

**главная книга**

По страницам Главной книги

За занижение базы по страховым взносам штрафовать должны только по итогам года.

То есть если, например, какие-то выплаты работникам не были учтены при перечислении взносов за определенный месяц, но по итогам года оказалось все правильно, то привлекать к ответственности за неуплату (неполную уплату) страховых взносов в результате занижения базы сотрудники ПФР вас не должны.

Так, организация, выплачивая доход по ГПД, сумму этого дохода включала в страховую базу не на дату подписания акта выполненных работ, а в момент начисления и фактической ее выплаты.

В итоге, по мнению Фонда, в некоторых месяцах база по взносам была занижена, в связи с чем организация была оштрафована. Однако суды трех инстанций признали штраф незаконным, т.к. расчетным периодом по взносам признается год, а по итогам года у организации не было никаких перекосов с базой и уплатой – все начислено и все перечислено. И важно то, что Верховный суд поддержал своих коллег.

Источник: Определение ВС РФ от 13.03.15 № 310-КГ15-176.

Если основное средство куплено на заемные средства...

То для целей налогообложения прибыли проценты по договору кредита/займа не увеличивают первоначальную стоимость приобретенного основного средства, а учитываются, как обычно, в составе внереализационных расходов. Также эти проценты не увеличивают и измененную стоимость ОС в случае его достройки, реконструкции и т.д.

Имейте в виду, что данное разъяснение обязательно для применения налоговыми органами. А, значит, при проверке они должны его непременно учесть.

Источник: Письмо ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4568.

Агент вправе предоставить принципалу бумажные счета-фактуры.

Даже если сам он получил эти счета-фактуры от контрагентов в электронном виде.

Главное, чтобы передаваемые принципалу счета-фактуры были заверены агентом и содержали отметку о подписании данных документов квалифицированной электронной подписью. Т.е. в такой ситуации принципал вовсе не обязан подключаться к системе обмена электронными счетами-фактурами.

Источник: Письмо Минфина от 05.03.2015 № 03-07-09/11604.

Компенсация работникам жилищных расходов взносами не облагается.

Если вы компенсировали своим иноморским работникам расходы, понесенные ими в связи с оплатой жилья, то данные суммы страховыми взносами не облагаются.

Судьи в очередной раз обратили внимание сотрудников ПФР на то, что не все выплаты, производимые в пользу работников, являются составной частью заработной платы. Тем более если такая компенсация не предусмотрена непосредственно трудовым договором, а ее выплата не зависит ни от квалификации работников, ни от качества выполняемой ими работы и т.д. (т.е. не является стимулирующей).

Источник: Определение ВС РФ от 25.03.15 № 309-КГ15-602.

Как экспедиторам оформлять счета-фактуры.

Если экспедитор от своего имени, но за счет клиентов приобретает услуги у третьих лиц, то в выставляемых им счетах-фактурах с указанием стоимости всех услуг таких лиц в строках «Продавец», «Адрес» и «ИНН/КПП продавца» он может отражать свои данные.

Напомним, что и ранее экспедиторам разрешалось выставлять счета-фактуры на общую стоимость услуг, но при этом не уточнялось, может ли он указывать в них именно свои данные (Письмо ФНС России от 18.02.2013 N ЕД-4/3/2650).

Налог на русский язык.

Бывший посол Эстонии в России Март Хельме предложил ввести налог на использование в республике русского языка. По словам политика, «необходимо защитить эстонский язык, и самое простое и разумное – сделать это, ударив по карману. Следует ввести в Эстонии особый налог на использование русского языка. В отношении телеканалов это означает дополнительную плату за каждую секунду показа, что сделало бы русскоязычные каналы просто настолько дорогими, что нормальный человек отказался бы от их просмотра. Для печатных материалов можно было бы рассчитывать налог по количеству печатных знаков или на основе площади материала в квадратных сантиметрах...»

НЕ ПРОПУСТИТЕ: В I квартале нарушили условия работы на УСН – сообщите об этом налоговикам.

Заполните и не позднее 15 апреля отправьте в инспекцию сообщение по

форме № 26.2-2 (Приложение № 2 к Приказу ФНС 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@).

Считается, что для вас упрощенка так и не началась, поэтому с 1 января 2015 года вы должны рассчитывать все налоги по общему налоговому режиму.

