



главная книга

Страховка за неоплату товара: включать или не включать в базу по НДС?

С 1 июля начнут действовать поправки в НК в части НДС. Так вот начиная с этой даты, продавцам, получившим страховку в связи с неоплатой покупателем товаров (работ, услуг), не нужно учитывать сумму этой страховки в облагаемых НДС доходах.

Источник: Федеральный закон от 05.04.2016 N 97-ФЗ

Правда, так можно поступить при условии, что НДС был уплачен продавцом при реализации не оплаченных впоследствии товаров (работ, услуг). Ведь именно в этом случае возникает, по сути, двойное налогообложение: сначала с реализации, затем – с суммы страховки.

Стоит отметить, что и раньше налоговики придерживались такого же мнения, то теперь данное правило четко закреплено в Кодексе.

Плательщиков НДС разделят на группы

Налоговики при помощи нового программного обеспечения будут делить в автоматическом режиме организационно-плательщиков НДС на три группы риска: высокий, средний и низкий.

Источник: Письмо ФНС от 03.06.2016 г. № ЕД-4-15/9933@

Так, к плательщикам высокой группы риска отнесут те компании, которые обладают признаками юрлица, используемого для получения необоснованной налоговой выгоды, в частности, незаконного возмещения НДС из бюджета. В эту группу попадут организации, не обладающие достаточными ресурсами для ведения деятельности, а также не исполняющие свои налоговые обязательства или же исполняющие их в минимальном размере.

После того, как ПО рассортирует плательщиков по группам, инспекторы должны будут провести анализ и определить, согласны ли они с такой автоматической сортировкой.

Опробуют работу этого ПО на декларациях по НДС, представленных за налоговые периоды начиная с 1 квартала 2015 года.

Если по результатам проведенной группировки у налогоплательщиков возникнут к вам вопросы, будьте готовы к даче пояснений.

Обеспечительный платеж в «прибыльных» целях не учитывается

Сумма обеспечительного платежа не включается организацией-получателем в состав «прибыльных» доходов, а компания, перечислившая платеж, не может учесть сумму депозита в расходах.

Источник: Письмо Минфина от 31.05.2016 № 03-03-06/1/31325

Дело в том, что по своей сути обеспечительный платеж не что иное как залог. А согласно НК РФ залоговые суммы не учитываются ни в «прибыльных» доходах продавца, ни в расходах покупателя.

Кстати, имейте в виду, что если договором предусмотрено начисление процентов на сумму обеспечительного платежа, то эти проценты учитываются в базе по налогу на прибыль в порядке, установленном для процентов по долговым обязательствам Письмо Минфина от 27.07.2015 № 03-03-06/2/42967.

Налоговики будут рассылать «зарплатные» листовки

Налоговая служба дала задание своим подчиненным активизировать борьбу с «теневой» зарплатой. Одним из способов такой борьбы будет являться рассылка в адрес работодателей листовок с информацией о последствиях выплаты «серой» зарплаты.

Источник: Письмо ФНС от 09.06.2016 № ЕД-4-15/10246

Помимо этого, на «зарплатных» комиссиях, проводимых налоговиками, будут присутствовать представители ПФР, трудинспекций, правоохранительных органов и прокуратуры.

Напомним, что на такие комиссии вызываются, как правило, работодатели, выплачивающие своим работникам зарплату ниже прожиточного минимума, а также те, кого подозревают в выплате «серой» зарплаты или же в оформлении трудовых отношений с работниками.

Также в рамках «зарплатного усиления» налоговики планируют открывать телефонные «горячие линии» для того, чтобы граждане могли сообщать о недобросовестных работодателях.

Стоит отметить, что если вы платите работникам зарплату ниже прожиточного минимума, то от претензий налоговиков еще можно «отбиться», но если зарплата ниже МРОТ, то претензии контролирующих органов вполне обоснованны. Кстати, сейчас МРОТ составляет 6204 руб., а с 1 июля увеличится до 7500 руб.

Расходы на УСН: стоимость услуг почты не всегда можно учесть в налоговой базе

Если упрощенец (как правило, торгующий через Интернет) отправил по почте

покупателю товар, но тот за ним не явился, то потраченные на почтовую пересылку деньги продавец не может учесть при исчислении налога при УСН.

