

**Ликвидация основана на недостоверных сведениях**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев ликвидации как будто без долгов.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Организация закончила свою деятельность ликвидацией. Налоговый орган внёс в ЕГРЮЛ запись о том, что организация – всё! Наступила тишина. И вдруг откуда ни возьмись, прибежал банк и стал требовать всё отменить – и ликвидацию и тишину. Причём требовать стал через суд. Организация стала доказывать, что у неё не было кредиторов. В момент ликвидации. Получилось интересно – шла ликвидация – кредиторов не было. Ликвидация прошла – появились кредиторы.

Всё оказалось просто – организация была поручителем по кредиту другой организации. Кредит не вернули. В момент ликвидации шли судебные дела по взысканию с организации долгов как с поручителя. Решения ещё не были приняты, поэтому кредиторов как бы и не было.

Но организация знала о судах, по которым ей придётся ответить. Знала, но скромно не указала своих обязательств в ликвидационном балансе. Поэтому и сумела уйти на тот свет, оставив на этом приличные долги. Но от банка не скроешься даже на том свете. Банк добился в суде того, чтобы ликвидацию организации отменили. Придётся теперь учредителю ответить за поспешный уход из хозяйственной жизни.

**Выводы и Возможные проблемы:** Кредиторы могут нарисоваться уже после ликвидации организации, если организация была поручителем. Анализируйте похожие ситуации в материалах КонсультантПлюс, быстрый поиск по строке: «Ликвидация основана на недостоверных сведениях».

**Цена вопроса:** Почти 62 миллиона рублей. Кредит, по которому организация поручилась.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Поволжского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 13.02.2014 ПО ДЕЛУ N А65-14644/2013](#)

**главная книга****По страницам Главной книги**

**Врач должен выдать листок нетрудоспособности, а уж оплачивать ли его – решает ФСС.**

Даже если работник израсходовал лимит оплачиваемых дней детского больничного, врач обязан выдать ему именно листок нетрудоспособности, а ни какой-то иной документ.

Дело в том, что на практике бывает, что врач выдает обратившемуся за больничным не листок трудоспособности, а некую справку, обосновывая свои действия тем, что из-за перерасхода оплачиваемых дней листок нетрудоспособности работникам-родителям не положен. Однако ФСС четко сказал, что подсчет дней освобождения от работы не относится к функциям докторов. Да и документом, подтверждающим отсутствие на работе по причине болезни ребенка, служит исключительно листок нетрудоспособности.

**Источники:** Письмо ФСС от 19.12.2014 г. № 17-03-14/06-18772.

**Налоговики заинтересовались покупками безработных граждан.**

А точнее теми, кто, не имея официальных доходов, становятся обладателями дорогостоящего имущества, например, квартир или люксовых авто. Таких «физиков» вызывают на беседу в инспекцию. И если гражданин сможет доказать, что имущество досталось ему в порядке наследования или дарения, то его отпускают с миром.

Если же дорогие приобретения не будут подтверждены наличием

«законных» доходов, то налоговики могут предложить гражданину «сдаться» и задекларировать неучтенные доходы. В противном случае они доначислят НДФЛ сами в ходе проверки. А это уже чревато и штрафами, и пени. Самое примечательное, что суды иногда поддерживают в ревизоров в таких ситуациях.

**Подробнее об этом вы сможете прочитать в ГК, 2014, № 20, с. 51.**

**Декларация по НДС должна пройти фейс-контроль в ФНС.**

С учетом того, что с начала года бумажная декларация по НДС «вне закона», за исключением некоторых ситуаций, налоговики будут проверять порядок представления декларации.

Если вы имеете право на представление декларации в бумажном виде, то вам поставят штамп «Принято», если же нет – вам устно скажут, что декларация не принята.

Если же вы нарушите порядок представления НДС-декларации и при этом представите ее по почте, то налоговики направят вам информационное письмо, что ваша декларация считается несданной. И если электронная декларация не будет сдана в срок, то оштрафуют как за непредставление декларации.

