



# главная книга

## Указали в налоговой платежке код ОКАТО? Ничего страшного!

Пока (до 2015 года) это можно делать. Программное обеспечение Федерального казначейства заменит код ОКАТО на соответствующий код ОКТМО в автоматическом режиме (Письмо Банка России от 01.04.2014 № 52-Т).

Поэтому платежные поручения на уплату обязательных платежей в бюджет, в которых указан код ОКАТО, а не ОКТМО, банки обязаны принимать к исполнению.

## Заблокировали счет? Есть шанс снять зарплату для сотрудников.

Если ваша платежка поступит в банк раньше, чем «инкасса» налоговиков, то банк обязан будет перевести деньги. Такой вывод можно сделать из письма Минфина (Письмо Минфина от 06.03.14 № 03-02-07/1/9689).

Ведь блокировка счета не распространяется на платежи, которые согласно ГК Российской Федерации должны исполняться раньше, чем уплата налогов в бюджет. Принудительное списание недоимки по налогу и выплата зарплаты – это выплаты одной очереди (третьей). В этом случае применяется правило календарной очередности. Т.е. какое из требований одной очереди первым поступит, то и раньше удовлетворяется.

Как разъяснил Минфин, документы на оплату труда, поступившие в банк позже поручения налогового органа на списание, должны быть приостановлены (в пределах суммы, указанной в решении ИФНС о приостановлении операций по счету).

Но можно сделать и обратный вывод – если они поступят раньше, то и исполнены должны быть вперед.

## При покупке товаров для нескольких принципалов, агент делит НДС между ними.

При одновременной покупке агентом от своего имени товаров для нескольких принципалов, он получает от продавца один счет-фактуру. На его основании агент выставляет каждому покупателю отдельный счет-фактуру – но только на «его» часть товара.

Данные о цене товара для такого счета-фактуры агент должен взять из счета-фактуры продавца. В графе 3 «Количество (объем)» будет указано меньшее количество товара, чем счете-фактуре продавца. Но такое несоответствие

не является основанием для отказа принципалу в вычете входного НДС по товарам, приобретенным через агента. Такие разъяснения Минфина налоговая служба довела до налогоплательщиков и инспекций (Письмо ФНС от 18/04/2014 № ГД-4-3/7473@).

Напомним, что в строках 2 "Продавец", 2а "Адрес" и 2б "ИНН/КПП продавца" счетов-фактур, выставляемых агентом покупателям, он должен указать реквизиты продавца этих товаров. **Новые ограничения в расчетах наличными.**

На днях были зарегистрированы в Минюсте новые Правила наличных расчетов (Указание ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У). Главное новшество – на некоторые наличные платежи организации и ИП смогут тратить только деньги, снятые с банковского счета и внесенные в кассу.

Это расчеты по:

- договорам аренды недвижимости;
- операциям с любыми ценными бумагами;
- выдаче и возврату займов и процентов по ним;
- деятельности по организации и проведению азартных игр.

Из выручки, займов, возврата неизрасходованных подотчетных денег и всех прочих сумм, поступивших в кассу не со счета вашей организации (ИП), указанные расчеты проводить нельзя.

Из приятного - подтверждено, что ИП вправе забрать выручку из кассы на свои личные нужды без ограничения

по сумме. Достаточно составить РКО с формулировкой «На личные (потребительские) нужды ИП».

А вот лимит расчетов наличными остался неизменным: 100 000 руб. в рамках одного договора.

Новые Правила вступят в силу по истечении 10 календарных дней со дня официального опубликования.

Подробно обо всех новшествах читайте ГК, 2014, № 11.

## Заемщик не удерживает налог на прибыль с выплачиваемых с процентов-дивидендов.

По общему правилу, дивиденды облагаются налогом у источника выплаты. Однако в данном случае налог с процентов-дивидендов должен платить банк-получатель (Письмо Минфина).

Если организация с 20%-м иностранным участием взяла кредит в банке, и поручителем по такому кредиту выступила компания – иностранный участник, то долг перед банком признается контролируемой задолженностью перед иностранной организацией. В этом случае положительная разница между суммой фактически начисленных процентов и суммой предельных процентов, рассчитанных согласно п. 2 ст. 269 Налогового Кодекса Российской Федерации, приравнивается в налоговых целях к дивидендам, выплачиваемым иностранным организациям.

Однако фактически эта разница выплачивается российскому банку, а не иностранной компании. И банк обязан включить в состав налоговых доходов всю сумму процентов, включая и ту, которую перекалвалифицировали в дивиденды.

