



Актуальная выжимка из материалов
практической конференции
«Особенности работы IT-отрасли.
Финансы. Право. Аудит»

28/02/2020

5 ТИПИЧНЫХ ОШИБОК РЕЗИДЕНТОВ ПВТ ПО ИТОГАМ АУДИТА

**АУДИТОРСКИЕ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ
ПРАКТИЧЕСКИЕ СЕМИНАРЫ**

Все виды аудита | Подготовка к налоговой проверке | Подготовка к ликвидации | Консультационный
центр по вопросам бухучета, налогообложения, проверок | Актуальные семинары для бизнеса

+375 29 604 33 00 | +375 17 234 99 93 | www.belaudit.by

5 типичных ошибок резидентов ПВТ по итогам аудита

Деятельность резидентов ПВТ имеет характерные особенности финансово-хозяйственного процесса и многочисленные преференции в части налогов.

Данное обстоятельство приводит на практике к появлению отраслевых ошибок.

Поделимся с Вами некоторыми типичными нарушениями, которые были установлены в ходе поэтапного аудита в 2019 году.

ОШИБКА 1

При переходе плательщика в статус резидента ПВТ допускаются ошибки по расчету выручки и затрат, приходящихся на период работы не в ПВТ и в период работы в ПВТ.

В 2019 году число резидентов ПВТ выросло значительно. Многие из компаний становились резидентами ПВТ в середине отчетного периода, например, 13 августа 2019 года. Таким образом, у плательщиков возникла обязанность разделить обороты для налогообложения на периоды до 13 августа 2019 года (уплата налогов по ОСН или УСН) и на период после 13 августа 2019 года для уплаты налогов с учетом льгот преференция как для резидентов ПВТ.

Исходя из требований статьи 62 НК, налоговый учет базируется на данных бухгалтерского учета. Соответственно, отражение в налоговом учете доходов и расходов производится в порядке, применяемом для целей бухгалтерского учета, если иное не установлено законодательством, в том числе статьями 128 и 129 НК.

С учетом изложенного, для целей освобождения от налога на прибыль в соответствии с пунктом 27 Положения о ПВТ, принимаются выручка, затраты, а также внереализационные доходы (расходы), дата отражения которых в налоговом учете приходится на период после вступления в силу Декрета № 12, а также присвоения статуса резидента ПВТ.

Проблемным в данной ситуации является вопрос того, что нет единой методики, описанного подхода или рекомендаций, как правильно провести такое распределение при вступлении в ПВТ. Организации, в зависимости от применяемой системы налогообложения, следует самостоятельно разработать методику распределения выручки и затрат.

ОШИБКА 2

При переходе плательщика в статус резидента ПВТ допускаются ошибки по расчету заработной платы и налогов с нее, приходящихся на период работы не в ПВТ и в период работы в ПВТ.

Аналогично предыдущей ситуации, практически в 100% случаев проверок такой расчет делается неверно.

Основную сложность у вновь испеченных резидентов ПВТ вызывает процесс определения даты, с которой у резидента ПВТ возникает право на применение льготных налоговых ставок зарплатных налогов. Организации, в зависимости от применяемых форм оплаты труда, следует самостоятельно разработать методику распределения начислений по оплате труда.

ОШИБКА 3

При оказании услуг по разработке программных продуктов резиденты ПВТ подписывают акты выполненных работ 1 раз в год согласно условиям договора. В бухгалтерском учете такие организации не ведут счет 20 «Основное производство» с накоплением сумм незавершенного производства, а учитывают расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списывают все суммы расходов на счет 90 «Выручка от реализации».

Данная позиция ошибочна, поскольку в течение года следует формировать незавершенное производство на счете 20 «Основное производство» и списывать с него расходы в момент получения выручки от реализации.

Нормативное регулирование данного вопроса осуществляется в рамках п. 23 Инструкции № 50 о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 и п. 32 Инструкции №102 по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.09.2011.

Согласно пункту 32 Инструкции №102 по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.09.2011, расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Это одно из основополагающих правил бухгалтерского учета расходов.

ОШИБКА 4

При совершении внешнеэкономических операций документы резидентами ПВТ составляются на иностранном языке, перевод на русский язык не делается.

Очень распространенная ошибка резидентов ПВТ. В такой ситуации аудитор не может оценить предмет и условия договора для оценки и квалификации предмета договора, а также правильность его отражения в бухгалтерском учете и налогообложение.

