2010/ 15.06.2010	ст. м. «Речной вокзал», Зеленоград, корп. 1016 (УВК № 1692)	4950	(499) 734-44-64 Татьяна Анастасьевна
			01.07.2010/ 08.07.2010	ст. м. «Речной вокзал», Зеленоград, корп. 1016 (УВК № 1692)	4950	(499) 734-44-64 Татьяна Анастасьевна
		20. АНО «Учебный центр МФЦ»	14.06.2010/ 30.06.2010	ст. м. «Преображенская площадь», Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1	7000	(495) 921-22-73 Осипова Анастасия
		52. НОУ Учебный центр «Феликс»	22.06.2010/ 05.07.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, ул. Дубининская, д. 42	6300	(495) 363-34-27 Вечерняя группа
		63. ГОУ ВПО «Академия народного хозяйства при Правительстве РФ». Факультет – Высшая школа международного бизнеса	21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Юго-Западная», Москва, просп. Вернадского, д. 82	11 800	(495) 433-25-51, (495) 433-18-53
		74. Негосударственное образовательное учреждение «Институт компьютерных технологий»	16.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35



Номер и название курса	Кол-во часов	Номер и название УМЦ	Сроки проведения	Адрес проведения	Стоимость, руб.	Контактная информация
			09.08.2010/ 13.08.2010	ст. м. «Войковская», Москва, Ленинградское ш., д. 16, стр. 3	7500	(495) 786-22-35
		227. АНО «Учебный центр МОАП»	14.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Лубянка», Москва, Кривоколенный пер., д. 3, стр. 1	5500	(495) 628-01-79 Учебный центр
			12.07.2010/ 23.07.2010	ст. м. «Лубянка», Москва, Кривоколенный пер., д. 3, стр. 1	5500	(495) 628-01-79 Учебный центр
			09.08.2010/ 20.08.2010	ст. м. «Лубянка», Москва, Кривоколенный пер., д. 3, стр. 1	5500	(495) 628-01-79 Учебный центр
		331. АНОО ВПО «Институт экономики и антикризис- ного управления»	09.06.2010/ 24.06.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(499) 272-02-96 Оксана
			23.06.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			14.07.2010/ 19.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
			20.07.2010/ 29.07.2010	ст. м. «Академическая», Москва, ул. Вавилова, д. 53, корп. 3	4975	(495) 517-81-06 Оксана
		512. АНОО «ЦПК «Сibaудит»	12.07.2010/ 16.07.2010	ст. м. «Красные ворота», Москва, ул. Новая Басманная, д. 16а	3200	(495) 741-71-60, (965) 429-37-67, www.512.wmsite.ru
		609. Фонд «Институт фондового рынка и управления»	15.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Павелецкая», Москва, 2-й Кожевниче- ский пер., д. 12	7000	(495) 797-95-60, 710-45-45 (доб. 225) Ковтуновская Юлия, juliana@ifru.ru
5.2. Новые и проблемные ситуации в бухгалтерском учете	40	546. АНО УМЦ «Эксперт Плюс»	07.06.2010/ 11.06.2010	ст. м. «Проспект Мира», Москва, просп. Мира, д. 56, стр. 1	6000	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			21.06.2010/ 25.06.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			05.07.2010/ 09.07.2010	ст. м. «Авиамоторная», Москва, ул. Красноказар- менная, д. 13, стр. «П»	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна
			12.07.2010/ 16.07.2010	ст. м. «Тургеневская», Москва, Даев пер., д. 20	5500	(495) 325-01-33, (910) 460-52-15 Юлия Владимировна

## Вузовский учебник



### Малое предпринимательство: организация, управление, экономика:

Учебное пособие / Под ред. В.Я. Горфинкеля. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. – 349 с.: 60х90 1/16 (переплет), ISBN 978-5-9558-0137-7

В учебном пособии показана взаимосвязь малого предпринимательства с экономикой страны в целом, изложен порядок создания и организации малого предприятия, раскрыта сущность инновационного предпринимательства и его проявление в малом бизнесе. Освещена практика малого предпринимательства не только в производстве и в инновационной деятельности, но и в сфере торговли и услуг. Раскрыта специфика управления персоналом в условиях малого предпринимательства, роль маркетинга как системы управления и планирования развитием малого бизнеса. Большое внимание уделено культуре и этике предпринимательства, особенностям финансирования, кредитования, учетно-аналитической деятельности и налогообложения малых предприятий.

