

Отчет по результатам аудита

**Общество с ограниченной ответственностью
«Блесаварис Лизинг»**

(ООО «Блесаварис Лизинг»)

Исх. №303 от «13» ноября 2019 г.

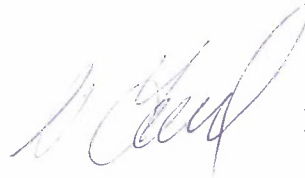
Директору
ООО «Блесаварис Лизинг»
Мазурову В.А.

Уважаемый Валерий Анатольевич,

настоящим направляем Вам Отчет по результатам аудита правильности ведения бухгалтерского учета ООО «Блесаварис Лизинг» за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г., подготовленный нами в соответствии с договором об оказании услуг от 22.10.2019г. № 224а-19.

Мы хотели бы воспользоваться возможностью и поблагодарить Вас и Ваших сотрудников за оказанное нам содействие. Мы будем благодарны Вам за любые замечания, которые будут способствовать повышению качества оказываемых нами услуг.

С уважением,
Директор ООО «Аудиторский центр «Эрудит»



И.М. Кинцак



ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторский центр «Эрудит».

Государственная регистрация: Решение Мингорисполкома от 26 апреля 2010г., в ЕГР юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191404329.

УНП 191404329 по Московскому району г. Минска.

Юридический адрес: 220116, г. Минск, пр-т имени газеты “Правды”, 11А, первый этаж офисного модуля А, кабинет 2.

Расчетный счет BY25 SOMA 3012 0012 8401 0100 0933 в ЗАО «ИДЕЯ БАНК», код SOMABY22.

Директор: Кинцак Игорь Михайлович.

Аудит проводился за период с 01.01.2019 г. по 30.09.2019 г. на основании представленных аудируемым лицом документов, ответственность за полноту и достоверность которых несет ООО «Блесаварис Лизинг».

Список аудиторов и сотрудников, принявших участие в проверке:

1. Аудитор **Сетченко Наталья Михайловна** - квалификационный аттестат аудитора № 0002121 выдан на основании приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 27.06.2013 года № 213, регистрационный № 1942.

Срок проведения аудита: с 30.10.2019 г. по 13.11.2019 г.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Сведения об аудируемом лице	Информация
Полное наименование аудируемого лица	Общество с ограниченной ответственностью «Блесаварис Лизинг»
Сокращенное наименование аудируемого лица.	ООО «Блесаварис Лизинг»
Форма собственности.	Частная
Государственная регистрация.	Зарегистрировано Минским горисполкомом 5 ноября 2018 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 193161689
Подтверждение факта формирования уставного фонда.	Подтверждение не требуется.
Местонахождение (адрес, тел.).	Республика Беларусь, 220030 г. Минск, ул. Революционная, д. 17, помещение 24.
Кем учреждено аудируемое лицо.	В редакции Устава от 05.11.2018: - компания с ограниченной ответственностью «Блесаварис» - иностранное юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Объединенных Арабских Эмиратов 20.02.2018, регистрационный номер 1803208, место нахождения: Шарджа Медиа Сити, Шарджа, ОАЭ; - Чаган Марина Николаевна – гражданка Украины, паспорт ВЕ461190 выдан 13.02.2002 Великоновеселковским РО

	<p>УМВД Украины в Донецкой области, проживающая по адресу: Украина, Донецкая обл., п.г.т. Великая Новоселка, ул. Нижняя, д. 9; В редакции Устава от 27.09.2019: - компания с ограниченной ответственностью «Блесаварис» - иностранное юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Объединенных Арабских Эмиратов 20.02.2018, регистрационный номер 1803208, место нахождения: Шарджа Медиа Сити, Шарджа, ОАЭ.</p>
<p>Уставный фонд на момент проверки, рублей.</p>	<p>В редакции Устава от 05.11.2018: 125 000,00 (сто двадцать пять тысяч) белорусских рублей, 00 копеек; В редакции Устава от 07.03.2019: 372 780,00 (триста семьдесят две тысячи семьсот восемьдесят рублей ноль копеек) белорусских рублей; В редакции Устава от 24.05.2019: 725 355,00 (семьсот двадцать пять тысяч триста пятьдесят пять рублей ноль копеек) белорусских рублей; В редакции Устава от 27.09.2019: 1 180 478,10 (один миллион сто восемьдесят тысяч четыреста семьдесят восемь рублей десять копеек) белорусских рублей.</p>
<p>Распределение долей в уставном фонде.</p>	<p>В редакции Устава от 05.11.2018: - КОО «Блесаварис» - 95% (девяносто пять процентов) уставного фонда – 118 750,00 (сто восемнадцать тысяч семьсот пятьдесят рублей 00 копеек); - Чаган Марина Николаевна – 5% (пять процентов) уставного фонда – 6 250,00 (шесть тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек); В редакции Устава от 07.03.2019: - КОО «Блесаварис» - 98,3234089% (девяносто восемь целых три миллиона двести тридцать четыре тысячи восемьдесят девять десятых миллионных процента) уставного фонда – 366 530,00 (триста шестьдесят шесть тысяч пятьсот тридцать рублей ноль копеек) рублей; - Чаган Марина Николаевна – 1,6765921% (один целый шесть миллионов семьсот шестьдесят пять тысяч девятьсот двадцать один десятых миллионных процента) уставного фонда – 6 250,00 (шесть тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек); В редакции Устава от 24.05.2019: - КОО «Блесаварис» - 99,1383529% (девяносто девять целых один миллион триста восемьдесят три тысячи пятьсот двадцать девять десятых миллионных процента) уставного фонда – 719 105,00 (семьсот девятнадцать тысяч сто пять рублей ноль копеек) рублей; - Чаган Марина Николаевна – 0,8616470% (ноль целый восемь миллионов шестьсот шестнадцать тысяч четыреста семьдесят девять десятых миллионных процента) уставного фонда – 6 250,00 (шесть тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек); В редакции Устава от 27.09.2019: - КОО «Блесаварис» - 99,4705535% (девяносто девять целых четыре миллиона семьсот пять тысяч пятьсот тридцать пять десятых миллионных процента) уставного фонда – 1 174 228,10 (семьсот девятнадцать тысяч сто пять рублей</p>

