

**главная книга**

По страницам Главной книги

НЕ ПРОПУСТИТЕ: Отправляем февральский платеж по НДС.

Не позднее 25 февраля и плательщики НДС, и налоговые агенты перечисляют 1/3 суммы НДС за IV квартал 2014 года.

ЭКСКЛЮЗИВ: Учитываем в расходах при УСНО взносы в ФСС и выплаченные пособия.

Если на «доходно-расходной» УСНО вы выплачиваете пособия работникам, то у вас будут две даты включения взносов в ФСС в расходы:

- первая — это дата уплаты в ФСС разницы между суммой взносов, начисленных за месяц, и суммой пособий, выплаченных работникам в этом месяце. С этой разницей никаких проблем нет - ее надо отразить в графе 5 КУДиР на дату перечисления взносов;

- вторая — это дата, на которую происходит зачет выплаченных работникам пособий по болезни (начиная с 4-ого дня) в счет суммы начисленных взносов. И здесь возникают вопросы: что это за дата и можно ли вообще считать зачетную сумму взносов уплаченной в ФСС и учесть ее в расходах при УСНО?

На этот вопрос нам ответил начальник отдела специальных налоговых режимов Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Косолапов Александр Ильич: «Законодательством о страховых взносах предусмотрено, что сумма взносов, подлежащих перечислению работодателями в ФСС, уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам (пособий по больничным листам, по беременности и родам, по уходу за ребенком и др.)»

То есть происходит зачет выплаченных пособий в счет уплаты страховых взносов в ФСС. Следовательно, расходы на выплату пособий в пределах начисленных сумм взносов за соответствующий отчетный (расчетный) период по сути являются уплаченными работодателями страховыми взносами в ФСС за этот период. А значит, их можно учесть в расходах в качестве уплаченных взносов.

В книге учета доходов и расходов их целесообразно отражать в последний день отчетного (налогового) периода (то есть на последнее число каждого квартала).

Это объясняется тем, что:

- сумма уплаченных взносов за отчет-

ный (расчетный) период в такой ситуации определяется расчетным путем;

- авансовые платежи по УСНО также исчисляются ежеквартально».

Если же сумма выплаченных пособий за каждый месяц будет больше суммы начисленных взносов, то в ФСС ничего перечислять не нужно. В этом случае в расходах при УСНО можно учесть всю начисленную сумму страховых взносов в ФСС. И в графе 5 КУДиР ее нужно отразить в последний день квартала.

Как упростить учет предоплат при расчете рекламного норматива.

Чтобы понять, какую сумму рекламных расходов можно учесть при расчете «упрощенного» налога, надо взять 1% от доходов от реализации. И сравнить с этим нормативом реальные расходы. Но в составе доходов учитываются и полученные авансы. И как быть с рекламным нормативом, если аванс, например, в одном году был получен, а в следующем возвращен покупателю?

Так вот пересчитывать лимит за тот год, в котором был получен аванс, не придется (Письмо Минфина от 11.02.2015 г. № 03-11-06/2/5832).

Допустим, в 2014г. доходы составили 1 млн руб. (в т.ч. предоплата в размере 200 тыс. руб.). Соответственно, уменьшить базу по налогу при УСНО в 2014г.

на рекламные расходы можно максимум на 10 тыс. руб. (1 млн руб. x 1%). В 2015г. упрощенец «заработал» 1,3 млн руб., а предоплату (200 тыс. руб.) вернул покупателю. Значит, рекламный лимит составит 11 тыс. руб. ((1300000 – 200000) x 1%). Ведь общая сумма доходов от реализации уменьшается на сумму возвращенного аванса.

Напомним, что не все рекламные расходы нормируются.

Когда огрехи в первичке не мешают учесть расходы в налоговом учете.

Если в первичных документах содержатся ошибки, которые не мешают налоговикам определить продавца, покупателя товаров (работ, услуг), наименование и стоимость товаров, то расходы на основании такой первички можно спокойно учесть при расчете налога на прибыль.