**Источники:** Письмо ФНС от 30 января 2015 г. № ОА-4-17/1350.

**Главный бухгалтер – это призвание, а образование тут ни при чем!**

К такому выводу пришел Верховный суд, признавая недействующим п. 5 Положения о главных бухгалтерах, утв. Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1980 г. № 59, который обязывал людей данной профессии

иметь высшее специальное образование либо определенный стаж работы. Все дело в том, что положения этого Постановления противоречат Закону о бухучете, согласно которому наличие высшего образования не является обязательным условием для работы главным бухгалтером.

Правда, чтобы трудиться на бухгалтерском поприще в некоторых организациях, например, в страховой компании, без такого образования не обойтись.

**Источники:** Решение ВС РФ от 22.10.2014 № АКПИ14-965.

**Доходы работников – резидентов стран ЕАЭС облагаются НДФЛ по ставке 13%.**

Такие новости вам не нужны? | С 1 января 2015г. трудовые доходы граждан Республики Беларусь, Казахстан и Армения облагаются по обычной «резидентской» ставке с первого дня их приема на работу в РФ.

Именно такие положения содержит Договор о Евразийском Экономическом Союзе. И об этом напомнила нам Налоговая служба

**Источники:** Письмо ФНС России от 10.02.2015 N БС-4-11/1561.



8(8142)78-20-44

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 6 (77) от 16.02.2015 г. 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 6 (77) от 16.02.2015

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

**Списание денежных средств без распоряжения**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев пропажи денег с расчетного счёта.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Организация обнаружила, что 6 платёжными поручениями с её расчетного счёта ушло в разные места более 3 миллионов рублей. Организации стало интересно – кто сделал от её имени платёжные поручения, которые она не оформляла. Всегда хочется выяснить – куда делись деньги, которые ты не тратил. Организация обратилась в свой банк с просьбой разобраться и вернуть ей пропавшие деньги. Банк подробно объяснил организации почему возврат денег невозможен.

Дело в том, что в банке выявили внутренне мошенничество. Кто-то поддельвал платёжные поручения клиентов. По факту пропажи денег у организации было заведено уголовное дело. Наряду с другими 38 такими же уголовными делами. Позиция банка была понятна – кража денег была массовой и крупной, теперь надо разобраться что все случаи действительно были умыслом посторонних лиц. А ну как на фоне большой утечки денег, кто-то из клиентов сам состряпал свои платёжки, увёл деньги куда хотелось и теперь делает вид, что произошла кража. В общем надо подождать пока милиция разберётся с уголовными делами, выяснит кто и что украл, а потом можно будет говорить о возврате денег клиенту.

Организации такой ход мыслей не понравился. Организация подала в суд иск к банку. Суд захотел провести экспертизу поддельных платёжных поручений. Не вышло. Все спорные платёжные поручения были подшиты к уголовному делу и никому

не выдавались. Опять тупик? Но

«суд проверил достоверность платёжных поручений иными способами и пришел к обоснованному выводу о том, что эти документы не подтверждают списание денежных средств с расчетного счёта организации по распоряжению уполномоченного лица».

Можно предположить, что суд рассматривал заверенные копии спорных платёжных поручений. Так или иначе, но суд решил, что работники банка были обязаны визуально определить, что подписи и печати на платёжном поручении отличаются от тех, что есть в банковской карточке клиента. Сотрудники банка самостоятельно не увидели тех, отличий между подписями и печатью на платёжке и в банковской карточке, которые увидел суд. Поэтому банк должен ответить за своих сотрудников. Банк виноват в неправильном списании денег.

Придётся банку вернуть деньги организации. Причём с процентами за использование чужих денег.