	<p>ноль копеек) рублей; - на балансе ООО «Блесаварис Лизинг» числится доля в уставном фонде ООО «Блесаварис Лизинг» в размере 0,5294465% (ноль целый пять миллионов двести девяносто четыре тысячи четыреста шестьдесят пять десяти миллионных процента) номинальной стоимостью 6 250,00 (шесть тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек).</p>		
Формирование уставного фонда.	На момент проверки Уставный фонд сформирован в полном объеме.		
Фактически осуществляемые виды деятельности.	Финансовый лизинг		
Лицензии	Свидетельство № 147 о включении в реестр лизинговых организаций от 18.12.2018г., идентификационный код 10146.		
Извещение о присвоении УНП.	ИМНС по Центральному району г. Минска выдано извещение о присвоении УНП 193161689		
Присвоенные органами статистики коды.	ОКПО - 50241818500		
Страхование.	<p>1. Страхование свидетельство по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний БРУСП «Белгосстрах» филиал по г. Минску от 08.11.2018, регистрационный номер 500220889.</p> <p>2. Извещение о регистрации плательщика, уплачивающего обязательные страховые взносы, в органах Фонда социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь от 08.11.2018, учетный номер 527073119.</p>		
Наличие расчетного счета и иных счетов в банке.	<p>В ОАО «Технобанк», БИК ТЕСНВУ22, открыты следующие счета:</p> <p>- ВУ34ТЕСН30121712600000000010 - текущий (расчетный) счет в белорусских рублях;</p> <p>- ВУ77ТЕСН30121712600000000012 – валютный счет в российских рублях;</p> <p>- ВУ98ТЕСН30121712600000000022 – валютный счет в евро.</p>		
Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности	Должность	ФИО	Период
	Директор	Рудницкая Анна Владимировна	с 05.11.2018 по 03.01.2019
		Мазуров Валерий Анатольевич	с 04.01.2019 по настоящее время
	Индивидуальный предприниматель	Киселева Елена Святославовна Согласно договора №27 от 10.11.2018г. на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию	с 10.11.2018г. по 23.01.2019г.
	Организация по ведению бухгалтерского учета	ООО «Чырвоны талер» Согласно договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию №3 от 14.01.2019г.	с 14.01.2019г. по настоящее время

На основании договора от 22.10.2019г. № 224а-19 проведен аудит правильности ведения бухгалтерского учета ООО «Блесаварис Лизинг» за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г., подготовленный нами в соответствии с договором об оказании услуг.

Аудит проводился в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями);

- Правилами аудита, регламентирующими порядок проведения и оформления результатов аудита, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь;

- Правилами аудита, регламентирующими порядок проведения и оформления результатов аудита, ООО «Аудиторский центр «Эрудит».

В ходе аудита использовались документы, предоставленные организацией: оборотно-сальдовые ведомости, учетные регистры по счетам бухгалтерского учета, регистры налогового учета, банковские и кассовые документы и др.

Ответственность за полноту и достоверность предоставленных документов несет руководство ООО «Блесаварис Лизинг». Все документы признаются изначально достоверными, если контролирующими органами будет установлено иное, то ООО «Аудиторский центр «Эрудит» не несет ответственность, предусмотренную договором от 22.10.2019г. № 224а-19.

Ввиду выборочного характера проверочных тестов и других свойственных аудиту ограничений, мы констатируем, что определенный риск не обнаружения отдельных ошибок и неточностей не устранен.

Вместе с тем, мы подтверждаем, что сделано все возможное, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но, как предусмотрено международными стандартами и республиканскими правилами по выполнению аудита, абсолютная точность выводов не может гарантироваться.

1. Правоустанавливающие документы

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

2. Учетная политика

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

3. Общее состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы «1С: Предприятие, 8».

Как показала проверка, система регистрации хозяйственных операций пригодна в качестве основы для составления финансовой отчетности. Комплекс применяемых регистров бухгалтерского учета обеспечивает возможность сверки данных синтетического и аналитического учета, ведения главной книги и оборотных ведомостей.