Ведь, по мнению Минфина и ФНС (Письмо ФНС от 12.02.2015 N ГД-4-3/2104), такие огрехи можно отнести к несущественным.

Напомним, что формы первичных документов организации и ИП разрабатывают самостоятельно. Эти формы могут содержать не только обязательные реквизиты (наименование и дата докумен-

та, наименование организации (ИП), составившей первичный документ, содержание хозяйственной операции, величина предмета хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, должность, ФИО и подпись ответственного лица), но и дополнительные.

Уволенную беременную прогульщицу придется восстановить на работе.

Даже если на момент увольнения работодатель не знал о том, что сотрудница находится в интересном положении.

Источники: Определение ВС РФ от 19.01.2015 № 18-КГ14-14Р.

Как сказал суд, в соответствии с нормами ТК РФ беременную можно уволить только в случае ликвидации организации или прекращения деятельности ИП. При этом никаких оговорок о том, что работодатель должен быть поставлен в известность о беременности сотрудницы, Кодекс не содержит.

Так что, если женщина сможет доказать, что на день увольнения за провинность она уже была в положении, работодателю ничего не остается, кроме как восстановить ее в должности, а также оплатить период вынужденного прогула.

«Нет облагаемых НДФЛ доходов – нет права на «детский» вычет.

А, значит, отказаться от этого вычета в пользу другого родителя, чтобы тот получал его в двойном размере, нельзя.

Источники: Письмо Минфина России от 27.11.2014 N 03-04-05/60389.

Например, если мама малыша находится в отпуске по уходу за ребенком и не получает никаких выплат, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, то у нее нет права на получение стандартного «детского» вычета и, соответственно, она не может отказаться в пользу супруга от того, на что она не имеет права.

Есть еще один нюанс: если один из родителей получает «детский» вычет в двойном размере (из-за отказа в его доходах в какой-то момент перевалили за 280 тыс. руб., то он теряет право на вычет полностью. Даже если доход «безвычетного» родителя этот лимит не превысил. Ведь удвоение дохода, при превышении которого утрачивается право на вычет, по причине передачи своего права одним родителем другому НК РФ не предусмотрено.

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ**

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 7 (78) от 23.02.2015

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Совмещение должности директора с другими должностями.

Для кого (для каких случаев): Для случаев совмещения директором разных должностей.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Круга РФ.

Схема ситуаций: Два учредителя одного и того же ООО (у каждого по 50% уставного капитала) сыграли в старую добрую игру: «Докажи, что ты умнее!» Один из учредителей был назначен директором. Назначение прошло общим собранием участников ООО. Вот этот учредитель-директор и начал игру.

Ход директора в этой игре. Директор утверждает штатное расписание ООО из 4-х должностей. В нём есть должность главного бухгалтера и должность кассира. С хорошей (по меркам многих регионов) зарплатой. Чтобы не бросаться деньгами в разные стороны, директор решает, что деньги на зарплату главного бухгалтера и кассира лучше всего направить в сторону его личного кармана. Директор своим приказом назначает самого себя на должность главного бухгалтера и кассира. И начинает получать к своей зарплате ещё две зарплаты. И, вроде бы, даже исправно несёт нелёгкую службу в этих должностях.

Узнав о том, что его коллега-учредитель получает сразу аж три зарплаты, второй учредитель сильно огорчается. Ещё больше он огорчается, узнав, что оклады главного бухгалтера и кассира ежегодно повышаются приказом того же директора, который эти оклады дополнительно и получает. И второй учредитель обращается в суд. С требованием взыскать с директора, выплаченную ему зарплату главного бухгалтера и кассира. Всего 2 160 000 рублей. Аргументы второго учредителя просты: 1) Деньги за совмещение должностей директора, главного бухгалтера и кассира первый учредитель получил незаконно, без согласия ООО и первого учредителя. 2) Общее собрание учредителей ООО не принимало решений об установлении первому учредителю вознаграждений, компенсаций. Две лишних зарплаты надо вернуть в ООО.