Перевод на русский язык необходим еще в следующих ситуациях:

- для налоговых органов в части подтверждения отнесения на затраты расходов, участвующих в налогообложении;
- для банков как органов валютного контроля по внешнеэкономическим договорам;
- для иных контролирующих органов в рамках предмета проверки, например, прокуратура, которая контролирует ситуации с просрочкой долговых обязательств;
- для судов в части различного рода споров, где документы по сделке могут выступать в роли доказательства или иных ситуациях.

ОШИБКА 5

В представленных аудиту договорах на приобретение услуг на иностранных площадках зачастую отсутствует однозначно сформулированный предмет договора, либо отсутствуют документы, из которых можно определить предмет договора, либо представляется к аудиту Пользовательское соглашение на иностранном языке.

В таких ситуациях аудитор не может получить достаточные доказательства для квалификации предмета договора и определения наличия/отсутствия объектов обложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и НДС.

Основная проблематика связана с тем, что предлагаемые услуги пользователи покупают по договору публичной оферты. Термины, употребляемые нерезидентами в договорах или Пользовательских соглашениях, выступающих в роли договоров, не совпадают с той терминологией и видами доходов, которая поименована Налоговым кодексом Республики Беларусь и Декретом Президента Республики Беларусь от 22.09.2005 № 12.

Таким образом, в каждой частной ситуации необходимо идентифицировать объекты налогообложения прибегая к первоисточнику – договору или пользовательскому соглашению.

КУДА ПРЕДСТАВЛЯТЬ ИНФОРМАЦИЮ О ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ПО ИТОГАМ 2019 ГОДА РЕЗИДЕНТАМ ПВТ:

1. В Администрацию ПВТ (абзац б п.17 Положения) не позднее 1 июля 2020 года.
2. В Министерство финансов Республики Беларусь в месячный срок с даты получения аудиторского заключения, но не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, представить информацию о факте проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. То есть, не посылать аудиторское заключение, а написать письмо-уведомление, что компания проводила такой аудит, о чем ей выдано аудиторское заключение такой-то аудиторской компанией и его дата.

Министерство финансов Республики Беларусь собирает такую информацию для формирования информационного банка данных организаций, годовая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 22 настоящего Закона.

3. С 2020 года отсутствует обязанность уведомлять налоговые органы о проведении обязательного аудита.



ЕЛЕНА ЖУГЕР

**СПИКЕР, ДИРЕКТОР И УЧРЕДИТЕЛЬ
АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ
ООО "БЕЛАУДИТАЛЬЯНС"
ЭКСПЕРТ И КОНСУЛЬТАНТ
ПО АУДИТОРСКИМ
И НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ**

- Работала 10 лет ревизором в налоговой инспекции, в том числе начальником отдела по контролю за налогообложением предприятий негосударственной формы собственности.
- Возглавляет комитет по методологии и аудиту ОО «Ассоциация аудиторских организаций».
- Аудитор, в прошлом главный бухгалтер, имеет положительный опыт работы с возражениями и судебной практики касательно налоговых проверок.

НАМ ДОВЕРЯЮТ И МЫ ПРОВЕРЯЕМ УСПЕШНО УЖЕ 14 ЛЕТ

ООО «БелАудитАльянс» уже более 14 лет оказывает профессиональные аудиторские и консультационные услуги.

С 2009 года мы входим в ТОП 20 ведущих аудиторских компаний страны из более чем 109 организаций по версиям изданий «Финансы, учёт, аудит» (Министерства финансов РБ), «Главный Бухгалтер».

Компания является членом Ассоциации Аудиторских Организаций. Мы гарантируем Вам высокое качество оказания аудиторских услуг с полной ответственностью за результат. Учредитель и директор компании - Жугер Елена Викторовна.

МЫ РАБОТАЕМ ПО СЛЕДУЮЩИМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

1. Аудиторские услуги: обязательный аудит деятельности, по национальным стандартам и МСФО | инициативный аудит | экспресс аудит | налоговый аудит | налоговые споры | аудиторская проверка при реорганизации, ликвидации, банкротстве | проведение аудита учетной политики и организации документооборота | аудит консолидированной отчетности.
2. Консультационный центр для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц по вопросам ведения бухгалтерского учета, налогообложения, налоговых проверок.
3. Семинары по бухгалтерскому учёту и налогообложению.
4. Трансформация отчётности по МСФО
5. Консолидация и аудит бухгалтерской отчётности.



belaudit.by
conference.belaudit.by



facebook.com/belaudit.by



@belaudit



Компания БелАудитАльянс