Источник: Письмо Минфина России от 30.05.2016 N 03-11-06/2/31125

Все дело в том, что согласно НК плательщик может включить в расходы затраты, связанные с приобретением товаров и их дальнейшей реализацией (в т.ч. расходы по хранению/обслуживанию/транспортировке). Вместе с тем, такие расходы списываются по мере реализации товаров. А раз в итоге товар не был реализован, то и основанная на уменьшении налоговой базы стоимость почтовой пересылки у упрощенца нет.

Расходы на оплату труда в неденежной форме уменьшают базу по налогу на прибыль

Если работодатель выдает своим сотрудникам зарплату не деньгами, а в натуральной форме, то такую неденежную оплату труда тоже можно учесть в составе «прибыльных» расходов. Впрочем, есть нюансы.

Источник: Письмо Минфина от 27.05.2016 № 03-03-07/30694

Дело в том, что Трудовой кодекс запрещает 100% замену денежной зарплаты на «натуральную». Доля неденежного вознаграждения за труд не может превышать 20% от начисленной месячной зарплаты. Если всё по закону и доля «натуральной» зарплаты не превышает установленный лимит, то ее можно спокойно учесть при исчислении налога на прибыль. Если же правило нарушено, то сумму превышения списать в расходы не выйдет.

Кроме того, не стоит забывать, что за нарушение такой неденежно-денежной пропорции заработной платы организации-работодателю грозит штраф в размере от 30 до 50 тыс. рублей.

Не позднее 28 июня платим налог на прибыль:

■ если вы отчитываетесь ежеквартально – отправьте третий ежеквартальный авансовый платеж за полугодие;

■ если вы платите ежемесячные авансы из фактической прибыли:

– перечислите авансовый платеж за май;

– заплатите налог на прибыль с дивидендов от иностранных компаний, полученных в мае и не подпадающих под ставку 0%;

– сдайте декларацию за май.

www.glavkniga.ru



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 24 (147) от 27.06.2016

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Бывший руководитель в ЕГРЮЛ

Для кого (для каких случаев): Для случаев, когда бывший директор остаётся в ЕГРЮЛ.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ, Письмо и Приказ ФНС России.

Схема ситуации: Одна гражданка была директором и учредителем. Потом директором она быть перестала и долгу свою продала. Однако по прошествии более 4 лет она по-прежнему числилась в ЕГРЮЛ действующим директором. На ее почту постоянно приходили письма внебюджетных фондов, налоговых органов и других учреждений, в том числе о ненадлежащем исполнении обязанностей руководителя. Всё это сильно нервировало гражданку.

Еще 4 года назад она попыталась подать в инспекцию сведения по форме Р14001 об исключении из ЕГРЮЛ сведений о ней как о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени Общества. Но Инспекция отказала: форма Р14001 подписана неуполномоченным лицом – ни руководителем, ни учредителем гражданка на тот момент уже не являлась. Интересно получается: вы у нас записаны как директор, но убрать эту запись вы не сможете, потому что мы знаем, что вы не директор. Оставайтесь директором. Если что случится, то с вас спросят за все дела Общества.

Поскольку новый директор и участник Общества не вносил соответствующих изменений в ЕГРЮЛ, не проживал по адресу, указанному в Реестре и договоре купли-продажи доли, гражданка обратилась в Арбитражный суд с требованием к ИФНС произвести государственную регистрацию изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, путем исключения записи о ней как о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени Общества.

В суде Инспекция стала утверждать, что неисполнение юридическим лицом требований Закона не должно ставиться в вину регистрирующему органу, не являющемуся надлежащим ответчиком по данному спору и не принимающему решений о назначении или прекращении полномочий руководителей юридических лиц. Ведь ИФНС не может самостоятельно, по своей инициативе вносить изменения в ЕГРЮЛ, притом, что исключение из ЕГРЮЛ сведений о прежнем директоре без внесения записи о новом директоре является, по мнению ИФНС, нарушением положений закона «Об ООО».

А еще Инспекция пыталась упереть на то, что исковое заявление поступило в суд спустя более четырех лет после принятия регистрирующим органом решения об отказе в государственной регистрации, которое не было обжаловано бывшим директором в установленном порядке.

Удовлетворяя заявленные гражданкой требования, суд первой инстанции, с которым согласился апелляционный суд, исходил из того, что отсутствие правового регулирования процедуры исключения из ЕГРЮЛ записи о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица, в условиях объективной невозможности подачи в регистрирующий орган заявления по установленной форме не может являться причиной отказа для восстановления нарушенных прав гражданки, учитывая конкретные обстоятельства дела и необходи-

мость соблюдения принципа публичной достоверности ЕГРЮЛ. Согласился с этим и суд кассационной инстанции.