Со стоимости обедов для сотрудников НДС можно не начислять.

Но только если оплата питания является элементом заработной платы.

Т.е. условие о предоставлении обедов должно быть прописано, к примеру, в коллективном договоре, а со стоимости этих обедов нужно удержать НДС/Л, как с доходов, полученных работниками в натуральной форме. Тогда угощение сотрудников не будет считаться безвозмездной передачей, которая, в свою очередь, облагается НДС.

Обидно то, что с большей долей вероятности, отстаивать свою позицию придется именно в суде. Однако есть все шансы на успех.

А если вы кормите работников по системе «шведского стола», то НДС со стоимости еды можно не начислять абсолютно спокойно. Ведь сам Минфин дал работодателям разрешение на такие действия.

Источник: Определение ВС РФ от 31.03.15 № 307-КГ15-2001.

Расходы на рекламный видеоролик нужно списывать именно через амортизацию.

Но при соблюдении ряда условий. Во-первых, вам должны принадлежать исключительные права на этот ролик. Во-вторых, стоимость видеоролика должна быть больше 40 тыс. руб., а срок полезного использования – превышать 12 месяцев (СПИ вы вправе определить самостоятельно, но он не должен быть меньше двух лет).

Если у вас все эти условия соблюдены, то безопасно в налоговом плане списывать стоимость видеоролика через амортизационные отчисления, включая их в состав рекламных расходов, уменьшающих облагаемую прибыль.

Если хоть одно условие не выполняется, вы вправе списать одновременно всю стоимость расходов, понесенных в связи с созданием рекламного видео.

Если дивиденды отправлены участникам почтовым переводом...

То сумма почтового сбора, уплаченная за данную операцию, - ваш законный «прибыльный» расход. Учсть почтовый сбор нужно в составе прочих «связных» расходов в соответствии с пп.25 п.1 ст.264 НК РФ.

Источник: Письмо Минфина России от 20.03.2015 N 03-03-06/1/15525.

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ**

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 14 (85) от 13.04.2015

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Арендная плата существенно ниже, чем у субарендаторов.

Для кого (для каких случаев): Для случаев сдачи в аренду имущества одной своей организации другой своей организации.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Директор провернул простую схему: сдал в аренду помещения своей организации другой своей организации. Его организация-арендатор сдала эти помещения в субаренду по более высокой цене и заработала на этом 13 миллионов рублей. Но тут начались неприятности.

Сначала пришли органы внутренних дел по налоговым преступлениям. И по результатам их проверки дали Директору полтора года колонии общего режима за налоговые преступления. У первой организации доход ведь оказался занижен на 13 миллионов рублей. С некоторым трудом Директору удалось доказать, что налогового преступления не было. Но тут за него

взялась его первая организация.

Первая организация предъявила Директору иск на сумму около 9 миллионов рублей. Столько по её расчётам она недополучила на сдаче помещений в аренду. И суды признали этот иск правильным. И взыскали, несмотря на все возражения, эту сумму с Директора.

Выводы и Возможные проблемы: Опасная схема! Сначала тебя сажают за налоговые преступления. Потом с тебя взыскивает почти те же суммы твоя бывшая организация. Строка поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: [«Арендная плата существенно ниже, чем у субарендаторов».](#)

Цена вопроса: Около 9 миллионов рублей с бывшего Директора.

Где посмотреть комментируемые документы: [КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Западно-Сибирского Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 25.03.2015 N Ф04-7265/2010 ПО ДЕЛУ N А46-19160/2008](#)

ПФР утверждены формы документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов.

Постановление Правления ПФ РФ от 20.02.2015 N 35п "Об утверждении форм документов, применяемых при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов."

Среди утвержденных форм:

- форма заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов;
- форма решения о предоставлении такой отсрочки (рассрочки);
- форма решения об отказе в ее предоставлении;
- форма решения о временном приостановлении уплаты сумм задолженности по страховым взносам, пеней и штрафам;
- форма решения об отмене решения об отсрочке (рассрочке), о досрочном прекращении ее действия;
- форма извещения об отмене таких решений.

Вводятся единые правила применения и заполнения форм первичных учетных документов и формирования регистров бухгалтерского учета в госсекторе.

Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органа-

ми управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению."

Для применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями утверждены:

- формы первичных учетных документов и перечень унифицированных форм таких документов;
- формы и перечень регистров бухгалтерского учета;
- методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета.

Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных настоящим приказом, не допускается.

Форматы регистров бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и могут быть изменены.

Данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

Уточнен порядок использования банковских гарантий для целей госзакупок.

Постановление Правительства РФ от 02.04.2015 N 308 "О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 8 ноября 2013 г. N 1005."

В целях реализации Федерального закона от 31.12.2014 N 498-ФЗ внесены поправки в постановление Правительства РФ "О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", которыми, в частности:

- перечень документов, представляемых заказчиком банку одновременно с требованием об уплате денежной суммы по банковской гарантии, дополнен расчетом суммы, включаемой в требование по банковской гарантии;
- уточнены Правила ведения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок реестра банковских гарантий, утвержденные указанным Постановлением;
- утверждены Правила формирования и ведения закрытого реестра банковских гарантий, устанавливающие порядок формирования и ведения закрытого реестра банковских гарантий, представленных в качестве обеспечения заявки или исполнения контрактов, если эти заявки или контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну, в том числе включения в него информации о банковских гарантиях, и порядок и сроки предоставления выписки из реестра.

В реестр включаются банковские гарантии, выданные банками, включенными в предусмотренный статьей 74.1 НК РФ перечень банков, отвечающих требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения. Реестр ведется Федеральным казначейством.

**Отлагательные условия.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев заключения договоров поручительства.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Сколько мы уже видели договоров поручительства. И добросовестных и не очень. Везде одно и то же. Поручитель поручился за Заемщика. Заемщик вовремя не заплатил по кредиту. И Поручитель снимает с себя последнюю рубашку, чтобы рассчитаться по чужим долгам. Однако, не всё бывает так грустно. Праздник случается и на улице Поручителя.

Ситуация развивалась по стандартной схеме. Заемщик взял кредит. Поручитель заключил договор поручительства по возврату кредита. Заемщик вовремя кредит не закрыл, Банк обратился к Поручителю за возвратом кредита вместо Заемщика. А Поручитель ничего Банку не заплатил. И даже все суды с Банком выиграл. Почему? Потому что грамотно составил договор поручительства по кредиту.

Что же было в этом замечательном договоре? А были в нём «отлагательные условия»! «Согласно п. 1 ст. 157 ГК РФ сделка считается совершенной под отлагательным условием, если стороны поставили возникновение прав и обязанностей в зависимость от обстоятельства, относительно которого неизвестно, наступит оно или не наступит». Идея такая – пишем в договор отлагательные условия, если условия выполнены, то договор начинает работать. Если отлагательные условия не выполнены, то договор не работает. Но есть два маленьких замечания! Будешь недобросовестно тормозить наступление условия, его всё равно посчитают наступившим. И наоборот. Будешь недобросовестно способствовать наступлению условия, его сочтут не наступившим.

Какие же отлагательные условия были в договоре? Первое условие. Договор поручительства вступает в силу после выплаты Заемщиком 50% кредита. Не хотел, наверное, Поручитель отвечать по всему кредиту. Второе условие. Заключение договора ипотеки на недвижимость Заемщика. Возможно в пользу Поручителя. Поручитель страховался получением в залог некоторого имущества Заемщика. Третье условие.

Информирование банков о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков осуществляется через интернет-сервис "Система информирования банков о состоянии обработки электронных документов".

Приказ ФНС России от 20.03.2015 N ММВ-7-8/117 "Об утверждении Порядка информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса РФ."

Посредством указанного сервиса, размещенного на официальном сайте ФНС России, налоговые органы обеспечивают информирование банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам и переводов электронных денежных средств

налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов, участников КГН, лиц, занимающихся частной практикой и др.) В интернет-сервисе размещается информация из решения налогового органа в соответствии с установленным перечнем сведений.

Актуализация информации в интернет-сервисе производится в режиме реального времени в течение рабочего дня. Суммы НДС, полученные плательщиками ЕСХН и УСН в связи с выставлением покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, не подлежат включению в налоговую базу.

Федеральный закон от 06.04.2015 N 84-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ."