Бухгалтерский учет на основании договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию №3 от 14.01.2019г. осуществляет организация ООО «Чырвоны талер».

При оценке надежности контрольной среды проанализированы стиль и основные принципы управления, организационная структура, распределение ответственности и полномочий, кадровая политика, соблюдение требований законодательства.

При аудите не установлены факты, свидетельствующие о склонности руководства к высоким рискам при осуществлении деятельности.

Организационная структура аудируемого лица вполне соответствует масштабам и характеру деятельности. Присутствует незначительная текучесть кадров.

Аудитор оценивают надежность системы бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля как среднюю.

3.1. Оформление первичных учетных документов (товарных, товарно-транспортных накладных и других)

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

4. Постановка и организация налогового учета

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

5. Долгосрочные активы

По данному сегменту в ходе выборочной проверки правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета рассмотрены следующие сделки по приобретению предметов лизинга и передачи их лизингополучателю:

- Договор б/н от 15 февраля 2019г. (купли-продажи продажи квартиры номер 18 в доме № 29 по адресу ул. Школьная, пос. Новоколосово), передаточный акт к договору купли-продажи квартиры б/ от 15.02.2019г, акт приемки-передачи имущества к договору лизинга № 4 от 15.02.2019г. (квартира номер 18 в доме № 29 по адресу ул. Школьная, пос. Новоколосово); акт приемки-передачи имущества б/н от 09.07.2019г. (квартира номер 18 в доме № 29 по адресу ул. Школьная, пос. Новоколосово), Договор от 09 июля 2019г. продажи квартиры с инвентарным номером 622/Д-7628, передаточный акт к договору купли-продажи квартиры б/н от 10.07.2019г.;

- Договор от 1 марта 2019 года (купли-продажи квартиры с инвентарным номером 500/Д-671771), Акт приемки-передачи имущества от 01.03.2019г. (квартира с инвентарным номером 500/Д-671771), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 6 от 01 марта 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 12 марта 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 12 марта 2019 года (автомобиль Chevrolet Express), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 7 от 12 марта 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 09.04.2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 09.04.2019 года (автомобиль DAF 95 350ati), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 18 от 09 апреля 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 17 апреля 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 17.04.2019 года (автомобиль Volkswagen),

Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 20 от 16 апреля 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 14 мая 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 14 мая 2019 года (автомобиль Nissan Murano), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 25 от 14 мая 2019г., Акт №1 от 20 августа 2019г. изъятия предмета лизинга по Договору лизинга от 14 мая 2019 г. № 25;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 26 апреля 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 26 апреля 2019 года (автобус вагон Mercedes-Benz), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 22 от 26 апреля 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 31 мая 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 31 мая 2019 года (автомобиль BMW 325), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 32 от 21 мая 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 5 июля 2019г., акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 5 июля 2019 года (автомобиль Kia Carnival), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 43 от 05 июля 2019г.;

- Договор купли – продажи транспортного средства б/н от 31 мая 2019г. ООО «Верескон» - продавец, акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 31 мая 2019 года (автомобиль Skoda), Акт приемки-передачи Предмета лизинга к Договору лизинга № 31

от 31 мая 2019г., Акт №1/31д от 17 сентября 2019 года возврата имущества по Договору лизинга от 31 мая 2019г. , договор купли-продажи №1 от 30.10.2019 года покупатель ЗАО «СберЛизинг», ТН 0477255 от 30.10.2019г.

5.1. Счет 01 «Основные средства»

В ходе аудита установлено следующее.

Ситуация 1: При возврате лизингополучателем предмета лизинга до истечения срока лизинга, Общество учитывает объекты на счете 01 «Основные средства» в составе основных средств до их последующей реализации. При постановке на учет и выбытии основных средств не оформляется акт приема-передачи основных средств по форме, установленной законодательными нормативными актами (постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23).

Требования законодательства: Согласно п.9. Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 N 26 (далее – Инструкция № 26), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 "Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов" (далее Постановление № 23).

Согласно п. 29 Инструкции N 26, выбытие основных средств в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством (за исключением случаев, указанных в п. 28 Инструкции N 26, а также отчуждения физическим лицам), оформляется актом о приеме-передаче основных средств по форме согласно приложению 1 к Постановлению N 23.

Акт о приеме-передаче основных средств включен в перечень первичных учетных документов, обязательных для применения, утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 N 360.

Выводы: При постановке имущества на учет на счете 01 «Основные средства» и при их реализации следует оформлять отдельный акт о приеме-передаче основных средств по форме, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23.

Ситуация 2: Общество приобрело автомобиль Skoda у ООО «Верескон» для последующей передачи в лизинг с правом выкупа ООО «Верескон». К аудиту представлены документы:

- Договор купли-продажи транспортного средства б/н от 31 мая 2019г.;
- акт приема-передачи товара к Договору купли-продажи от 31 мая 2019 года (автомобиль).

К аудиту не представлены товарная накладная (ТН-2), оформленная на передачу автомобиля от ООО «Верескон» к ООО «Блесаварис Лизинг», и акт о приеме-передаче основных средств.

Требования законодательства: Порядком формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах определено, что при реализации основного средства (за исключением отчуждения его физлицу) организация-продавец должна выписать акт о приеме-передаче основных средств. Форма акта о приеме-передаче основных средств, утверждена Министерством финансов (п. 29 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств N26).