Для студентов, аспирантов, преподавателей вузов, всех интересующихся проблемами развития малого предпринимательства. Код – 130350.01.01. Цена оптовая – 244.90

**Оптовая продажа по безналичному расчету:** Отдел по работе с библиотеками вузов и ссузов.

Тел.: (495) 363-4260 (доб. 230, 225, 226, 228), e-mail: nadin@infra-m.ru; seller@infra-m.ru.

**Книга-почтой:** Тел.: (495) 363-4260 (доб. 246, 247), факс: (495) 363-4260 (доб. 232), e-mail: podpiska@infra-m.ru.

Следите за новинками на сайте [www.infra-m.ru](http://www.infra-m.ru) и по e-mail: [books@infra-m.ru](mailto:books@infra-m.ru)

З.С. Харлампович, менеджер по трудоустройству ИПБ Московского региона

## Рынок труда для бухгалтеров: последствия кризиса

Кризис существенно ударил по финансовой сфере. Проблемы ликвидности, растущий внешний и внутренний долг особенно сильно сказались в конце 2009 года на банковском, инвестиционном и страховом секторах. Безусловно, все это отразилось и на рынке труда в этих сферах, на которые пришлось основная доля сокращений персонала. Как обстоят дела сегодня?

Финансовый сектор ориентируется на сохранение позиций на рынке, поэтому работодатели отдадут приоритет набору сотрудников бэкофиса, в задачи которых входит работа с задолженностью. Востребованными остаются специалисты системы внутреннего контроля, контрольно-ревизионных служб. Актуальным для работодателей является управленческий учет, идет набор операционных работников. Сохраняется спрос на универсалов. Бухгалтеры, владеющие навыками финансового, управленческого и налогового учета, быстро могут найти себе работу.

Сегодня всем требуются грамотные финансисты, способные трудиться в ситуации нестабильности, умеющие считать и экономить деньги.

Работодатели активно смотрят специалистов с хорошим опытом и меньшими зарплатными ожиданиями, чем у работающих в их компаниях сотрудников. Очень востребованы специалисты с навыками антикризисного менеджмента.

Совет тем, кто в кризис остался без работы, – не торопитесь менять сферу деятельности. Настойчиво ищите место по специальности, приложите все силы к тому, чтобы соответствовать запросам работодателей и повысить свою стоимость на рынке труда: пройдите курсы повышения квалификации, получите профессиональные сертификаты.

Кризис рано или поздно закончится, а знания и навыки всегда будут востребованы. Поэтому нужно набраться терпения, умерить амбиции и соглашаться на более низкооплачиваемую работу.

### Портрет «идеального» главного бухгалтера

#### **Образование:**

- высшее (бухучет и аудит, экономика, финансы);
- наличие сертификата МСФО (как преимущество, если компания ведет международный бизнес);
- курсы повышения квалификации обязательны.

#### **Опыт работы:**

- более пяти лет на позиции главного бухгалтера;
- отличное знание бухгалтерского, налогового законодательства, всех участков бухгалтерского учета;
- знание программ автоматизации бухгалтерского учета («1С: Бухгалтерия»), справочно-правовых систем (Гарант, Консультант Плюс);
- знание нормативов бухгалтерского, управленческого документооборота;
- опыт выездных и камеральных проверок, взаимодействия с контролирующими органами;
- управление персоналом и наставничество.