**Выводы и Возможные проблемы:** Такая неожиданная задержка может возникнуть у денег, лежащих на наших расчетных счетах. Вроде бы все понимают, что случилась кража, но до окончания уголовного дела деньги не вернут. Все доказательства у следователей в деле, в суд предоставить нечего. Непростая ситуация. Анализировать такую ситуацию можно в системах КонсультантПлюс с помощью поисковой строки: «Списание денежных средств без распоряжения».

**Цена вопроса:** Более 3 миллионов рублей.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Северо-Кавказского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА ОТ 14.04.2014 ПО ДЕЛУ N А53-36119/2012](#)

**С 15 сентября 2015 года предлагается ввести в действие Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации.**

**Проект Федерального закона N 246963-6 "О введении в действие Кодекса административного судопроизводства РФ (текст ко второму чтению)"**

Для некоторых положений предусматривается введение их в действие с 15 сентября 2016 года, а также с 1 января 2017 года.

Законопроектом устанавливается, в частности, что дела, находящиеся в производстве Верховного Суда РФ и судов общей юрисдикции и не рассмотренные до 15 сентября 2015 года, подлежат рассмотрению и разрешению в порядке, предусмотренном Кодексом административного судопроизводства РФ. Не рассмотренные до 15 сентября

2015 года апелляционные, кассационные, надзорные жалобы (представления), частные жалобы

(представления) разрешаются в соответствии с процессуальным законом, действующим на момент рассмотрения таких жалоб (представлений).

Законопроектом признаются утратившими силу ряд нормативных правовых актов, в том числе Постановление Верховного Совета РФ от 25 февраля 1993 года N 4552-1 "О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан", Закон РФ от 27 апреля 1993 года N 4866-1 "Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан", Федеральный закон от 14 декабря 1995 года N 197-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан".

**Ко второму чтению подготовлен проект Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации.**

Проект ФЗ N 246960-6 "Кодекс административного судопроизводства РФ" (текст ко второму чтению).

Кодексом определяется порядок, согласному которому будут рассматриваться административные дела, в частности, о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций, об оспаривании нормативных правовых актов, решений, действий органов государственной власти, органов местного самоуправления, избирательных комиссий, некоммерческих организаций, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, в том числе саморегулируемых организаций, о присуждении компенсации за нарушение права на дела, рассматриваемые судами общей юрисдикции, о взыскании денежных сумм в счет уплаты установленных законом обязательных платежей и санкций с физических лиц.

**Отсутствие по адресу, указанному в учредительных документах**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев отсутствия по адресу регистрации.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Налоговая инспекция никак не могла достучаться до одной организации. По месту своей регистрации организация не обнаруживалась. На письма налоговой инспекции ответов от организации не поступало. Устав от конспиративной работы организации, налоговая инспекция решила ликвидировать её раз и навсегда. Инспекция подала иск в суд и суд принял решение – ликвидируем!

Тут внезапно оживился учредитель организации, на которого суд и возложил обязанности по ликвидации. «Как так?! – начал кричать учредитель. – Это несправедливо! Подумаешь на адресе нас нет, подумаешь на письма не отвечаем! За что же нас так сразу?!» И побежал учредитель искать правду и понимание в судах иных инстанций. И нашёл.

Иные суды решили так. Да, у налоговой инспекции есть такое право – предупредить учредителей организации, если связь с организацией по адресу её регистрации потеряна. Если учредители не ответили на

предупреждение – можно обращаться в суд за ликвидацией организации. Но суд, при рассмотрении дела о ликвидации организации по причине её отсутствия на адресе регистрации, должен напрячься и как-то известить организацию или учредителей, что ликвидация уже началась. Суд должен так же предложить организации как-то устранить это нарушение – отсутствие по адресу регистрации. И вот только если организация или учредитель проигнорируют предложения и извещения суда, только тогда это можно считать грубым нарушением Закона о регистрации и Гражданского Кодекса РФ. Имея на руках такое грубое нарушение, суду можно начинать ликвидировать организацию.