Данная норма не устанавливает обязанности организации оформлять иные документы, в т.ч. первичные учетные документы (ПУД). В то же время она не содержит и указания

на то, что акт о приеме-передаче основных средств должен являться единственным оформляемым ПУД.

Порядком заполнения накладных установлен Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 N 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной и товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной» (далее - Инструкция N 58).

В ч. 4 и 8 п. 1 Инструкции N 58 определено, что для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и принятия их к учету у грузополучателя оформляется накладная утвержденной формы (ТН-2 либо ТТН-1). **Установлены также случаи, когда накладная может не оформляться.** В части реализации товарно-материальных ценностей таковыми являются:

- реализация физлицам (кроме ИП) по договорам розничной купли-продажи;
- реализация другим организациям недвижимого имущества, если оформляется ПУД по установленной законодательством форме, а при ее отсутствии - по форме, разработанной и утвержденной передающей организацией самостоятельно.

В отношении реализации иных товарно-материальных ценностей, в т.ч. числящегося в составе основных средств движимого имущества (автомобиля), такого исключения не установлено.

Вывод: При реализации автомобиля, числящегося в составе основных средств, где продавцом является юридическое лицо, подлежат оформлению ТН-2, т.к. его доставка автотранспортным средством в качестве груза не осуществляется, и акт о приеме-передаче основных средств.

Ситуация 3: Из лизинга 09.07.2019 г. изъят объект – квартира до истечения срока лизинга по договору № 4 от 15.02.2019г. (лизингополучатель ИП Захарова). В бухгалтерском учете Общества квартира до дальнейшей продажи учтена на счете 01 «Основные средства» по стоимости 12 596,80 руб. Постановка на учет отражена записями:

Д-т 08 и К-т 62 - в сумме 12 596,80 руб., одновременно

Д-т 01 и К-т 08 – в сумме 12 596,80 руб.

Учтенная на счете 01 «Основные средства» стоимость квартиры в сумме 12 596,80 руб. сформирована в результате суммирования дебиторской задолженности по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга, погашение которой не наступило согласно графику лизинговых платежей по сроку 09.07.2019 года, а также дебиторской задолженности по лизинговым платежам, начисленным за май и июнь 2019 года и не оплаченным лизингополучателем в части вознаграждения лизингодателя и погашения контрактной стоимости.

Аналогично сформирована стоимость изъятых из лизинга автомобилей:

- грузовой автомобиль DAF (договор лизинга № 18 от 09.04.2019г., лизингополучатель Короленок А.Н., изъят из лизинга - 17.09.2019 г.).

Автомобиль DAF учтен на 01 счете по стоимости 13 302,48 руб. – общая сумма дебиторской задолженности по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга, погашение которой не наступил согласно графику лизинговых платежей по сроку 17.09.2019 года, а также дебиторской задолженности по лизинговым платежам, начисленным за июнь-сентябрь 2019 года и не оплаченным лизингополучателем в части вознаграждения лизингодателя и погашения контрактной стоимости предмета;

- легковой автомобиль Nissan Murano (договор лизинга № 25 от 14.05.2019г., лизингополучатель Короленок А.Н., изъят из лизинга – 20.08.2019г.).

Автомобиль Nissan Murano учтен на 01 счете по стоимости 11 365,84 руб. - общая сумма дебиторской задолженности по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга, погашение которой не наступил согласно графику лизинговых платежей по сроку 20.08.2019 года, а также дебиторской задолженности по лизинговым платежам, начисленным за июнь-июль 2019 года в части вознаграждения лизингодателя и не оплаченным лизингополучателем.

Требования законодательства: Согласно п. 8 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 N 73 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Финансовая аренда (лизинг)" (далее НСБУ № 73), при возврате лизингополучателем предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга отражаются:

принятие к бухгалтерскому учету предмета лизинга и погашение дебиторской задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), за вычетом дебиторской задолженности лизингополучателя, не погашенной в установленный срок, а также дебиторской задолженности лизингополучателя, установленный срок погашения которой продлен, по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

затраты лизингодателя, связанные с возвратом предмета лизинга и доведением его до состояния, пригодного к использованию, по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счетов 10 "Материалы", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и других счетов;

затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга, подлежащие возмещению лизингополучателю, по дебету счета 08 "Вложения в долгосрочные активы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Выводы: Согласно п.8 НСБУ № 73 стоимость изъятого предмета лизинга отражается по дебету счета 08 в размере контрактной стоимости, погашение которой не наступил на дату изъятия объекта из лизинга. Дебиторская задолженность по лизинговым платежам в части контрактной стоимости и вознаграждения лизингодателя, начисленным по графику и не оплаченная лизингополучателем, на увеличение стоимости объекта относиться не должна.

В ходе аудита по данной ситуации внесены корректировки в данные бухгалтерского учета.

Стоимость изъятых объектов скорректирована и отражена на счете 01 «Основные средства» по стоимости:

- квартира в сумме 10 723,26 руб.;
- легковой автомобиль Nissan Murano в сумме 10 332,59 руб.;
- грузовой автомобиль DAF в сумме 8 401,34 руб.