Ответный ход директора в суде был таким. Зарплату я получал строго по штатному расписанию. Никаких излишеств. Выплата директору зарплаты (за совмещение должностей) не должна согласовываться на общем собрании учредителей. Выплата зарплаты по штатному расписанию никак не влияла на прибыль ООО. Какая разница – кому эта зарплата была бы выплачена? Ведь её всё равно надо платить за работу

главного бухгалтера и кассира. А эту работу я выполнял добросовестно – доходы ООО постоянно росли. Претензий к величине окладов в штатном расписании ни у кого не было и нет. Поэтому – всё мною (директором) было сделано правильно!

На этом бой был закончен.

Судьи приступили к определению победителя. Мнения немного разделились. Суд первой инстанции решил, «*что совмещение должностей генерального директора и главного бухгалтера противоречит уставу общества, а совмещение обязанностей генерального директора и кассира является допустимым*». Но мнения судов следующих инстанций были жёстче и конкретнее: «*Вопросы совмещения полномочий генерального директора с любыми другими должностями, с установлением ему дополнительного денежного вознаграждения за выполнение этих обязанностей, должны были быть согласованы на общем собрании участников, поскольку это влияло на размер прибыли и, соответственно, на права участников и на получение дивидендов*».

И кроме этого судьи отметили: «*любые денежные выплаты производятся исключительно с согласия и на основании выраженного волеизъявления работодателя, которым по отношению к генеральному директору выступает общество*». И из этого утверждения судьи сделали, можно сказать, окончательный вывод: «*Таким образом, генеральный директор в любом случае не обладает полномочиями по принятию решения о выплате самому себе заработной платы за совмещения полномочий без согласия работодателя (общества)*».

Окончательный итог: директор-учредитель должен вернуть 2 160 000 рублей в ООО.

Выводы и Возможные проблемы: Такая неожиданная задержка может возникнуть у денег, лежащих на наших расчётных 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

Предлагается предоставить субъектам малого и среднего предпринимательства право заготовки древесины на основании договоров купли-продажи лесных насаждений.

Проект Федерального закона N 723255-6 "О внесении изменений в Лесной кодекс РФ и в статью 7 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" в части заключения договора купли-

продажи лесных насаждений для заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства."

Согласно законопроекту в случаях, предусмотренных законами субъектов РФ, в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, будет устанавливаться на основе начальной цены заготавливаемой древесины, определяемой как произведение минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаж-

Продолжение на стр. 2



Передача полномочий директора индивидуальному предпринимателю.

Для кого (для каких случаев): Для случаев передачи управления сторонним лицам.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Была сыграна изящная партия между организацией и налоговой инспекцией. Против налоговой инспекции играли «знатоки»: два учредителя – муж и жена. У каждого «знатока» было по 50% уставного капитала и большое желание платить как можно меньше НДФЛ. Сначала всё было негромко и нестрашно. Но по мере развития, ставки росли, обстановка накалялась.

Ход «знатоков». В один из проверяемых годов учредители определили себе общую сумму дивидендов. Но дивиденды были выплачены не поровну. Одному учредителю дивидендов было выплачено больше чем другому. Ну и что? На этот вопрос ответила налоговая инспекция.

Ход инспекции. Учредители имеют по 50% в уставном капитале. Значит и дивиденды должны быть выплачены по 50% каждому от суммы, утвержденной собранием учредителей. Поскольку одному из учредителей было выплачено больше 50%, всё выплаченное сверх положенных 50% - это не дивиденды, а иные выплаты. Дивиденды облагаются по ставке 9%, иные выплаты облагаются по ставке 13%. Доначисляем организации недоплаченные суммы НДФЛ и взыскиваем их.

Ответный ход «знатоков». Удалось доказать, что один из учредителей получил больше дивидендов потому, что в

свое время ему их недоплатили в прошлые года. Поэтому «лишние» деньги – это те же дивиденды, только дивиденды прошлых лет, которые не выплачивались.

Суд принял ответ «знатоков» как правильный. Но впереди была более серьезная игра.

