

Учет перечисленных выше моментов в Положении об учетной политике организации в целях налогового учета позволит сделать выводы о достоверности и правильности налоговой отчетности, соответствия налогового учета нормативным документам.

Учетная политика для целей налогообложения является не только методом налогового учета, но и действенным средством предотвращения и предупреждения налоговых споров, поэтому она позволяет избежать рискованных ситуаций, которые могут повлечь доначисление налогов, начисление пеней и штрафов после проведения контрольных мероприятий.

ДОСТОВЕРНОСТЬ СЧЕТОВ-ФАКТУР, ПОДПИСАННЫХ НЕУПОЛНОМОЧЕННЫМИ ЛИЦАМИ

Гималетдинов М.М.

*Общество с ограниченной ответственностью
«БашнефтьАвтоТранс», Уфа, e-mail: mars_ianin@mail.ru*

Согласно проведенным исследованиям, процесс налоговых правоотношений между государством и налогоплательщиками в лице физических и юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, основывается на определенном механизме. Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) предусматривает, что как у налогоплательщиков, так и у налоговых органов имеются как права так и обязанности.

Одним из основополагающих прав налогоплательщиков является право на использование вычета при расчетах в хозяйственных операциях при уплате налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС).

Вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), производятся на основании ст. 171 НК РФ в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

Так, в соответствии с п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты. Условиями для вычета НДС, согласно п. 2 ст. 171 НК РФ и п. 1 ст. 172 НК РФ, являются:

- приобретение товаров (работ, услуг) для операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;
- наличие счета-фактуры поставщика, оформленного в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ;
- наличие первичного документа, на основании которого указанные товары (работы, услуги) принимаются к учету (письмо Минфина России от 30.07.2009 N 03-07-11/188).

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

При этом п.6 ст. 169 НК РФ содержит обязательную норму о том, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

В то же время согласно п. 2 ст. 169 НК РФ и имеющейся судебной практики невыполнение требований к счету-фактуре, не предусмотренных п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не может служить основанием для отказа принять к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом.

В связи с этим возникает противоречие между теоретической и практической составляющей применения положений НК РФ.

В соответствии с прецедентной практикой Европейского Суда по правам человека, право на вычет (возмещение) налога признается собственностью соответствующего лица (постановления от 03.07.2003 по делу «Буффало против Италии», от 09.01.2007 по делу «Интерсплав против Украины», решение от 22.01.2009 по делу «Булвес АД против Болгарии»).

В Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 25.01.2007 N 83-О-О, отмечается, что положения НК РФ, регулирующие порядок возмещения НДС, направлены на реализацию, а не на ограничение прав налогоплательщиков, их применение налоговыми органами и судами связано с казуальным толкованием, при котором учитываются фактические обстоятельства каждого конкретного дела.

В постановлении Восемнадцатого Арбитражного Апелляционного суда РФ от 3 августа 2011 г. N 18АП-6719/2011 указано на то, что наличие обстоятельства, свидетельствующего, что спорные счета-фактуры подписаны другим лицом, а не директором организации контрагента, само по себе не может быть положено в обоснование отсутствия у подписавшего документ лица соответствующих полномочий, если инспекцией это не доказано (постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 16.01.2007 N 11871/06).

Несоответствие данных подписанта само по себе безусловным образом еще не порочит счет-фактуру как ничтожный документ, в случае, если не опровергнута реальность оформленной им хозяйственной операции по иным содержащимся в нем налоговыми сведениям.

В применении налогового вычета по НДС может быть отказано при условии, если налоговым органом будет доказано, что предприятие действовало без должной осмотрительности и, исходя из условий и обстоятельств совершения и исполнения соответствующей сделки, оно знало или должно было знать об подложности представленных документов ввиду их подписания лицом, не являющимся руководителем контрагента, или о том, что в качестве контрагента по договору было указано лицо, не осуществляющее реальной предпринимательской деятельности и не декларирующее свои налоговые обязанности в связи со сделками, оформляемыми от ее имени.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о противоречии императивной нормы законодательства и практического правоприменения указанных положений НК РФ судами.

В качестве вывода хотел бы отметить следующее.

Для разрешения указанных выше противоречий теоретических и практических положений толкования НК РФ необходимо внести изменения в главу 21 НК РФ и установить четкий перечень требований, необходимых для получения вычета по НДС и тем самым определить на законодательном уровне достоверность счет-фактуры, подписанной неуполномоченным лицом и предъявляемым контрагентом к вычету (возмещению по НДС).

ПЕРЕХОД РОССИИ НА СИСТЕМУ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

Кабулова К.И.