#### **Обязанности:**

- формирование учетной политики предприятия;
- ведение управленческого, финансового, налогового учета в полном объеме;
- подготовка отчетности в контролирующие органы;
- составление отчетности по стандартам МСФО (для организаций, осуществляющих эмиссию своих ценных бумаг);
- контроль проведения хозяйственных операций, соблюдение технологии обработки бухгалтерской информации;

- контроль движения имущества и выполнения обязательств;
- эффективное взаимодействие между смежными функциональными подразделениями;
- создание регламентов, инструкций;
- активное участие в развитии компании в целом.

### **Личные качества:**

- умение работать в системе многозадачности, самостоятельность;
- умение и желание работать в команде, коммуникабельность;
- стрессоустойчивость;
- умение аргументированно отстаивать свою точку зрения.

## **Состояние рынка труда**

Осенью и зимой высвободилось большое количество финансистов, а многие до сих пор испытывают проблемы с трудоустройством. Однако не во всех компаниях прошло резкое сокращение штата. Компании уволили временных сотрудников, а также работников, которые показывали не лучшие результаты, и т. д.

Финансовая компенсация в целом по отрасли упала на 30% (а в некоторых случаях и на 50%), при этом работодатели пытаются подобрать «лучших из лучших» на выгодных для себя условиях. Сложно будет устроиться специалистам, которые не понимают сложившуюся ситуацию и не хотят идти на компромиссы относительно размера зарплаты.

В целом на данный момент ситуация более стабильна, чем зимой. У специалистов прошла паника, все спокойно ходят на встречи, интервью. Наблюдается некоторая стабилизация и среди работодателей, пиковый момент прошел, компании успокоились, увидели, что жизнь и работа продолжается. На рынке постепенно начинают появляться очень интересные позиции.

Если в начале кризиса предпочтение отдавалось своим сотрудникам, их продвигали, чтобы сэкономить и не брать дорогих специалистов со стороны, то теперь предпочитают взять опытного кандидата с прекрасным набором функций и умеренными денежными ожиданиями. Экономия теперь уже не стоит на первом месте, ведь с приходом нового специалиста компания получает прилив «новой крови», новых идей, опыта и т. п.

Увеличение количества свободных кандидатов на рынке практически не повлияло на то, что специалистов по-пре-

нему переманивают. Сегодня можно отметить тенденцию, когда в первую очередь работодатель выбирает из числа активно работающих сотрудников.

В небольших компаниях наблюдается спрос на аутсорсинг. Все больше работодателей привлекают финансистов, не зачисляя их в штат. Таким образом, специалист может работать одновременно на несколько компаний.

Свободных кандидатов сегодня на рынке достаточно много, при этом в основном это специалисты с прекрасным опытом, которых в стабильное время «оторвали бы с руками». Среди работодателей сегодня очень распространено мнение, что лучшие кадры уже все пристроены. Хотя в связи с кризисом на рынке появилось очень много квалифицированных специалистов (это касается высших финансовых позиций и крепкого середнячка).

К сожалению, сегодня достаточно сложно устроиться специалистам с узким профилем, к примеру, человек всю жизнь работал финансистом в промышленности или телекоме, а там сейчас позиций очень мало. Если бы он проявил гибкость, его опыт и знания позволили ему трудоустроиться. По-прежнему сложно найти работу тем, кто подвергся сокращениям из консалтинга. Оптимизация там не затронула лишь специалистов, показывавших лучшие результаты, а также тех, у кого остались приносящие доход клиенты.

Специалисты, которые находятся в поиске работы, не должны забывать о том, что сейчас время активных действий, поэтому не надо бояться обращаться к друзьям, знакомым по бизнесу с вопросами об открытых позициях в их компаниях. Стоит рассматривать абсолютно все предложения. Не очень интересная с первого взгляда вакансия может оказаться именно тем, что вам сейчас нужно. Будьте готовы к гибкому обсуждению финансового вопроса и возможной смене отрасли. Даже если под конкретного кандидата сегодня нет вакансии, релевантной его опыту и знаниям, служба трудоустройства ИПБ Московского региона может дать рекомендации, какие шаги ему следует предпринять для результативного поиска новой работы.

