



## главная книга

**Излишне уплаченные страховые взносы при возврате учитываются в УСН-доходах.**

«Упрощенец», получивший назад переплату по взносам за прошлые периоды, должен учесть поступившую сумму в составе внереализационных доходов. *Источник: Письмо Минфина 13.04.2016 № 03-11-06/2/1006.*

Если, конечно, эти излишне уплаченные суммы были ранее учтены в расходах.

Дело в том, что плательщики УСН включают в состав внереализационных доходов, в т.ч. доходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде. При этом датой получения дохода считается день поступления денег на расчетный счет или в кассу «упрощенца». Следовательно, учесть в базе по «упрощенному» налогу сумму возвращенной переплаты по взносам нужно в периоде, в котором сумма излишка поступила на банковский счет «упрощенца».

При заполнении Книги учета доходов и расходов поступления следует отразить по графе 4 «Сумма доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы».

**УИН в платежах, в которых есть ИНН, указывать не требуется.**

С 28 марта вступили в силу откорректированные правила заполнения платежных поручений (<http://glavkniga.ru/news/4245>) для обязательных платежей в бюджет. Однако многие банки поняли новшество по-своему. Налоговая служба разъяснила ситуацию.

*Источник: Письмо ФНС от 08.04.2016 № ЗН-4-1/6133@.*

Согласно новому порядку, ИП, нотариусы, адвокаты и главы крестьянских (фермерских) хозяйств при заполнении налоговых платежей должны указывать либо ИНН, либо УИН. Причем, если в платежном поручении заполнен реквизит «ИНН плательщика», то в графе «Код», предназначенной для УИН, нужно поставить ноль.

**Счет-фактура с символом рубля вместо кода валюты не повод для отказа в вычете НДС.**

Если вы получили от поставщика счет-фактуру, в котором для обозначения вида валюты используется графический символ рубля, входной НДС по такому документу можно смело принимать к вычету.

*Источник: Письмо Минфина от 13.04.2016 № 03-07-11/21095.*

В Правилах заполнения счетов-фактур прописано, что в строке 7 следует указывать наименование валюты согласно Общероссийскому классификатору валют. В этом классификаторе рублю соответствует наименование «российский рубль» и код 643, но графического изображения рубля в перечне нет.

Но применение графического символа не относится к ошибкам, препятствующим принятию выделенных в документе сумм НДС к вычету. Ведь это не мешает идентифицировать покупателя и продавца, наименование и стоимость товаров, налоговую ставку и сумму налога. А значит, НДС-вычет по такому счету-фактуре правомерен.

Кстати, в вычете не откажут и в случае, когда в счете-фактуре ставка налога указана без знака "%".

**Первый раз сдаем новую ежеквартальную отчетность по НДС.**

Не позднее 4 мая налоговые агенты по НДС должны сдать новый расчет сумм налога на доходы физлиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ, за I квартал 2016 года.

В нем отражаются обобщенные данные по всем физлицам, получившим доходы от налогового агента.

Для самопроверки воспользуйтесь последней версией контрольных соотношений к форме 6-НДФЛ.

Если в I квартале доходы от вас получат 25 человек или больше, то представить расчет нужно в электронной форме по ТКС.

**Зачет взаимных требований между организацией и физлицом: кто платит НДС?**

Если компания, арендующая у физлица помещение, и «физик», взявший у той же фирмы заем, решили закрыть долги друг перед другом взаимозачетом, организация не должна уплачивать НДС за «физика»-арендодателя. *Источник: Письмо ФНС от 24.03.2016 № БС-4-11/5110@.*

Организация, арендующая у физлица помещение, признается налоговым агентом по НДС и должна удерживать сумму налога из арендной платы. При этом исчислить налог необходимо на дату фактического получения гражданином дохода.

Одним из способов прекращения обязательства является зачет встречного однородного требования. В этом случае датой получения дохода будет день такого взаимозачета.

Именно на эту дату компания должна исчислить НДС с сумм арендной платы (пусть и фактически не выпла-

ченных, а зачтенных в счет погашения долга по займу). А вот удержать налог компания-агент в такой ситуации не может. Ведь никаких выплат «физику» не производилось. Соответственно, организации следует известить ИФНС и самого «физика» о том, что налог не удержан. А обязанность по уплате налога с полученного дохода переходит на самого гражданина-получателя такого дохода.

**«Уточненка» не спасет от штрафа за непредставление истребованных документов.**

Даже если камеральная проверка первоначальной декларации прекращена из-за сдачи «уточненки», представить запрошенные в ходе проверки документы все равно нужно.