Ход «знатоков». Один из учредителей был директором организации. Внезапно он увольняется с этой должности. И организация заключает договор на управление организацией с Индивидуальным Предпринимателем. По чистой случайности этим индивидуальным предпринимателем оказался только что уволившийся директор. А что? Работа знакомая. Оплата та же самая. Вот только директор как работник платил со своего оклада 13% НДФЛ, а индивидуальный предприниматель платит со своих доходов 6% - он на упрощенной системе налогообложения работает.

Ход инспекции. Злонамеренность этого хода очевидна. Директор стал индивидуальным предпринимателем прямо перед заключением договора на управление финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Это раз! Условия трудового договора директора во многом совпадают с условиями договора с индивидуальным предпринимателем. Это два! Оплата индивидуальному предпринимателю рассчитывается практически так же, как и оклад директору. Это три! Ничего не поменялось ни в работе индивидуального предпринимателя, ни в работе организации. Всё осталось как было. Это четыре! Итог: организация действует неправомерно и с целью получения налоговой выгоды!

Ответный ход «знатоков» следующий:

Продолжение см. на стр. 3

дений и коэффициента, применяемого органами власти субъектов РФ для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов.

Методика расчета коэффициента для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов будет устанавливаться Правительством РФ.

Законодательством будут определяться особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в аукционах по продаже права на заключение договора купли-продажи лесных насаждений, расположенных на землях, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для заготовки древесины.

Предусматривается, что к заявке на участие в аукционе прикладываются бухгалтерская (финансовая) отчетность, подтверждающая, что выручка заявителя от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не превысила предельного значения, установленного Правительством РФ для соответствующей категории субъектов малого и среднего предпринимательства, и первичные учетные документы, подтверждающие, что средняя численность его работников за предшествующий календарный год не превысила предельных значений, установленных Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Федерации".

Кроме того, Правительством РФ будут утверждаться типовые договоры купли-продажи лесных насаждений.

Необходимость разработки законопроекта связана с уменьшением доли участия субъектов малого и среднего предпринимательства в лесном секторе экономики, отмечается в большинстве субъектов РФ.

Предполагается, что принятие законопроекта будет способствовать повышению эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства лесного комплекса и освоения лесов, в том числе использования расчетной лесосеки, а также получению дополнительных доходов бюджетной системы и увеличению занятости населения.

С 1 квартала 2015 года предлагается применить обновленную форму 4-ФСС.

Проект Приказа ФСС РФ "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения."

порядок заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС).

Обновление формы расчета связано с изменением порядка уплаты страховых взносов и сроков его представления (так, например, с 1 января 2015 года в ФСС РФ уплачиваются взносы с выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за некоторыми исключениями), уточнены условия применения пониженных тарифов, изменены сроки представления расчета - на бумажном носителе не позднее 20-го, а в форме электронного документа - не позднее 25-го числа месяца).

В этой связи проектом, в частности, скорректированы таблицы, связанные с расчетом условий для применения пониженных тарифов, введена таблица для отражения сведений о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных работников.

В приложениях к документу приводятся:

- справочник шифров плательщиков страховых взносов;



1) Организация имеет право передать полномочия на управление ею управляющему, то есть индивидуальному предпринимателю. Это по Закону. 2) Полномочия бывшего директора и «нового» управляющего (ИП) совпадают, потому что они осуществляют одни и те же функции. И в этом тоже нет ничего незаконного. 3) Да! Ничего не поменялось в работе организации. Подчиненность работников при управляющем (ИП), осталась такой же, как и при директоре. А почему что-то должно меняться, если и директор (раньше), и ИП (теперь) решали и решают одни и те же задачи. С одними и теми же сотрудниками. 4) Да! Индивидуальный предприниматель зарегистрировался незадолго до заключения договора на управление. Но это не означает, что его регистрация незаконна. И это же не означает, что он заключил незаконный договор на управление организацией! К тому же регистрация индивидуальным предпринимателем была нужна для получения земельного участка. О чём есть соответствующие документы.