На данный момент самая востребованная позиция – главный бухгалтер. Она наиболее стабильна и необходима в любой компании.

Стоит рассматривать абсолютно все предложения. Не очень интересная с первого взгляда вакансия может оказаться именно тем, что вам сейчас нужно

Статья подготовлена с использованием материалов сайтов [www.hh.ru](http://www.hh.ru), [www.superjob.ru](http://www.superjob.ru), а также результатов опросов работодателей

## Виниры – путь к голливудской улыбке

Клиника «Авангард» предоставляет скидку 10% членам ИПБ Московского региона

Когда мы смотрим очередной шедевр кино и все герои, даже отрицательные, ослепляют белоснежными улыбками, невольно возникает вопрос, а возможно ли роскошь голливудских улыбок перенести в жизнь обычного человека? В современной стоматологии это стало достижимо. Теперь вы сами сможете выбрать форму, размер, а главное, цвет зубов, о котором мечтали всю жизнь.

Очень часто встречаются такие поражения зубов, как сколы от травм, различные неровности эмали, промежутки между зубами, старые пломбы, которые отличаются по цвету от самого зуба и, наконец, просто изменение цвета в результате лечения корневого канала, флюороза, пигментации и многих других факторов.

Безусловно, такие изменения заметны как для самого пациента, так и для окружающих, и казалось бы здоровые зубы выглядят не эстетично! Особенно заметно это, конечно, при улыбке, а по статистике человек улыбается около девятисот раз в день. Но решение проблемы есть.

В клинике «Авангард» используется новейшая технология создания идеальной улыбки – керамические виниры. Это тончайшие пластинки из фарфора, которые устанавливаются с внешней стороны зуба, скрывая все недостатки внешнего вида собственных зубов. Стоматологический фарфор наиболее близкий из всех материалов к тканям зуба – он абсолютно биосовместим, выглядит очень естественно, никогда не меняет цвет даже от табака, кофе или чая, а также очень прочен.



Процесс установки виниров для пациента достаточно прост, а для врача это тонкая высокоэстетичная работа.

Для начала пациентом и врачом определяется цвет и форма будущих виниров. Затем микробором снимается тончайший слой эмали, на место которого встанет керамика. Доктор снимает слепки и отправляет их в лабораторию, откуда возвращаются уже готовые виниры. В следующее посещение остается только зафиксировать их на зубы пациента на специальный состав, который обеспечивает долговечную связь керамики и тканей зуба.

Нужно сказать, что виниры не требуют особого ухода. Уместны обычные ежедневные правила гигиены полости рта, к которой привычен каждый.

Виниры позволяют не только сделать ваши зубы идеальными, но при этом сохранить их функцию, что делает результат работы еще более приятным.

Получить консультацию и записаться на прием у администраторов можно по телефону **778-47-04**. Наша клиника находится гораздо ближе, чем Голливуд, на **Чистопрудном бульваре, 25**. Мы будем рады помочь вам, ведь идеальная улыбка – наша работа.  
[www.avangard-dent.ru](http://www.avangard-dent.ru)



Мы строим круглый год!

*Новоселье  
за 3 месяца!*



Построим загородный дом вместе  
с Первой ДомоСтроительной Компанией  
**КАНАДСКАЯ** каркасно-панельная  
**ТЕХНОЛОГИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА**  
**ЗАГОРОДНЫХ ДАЧ И КОТТЕДЖЕЙ**

**Коттедж**

площадь  
**280 м<sup>2</sup>**  
СТОИМОСТЬ ОТ  
**3**  
млн руб.



**Флигель  
гостевой**

площадь  
**40 м<sup>2</sup>**  
СТОИМОСТЬ ОТ  
**516**  
тыс. руб.