*Источник: Определение ВС РФ от 12.04.16 № 306-КГ16-2522.*

В противном случае проверяемого могут оштрафовать за непредставление истребованной документации. Согласно НК, налогоплательщик обязан представить в ИФНС документы, запрошенные в ходе «камералки», в течение 10 дней со дня получения соответствующего требования.

Даже если до истечения этого срока вместо поименованных в требовании документов направить в инспекцию уточненную декларацию (после чего, естественно, проверка первичной отчетности будет прекращена) штраф за непредставленные документы все равно придется уплатить.

**Новая декларация по УСН обязательна к применению с отчетности за 2016 год.**

Отчитываться с использованием обновленной декларации за 2015 год предпринимателей-«упрощенцев» никто не заставляет. Но и не запрещает. *Источник: Письмо ФНС от 12.04.2016 № СД-4-3/6389@.*

10.04.2016 года вступил в силу приказ ФНС, утверждающий новую форму УСН-декларации. О том, с какого периода следует использовать откорректированную форму, в документе ничего не сказано.

ФНС наконец-то прояснила этот вопрос. Т.к. приказ, вводящий новую форму декларации, вступил в силу после окончания 2015 года, требовать отчитываться с использованием нового бланка за 2015 г. налоговики не вправе. Однако ФНС рекомендует «упрощенцам», которые еще не сдали декларацию, использовать свежую форму. Эта рекомендация актуальна для ИП на УСН, т.к. для них крайний срок сдачи декларации за 2015 год – 4 мая.



# ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 15 (138) от 25.04.2016

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

## Анонимная структура.

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев вывода денег из Общества в карман Директора.

**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуации:** Директор Общества был то ли наивен, то ли наоборот, но дело было в следующем. Общество собралось отремонтировать своё здание. Поэтому Директор от имени Общества заключает с ИП договор на ремонт и отделку здания Общества на сумму 12 186 848 рублей 03 копейки. На такой солидный ремонт собственных денег сразу можно и не набрать, поэтому на следующий день Общество берёт кредит в банке для выполнения этого договора. После получения кредита Общество тут же перечисляет всю сумму за ремонт исполнителю работ – ИП.

И буквально сразу, в этот же день, Директор пишет ИП письмо о расторжении договора на ремонт. Ну, передумали! Ну, бывает! Возможно, исполнитель чем-то не устроил. В письме о расторжении прописана законная просьба: вернуть деньги, полученные авансом за неначатый ремонт. Но в этом письме Директор, почему-то, просит вернуть деньги не на счета родного Общества. Директор просит перечислить эти деньги на личные банковские счета нескольких физических лиц. Директору общества – 3 000 000 рублей. Супруге Директора – 2 500 000 рублей. Сестре Директора – 3 000 000 рублей. Главному бухгалтеру общества – 2 955 637 рублей 15 копеек и ещё 731 210 рублей 88 копеек. Что интересно – супруге Директора денег перепадает меньше всех.

ИП возвращает деньги так как это было указано в письме Директора. И Директор, через 3 дня, заключает новый договор на выполнение работ по внутренней отделке здания с некой строительной Firmой. Денежные средства, за работы, в сумме 13 398 127 рублей передаются новому подрядчику наличными, по приходному ордеру.

И всё было бы хорошо, но налоговая проверка выявляет фиктивность этой последней сделки. По данным налоговой инспекции, Firma обладает всеми признаками «анонимной структуры». Анализ движения денежных средств по расчетному счету Фирмы показывает отсутствие обычных расходов, присущих осуществлению реальной финан-

совой деятельности. Кроме того, в ходе проверки налоговый орган опрашивает бывших работников Фирмы, которые поясняют, что они никогда не работали на указанном в договоре объекте. Директор дать внятных объяснений по этим фактам не может.

Опираясь на все эти факты, Общество обратилось в арбитражный суд. Общество указало, что считает договор со строительной Firmой и передачу ей наличных денег фиктивной сделкой. Общество сделало вывод, что ему (Обществу) недобросовестными действиями Директора нанесён ущерб. Общество потребовало от Директора возмещения ущерба.

Арбитражные суды установили, что в период руководства Директора Общество заключило с Firmой договор подряда без намерения выполнения обязательств. Суды сделали вывод, что этот договор обладает признаками мнимости. Действия Директора являются недобросовестными и неразумными, т.к. эти действия были направлены на вывод денежных средств, полученных по кредитному соглашению и привели к причинению реального ущерба Обществу.

Директор обязан выплатить Обществу 12 186 848 рублей 03 копейки. Ну, положим, у жены он как-нибудь деньги заберёт, а вот у сестры и главбуха вряд ли.