Судам осталось решить: кто прав – налоговая инспекция или организация? Решили – права организация. И доводы судов почти совпали с мнением «знатоков». 1) Совпадения полномочий директора и управляющего (ИП) не могут доказывать мнимость или притворность договора на передачу управления. 2) «Регистрация индивидуальным предпринимателем для заключения спорного договора не указывает на незаконность действий участников сделки. Заключение договора о передаче пол-

номочий единоличного исполнительного органа не является противоправной, незаконной целью, а осуществление полномочий единоличного исполнительного органа – незаконной предпринимательской деятельностью». 3) «Наличие статуса индивидуального предпринимателя влечет не только возможность применения 6-процентной ставки налогообложения, но и повышенную ответственность предпринимателя по своим обязательствам».

Вывод судов: налоговая инспекция не доказала, что договор управления был заключён исключительно с целью получения налоговой выгоды.

Выводы и Возможные проблемы: 1) Дивиденды лучше начислять строго пропорционально долям в уставном капитале. Иначе «перекос в большую сторону» могут обложить дополнительными налогами. 2) Директору можно стать ИП с «упрощенкой 6%». Но (это наше мнение) лучше не рисковать. На эту тему есть противоположные решения судов. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Передача полномочий директора индивидуальному предпринимателю».

Цена вопроса: 719 470 рублей. НДФЛ с учредителя (бывшего директора).

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](#)

САМЫЕ НЕОБЫЧНЫЕ НАЛОГИ

“В жизни нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов”

(Бенджамин Франклин)

Налог на пыль (Армения).

Очень интересный налог относительно недавно был введен властями Армении. Каждый, кто владеет жилой площадью, обязан уплатить по два драма (примерно пятнадцать копеек) за каждый квадратный метр. Министерство экономики Армении постановило, что население обязано оплачивать расходы по удалению пыли. При этом не важно, чисто в доме или нет. Налог должен быть выплачен.

Налог на тень (Италия, Венеция).

Да, нематериальные объекты тоже могут быть обложены налогом. Так, в Венеции такой налог был введен в 1993 году, то есть совсем недавно. Согласно налогу, платить приходится всем заведениям, тень от зонтиков и тентов которых падает на городские земли. Понятно, что тень очень сложно убрать, поэтому налог приносит в казну Венеции довольно много денег.

- справочник дополнительных шифров для страхователей-налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения;

- справочник дополнительных шифров для страхователей-налогоплательщиков, имеющих статус казенных и бюджетных учреждений.

С 1 июля 2015 года предлагается ограничить объем тары, в которой продаются лекарственные настойки и эликсиры, содержащие этиловый спирт.

Проект Постановления Правительства РФ "Об утверждении требований к объему тары, упаковке, комплектности отдельных лекарственных препаратов."

В проекте приводится перечень спиртосодержащих лекарственных препаратов, обращение которых допускается только в таре объемом менее 25 миллилитров.

В перечень включено 39 наименований спиртосодержащих настоек, эликсиров, растворов и капель на основе растений (боярышника, женьшеня, эхинацеи и др.)

Предусматривается, что лекарства, произведенные до 1 июля 2015 года в иных объемах тары, подлежат хранению и реализации до окончания срока их годности.

Проектом признается утратившим силу Постановление Правительства РФ от 27.08.1999 N 967 "О производстве и обороте спиртосодержащих лекарственных средств и парфюмерно-косметической продукции (средств)".

Минтрудом России подготовлены рекомендации о порядке представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о порядке заполнения соответствующей справки.

"Методические рекомендации по вопро-

сам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки" (разработаны Минтрудом России).

В методических рекомендациях приводятся, в частности:

- перечень лиц, обязанных представлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

- сроки представления таких сведений, отчетный период и отчетная дата представления сведений;

- круг лиц (членов семьи), в отношении которых необходимо предоставить сведения;

- рекомендуемые действия при невозможности предоставить сведения в отношении членов семьи (указывается, куда следует обратиться с соответствующим заявлением).