*Курский государственный университет, Курск,
e-mail: kamila.kab@mail.ru*

В деятельности ведущих мировых предприятий и организаций, вопрос качества выпускаемой продук-

ции или предоставляемых услуг является ключевым. И поэтому в целях обеспечения этого качества разработана и действует система Международных стандартов ISO 9000, которая предполагает оценку не только готовой продукции или уже оказываемых услуг, но и всех этапов её производства – это и оборудование, и технологии, материалы, комплектующие и т.д. И очень важным звеном в этой цепочке является сертификация персонала. Международный стандарт ISO 9001 таким образом формулирует требования к персоналу: «Персонал, выполняющий работу, влияющую на качество продукции, должен быть компетентен на основе соответствующего образования, подготовки, навыков и опыта».

Сертификация персонала – это подтверждение компетентным органом квалификации работника на соответствие требованиям профессионального стандарта.

Суть сертификации – объективная оценка уровня профессиональной квалификации работника требованиям производства и бизнеса, установленным соответствующим профессиональным стандартом, подтверждающая его возможности и право выполнять конкретные виды трудовой деятельности вне

зависимости от места, времени и способа получения квалификации [2].

Цель процесса сертификации – признание профессионалами компетентности сертифицируемого персонала, которая представляет собой сочетание необходимой суммы теоретических знаний и способности применения их к решению практических задач [1].

Выполнение первого условия проверяется с помощью сдачи квалификационного экзамена, второго – в основном с приобретением необходимого стажа практической деятельности.

Заявителями сертификации могут быть:

- работодатели, их объединения и профессиональные сообщества;
- кадровые агентства;
- служба занятости населения;
- образовательные учреждения;
- студенты и выпускники учреждений профессионального образования;
- физические лица, желающие подтвердить свою профессиональную квалификацию.

Существуют так же основные принципы сертификации персонала (рис. 1).

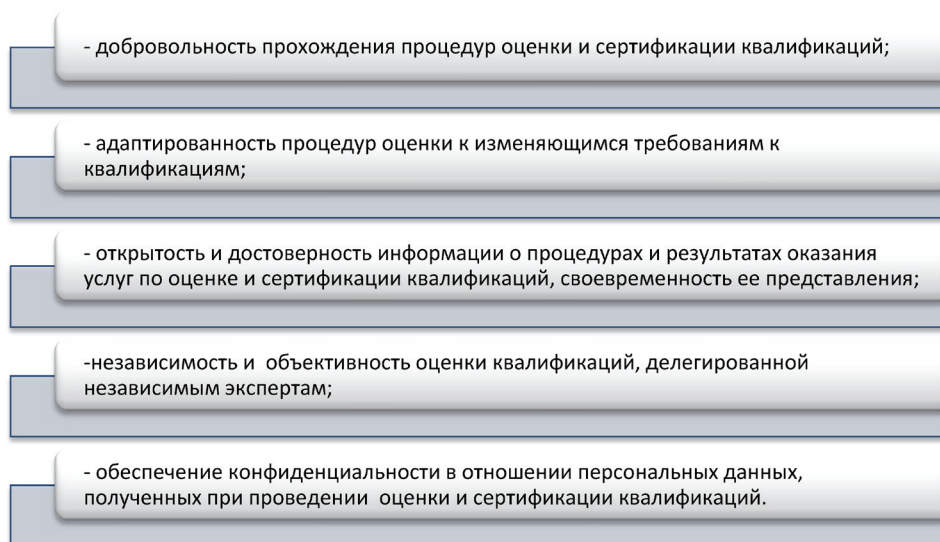


Рис. 1. Принципы сертификации [1]

В целях решения проблем, связанных с созданием системы добровольной сертификации персонала, территориальными палатами предпринимались следующие шаги. В период с 2005 года по октябрь 2006 года территориальные палаты – это Чувашская Республика, Воронежская и Самарская область, приняли участие в пилотном проекте Всемирного банка и Национального фонда подготовки кадров. Целью проекта была разработка региональной модели сертификации персонала, а также были предприняты шаги по созданию Региональных центров сертификации персонала, в основном это рабочие кадры. Данный проект осуществлялся под эгидой РСПП, но его удалось реализовать только после привлечения к проекту территориальных торгово-промышленных палат. Поэтому можно сделать вывод, что успеха в создании системы добровольной сертификации персонала можно добиться только при наличии широко разветвленной организации, имеющей в регионах реально существующие работающие структуры.

«В прошлом году (2012г) в конце года, кто отслеживает, у нас были жаркие дискуссии, и в Трудовой кодекс внесена поправка, в частности, внесена глава Профессиональные Стандарты. Это то, что мы планируем. Обновленная система на смену ЕТКС и ЕКС» заявила Ельцова Любовь Юрьевна – зам. министр труда и социальной политики на VIII Национальном Конгрессе [4].

Профессиональный стандарт – это нормативный документ, который содержит минимально необходимые требования к профессии по квалификационным уровням и компетенциям с учетом обеспечения качества, продуктивности и безопасности выполняемых работ [3].