Законом вносятся изменения в порядок определения доходов и расходов при определении налоговой базы по налогам, уплачиваемым в связи с примене-

нием ЕСХН и УСН, с целью устранения двойного налогообложения. До внесения поправки сумма НДС, указанная в счете-фактуре, выставленном лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, уплачивалась в бюджет, и эта же сумма включалась в доходы от реализации и облагалась единым сельскохозяйственным налогом (налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН). Теперь такие суммы НДС не учитываются при формировании налоговой базы указанными налогоплательщиками.

Кроме того, отменяется запрет на применение УСН для организаций, имеющих представительства. Обновлены форматы документов, применяемых при расчетах по НДС. Приказ ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала уче-

Пункт о выплате вознаграждения Заемщиком Поручителю за заключение договора поручительства по кредиту. Тоже понятно – задарма ручаться неинтересно. И когда в суде стали рассматривать претензии Банка к Поручителю, то выяснилось, что условие о выплате вознаграждения не выполнено! Не выплатил Заемщик вознаграждения Поручителю. Значит, договор поручительства не вступил в законную силу. Банк пытался возражать. Банк пытался доказать, что условие о вознаграждении не является отлагательным условием. Но суды решили иначе.

Во-первых, при неясности толкования и понимания условий в договоре, эти неясные условия толкуются в пользу стороны, которая предложила их включение в договор. Проект договора был предложен Поручителем. Банк подписал договор без возражений. Значит, условие трактуем в пользу Поручителя. Как это важно, оказывается, предложить проект договора – сразу получаешь преимущество в споре. Если докажешь, что проект договора предложил ты.

Во-вторых, вознаграждение Заемщиком должно было быть выплачено Поручителем сразу. Банк выдавал кредит траншами, почти полгода. И за всё это время Банк не поинтересовался: выполнено отлагательное условие о выплате вознаграждения Поручителю или нет? Банк мог бы и тормозить свои транши, пока Заемщик не рассчитается с Поручителем. Но этого не было сделано. Банк сам виноват!

Итоги: Поручитель ничего по кредиту платить не будет.

Выводы и Возможные проблемы: 1. Полезная, в некоторых случаях, вещь – отлагательные условия. 2. Полезно самим формулировать условия для договоров. Главное потом доказать, что это мы их предлагали. Тогда неясности по этим условиям будут толковаться в нашу пользу. Строка поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Отлагательные условия».

Цена вопроса: 14 800 000 рублей. Сумма поручительства по кредиту.

Где посмотреть комментируемые документы: КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Поволжского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 17.03.2015 N Ф06-21716/2013 ПО ДЕЛУ N А72-4883/2014](#)

нанием ЕСХН и УСН, с целью устранения двойного налогообложения. До внесения поправки сумма НДС, указанная в счете-фактуре, выставленном лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, уплачивалась в бюджет, и эта же сумма включалась в доходы от реализации и облагалась единым сельскохозяйственным налогом (налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН). Теперь такие суммы НДС не учитываются при формировании налоговой базы указанными налогоплательщиками.

Кроме того, отменяется запрет на применение УСН для организаций, имеющих представительства.

Обновлены форматы документов, применяемых при расчетах по НДС. Приказ ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала уче-

Продолжение см. на стр. 3

**Убытки, причинённые директором.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев претензий Акционера к Директору.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Акционер организации сильно разочаровался в Директоре этой организации. Разочарование потянуло на 100 миллионов рублей, поэтому Акционер хотел взыскать с Директора в пользу организации. Что же расстроило Акционера на такую сумму?

Во-первых, из-за Директора организация заплатила штраф. Во-вторых, Директор продал имущество организации по заниженной цене. В-третьих, Директор сдал в аренду имущество организации по заниженным ценам. В-четвёртых, Директор заключил договор на выполнение работ для организации по завышенным ценам. В-пятых, Директор платил зарплату работникам, которые организации были не нужны. И себе большие премии платил. Вот всё это и потянуло на 100 миллионов рублей. С хвостиком.

Пришлось суду разобрать это горе по пунктам. По первому пункту горя. Да, на организацию наложили штрафы по вине Директора. Но Директор часть штрафов возместил организации из своего кармана, а часть сам заплатил за организацию, опять же из собственных денег. Квитанции имеются.