Какие следующие действия Общества? Имея на руках решение суда, говорящее о неразумности и недобросовестности Директора, Общество идет в суд, и взыскивает с Директора уплаченные по его вине налоговые штрафы.

**Выводы и Возможные проблемы:** Можно предположить, что была попытка сначала обналчить деньги через ИП. Деньги остаются «на кармане» действующих лиц и по бумагам «списываются» в анонимную структуру. Анонимная структура после этого «растворяется» в воздухе. И никто не виноват. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Анонимная структура».

**Цена вопроса:** 12 186 848 рублей 03 копейки.

Где посмотреть комментируемые документы: **КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Центрального Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 05.04.2016 N Ф10-103/2016 ПО ДЕЛУ N А35-11751/2014**

**Минтрудом России даны разъяснения по некоторым вопросам, касающимся применения профессиональных стандартов.**

*Информация Минтруда России от 05.04.2016 " По вопросам применения профессиональных стандартов."*

Сообщается, в частности, что ТК РФ устанавливает обязательность применения требований, содержащихся в профессиональных стандартах, в том числе при приеме работников на работу, в следующих случаях:

- согласно части второй статьи 57 ТК РФ наименование должностей, профессий, специальностей и квалификационных требований к ним должны соответствовать наименованиям и

требованиям, указанным в квалификационных справочниках или профессиональных стандартах, если в соответствии с ТК РФ или иными федеральными законами с выполнением работ по этим должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений;

- согласно статье 195.3 ТК РФ требования к квалификации работников, содержащиеся в профессиональных стандартах, обязательны для работодателя в случаях, если они установлены ТК РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ.

В других случаях эти требования но-

сят рекомендательный характер. Реестр профессиональных стандартов доступен на сайте <http://profstandart.gostmintrud.ru> и <http://vet-bc.ru> На этих же ресурсах размещается вся информация о профессиональных стандартах, в том числе о разрабатываемых и планируемых к разработке.

**Расчеты о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за I квартал 2016 года рекомендовано представлять по новой форме.**

*Письмо ФНС России от 11.04.2016 N СД-4-3/6253@ " О налоговом расчете о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов."*

**Доверять сведениям, заверенным нотариусом и налоговым органом.**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев кражи Общества у учредителя и денег у Общества.

**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

**Схема ситуации:** Общество открыло в Банке счет и заключило соответствующий договор по кассовому и расчетному обслуживанию. Плюс дополнительно - договор на обслуживание клиентов по системе удаленного доступа «...Клиент On-Line» – посредством обмена электронными документами, защищенными аналогом собственноручной подписи.

Вдруг приходит в Банк одна гражданка. Представляется новым директором Общества и просит Банк внести изменения в сведения о лице, уполномоченном от имени Общества совершать действия по управлению банковским счетом и подписывать платежные документы. Гражданка представила Банку нотариально заверенные копии новой редакции устава Общества, решения единственного участника и выписки из ЕГРЮЛ. «На основании указанного заявления и обосновывающих его документов Банк внес в сведения об Обществе соответствующие изменения».

В тот же день гражданка «новый директор» передала Банку платёжное поручение на перечисление со счета Общества 4 230 000 рублей в оплату расходных материалов по договору.

И тут в Банк обращается бывший директор Общества с криками: «Караул! Никто директора у нас не менял! Срочно остановите все операции по расчётному счёту!»

Банк этих криков во внимание не принял. Банк поручение исполнил, денежки списал. Но тут на следующий ни с того, ни с сего всполошился единственный учредитель Общества. Он, уже письменно, попросил заблокировать счет: «Никакой это не директор! Как Вы вообще проверяете документы там в своем банке, верните все назад бегом!» Банк, конечно, «разбежался» возвращать деньги Обществу.

В письме ФНС России сообщается, что действие Приказа N ММВ-7-3/115@, которым утверждены новые форма и формат данного расчета, распространяется на представление отчетности за периоды, окончившиеся после 10.04.2016.

Однако ФНС России рекомендует налогоплательщикам представлять в налоговые органы расчеты за I квартал (3 месяца) 2016 года уже по новым форме и формату, утвержденным Приказом от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@. При этом инспекциям предписано обеспечить прием от налоговых агентов расчетов за указанный период по старым и новым формам и форматам, утвержденным соответственно Приказами от 14.04.2004 N САЭ-3-23/286@ и от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@.

**До 1 января 2017 года приостановлена индексация размера возмещения процессуальных издержек, связанных с производством по уголовному делу, рассмотрением гражданского или административного дела, расходов в связи с выполнением требований КС РФ.**

Постановление Правительства РФ от 13.04.2016 N 296 "О приостановле-

ву. Тогда Общество обратилось в суд.