Дебиторская задолженность, не погашенная лизингополучателями в части начисленных лизинговых платежей, списана в дебет счета 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»:

- по договору лизинга № 4 от 15.02.2019, лизингополучатель ИП Захарова, в сумме 1 873,54 руб.;
- по договору лизинга № 18 от 09.04.2019г., лизингополучатель Короленок А.Н., в сумме 3 108,33 руб.;
- по договору лизинга № 25 от 14.05.2019г., лизингополучатель Короленок А.Н., в сумме 1 033,26 руб.

5.2. Счет 02 «Амортизация основных средств»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

5.3. Счет 03 «Доходные вложения в материальные активы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

5.4. Счет 04 «Нематериальные активы»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

5.5. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

5.6. Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

5.7. Счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

5.8. Счет 08 «Вложения в долгосрочные активы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено. В тоже время следует учесть замечания, отраженные в разделе 5.1 настоящего отчета, а также следующее.

Ситуация: Инвестиционные расходы Общества, формирующие первоначальную стоимость предметов лизинга, собираются на субсчете 08.01 "Приобретение и создание основных средств".

Требования законодательства: В соответствии с п. 13 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (далее Инструкция № 50), на субсчете 08-1 "Приобретение и создание основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования к установке и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием основных средств.

На субсчете 08-3 "Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)" учитываются затраты на приобретение предметов финансовой аренды (лизинга).

Выводы: В аналитическом учете к счету 08 следует дополнительно открыть субсчет 08-3 "Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)".

5.9. Счет 09 «Отложенные налоговые активы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

6. Запасы

6.1. Счет 10 «Материалы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

6.2. Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.3. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.4. Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

6.5. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.6. Счет 41 «Товары»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.7. Счет 42 «Торговая наценка»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.8. Счет 43 «Готовая продукция»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.9. Счет 45 «Товары отгруженные»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.10. Счет 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

6.11. Счета 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты», 10 «Материалы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

7. Затраты

7.1. Счет 20 «Основное производство»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.2. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.3. Счет 23 «Вспомогательные производства»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.4. Счет 25 «Общепроизводственные затраты»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.5. Счет 26 «Общехозяйственные затраты»

В ходе аудита представлены акты полученных работ (оказанных услуг) сторонних организаций. В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

7.6. Счет 28 «Брак в производстве»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.7. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.8. Счет 44 «Расходы на реализацию»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

7.9. Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

8. Денежные средства

8.1. Счет 50 «Касса»

К аудиту представлены приходные и расходные кассовые ордера и вкладные листы кассовой книги за период январь-сентябрь.

Ситуация: В приходном кассовом ордере №1 от 4 января 2019 и расходном кассовый ордере №1 от 4 января 2019 отсутствуют подписи должностных лиц.

Требования законодательства: В соответствии с п. 2 ст. Закона О бухгалтерском учете и отчетности N 57-3 первичные учетные документы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, должны содержать, в том числе, должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Выводы: Обществу надлежит дооформить первичные учетные документы, подтверждающем факт выдачи и поступления денежных средств в (из) кассы организации.

8.2. Счет 51 «Расчетные счета»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено. К аудиту представлена выписка по расчетному счету BY34TECN30121712600000000010 за сентябрь 2019 года.

8.3. Счет 52 «Валютные счета»

В ходе аудита учета существенных нарушений не установлено. К аудиту представлена выписка по расчетному счету BY98TECN30121712600000000022 за сентябрь 2019 года.

8.4. Счет 55 «Специальные счета в банках»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

8.5. Счет 57 «Денежные средства в пути»

В ходе аудита учета существенных нарушений не установлено.

8.6. Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

9. Расчеты и обязательства

9.1. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.2. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

В ходе аудита учета существенных нарушений не установлено. В тоже время по данному разделу следует учесть ситуации, отраженные в других разделах настоящего отчета.

9.3. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

9.4. Счет 65 «Отложенные налоговые обязательства»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.5. Счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

9.6. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

В ходе аудита правильности начисления взносов в ФСЗН за январь-сентябрь существенных нарушений не установлено.

9.7. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К аудиту представлены:

Приказ от 05.11.2018 № 1-од, от 03.01.2019 № 2-к, от 04.01.2019 № 3-к, штатное расписание, таблицы и ведомости начисления заработной платы за январь-сентябрь 2019 года.

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.8. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.9. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

9.10. Счет 75 «Расчеты с учредителями»

В ходе аудита рассмотрены следующие документы:

Протокол собрания учредителей о создании общества с ограниченной ответственностью «Блесаварис Лизинг» №1 от 01.11.2018,

Протокол учредительного собрания общества №1 от 05.11.2018,

Протокол собрания учредителей Общества №2 от 19.11.2018,

платежный документ № 69834 от 08.11.2018г. на сумму 6250 руб.,

платежный документ № 109801 от 21.11.2018г. на сумму 1861,02 руб.,

Протокол внеочередного Общего собрания Общества б/н от 6.08.2019,

Договор купли-продажи доли № 1 от 06.08.2019.