Придётся ИФНС исключить из ЕГРЮЛ сведения о гражданке как о директоре Общества.

В дополнение отметим следующие моменты. Момент номер 1. Письмо ФНС России от 16.03.2016 N ГД-4-14/4301. По мнению ФНС России заявить об изменении в ЕГРЮЛ сведений о директоре может только новый руководитель компании. Директор, полномочия которого прекращаются или прекращены, по мнению ФНС, не вправе подать заявление по форме Р14001. Такая возможность есть только у нового руководителя общества. И вообще: «законодательство Российской Федерации не предусматривает возможность отмены регистрирующим органом принятого им решения». Суды соглашались с ФНС России в отношении того, что прежний руководитель не может заполнять форму Р14001. Момент номер 2. С 5 июня 2016 года вступил в силу приказ ФНС России от 11 февраля 2016 года N ММВ-7-14/72@, который регламентирует мероприятия по проверке достоверности включаемых или уже содержащихся в ЕГРЮЛ сведений, а также порядок использования результатов этих мероприятий.

Этим же приказом утверждены форма письменного возражения заинтересованного лица относительно предстоящей государственной регистрации, а также форма заявления физического лица о недостоверности сведений о нем в реестре.

Если будет установлена недостоверность уже содержащихся в ЕГРЮЛ сведений, регистрирующий орган вправе внести запись о недостоверности, тем самым информируя об этом заинтересованных лиц.

Как пишет ФНС России: «Применение данного документа позволит повысить качество и достоверность информации в ЕГРЮЛ. Таким образом, бизнес получит эффективный инструмент для работы с контрагентами, что улучшит инвестиционный климат в стране».

Выводы и Возможные проблемы: Бывший директор всё равно не может заполнить форму Р14001 для исключения себя из ЕГРЮЛ. Но зато теперь он может заявить о недостоверности сведений о нём в ЕГРЮЛ. Так что теперь уже, наверное, бывшему директору не придётся бегать в суд для того, чтобы исключить из ЕГРЮЛ запись о себе самом как о директоре. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Бывший руководитель в ЕГРЮЛ».

Цена вопроса: Ответственность бывшего директора за сегодняшние дела уже чужой организации.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 31.05.2016 N Ф07-3444/2016 ПО ДЕЛУ N А26-8274/2015;*

раздел «Российское Законодательство»: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 11.02.2016 N ММВ-7-14/72@;

раздел «Финансовые и Кадровые Консультации» ИБ «Вопросы-Ответы (Финансист)»: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 16.03.2016 N ГД-4-14/4301

Больше интересно на стр.2



Пожарный шкаф

Для кого (для каких случаев): Для случаев проверки пожарных шкафов в здании.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Пришла пожарная проверка в одно здание. Смотрит, батюшки, а пожарные шкафы в этом здании – деревянные! Это же грубое нарушение пожарных регламентов. Пожарный шкаф должен быть из листовой стали, а тут деревяшка. «Пожарные шкафы и многофункциональные интегрированные пожарные шкафы должны обеспечивать размещение и хранение в них первичных средств пожаротушения». Пожарная проверка и оштрафовала компанию, которая присматривала (управляла) за этим зданием. А откуда управляющей компании брать деньги на штрафы? Ясное дело – с собственников помещений этого здания. Чтобы не разорять собственников помещений здания, управляющая компания пошла в суд – бороться с выводами пожарной проверки.

В суде управляющая компания всё изложила ясно: здание строили в 1978 году, деревянные шкафы остались с тех времён, законом того времени они вполне соответствовали и до сегодняшнего дня никто ещё от них не пострадал. А все эти требования про пожарные шкафы из железного листа появились в самом начале 2000-х годов. Это первое! Замена пожарных шкафов во всём здании – дело непростое. Такая замена – это работы по капитальному строительству. В то время как на управляющую компанию, из всех видов ремонта, возложена только

обязанность по текущему ремонту. «Собственники дома не принимали решение о финансировании работ по установке пожарных шкафов, соответственно денежные средства, собранные на текущий ремонт, управляющая компания не имеет права потратить на устранение выявленных недостатков». Это второе!

Да и вообще: ни работа с пожарным оборудованием, ни замена пожарных шкафов не входит в обязанности управляющей компании. Нет такого пункта в договоре об управлении зданием. «В соответствии с приложением N 2 к договору управления в обязательный перечень работ по содержанию общего имущества многоквартирного дома не входит модернизация пожарного оборудования, в частности замена пожарных шкафов». Это третье!