В суде выяснились интересные подробности. Гражданка, которая новый директор, вдруг призналась, что никакой она не директор на самом деле. Просто какой-то добрый прохожий за некоторую денежку попросил её дать ему свои паспортные данные. Имени прохожего гражданка не знает, но почему-то так доверилась незнакомцу, что заполнила все нужные ему бумаги. Потом по этим бумагам были внесены изменения в ЕГРЮЛ в сведения об Обществе. И гражданка на основании этих бумаг стала новым директором и чуть ли не владельцем Общества.

Позже настоящему учредителю ещё пришлось попотеть, чтобы «выковырять» из ЕГРЮЛ неверные сведения и вернуть себе Общество. Пришлось через отдельное судебное дело отменить регистрацию всей «липы», которую «накидала» в ЕГРЮЛ гражданка со своим таинственным незнакомцем. В общем налоговая инспекция была первой в ряду обманутых гражданкой и её спутником.

После регистрации себя как нового директора в ЕГРЮЛ, гражданка получила абсолютно подлинную выписку из этого самого ЕГРЮЛ. Выписку о том, что она – директор. Эту выписку из ЕГРЮЛ гражданка добавила к остальным бумагам, поехала представила их в Банк и там подписала всё что попросил незнакомый, но, наверное, очень убедительный спутник.

По словам бывшего директора Общества, обычно при платежах свыше 300 000 рублей сотрудники Банка требовали документы договора. А тут при платеже более 4 миллионов рублей никто ничего не потребовал, платёж прошёл «как по маслу» без всяких дополнительных документов.

В двух судебных инстанциях Общество дело выиграло. Ну а третья инстанция с предыдущими судами не согласилась. И вот почему. Гражданка представила Банку: А) Нотариально заверенные копии новой редакции устава Общества; Б) Решения единственного участника; В) И главное реальные и подлинные выписки из ЕГРЮЛ о том, что именно она гражданка и есть новый директор Общества.

*Продолжение см. на стр. 3*

*ни действия пункта 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2012 г. N 1240"*

Действие пункта 2 Постановления Правительства РФ от 01.12.2012 N 1240 "О порядке и размере возмещения процессуальных издержек в связи с рассмотрением гражданского дела, административного дела, а также расходов в связи с выполнением требований Конституционного Суда Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых актов Совета Министров РСФСР и Правительства Российской Федерации" приостанавливается в связи с Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2016 год".

**Определены правила оформления протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах.**

Приказ Минстроя России от 25.12.2015 N 937/пр "Об утверждении Требований к оформлению протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах и Порядка передачи копий решений и протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах в уполномоченные органы исполнитель-

*ной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие государственный жилищный надзор."*

Протокол составляется в письменной форме, в сроки, предусмотренные общим собранием, но не позднее чем через 10 дней после его проведения. Протокол ведется и оформляется секретарем общего собрания, кандидатура которого избирается решением общего собрания. Установлены, в том числе, обязательные реквизиты протокола общего собрания, требования к оформлению реквизитов протокола, перечень обязательных приложений к протоколу.

Также утвержден порядок передачи копий решений и протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах в уполномоченные органы исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющие государственный жилищный надзор.

**Росприроднадзором разъяснен порядок внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду.**

Письмо Росприроднадзора от 11.04.2016 N АС-06-01-36/6155 "О плате за



Как можно не верить подлинной выписке из ЕГРЮЛ? Банк (по Инструкции) осуществляет проверку соответствия подписей уполномоченных лиц и печати на переданном в банк расчетном документе образцам подписей и оттиску печати, содержащимся в карточке, визуально по внешним признакам без применения специальных познаний и специальных технических средств. Нормативными правовыми актами не предусмотрено проведение каких-либо дополнительных исследований для определения подлинности оттиска печати и подписей уполномоченных лиц. Условиями договора предусмотрено, что Банк не несет ответственности за последствия исполнения поручений, выданных неуполномоченными лицами, в случаях, когда с использованием предусмотренных банковскими правилами и договором процедур Банк не мог установить факта выдачи распоряжения неуполномоченными клиентом лицами.