На сегодня, в соответствии с новым законом об образовании, который вступил в силу 1 сентября, предусмотрена норма о том, что образовательные стандарты настраиваются на утвержденные профессиональные стандарты. То же самое касается и профессиональной сертификации бухгалтера. В наше

время очень много организаций, занимающихся профессиональной сертификацией бухгалтеров. В законе о бухгалтерском учете и подзаконных актах к нему, дан четкий перечень критериев, которым должна удовлетворять организация по сертификации. Данные организации по сертификации могут появиться на базе уже действующих в России сертификаций профессиональных бухгалтеров и вновь созданных. На момент введения нового закона о бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 года, в России 5 300 человек сдало и получило профессиональные сертификаты, еще около 11 000 человек начали сдавать экзамены и находились в процессе, а по СНГ эти цифры были 6 000 и 20 000 соответственно. Рынок моментально

отреагировал на данную сертификацию, работодатели стали делать свой выбор в пользу владельцев данных сертификатов, все это говорило о фактическом признании данной сертификации, общественном признании. Но в то же время, ни один западный работодатель не будет искать нового бухгалтера просто по каким-то частным рекомендациям. Он в первую очередь обратится к рекомендации профессиональной организации, которая как раз и объединяет в своих рядах профессиональных бухгалтеров, имеющих соответствующие сертификаты.

Существуют несколько взаимосвязанных общепринятых атрибутов профессиональной сертификации (рис. 2).

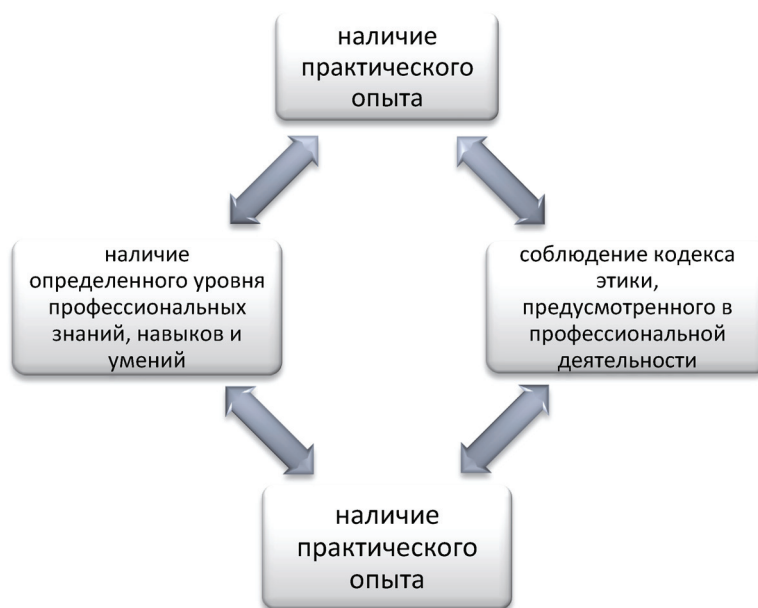


Рис. 2. Атрибуты профессиональной сертификации

Остановимся более подробно на втором компоненте, а именно на профессиональных знаниях, навыках и умениях бухгалтеров. В профессиональных бухгалтерских сертификациях соискатели подтверждают свои высокие профессиональные знания через систему независимых, объективных и строгих экзаменов. Каждая профессиональная ассоциация разрабатывает систему экзаменов, исходя из потребностей бизнеса в отдельно взятой стране, и тогда речь идет о национальной сертификации. В любом случае набор экзаменов, как правило, включает в себя как учетные дисциплины, например, финансовый учет и отчетность, управленческий учет разного уровня сложности, так и дисциплины связанные с правом и налогообложением. Часто такой набор дополняется дисциплинами по общему и финансовому менеджменту и некоторыми другими.

Очевидно, что ожидания бизнеса, его требования к работе бухгалтера меняются со временем. Вводятся новые стандарты учета, происходят изменения в хозяйственном праве, меняется налоговое законодательство. Взять хотя бы то, что в реализацию статьи 245 Бюджетного кодекса с 1 января 2013 года все

государственные учреждения переходят на новую систему ведения бухгалтерского учета по методу начисления. В связи с этим, Министерством финансов разработаны нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности государственных учреждений в соответствии с МСФО(ОС и методом начисления. Динамичность состояния экономики требуют постоянного расширения круга знаний, необходимых для выполнения обязанностей профессиональными бухгалтерами на высоком уровне. Поэтому саморегулирование профессии не может ограничиться лишь требованиями к сертификации, но предусматривает организацию и осуществление программ последующего профессионального образования.

Список литературы

1. Курочкин Н.Е. Система сертификации персонала / Н.Е. Курочкин: Учебник для экон. ВУЗов. – Ростов-на-Дону, 2010.
2. Сергеев А.Г. Сертификация / А.Г. Сергеев, М.В. Латышев: Учебное пособие. – М.: Логос-М, 2009.
3. Шумарин Р.Г. Стандартизация и сертификация в РФ / Р.Г. Шумарин, И.Г. Яблонская. – М.: Изд-во «Мирра», 2008.
4. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.nationalkongress.ru/2845> (дата обращения 10.01.2014).