## День знаний «Консультант Плюс»

### ЗАДАЙ СВОЙ ВОПРОС

### СПЕЦИАЛИСТАМ \*

ВОПРОС : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\*ОТВЕТЫ НА ВАШИ ВОПРОСЫ ДАЮТ КВАЛИФИЦИРОВАННЫЕ СПЕЦИАЛИСТЫ В ОБЛАСТИ ЮРИСПРУДЕНЦИИ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРАКТИКУЮЩИЕ АУДИТОРЫ.

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», №40 от 19.05.2014г.

Издается ООО «Консультант-сервис». Адрес: г. Петрозаводск, ул. Ф. Энгельса 10, оф. 410, тел. /факс (8142) 78-20-44, 78-20-34, e-mail: [hotline@zakon.onego.ru](mailto:hotline@zakon.onego.ru). Перепечатка и использование материалов правового обозрения только с разрешения ООО «Консультант-сервис».



# ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 18/40 от 19.05.2014

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

## Передача недействительного права требования.

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев попытки рассмотрения одного и того же спора в суде общей юрисдикции и в арбитражном суде.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа Российской Федерации.

**Схема ситуаций:** Гражданин хранил на своём банковском счёте пару миллионов евро. Потом перечислил эти деньги за границу нашей Родины. Гражданин прикупил себе недвижимость в иной, нежели наша, стране. А потом гражданин стал доказывать своему банку, что он не просил его перечислять деньги. Гражданин стал требовать вернуть ему назад пару миллионов евро.

Банк ничего не вернул. Гражданин пошёл в обычный суд, но ничего хорошего там не добился. Суд общей юрисдикции отклонил претензии на пропавшие миллионы евро. Тогда гражданин решил поступить иначе. Он переуступил своё требование двух миллионов евро к банку какой-то организации. И эта организация с этим требованием пошла в арбитражный суд. И стала там требовать с банка кроме 2 миллионов евро, ещё 1.5 миллиона евро неустойки.

Непонятно – заплатила организация гражданину за полученный от него долг или они так сговорились. Но

арбитражный суд понял комбинацию. Арбитражный суд принял решение: нельзя лезть в арбитражный суд с тем же вопросом, по которому уже есть решение суда общей юрисдикции и оспаривать это решение. Это – раз! Суд общей юрисдикции отказал гражданину в правоте его требований. Когда гражданин переуступал организации своё право требования к банку, то гражданин переуступал требование, которого нет! Один суд уже признал требование незаконным. Требование не существовало на момент переуступки. Это – два! Не прошла комбинация со вторым заходом.

**Выводы и Возможные проблемы:** Злоупотребление правом – попытка оспорить решение суда общей юрисдикции через арбитражный суд. Анализируйте похожие ситуации в материалах КонсультантПлюс, быстрый поиск по строке: «Передача недействительного права требования».

**Цена вопроса:** Более 2 миллионов ЕВРО.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Северо-Западного Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 23.04.2014 ПО ДЕЛУ N А56-59438/2012](#)

**Получить государственные и муниципальные услуги через многофункциональные центры стало удобнее.** Постановление Правительства Российской Федерации от 07.05.2014 N 412 "О внесении изменений в Правила организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг."

Внесенные изменения приводят Правила организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствие с Федеральным Законом от 21.12.2013 N 359-ФЗ "О внесении изменений в статью 26.3 ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и в ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг". Кроме того, установлена возможность приема от заявителей денежных средств в счет уплаты государственной пошлины или иной платы за предоставление государственных и муниципальных услуг, взимаемых в соответствии с законодательством. При этом МФЦ может выступать в качестве платежного агента, банковского платежного субагента. В МФЦ может быть также организовано предоставление услуг по выдаче полисов ОМС на основании договоров с медицинскими организациями, имеющими право на осуществление медицинской деятельности и включенными в реестр

медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования. Также предусмотрено, что МФЦ может по запросу заявителя обеспечить выезд работника многофункционального центра к заявителю для приема заявлений и документов, необходимых для предоставления государственных и муниципальных услуг, а также доставку результатов предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе за плату. Порядок исчисления платы за выезд работника многофункционального центра к заявителю, а также перечень категорий граждан, для которых организация выезда работника многофункционального центра осуществляется бесплатно, утверждаются актом высшего исполнительного органа государственной власти субъект РФ. **Минтруд России ограничил штрафные санкции за нарушения при подаче РСВ-1 ПФР.** Письмо Минтруда России от 04.04.2014 N 17-3В-138 <О штрафах за нарушения при подаче РСВ-1> С 1 квартала 2014 года сведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного учета в системе обязательного пенсионного страхования должны представляться страхователями в составе расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, который составляется по новой форме РСВ-1 ПФР, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 N 2п. При этом согласно статье 17 ФЗ от 01.04.1996 N 27-ФЗ и статье 46 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ нарушение сроков представления сведений, необходимых для индивидуального (персонифицированного) учета, и нарушение сроков представления расчетов являются самостоятельными правонарушениями, за каждое из которых на страхователя может быть наложен штраф. Так как сведения индивидуального учета теперь представляются страхователями в составе РСВ-1 ПФР, получается, что страхователя можно дважды привлечь к ответственности за нарушение сроков представления РСВ-1 ПФР. В связи с этим Минтруд России сообщает, что недопустимо дважды привлекать к ответственности плательщика страховых взносов за одно и то же правонарушение - нарушение сроков представления расчета по форме РСВ-1 ПФР. Таким образом, с 1 квартала 2014 года за данное нарушение к страхователям могут применяться только санкции, предусмотренные статьей 46 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ. Санкции за нарушение сроков представления сведений индивидуального учета, установленные статьей 17 ФЗ от 01.04.1996 N 27-ФЗ, могут применяться к страхователям только в том случае, если такие нарушения были допущены в прошлые отчетные периоды. В то же время, если страхователь представит в составе РСВ-1 ПФР неполные и (или) недостоверные сведения индивидуального учета, к нему могут быть применены и санкции, предусмотренные статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ.

**Сделка с заинтересованностью и неблагоприятные последствия.**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев ведения дел с родственниками.

**Сила документа:** Постановления ФАС Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Продал директор домик с участком, который принадлежал организации за 100 тысяч рублей. Однако нашлись крохоборы, которые докопались что домик с участком стоят 23 миллиона рублей. Жадные люди выяснили, что покупатель был племянником директора и заявили: имела место сделка с заинтересованностью. Покупатель пытался возразить: срок исковой давности по сделке истёк. Но дотошные люди объяснили: а мы не сразу узнали, что покупатель – племянник директора. Срок давности надо исчислять с момента, когда несогласным товарищам стало известно о родстве директора и покупателя. Если бы чужому человеку продали по такой цене –возразить было бы нечего. Всё возвращается на исходные позиции: домик с участком – организации, 100 тысяч рублей – племяннику. Когда речь идёт о миллионных убытках – это понятно, солидно, почтенно. Но ведь есть такие мелочные организации. Начнут терять 19 тысяч рублей в месяц и сразу бегут в суд. Ну сдал директор предприятия в аренду помещения за 20 тысяч рублей в месяц. А надо было сдавать за 39 тысяч рублей в месяц. Так ведь он не человеку с тёмным прошлым свои помещения сдал. Директор сдал в аренду помещения человеку известному, надёжному, проверенному временем. Директор сдал в аренду помещения фирме своего сына. Опять забегали по судам недоброжелатели: сделка была с заинтересованностью. В итоге пришлось директору за свои отцовские чувства заплатить своей же организации

216 тысяч рублей. Вроде как убытки. Ну как в такой обстановке недоверия, подозрительности и покушения на семейные ценности создавать династии директоров?! Встречаются в нашей хозяйственной жизни более тесно переплетённые семейные отношения. Организация-арендодатель сдала в аренду много разного другой организации-арендатору. Чьё-то недремлющее око опять рассмотрело не только занижение цены аренды, но и многочисленные родственные связи между арендатором и арендодателем. Самой длинной родственной цепочкой здесь была: дедушка – мама – сын. Дедушка – директор арендодателя. Его дочь – заместитель директора арендатора. Сын этой дочери (внук дедушки) – учредитель арендодателя. Непростые производственно-родственные отношения в итоге и послужили поводом для крушения семейного договора аренды.

**Выводы и Возможные проблемы:** Семья – это главное. При ведении дел возникнут трудности, если неуклонно следовать этому принципу и одновременно причинять убытки своей организации. Анализировать противоречия между семейной и деловой жизнью можно, используя КонсультантПлюс с поисковой строкой: «Сделка с заинтересованностью и неблагоприятные последствия».