Что касается ограничения в 300 000 рублей, то нет таких ограничений в Банке. Бывает, что сделка попадает под контроль Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Но данный платёж под эти ограничения не попадал. Поэтому ситуация со стороны Банка выглядела так: 1)

*негативное воздействие на окружающую среду."*

В частности, сообщается следующее:

- субъекты малого и среднего предпринимательства исчисляют и вносят плату за 2016 год в срок до 01.03.2017;

- при внесении платежей СМП и ССП, ежеквартальных авансовых платежей необходимо обращать внимание, что 1/4 часть суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду от уплаченной за предыдущий год должна уплачиваться по определенным КБК, а при определении их размера учитываются суммы платы фактически уплаченные (а не начисленные) за I - IV квартал 2015 г.;

- по итогам года суммы переплат подлежат зачету в счет будущих платежей или возврату по заявлению плательщика;

- по итогам отчетного года в срок до 1 марта все плательщики исчисляют плату за негативное воздействие на окружающую среду в порядке, установленном ФЗ "Об охране окружающей среды";

- в течение 2016 г. ежеквартальные авансовые платежи вносятся без подачи какой-либо отчетности, декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду нужно представить в срок до 10 марта 2017 года;

- при размещении отходов на объектах размещения отходов, которые не оказывают негативного воздействия окружающей среду, плата за негативное воздействие не взимается;

- до принятия Постановления Правительства РФ о порядке подтверждения исключения негативного воздействия на окружающую среду объектов размещения отходов плата за негативное

Приходит гражданка с документами о смене директора. Документы – почти безупречны. 2) Банк меняет директора клиента в своих документах. 3) Начинает чего-то шуметь бывший директор. А кто он такой для Банка? Да уже никто! На этот шум никто внимания не обращает. 4) Выполняется платёжное поручение, подписанное новым директором. Всё! Банк – не виноват!

Личность спутника гражданки установить так и не удалось. В деле он проходит как «неустановленное лицо».

**Выводы и Возможные проблемы:** Плохое дело. Сначала обманули ФНС. Потом обокрали учредителя, забрав Общество через ЕГРЮЛ. Потом обманули Банк. Потом обокрали Общество. И как-то так интересно получается, что виноватых нет. И как от этого защищаться? Как вернуть украденные деньги? Непонятно. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Доверять сведениям, заверенным нотариусом и налоговым органом».

**Цена вопроса:** 4 230 000 рублей.

**Где посмотреть комментируемые документы:** *КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Северо-Западного Округа»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 04.04.2016 N Ф07-1333/2016 ПО ДЕЛУ N А56-87254/2014*

воздействие на окружающую среду подлежит исчислению и внесению в соответствии с действующим законодательством вне зависимости от включения объекта размещения отходов в государственный реестр объектов размещения отходов;

- до дня утверждения единого тарифа регионального оператора по обращению с ТКО на территории соответствующего субъекта РФ и заключения соглашения между органом государственной власти субъекта РФ и оператора плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов, в том числе ТКО, должны исчислять и уплачивать юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались данные отходы.

**Работаем в системе КОНСУЛЬТАНТПЛЮС**

**У здания несколько собственников. В каких пропорциях они должны оплачивать расходы на его ремонт?**

**Задача:** Часто бывает, что у одного здания несколько собственников.

И в соответствии со своими представлениями о прекрасном собственники делают внутреннюю отделку своего помещения. Но все же бывают случаи, когда крышу надо подлатать, электропроводку заменить, систему водоснабжения обновить... И как же делить расходы в такой ситуации?

**Решение 1:** Набираем в Быстром поиске запрос «у здания несколько собственников расходы». Первым результатом поиска будет статья Денисовой М.О. из журнала "Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение", 2015, N 6 «Распределение затрат по зданию с несколькими собственниками». В ней кратко объяснено, что такое совместная собственность и что такое долевая собственность, а также даны ссылки на соответствующие законодательные акты. Поскольку в нашей задаче собственность долевая, мы переходим из текста статьи в ст. 249 Гражданского Кодекса РФ, которая регламентирует расходы по содержанию имущества, находящегося в долевой собственности. И— попадаем в недействующую редакцию. Что же делать? Может ли мы применять сведения из статьи на практике — или лучше поискать другой путь решения? Оказывается, можем. По ссылке на действующую редакцию в тексте ГК РФ мы переходим в нее и убеждаемся, что данная статья не менялась с момента написания нашего источника. Следовательно, ее выводы можно применять и сейчас.

**Решение 2:** Если мы чуть более знакомы с вопросами собственности имущества, нам не составит труда сразу определить, что имущество находится в долевой собственности, и сформировать соответствующий запрос в Быстром поиске: «расходы на имущество в долевой собственности». И сразу попасть в нужную статью 249 ГК РФ.

**Вывод:** В зависимости от формулировки запроса путь к решению оказался разным. Но в обоих случаях мы его нашли.