Но суд не внял эти аргументам. «Ответственность за нарушение требований пожарной безопасности в соответствии с действующим законодательством несут, в частности, собственники имущества и лица, уполномоченные владеть, пользоваться или распоряжаться имуществом». Управляющая компания – лицо, уполномоченное собственниками помещений здания. Значит, управляющей компании и отвечать.

Зданием надо управлять правильно: «управление многоквартирным домом должно обеспечивать благоприятные и безопасные условия проживания граждан, надлежащее содержание общего имущества в многоквартирном доме». Безопасность включает в себя и пожарную безопасность. Таким образом, управляющая компания отвечает и за пожарную безопасность здания.

Продолжение на стр.3

Минэкономразвития России разъяснен порядок применения профессиональных стандартов "Специалист в сфере закупок" и "Эксперт в сфере закупок"

Письмо Минэкономразвития России от 06.04.2016 N Д28и-841

Сообщается, что в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон) контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика, специализированной организации и контрольного органа в сфере закупок на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок. Вместе с тем в соответствии с частью 23 статьи 112 указанного Закона до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Таким образом, до 1 января 2017 года работник контрактной службы или контрактный управляющий могут иметь профессиональное или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на

поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, а с 1 января 2017 года должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Действие статьи 9 и части 23 статьи 112 Закона распространяется на всех государственных и муниципальных служащих, в чьих должностных регламентах есть обязанности в сфере закупок, в части прохождения ими профессиональной подготовки или повышения квалификации по программам дополнительного профессионального образования в сфере закупок до 1 января 2017 года.

С 1 июля 2016 года вступит в силу положение Трудового кодекса РФ, согласно которому, если нормативными правовыми актами РФ установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями. Таким образом, учитывая, что законодательством РФ в сфере закупок установлены требования к квалификации, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

ФНС России даны разъяснения по вопросу заполнения расчета по форме 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 14.06.2016 N БС-3-11/2657@

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и

удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, представляется налоговыми агентами ежеквартально. Расчет заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Разъяснено, в частности, следующее: по строке 070 раздела 1 указывается общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;

по строке 080 раздела 1 указывается общая сумма налога, не удержанная на отчетную дату, нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом положений пункта 5 статьи 226 Кодекса и пункта 14 статьи 226.1 НК РФ;

по строке 130 раздела 2 указывается обобщенная сумма фактически полученных работником доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату.

Законопроект об ограничении деятельности коллекторских агентств направлен в Совет Федерации
Проект Федерального закона N 999547-6 "О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях" (текст закона, направляемого в Совет Федерации)

Законопроектом определяются общие правила совершения действий, направленных на возврат долгов, способы взаимодействия с должником, ограничения использования отдельных спосо-



Начало на стр.2

И оказывается – есть Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29.09.2010 N 6464/10. И в этом Постановлении сказано, «что установленный в договоре круг обязанностей управляющей организации не освобождает ее от соблюдения тех общеобязательных требований, которые в соответствии с положениями действующего законодательства направлены на надлежащее содержание общего имущества в многоквартирном доме, независимо от того, упоминаются ли в договоре соответствующие конкретные действия и имеется ли по вопросу необходимости их выполнения особое решение общего собрания собственников помещений». Неважно, что записано в договоре управления зданием – закон выше любого договора. Если закон требует делать – надо это делать, не глядя на договор.

То, что здание построено давно – это верно. Новые требования «не распространяются на существующие здания, запроектированные и построенные в соответствии с ранее действовавшими требованиями пожарной безопасности, за исключением случаев, если дальнейшая

бов взаимодействия с должником (в частности, не допускается привлечение к взаимодействию с должником лиц, имеющих неснятую или непогашенную судимость за преступления против личности, преступления в сфере экономики или преступления против государственной власти и общественной безопасности, привлечение к взаимодействию с должником на территории РФ лиц, находящихся за пределами территории РФ, а также иных лиц для осуществления взаимодействия с должником с использованием международной телефонной связи или передачи из-за пределов территории РФ телеграфных сообщений, текстовых, голосовых и иных сообщений, передаваемых по сетям электросвязи, в том числе подвижной радиотелефонной связи).