По второму пункту горя. Да, Директор продал имущество организации по той цене, которая показалась Акционеру сильно заниженной. Продажа была за 20 миллионов рублей, по мнению Акционера продавать надо было за 67 миллионов рублей. Но Директор проводил оценку имущества перед продажей. Есть акт оценки. По бухгалтерским документам сделка по продаже имущества не была для организации крупной, нет доказательств, что сделка была с заинтересованностью. Значит, такая сделка не требовала одобрения общего собрания акционеров. Решение о продаже принимал не Директор, а наблюдательный совет организации. Сделка по этой продаже судами не отменена.

По третьему пункту горя. Да, Директор заключал договора аренды по ценам, которые не понравились Акционеру. Но Акционер не представил доказательств того, что в организацию обращались арендаторы,

та полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме."

Взамен форматов, утвержденных Приказом ФНС России от 05.03.2012 N ММВ-7-6/138@, вводятся форматы документов в электронной форме: счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры; журнала учета счетов-фактур; книги покупок; дополнительного листа книги покупок; книги продаж; дополнительного листа книги продаж.

Утверждение новых форматов обусловлено внесением изменений в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", а также

необходимостью доработки действующих форматов. В ПДД закреплены отдельные новые обозначения, знаки и технические средства. Постановление Правительства РФ от 02.04.2015 N 315 "О внесении изменений в Правила дорожного движения РФ."

В Правила внесены поправки: - введено понятие "Островок безопасности" - элемент обустройства дороги, разделяющий полосы движения противоположных направлений (в том числе и полосы для велосипедистов), конструктивно выделенный бордюром над проезжей частью дороги или обозначенный техническими средствами организации дорожного движения и предназначенный для остановки пешеходов при переходе проезжей части дороги;

которые предлагали более высокую цену. Акционер не представил доказательств того, что при заключении договоров Аренды, Директор действовал неразумно, неосмотрительно, недобросовестно. Занижение цены аренды по отношению к среднерыночным ценам – это не повод наказывать директора. Тем более, что Акционер берёт абстрактную рыночную цену, а Директор представил объяснение формирования цены аренды по каждому объекту. Ни один из договоров аренды не оспаривается Акционером в судебном порядке и не отменён.

По четвертому пункту горя. Все работы для организации выполнены. Есть подписанные акты выполненных работ на суммы, указанные в договорах. Есть погрешности в оформлении договоров, но это не влияет на цену выполнения работ. Документы по выполненным работам в порядке.

По пятому пункту горя. Акционер не представил доказательств, что Директор самостоятельно увеличил себе заработную плату. Нет доказательств, что кому-то из работников зарплата была выплачена необоснованно. Нет доказательств того, что, утверждая штатное расписание и размеры зарплат, Директор действовал неразумно, недобросовестно, неосмотрительно, не заботливо.

В итоге перебрал все пункты горя от Акционера, суды учли, что по многим вопросам, которыми Акционер теперь недоволен, он голосовал положительно. И в спорный период работы Директора у организации не было убытков. Поэтому суды решили, что нет бесспорных доказательств вины Директора. А с невиновного человека 100 миллионов рублей взыскивать нельзя!

Выводы и Возможные проблемы: Похоже, что к судам Директор подготовился лучше. Подготовил, наверное, чёткие и доказательные объяснения по каждому вопросу. А Акционер, возможно, многие вещи посчитал очевидными и яственно доказательств не озоботился. Строка поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Убытки, причинённые директором».

Цена вопроса: 100 005 755 рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Московского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 24.03.2015 N Ф05-1280/2015 ПО ДЕЛУ N А41-21303/14](#)

- введены светофоры с контуром красного цвета дополнительной секции; - на регулируемом перекрестке допускается переходить проезжую часть между противоположными углами перекрестка только при наличии разметки, обозначающей такой переход; - определены линии горизонтальной разметки, применяемые для разметки зоны парковки; - определены дорожные знаки и таблички, указывающие способ постановки транспортного средства на парковке и позволяющие парковаться под углом к проезжей части; - установлена возможность использования велосипедистами полосы для маршрутных транспортных средств; - введен новый дорожный знак "Полоса для велосипедистов", а также знак "Стоянка только для владельцев парковочных разрешений".