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.11. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

9.12. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

9.13. Счет 96 «Резервы предстоящих платежей»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

10. Налоги

В аудируемом периоде ООО «Блесаварис Лизинг» являлось плательщиком (налоговым агентом) следующих налогов и сборов:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль;
- подоходного налога.

В ходе выборочной проверки правильности исчисления налогов рассмотрены следующие договора финансовой аренды (лизинга): № 4 от 15 февраля 2019г., № 6 от 01 марта 2019г., № 7 от 12 марта 2019г., № 18 от 09 апреля 2019, № 20 от 16 апреля 2019г., №22 от 26 апреля 2019г., № 25 от 14 мая 2019 г., № 31 от 31 мая 2019г., № 32 от 31 мая 2019г., № 43 от 5 июля 2019г.

10.1. Налог на добавленную стоимость

В ходе аудита установлено следующее.

Ситуация 1: По договору финансового лизинга №7 от 12.03.2019 предметом лизинга является автомобиль, согласно данным технического паспорта – «грузовой вагон», с технически допустимой общей массой 3901 кг, 2003 года выпуска. Договор лизинга предусматривает выкуп объекта.

По договору финансового лизинга №20 от 17.04.2019 предметом лизинга является автомобиль, согласно данным технического паспорта – «грузовой вагон», с технически допустимой общей массой 3500 кг, 2006 года выпуска. Договор лизинга предусматривает выкуп объекта.

По договору финансового лизинга №42 от 04.07.2019 предметом лизинга является автомобиль, согласно данным технического паспорта – «грузовой вагон», с технически допустимой общей массой 2800 кг, 2001 года выпуска. Договор лизинга предусматривает выкуп объекта.

Аудируемым лицом по данным договорам налоговая база по НДС в части контрактной стоимости предметов лизинга определяется по Указу Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 N 546 "О некоторых вопросах налогообложения транспортных средств" поскольку автомобили приобретены у физических лиц на территории Республики Беларусь.

Требования законодательства: В соответствии с п. 1.2. Указа Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 N 546 "О некоторых вопросах налогообложения транспортных средств" (далее Указ № 546), налоговая база для расчета налога на добавленную стоимость при реализации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями транспортных средств согласно приложению, приобретенных ими у физических лиц на территории Республики Беларусь, определяется как разница между ценой реализации с учетом налога на добавленную стоимость и ценой приобретения этих транспортных средств.

Перечень транспортных средств, при ввозе и (или) реализации которых применяется освобождение от акцизов, согласно приложению к Указу N 546 включает в себя:

- все товары, классифицируемые в позициях 8703 21 - 8703 90 в единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее - ТН ВЭД ТС).

Позиция 8703 классифицируется в ТН ВЭД ТС - Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей

(кроме моторных транспортных средств товарной позиции 8702), включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили;

- моторные транспортные средства для перевозки грузов с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем), с полной массой транспортного средства не более 5 т, прочие (коды 8704 21 310 0, 8704 21 910 0 ТН ВЭД ТС);

- моторные транспортные средства для перевозки грузов с поршневым двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием, с полной массой транспортного средства не более 5 т, прочие (коды 8704 31 310 0, 8704 31 910 0 ТН ВЭД ТС).

- транспортные средства, специально предназначенные для перевозки высокоактивных материалов (коды 8704 21 100 0 и 8704 31 100 0 ТН ВЭД ТС).

Позиция 8704 классифицируется в ТН ВЭД ТС - Моторные транспортные средства для перевозки грузов. Субпозиции с кодом 8704 21 310 0, 8704 21 910 0, 8704 31 310 0, 8704 31 910 0 классифицируются как новые автомобили. Субпозиции с кодом 8704 21 100 0 и 8704 31 100 0 классифицируются как автомобили специально предназначенные для перевозки высокоактивных материалов.

Выводы: По мнению аудита, автомобиль «грузовой вагон» с годом выпуска 2003-2006 г.г. (согласно данным технического паспорта) не классифицируется кодами ТН ВЭД ТС, указанными в приложении к Указу N 546. Таким образом, при определении налоговой базы для исчисления НДС в части контрактной стоимости предмета лизинга определять в соответствии с п. 1.2 Указа № 546 не правомерно.

Рекомендуем должностным лицам Общества обратиться в компетентные органы с целью достоверной классификации транспортных средств «грузовой вагон» в соответствии с кодами ТН ВЭД ТС.

Ситуация 2: В бухгалтерском учете при возврате предмета лизинга до истечения срока лизинга по договору № 18 от 09.04.2019 (автомобиль ДАФ) списание налога на добавленную стоимость (НДС), относящегося к контрактной стоимости не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, отражено:

по Д-ту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и К-ту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам. НДС» в сумме 1 792,80 руб.

Требования законодательства: Согласно п. 8 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2018 N 73 "Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Финансовая аренда (лизинг)" (далее НСБУ 73), при возврате лизингополучателем предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга отражаются:

сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Выводы: В бухгалтерском учете при возврате предмета лизинга (автомобиль ДАФ) до истечения срока лизинга по договору № 18 от 09.04.2019 НДС, сумму НДС, не погашенную в составе лизинговых платежей, следовало списать по Д-ту 76 и К-ту 62 в сумме 1 792,80 руб.