Если иное не предусмотрено федеральным законом, кредитор или лицо, дей-

ствующее от его имени и (или) в его интересах, при совершении действий, направленных на возврат просроченной задолженности, не вправе без согласия должника передавать (сообщать) третьим лицам или делать доступными для них сведения о должнике, просроченной задолженности и ее взыскании и любые другие персональные данные должника. Указанное согласие должно быть дано в письменной форме в виде отдельного документа. Должник в любое время вправе отозвать согласие, сообщив об этом лицу, которому оно дано, путем направления уведомления через нотариуса или по почте заказным письмом с уведомлением о вручении либо путем вручения заявления под расписку. Юристу приобретает права и обязанности, предусмотренные для лица, осуществляющего деятельность по

эксплуатация указанных зданий приводит к угрозе жизни или здоровью людей вследствие возможного возникновения пожара». Но в данном случае есть угроза жизни и здоровью людей. Поэтому деревянные пожарные шкафы придётся менять на новые металлические (или из других негорючих материалов).

Придётся собственникам помещений в здании скидываться на замену пожарных шкафов.

Выводы и Возможные проблемы: Это касается не только управляющих компаний. Деревянный пожарный шкаф – это нарушение. Даже если он поставлен до 2000 года. Придётся менять его на железный пожарный шкаф. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Пожарный шкаф».

Цена вопроса: Стоимость замены всех деревянных пожарных шкафов.

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, «Судебная Практика»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ВОЛГО-ВЯТСКОГО ОКРУГА ОТ 06.06.2016 N Ф01-1968/2016 ПО ДЕЛУ N А82-12662/2015

возврату просроченной задолженности в качестве основного вида деятельности, со дня внесения сведений о нем в государственный реестр и утрачивает такие права и обязанности со дня исключения сведений о юрлице из государственного реестра. Определяются требования к такому юрлицу (в том числе регистрация в форме хозяйственного общества, размер чистых активов - не менее 10 млн рублей, отсутствие решения о ликвидации или о введении процедуры, применяемой в деле о банкротстве и др.).

Устанавливается порядок осуществления государственного контроля за деятельностью таких юрлиц, а также ос нования для проведения внеплановых проверок их деятельности, порядок выдачи предписания об устранении нарушений, решения об исключении из государственного реестра.

Работаем в системе КонсультантПлюс



Больничный во время отпуска

Задача: Лето, жара, отпуск! Но от болезни или травмы никто не застрахован, даже в такое чудесное время. Давайте разберемся, как влияет на отпуск время болезни и что полагается делать работнику и работодателю в таком случае.

Решение: Набираем в строке Быстрого поиска запрос «ситуация больничный в отпуске». Первыми результатами в списке будут специальные материалы КонсультантПлюс—Типовые ситуации и материалы Азбуки права. Изучив такие материалы, как «Ситуация: Что полагается работнику в случае болезни в отпуске?» и «Типовая ситуация: Как продлить или перенести отпуск по больничному листу?», Вы узнаете, что на время болезни продлевается только ежегодный оплачиваемый отпуск (ст.124 ТК РФ), на другие отпуск (отпуск за свой счет, оплачиваемый учебный отпуск, отпуск по уходу за ребенком и др.) это не повлияет (п. п. 22, 40 Порядка, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 N 624н). Исключением является отпуск по беременности и родам, который может быть продлен в случае осложненных родов по дополнительному листку нетрудоспособности (п. 48 Порядка). При продлении отпуска праздничные дни, приходящиеся на дни больничного, не учитываются. Больничный оплачивается в обычном порядке.

Обратите внимание! Если работник не сам заболел, а ухаживал за больным ребенком или другим членом семьи во время ежегодного оплачиваемого отпуска, то и отпуск ему не продлят, и больничный ему работодатель оплачивать не обязан (п. 1 ч. 1 ст. 9 Закона N 255-ФЗ, п. п. 40, 41 Порядка выдачи больничных, Письмо Роструда от 01.06.2012 N ПГ/4629-6-1, ч. 1 ст. 124 ТК РФ; Определение Верховного Суда РФ от 28.02.2013 N АПЛ13-18).

Если же работник взял больничный во время отпуска с последующим увольнением, этот отпуск на дни больничного не продлевается, однако пособие выплачивается за все дни нетрудоспособности по общим правилам (Письмо Роструда от 24.12.2007 N 5277-6-1 (п. 1), Информация ФСС).

Вывод: с помощью системы КонсультантПлюс мы быстро разобрались, что ждет работника и работодателя при наступлении болезни во время отпуска. Дополнительную информацию об этом вопросе можно узнать с помощью статей в нашем информационном банке «Бухгалтерская пресса и книги».