**Коттедж**

площадь **61 м<sup>2</sup>**  
СТОИМОСТЬ ОТ **786** тыс. руб.



**Коттедж**

площадь **128 м<sup>2</sup>**  
СТОИМОСТЬ ОТ **1651** тыс. руб.



**Коттедж**

площадь **290 м<sup>2</sup>**  
СТОИМОСТЬ ОТ **3741** тыс. руб.

В целях расширения перечня услуг для заказчиков загородных коттеджей компания 1-ДСК заключила соглашение о сотрудничестве с ООО «Агентство недвижимости «Арсенал холдинг» для комплексных решений вопросов, связанных с недвижимостью и загородным домостроением. Профессионалы компании «Арсенал холдинг» приложат все усилия, чтобы приблизить вас к строительству дома вашей мечты – помогут подобрать участок земли на любой бюджет, продать или сдать в аренду дом, квартиру, проконсультируют по жилищному законодательству. Сайт компании [www.a-h.ru](http://www.a-h.ru), телефон **(495) 784-70-50**.

Более подробную информацию вы можете получить на сайте Первой ДомоСтроительной Компании [www.d-s-k.ru](http://www.d-s-k.ru) или по телефону **(499) 180-87-10**.

Телефон горячей линии ЗАО 1-ДСК с 9.00 до 21.00 (без выходных) **8(916) 400-36-32**.



# Всероссийский Конкурс на звание «Лучший бухгалтер России – 2010»

**Уважаемые бухгалтеры, аудиторы, финансовые директора!**

Приглашаем вас принять участие во Всероссийском Конкурсе на звание «Лучший бухгалтер России – 2010» по двум номинациям – «Лучший бухгалтер России по бухгалтерскому учету в коммерческих организациях – 2010» и «Лучший бухгалтер России по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях – 2010»

Организатором Всероссийского Конкурса на звание «Лучший бухгалтер России – 2010» является Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

В состав соорганизаторов Конкурса вошли территориальные институты и палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов, компания «Гарант».

**Всероссийский Конкурс на звание «Лучший бухгалтер России – 2010»  
стартует в июне 2010 года**

Участвовать в Конкурсе могут все изъявившие желание физические лица независимо от стажа и места работы, проживающие в Российской Федерации, в том числе практикующие бухгалтеры, аудиторы, налоговые консультанты и т. д.

Конкурс будет проходить в два тура в электронной форме на сайте Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России **www.ipbr.org**:

- **1-й тур Конкурса** проводится заочно в дистанционной форме в системе электронного тестирования ИПБ России, которая находится на официальном сайте организатора Конкурса **www.ipbr.org**;
- **2-й тур Конкурса** проводится очно в дистанционной форме в системе электронного тестирования в учебном классе ИПБ Московского региона.

В зависимости от набранных баллов каждому участнику 2-го тура Конкурса выдается сертификат о повышении квалификации в объеме 20 или 40 часов.

**Лауреатам Конкурса присваивается звание  
«Лауреат Всероссийского Конкурса «Лучший бухгалтер России – 2010».**

Лауреаты Конкурса награждаются почетными дипломами

**Победителям Конкурса присваивается звание  
«Лучший бухгалтер России – 2010»**

Победители Конкурса награждаются почетными дипломами  
и ценными подарками

Церемония награждения победителей Конкурса состоится в Москве на ежегодном Конгрессе бухгалтеров и аудиторов России, который пройдет 9–10 декабря 2010 года.

Информация о Конкурсе, Положение о Конкурсе, процедура проведения электронного тестирования 1-го и 2-го туров Конкурса будут размещены на сайте Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России **www.ipbr.org** и на сайтах соорганизаторов Конкурса.

**По вопросам участия в Конкурсе обращайтесь  
в Центральный Конкурсный Совет  
по тел. +7 (495) 720-54-55**