Суд дал организации последний шанс исправиться. Не исправиться – конец организации.

**Выводы и Возможные проблемы:** Анализировать ситуацию можно с помощью поисковой строки в КонсультантПлюс: «Отсутствие по адресу, указанному в учредительных документах».

**Цена вопроса:** Существование организации.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Центрального Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 27.03.2014 ПО ДЕЛУ N А64-2674/2013](#)

**Предлагается в два раза увеличить предельные значения выручки для хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства.**

*Проект Постановления Правительства РФ "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"*

Согласно Постановлению Правительства РФ от 9 февраля 2013 г. N 101 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" (далее - Постановление N 101) предельные значения выручки составляют:

- ⇒ микропредприятия - 60 млн рублей;
- ⇒ малые предприятия - 400 млн рублей;
- ⇒ средние предприятия - 1 млрд рублей.

В целях смягчения негативного влияния кризисных явлений на экономику предлагается увеличить предельные значения выручки субъектов малого и среднего предпринимательства от реализации товаров (работ, услуг) до следующих размеров:

- ⇒ микропредприятия - 120 млн рублей;
- ⇒ малые предприятия - 800 млн рублей;
- ⇒ средние предприятия - 2 млрд рублей.

Проектом постановления предусматривается, что его действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

**С 1 января 2016 года порядок бухгалтерского учета основных средств, временно не используемых в основной деятельности банков, будет регламентироваться новым положением.**

*"Положение о порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях"* (утв. Банком России 22.12.2014 N 448-П)

Положение определяет порядок бухгалтерского учета:

- временно не используемых ОС, нематериальных активов, недвижимости;
- долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

Уточняется содержание понятий "основные средства", "нематериальные активы" и др.

Способы ведения учета определяются в учетной политике организации. Оценка справедливой стоимости указанных активов осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

**Работающие мамы вправе получать пособие по уходу за ребенком и пособие по временной нетрудоспособности.**  
*Письмо ФСС РФ от 26.12.2014 N 17-03-14/06-18404 <О пособиях сотруднице>*  
Сотрудница, находясь в отпуске по

уходу за ребенком до достижения им трех лет, может работать на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по уходу за ребенком.

ФСС РФ сообщает, что в случае болезни в этом периоде сотрудница имеет право также на получение пособия по временной нетрудоспособности. Пособие рассчитывается в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании...".

**Центробанк обеспокоен масштабами транзитных банковских операций, которые, по его мнению, говорят о том, что фирма создана не для ведения реальной деятельности, а для легализации доходов, полученных преступными путем.**

*Письмо Банка России от 31.12.2014 N 236-Т.*

Признаками транзитных операций является совокупность определенных действий, в частности:

- зачисление денег на счет от значительного числа контрагентов с последующим списанием этих сумм;
- списание денег происходит в течение двух дней со дня их поступления на счет;
- проведение подобных операций с заведомой регулярностью в течение длительного периода времени.

Чтобы ваша организация не вызвала нехороший интерес у банка, постарайтесь избегать «сверхбыстрых» расчетов с большим количеством контрагентов. Да и проверка самих партнеров, как всегда, не повредит. Ведь если банк заинтересуется вашим контрагентом, тень может пасть и на вас.

**Передача имущества в уставной капитал является мнимой**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев хитрых передач имущества другим организациям.

**Сила документа:** Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуаций:** Приходит к организации «Альфа» организация «Бета». И говорит: «Уважаемая «Альфа», можно я зайду к вам в уставной капитал? Путём внесения в него кучи полезного имущества». «Альфа» согласилась, и «Бета» стала её соучредителем. Но счастье было таким недолгим. «Бета» внезапно решила выйти из учредителей «Альфы». Но чтобы «Альфа» не таила обид за столь недолгий роман, «Бета» оставила ей на память всю свою долю в уставном капитале. Ничего не взяв взамен. Приятная неожиданность. Не каждый день учредители выходят из обществ ничего не забрав. А тут пришли, внесли имущество, стали учредителями, потом ушли и не забрали ни имущества, ни денег.