Таким образом, Обществом излишне исчислен НДС за 3-ий квартал 2019 года в сумме 1 792,80 руб.

В ходе аудита в данные бухгалтерского учета внесены корректировки в части формирования стоимости объектов, изъятых из лизинга до истечения сроков договора. В связи с корректировочными записями в бухгалтерском учете Обществу следует подать в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДС за 3-ий квартал 2019 года.

тель ИП Захарова), учтена на счете 01 «Основные средства» и продана Обществом 10.07.2019г.

В ходе аудита в данные бухгалтерского учета внесены корректировки в части формирования стоимости объектов изъятых из лизинга до истечения срока лизинга и учтенных на счете 01 «Основные средства». Ситуация, требования законодательства и выводы изложены в ситуации 3 раздела 5.1 настоящего отчета. В результате корректировок стоимость квартиры уменьшена на 1 873,54 руб., до 10 723,26 руб.

Таким образом, сумма налога на прибыль подлежащая доначислению и к доплате за 3-ий квартал 2019 года составляет 337,24 руб. (1 873,54 руб. * 18%).

Требования законодательства: Согласно пункту 2 статьи 168 НК, прибыль (убыток) от реализации основных средств определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки, и их остаточной стоимостью, а также затратами по их реализации.

Выводы: Обществу надлежит подать уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за январь-сентябрь 2019 года.

Ситуация 3: Общество в своей деятельности использует оргтехнику (компьютеры, ксерокс), офисную мебель. Все это имущество не оприходовано в бухгалтерском учете.

Требования законодательства: Согласно ч. 1 и 2 подп. 3.7 п. 3 ст. 174 НК, стоимость безвозмездно полученных товаров учитывается при налогообложении прибыли в составе внереализационных доходов на дату их поступления. При этом безвозмездно полученные товары, указанные в подп. 4.8 п. 4 ст. 174 НК, не включаются в состав внереализационных доходов.

К бухгалтерскому учету безвозмездно полученные товары принимаются на основании сопроводительных документов (товарно-транспортной накладной, товарной накладной.) При получении товаров от физического лица составляется акт приема-передачи имущества (п. 1, ч. 2 п. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и отчетности, ч. 4 п. 1 Инструкции N 58).

Выводы: Имущество, используемое при осуществлении предпринимательской деятельности следует учитывать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

10.3. Подоходный налог

В ходе аудита установлено следующее.

Ситуация 1: Общество приобрело 12.03.2019 года у физического лица принадлежащий ему автомобиль Chevrolet express (Ворончихина Светлана Сергеевна, налоговый резидент Республики Беларусь, договор купли-продажи транспортного средства б/н от 12.03.2019, стоимость автомобиля 5340 евро по курсу НБ на дату оплаты, что составило в эквиваленте 12 852,84 руб. (платежный документ 57 от 12.03.2019).

Согласно техническому паспорту автомобиль «Chevrolet express» - «грузовой вагон», с технически допустимой общей массой 3901 кг.

С суммы дохода, выплаченного физическому лицу за приобретенный автомобиль подоходный налог не удержан и не перечислен в бюджет.

Требования законодательства: При определении налоговой базы подоходного налога учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 199 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК)).

Вместе с тем от подоходного налога освобождаются доходы (кроме доходов, полученных плательщиками от возмездного отчуждения имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности), полученные плательщиками - налоговыми резидентами Республики Беларусь от возмездного отчуждения, в том числе:

в течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства (абз. 3 ч. 1 п. 44 ст. 208 НК).

Исчисление и уплата подоходного налога производятся в отношении доходов плательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, выплачиваемых плательщику - налоговому резиденту Республики Беларусь при выплате ему доходов за приобретение автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства (абз. 6 п. 2 ст. 216 НК).

С учетом того что грузовой автомобиль не относится к указанному имуществу (технически допустимая общая масса более 3500 килограммов), доход, полученный физическим лицом от его продажи, подлежит обложению подоходным налогом.

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 199 НК плательщик имеет право применить имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации, предприятия как имущественного комплекса) (подп. 1.2 п. 1 ст. 211 НК).

При этом расходы, связанные с приобретением возмездно отчуждаемого имущества или его отчуждением и произведенные в белорусских рублях, подлежат пересчету в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на день осуществления таких расходов. Определенные в долларах США расходы пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату фактического получения доходов от возмездного отчуждения имущества (ч. 5 подп. 1.2 п. 1 ст. 211 НК).

Вместо получения имущественного налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или отчуждением возмездно отчуждаемого имущества, плательщики имеют право на получение имущественного налогового вычета в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от отчуждения такого имущества (ч. 10 подп. 1.2 п. 1 ст. 211 НК).

Данный имущественный налоговый вычет предоставляется по выбору плательщика (ч. 13 подп. 1.2 п. 1 ст. 211 НК):

в течение налогового периода - налоговым агентом в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от возмездного отчуждения имущества;

по окончании налогового периода - налоговым органом при представлении плательщиком налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу и документов, подтверждающих право на получение вычета. Налоговым органом вычет предоставляется по выбору плательщика в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов или в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от возмездного отчуждения имущества.