**Цена вопроса:** Сумма сделки с организацией, где работают родственники.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА ОТ 21.04.2014 N Ф03-1333/2014 ПО ДЕЛУ N А59-4375/2010](#); [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 23.04.2014 N Ф05-1181/14 ПО ДЕЛУ N А40-89393/12](#); [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 08.04.2014 ПО ДЕЛУ N А68-3698/2011](#)

**Правила направления средств материнского капитала на улучшение жилищных условий приведены в соответствие с ФЗ.**

**Постановление Правительства РФ от 30.04.2014 N 401 "О внесении изменений в Правила направления средств (части средств) материнского капитала на улучшение жилищных условий"**

В соответствии с Федеральным Законом от 07.06.2013 N 128-ФЗ "О внесении изменений в статьи 8 и 10 Федерального Закона "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей" средства (часть средств) семейного капитала направляются на погашение основного долга и уплату процентов по займам на приобретение (строительство) жилого помещения, предоставленным гражданам по договору займа на приобретение (строительство) жилого помещения, заключенному с одной из организаций, являющейся:

- кредитной организацией в соответствии с Федеральным Законом "О банках и банковской деятельности";
- микрофинансовой организацией в соответствии с Федеральным Законом "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях";
- кредитным потребительским кооперативом в соответствии с Федеральным Законом "О кредитной кооперации";
- иной организацией, осуществляющей предоставление займа по договору займа, исполнение обязательства по которому обеспечено ипотекой.

Указанное положение также внесено в Правила направления средств (части средств) материнского капитала на улучшение жилищных условий. Лицо, получившее сертификат на материнский капитал, должно дополнительно представить документ, подтверждающий получение денежных средств по договору займа, заключенному с одной из указанных организаций, путем их безналичного перечисления на счет, открытый лицом, получившим сертификат, или его супругом (супругой) в кредитной организации.

**Установлен порядок раскрытия кредитными организациями информации о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами.** Указание Банка России от 27.02.2014 N 3194-У "О порядке раскрытия кредитными организациями информации о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами."

В частности, определено, что информация о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами размещается на официальном сайте кредитной организации или в ленте новостей информационного агентства ежемесячно не позднее десятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом. При размещении информации в ленте новостей информационного агентства кредитная организация обязана уведомить в произ-

вольной письменной форме территориальное учреждение Банка России, в которое представляет бухгалтерскую отчетность, о наименовании информационного агентства с указанием адреса его официального сайта в сети Интернет не позднее десятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом, при первом раскрытии информации через ленту новостей этого информационного агентства, а также при его замене.

Указание подлежит официальному опубликованию в "Вестнике Банка России" и вступает в силу с 1 июня 2014 года и применяется начиная с раскрытия информации о процентных ставках по договорам банковского вклада с физическими лицами за май 2014 года.

**Разъяснен порядок предоставления имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц налогоплательщикам, получающим пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации**

**<Письмо> ФНС России от 28.04.2014 N БС-4-11/8296@ "Об имущественном налоговом вычете."**

Сообщается, в частности, что с 1 января 2014 года все пенсионеры вне зависимости от наличия у них доходов, облагаемых по налоговой ставке 13 процентов, вправе перенести на предшествующие налоговые периоды остаток имущественного налогового вычета в порядке, предусмотренном пунктом 10 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации.

**Участник затрудняет деятельность общества.**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев возникновения неприятностей от бывшего директора.

**Сила документа:** Постановления ФАС Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Какие только неприятности не придумают люди лишь бы не покидать поста директора. Было два учредителя у одной организации. Один учредитель был директором. Но дела при нём шли не очень ровно. Собрания учредителей не проводились, обязательный аудит не проводился. Была закуплена партия непонятного спиртного за торговлю, которым организацию лишили лицензии на торговлю алкоголем. Решил второй учредитель снять первого учредителя с директорства. Прошло собрание, первый учредитель ушёл с должности директора, второй стал директором. И началось.

Бывший директор подал в суд требование о недействительности записи в ЕГРЮЛ по новому директору. Бывший директор написал заявление в Следственный Комитет о фальсификации собрания, на котором его сняли. А сообщение в государственные органы недостоверной информации о своей организации учредителем – это причина для его исключения из учредителей. На время рассмотрения заявления бывшего директора, суд заблокировал работу нового директора. Работа организации встала. В это же время бывший директор изготовил документы для налоговой инспекции и по ним в ЕГРЮЛ внесли запись, что теперь бывший директор становится настоящим директором. Пришлось заводить на бывшего директора уголовное дело. В работе наступил полный кавардак. В ЕГРЮЛ – один директор, фактически – директор другой. За внесение ложных сведений о

директоре в ЕГРЮЛ учредителю тоже полагается исключение из рядов основателей организации. Организация сдала в аренду свои помещения. Бывший директор обратился в суд с требованием признать все договора недействительными и вернуть всю арендную плату арендаторам. Решил лишить организацию денег. По решению суда регистрация договоров аренды была заблокирована. Деятельность по сдаче помещений в аренду была остановлена.