Но налоговой инспекции такое бескорыстие пришлось не к душе. Инспекция обнаружила в альтруизме организации «Бета» некоторые подозрительные закономерности. Во-первых, «Бета» вынесла своё имущество в чужой уставной капитал сразу после начала налоговой проверки. Проверка закончилась начислением приличных штрафов. Штрафы можно было бы взыскать за счёт имущества, но имущество ушло в чужой уставной капитал и штрафы подвисли. Во-

вторых, учредительница «Альфы» и учредитель «Бета» состояли в супружеской связи. Учредитель и директор «Альфы» работал по совместительству директором «Альфы». В-третьих, «Бета» оставила свой вклад в распоряжении «Альфы» и ничего не взяла за это взамен. Но так жить нельзя! Отдавать имущество без встречного представления – это же всё равно, что дарить его! А налоги?

Налоговая инспекция потребовала – сделку по внесению имущества организации «Бета» в уставной капитал организации «Альфы» - отменить! Имущество вернуть в организацию «Бета». А там уже налоговая разберётся в счёт каких штрафов его использовать. Но выяснилось, что «Альфа» уже продала имущество «Беты». Придётся налоговой инспекции брать с «Альфы» деньгами.

**Выводы и Возможные проблемы:** Схема с передачей имущества в уставной капитал была небезынтересной. Анализировать похожие ситуации можно в материалах системы КонсультантПлюс, найденных быстрым поиском строкой: «Передача имущества в уставной капитал является мнимой».

**Цена вопроса:** Более 4 миллионов рублей. Цена имущества, переданного в уставной капитал.

**Где посмотреть комментируемые документы:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Поволжского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 15.04.2014 ПО ДЕЛУ N А06-2282/2012](#)

**САМЫЕ НЕОБЫЧНЫЕ НАЛОГИ**

*«В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов» (Бенджамин Франклин)*

Первые налоги возникли с появлением первых государств. Первоначально сборами облагалось владение землей, скотом и работниками. Но потребности государства росли, а вместе с ними появлялись все более странные, а подчас и нелепые налоги. Широко известны исторические случаи с введением налогов на такие, казалось бы, неотъемлемые вещи, как туалет, воздух и даже цвет глаз. Естественно, с развитием цивилизации многие из них были упразднены, но тем не менее, в разных странах мира встречаются еще необычные и удивительные для нас виды налогов. Хотя, надо признать, что некоторые из них, при более детальном рассмотрении, совсем не лишены логики и здравого смысла.

**Налог на гипс (Австрия)**

Австрия — одна из наиболее популярных в Европе стран для горнолыжного отдыха. Ежегодно в сезон сюда съезжаются лыжники и сноубордисты со всего мира, и именно их решили обложить необычным налогом. Наличие у туристов медицинской страховки австрийским властям показалось недостаточным, поэтому они ввели обязательный горнолыжный сбор, который получил название «налог на гипс». Каждый год около 150 тысяч горнолыжников во время катания получают травмы и оказываются в местных больницах. Подсчитав общую сумму их лечения, австрийские власти решили взимать со спортсменов дополнительный налог, который включается в стоимость горнолыжных услуг. Все собранные средства власти передают медицинским учреждениям Австрии на лечение переломов и прочих травм. Таким образом, горнолыжники сами «скидываются» на лечение себя и своих собратьев-экстремалов. (Продолжение в след. номере...)

**С 23-м февраля сердечно поздравляем! Пусть здоровье, радость и удача сыплются на вас, как пушистые снежинки с зимнего неба! Пусть ангел-хранитель всегда вас оберегает и помогает быть мужественным и сильным, ответственным и решительным!**

**Коллектив ООО «Консультант-сервис»**