Таким образом, при исчислении подоходного налога организация вправе применить только имущественный налоговый вычет в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от реализации грузового автомобиля.

Имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или отчуждением реализованного имущества, может быть предоставлен только налоговым органом по окончании налогового периода при подаче физическим лицом в налоговый орган налоговой декларации (расчета) и документов, подтверждающих право на получение вычета.

Выводы: Доход, полученный физическим лицом, Ворончихина Светлана Сергеевна, от продажи автомобиля (грузовой вагон), подлежит обложению подоходным налогом. При определении налоговой базы она по желанию плательщика может быть уменьшена на имущественный налоговый вычет в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов в сумме 2 570,57 руб. (12 852,84 руб.*20%). Таким образом, сумма подоходного налога подлежащая удержанию и перечислению в бюджет составит 1 336,70 руб. ((12 852,84 – 2 570,57)*13%).

По данной ситуации **рекомендуем** должностным лицам Общества обратиться с запросов в МНС о возможности применения освобождения от удержания подоходного налога из доходов, выплачиваемых физическим лицам в случаях приобретений у них грузовых автомобилей с технически допустимой общей массой более 3500 кг. на основании абз. 4 ч. 1 п. 44 ст. 208 НК, как отчуждение *иного имущества*, принадлежащего физлицам на праве собственности и ранее не используемого плательщиком в предпринимательской деятельности.

Ситуация 2: Общество приобрело 09.04.2019 года у физического лица (Короленок Артем Николаевич, налоговый резидент Республики Беларусь, договор купли-продажи транспортного средства б/н от 09.04.2019) принадлежащие ему грузовой автомобиль ДАФ стоимостью 4165 евро по курсу НБ на дату оплаты, что составило в эквиваленте 10005,99 рублей (платежный документ 78 от 09.04.2019).

По данным бухгалтерского учета физическое лицо внесло в кассу Общества 09.04.2019 подоходный налог, подлежащий удержанию при выплате дохода за проданный грузовой автомобиль в сумме 1040,62 руб. (с учетом имущественного вычета 20%). Подоходный налог физического лица перечислен Обществом в бюджет только 22.10.2019 года.

Аналогично несвоевременно перечислен подоходный налог в бюджет 22.10.2019 г. в сумме 2 164,32 руб., внесенный в кассу Общества физическим лицом Гурбановичем Александром Владимировичем 26.04.2019 г. Налог удержан от полученного дохода от продажи автобуса Мерседес (договор купли продажи транспортного средства б/н от 25 апреля 2019 года).

Требования законодательства: При получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе зачисления дохода на счета плательщика в банках (иностраннх банках) либо по его поручению на счета третьих лиц, а также день зачисления электронных денег в электронный кошелек плательщика либо по его поручению в электронный кошелек третьих лиц (подп. 1.1 п. 1 ст. 213 НК).

Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога (п. 6 ст. 216 НК):

не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату плательщику доходов или дня перечисления таких доходов со счетов налоговых агентов в банках на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (иностраннх банках);

не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты дохода плательщику из кассы налогового агента.

Выводы: Обществом не соблюдены требования законодательства в части своевременного перечисления подоходного налога в бюджет.

11. Собственный капитал

В ходе аудита рассмотрены следующие документы:

Устав ООО «Блесаварис Лизинг»,

извещение о постановке на учет ООО «Блесаварис Лизинг»,

Протокол внеочередного учредительного собрания Общества №3 от 03.01.2019,

Протоколы внеочередного общего собрания Участников Общества №5 от 12.01.2019, № 17 от 25.04.2019, №28 от 15.08.2019,

Протокол внеочередного Общего собрания Общества б/н от 6.08.2019,

Договор купли-продажи доли № 1 от 06.08.2019.

11.1. Счет 80 «Уставный капитал»

В ходе аудита учета уставного капитала существенных нарушений не установлено.

11.2. Счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

11.3. Счет 82 «Резервный капитал»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

11.4. Счет 83 «Добавочный капитал»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

11.5. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

11.6. Счет 86 «Целевое финансирование»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

11.7. Счет 98 «Доходы будущих периодов»

Согласно представленным документам и бухгалтерским данным объект учета в аудируемом периоде отсутствовал.

12. Финансовые результаты

12.1. Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено. В тоже время следует учесть замечания, отраженные в других разделах настоящего отчета.

12.2. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено. В тоже время следует учесть замечания, отраженные в других разделах настоящего отчета.

12.3. Счет 99 «Прибыли и убытки»

В ходе аудита существенных нарушений не установлено.

13. Выводы и рекомендации

Нами проведен аудит правильности ведения бухгалтерского учета ООО «Блесаварис Лизинг» за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г.

По результатам аудита следует учесть все нарушения, изложенные в настоящем отчете, подать уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС за 9 м-в 2019 года, обратиться с запросом в компетентные органы.

Отчет по результатам аудита не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица. Данный отчет указывает на недостатки, обнаруженные в процессе конкретного аудита.

Директор
ООО «Аудиторский центр «Эрудит»

И.М. Кинцак

Аудитор

Н.М. Сетченко

Отчет получил:

Директор ООО «Блесаварис Лизинг»
В.А. Мазуров



В.А.Мазуров