Бывший директор не передал новому директору бухгалтерскую документацию. Бывший директор снял номера со всех автомашин организации. Бывший директор издал приказ об уничтожении печатей и с успехом провёл его в жизнь. Организация оказалась без лицензии на торговлю алкоголем, без возможности сдавать свои помещения в аренду, без номеров на автомашинах, без печатей, без бухгалтерской документации и с непонятными записями в ЕГРЮЛ. Суд исключил бывшего директора из состав учредителей. Слишком много от него неприятностей.

**Выводы и Возможные проблемы:** Надо иметь ввиду – бывший директор-учредитель имеет возможность сильно нагадить своей организации. Анализируйте похожие ситуации в материалах КонсультантПлюс, быстрый поиск по строке: «Участник затрудняет деятельность общества».

**Цена вопроса:** Может быть разрушена вся работа организации.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Поволжского Округа»:

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 22.04.2014 ПО ДЕЛУ N А06-2044/2013](#)

**С 1 августа 2014 года вводится ответственность блогеров за размещение информации в Интернете.** Ф3 от 05.05.2014 N 97-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" и отдельные законодательные акты РФ по вопросам упорядочения обмена информацией с использованием информационно-телекоммуникационных сетей"

Блогером, согласно закону, считается владелец Интернет-сайта или страницы сайта, на которых размещается общедоступная информация и доступ к которым в течение суток составляет более трех тысяч пользователей. Такие лица отныне обязаны:

- соблюдать требования законодательства РФ, регулирующие порядок распространения массовой информации;
- проверять достоверность размещаемой общедоступной информации до ее размещения и незамедлительно удалять размещенную недостоверную информацию;
- не допускать использование сайта или страницы сайта в сети в целях совершения уголовно наказуемых деяний, для разглашения сведений, составляющих государственную или иную специально охраняемую законом тайну, для распространения материалов, содержащих публичные призывы к осуществлению террористической деятельности или публично оправдывающих терроризм, других экстремистских материалов, а также материалов, пропагандирую-

щих порнографию, культ насилия и жестокости, и материалов, содержащих нецензурную брань; - не допускать распространение информации о частной жизни гражданина с нарушением гражданского законодательства, а также соблюдать честь, достоинство и деловую репутацию граждан и организаций. Блогеров также обязали размещать свою фамилию и инициалы, а также электронный адрес для направления юридически значимых сообщений. В законе отмечается, что блогер имеет право свободно искать, получать, передавать и распространять информацию любым законным способом, а также излагать в своем блоге свои личные суждения и оценки с указанием своего имени или псевдонима. Допускается также распространение в своем блоге рекламы на возмездной основе в соответствии с гражданским законодательством и законом о рекламе.

Роскомнадзор будет вести реестр блогов, доступ к которым в течение суток составляет более трех тысяч пользователей. С этой целью данное ведомство организует мониторинг сайтов и вправе запрашивать у организаторов распространения информации в Интернете, блогеров и иных лиц информацию, необходимую для ведения такого реестра. В частности Роскомнадзор имеет право определить провайдера хостинга или иное обеспечивающее размеще-

ние сайта лицо и направить такому лицу уведомление о необходимости предоставления данных, позволяющих идентифицировать блогера. Законом также установлено, что организатор распространения информации в Интернете обязан в установленном Правительством Российской Федерации порядке уведомлять Роскомнадзор о начале осуществления деятельности по обеспечению функционирования информационных систем или компьютерных программ, которые предназначены или используются для приема, передачи, доставки или обработки электронных сообщений пользователей Интернета. Такие лица обязаны хранить на территории РФ информацию о фактах приема, передачи, доставки или обработки голосовой информации, письменного текста, изображений, звуков или иных электронных сообщений пользователей Интернета и информацию об этих пользователях в течение шести месяцев с момента окончания осуществления таких действий, а также предоставлять указанную информацию государственным органам, осуществляющим оперативно-разыскную деятельность или обеспечение безопасности РФ, в случаях, установленных ФЗ.

За неисполнение обязанностей организатором распространения информации в Интернете, а также за непредставление сведений или представление заведомо недостоверных сведений в Роскомнадзор предусмотрены максимальные штрафы в сотни тысяч рублей.