



Приглашаем наших клиентов посетить Семинар-тренинг КонсультантПлюс по теме «Иностраный» труд в кадровом и налоговом учете

Семинар-тренинг поможет Вам:

- актуализировать и систематизировать свои знания о правовом статусе иностранных работников;
- правильно оформить прием на работу иностранца с патентом;
- без ошибок рассчитать и уплатить НДФЛ и взносы, назначить пособия иностранцам с патентом;
- правильно вести кадровый и налоговый учет работников из стран – членов ЕАЭС;
- правильно вести кадровый и налоговый учет иностранцев, получивших временное убежище в РФ;
- правильно вести кадровый и налоговый учет высококвалифицированных иностранных специалистов;
- выстроить отношения с «дистанционными» иностранцами в соответствии с российским законодательством.

Быстрее разобраться в вопросах помогут наглядные практические примеры. В качестве инструмента для решения практических вопросов будет использоваться система КонсультантПлюс.

Все участники семинара-тренинга получают Рабочую тетрадь, диск с подборкой всех нормативных документов, упомянутых в ходе семинара, именной Сертификат.

Дата проведения – 31 августа 2016 года.

Место проведения – гостиница Онего Палас.

Для предварительной регистрации, а также по любым другим вопросам обращайтесь в Учебный центр по следующим контактам:

Телефон для справок: (8142) 78-20-44

E-mail: hotline@zakon.onego.ru

Если пособие по временной нетрудоспособности начислено в одном отчетном периоде, а выплачено в другом, отражать такой переходящий больничный нужно в периоде выплаты.
Источник: Письмо ФНС от 01.08.2016 № БС-4-11/13984.

Таким образом, налоговики изменили свою позицию.

Ранее ФНС разъясняла, что в случае, когда начисленное, например, в июне больничное пособие фактически выплачено в июле, сумму такого пособия нужно отразить по строке 020 «Сумма начисленного дохода», а соответствующую сумму налога - в строке 040 «Сумма исчисленного налога» в 6-НДФЛ за полугодие (Письмо ФНС от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@).

Из нового разъяснения следует, что в такой ситуации в отчет за полугодие эти суммы попадать не должны. И в разделе 1, и в разделе 2 сумма пособия по временной нетрудоспособности и начисленный с него НДФЛ отражаются только при заполнении 6-НДФЛ за 9 месяцев.

Свежее разъяснение выглядит более логичным, ведь в целях НДФЛ датой получения денежного дохода считается день его выплаты. И раз больничный был оплачен сотруднику в июле, то оснований отражать эту операцию в 6-НДФЛ за полугодие нет.

6-НДФЛ: порядок заполнения в случае, когда вычеты больше дохода. Может случиться так, что сумма предоставленных работнику вычетов по НДФЛ превышает начисленную ему зарплату.

Источник: Письмо ФНС от 05.08.2016 № БС-4-11/14373

Например, сотруднику 5 июля выплачена зарплата в размере 6 750 рублей, при этом предоставленные ему вычеты на детей превышают эту сумму.

В 6-НДФЛ это отражается следующим образом: в Разделе 1 в строках 020 и 030 «Сумма налоговых вычетов» нужно указать 6 750. Т.к. несмотря на то, что размер вычета превышает начисленный доход, отразить нужно только зачетную сумму вычета.

А Раздел 2 заполняется так:

- по строке 100 «Дата фактического получения дохода» - 05.07.2016;
- по строке 110 «Дата удержания налога» - 00.00.0000;
- по строке 120 «Срок перечисления налога» - 00.00.0000;
- по строке 130 «Сумма фактически полученного дохода» - 6 750;
- по строке 140 «Сумма удержанного налога» - 0.

www.glavkniga.ru

главная книга

Проверка достоверности сведений в ЕГРЮЛ: кто попадет под подозрение.

ФНС уточнила, какие признаки просигнализируют налоговикам о том, что сведения о компании в ЕГРЮЛ требуют проведения проверки.

Источник: Письма ФНС от 03.08.2016 № ГД-4-14/14127, № ГД-4-14/14126.

Критерии недостоверности различаются для юрлиц, зарегистрированных до и после 01.08.2016 года.

В первую очередь, налоговики сформируют перечень сомнительных организаций, зарегистрированных до 1 августа.

В проверку компания попадет, если:
- ее руководитель и/или учредитель числится более чем в 50 организациях,
- по адресу организации, указанному в ЕГРЮЛ, зарегистрировано более 50 юрлиц;

- руководитель дисквалифицирован и срок дисквалификации еще не истек.

В отношении юрлиц, зарегистрированных после 01.08.2016 года, проверка достоверности сведений в ЕГРЮЛ будет проводится в случае, если:

- директор фирмы руководит более чем пятью компаниями;
- учредитель является участником более чем в 10 юрлицах;
- компания зарегистрирована по адресу, где прописано более чем 10 фирм.

Если после контрольных мероприятий недостоверность сведений в ЕГРЮЛ подтвердится, ФНС направит компании запрос на представление корректной информации. И в случае непредставления правдивых сведений в течение 30 дней с момента направления такого уведомления, в ЕГРЮЛ будет внесена запись о недостоверности содержащейся в Реестре информации.

Больничный в 6-НДФЛ: новые разъяснения.

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 32 (155) от 22.08.2016 г.

Издается ООО «Консультант-сервис». Адрес: г. Петрозаводск, ул. Ф. Энгельса 10, оф. 410, тел. /факс (8142) 78-20-44, 78-20-34, e-mail: hotline@zakon.onego.ru. Перепечатка и использование материалов правового обозрения только с разрешения ООО «Консультант-сервис».



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 32 (155) от 22.08.2016

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Перечисление НДФЛ раньше выплаты дохода.

Для кого (для каких случаев): Для случаев раннего перечисления НДФЛ.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: НДФЛ начинает походить на НДС. Общие принципы просты и понятны, но такую кучу нюансов уже натаскали со всех сторон, что туши свет. Без «Энциклопедии спорных ситуаций по НДФЛ» просто не разобраться. Но, наверное, не все внимательно читают «Энциклопедию спорных ситуаций по НДФЛ». Вот и вырастают на стройном дереве НДФЛ кривые ветки «самостийных» измышлений. Налогоплательщикам приходится «выпрямлять» эти изогнутые перегибы в судах.

Организация подверглась проверке на предмет «как тут у вас с налогами». Много чего было написано в актах проверки. Кое-что суды потом исправили, но вот с НДФЛ случилась нелепица. Проверка установила, что Организация регулярно и цинично переплачивала НДФЛ. Уплата НДФЛ у Организации очень часто шла впереди выплаты дохода и реального удержания НДФЛ с работников.

С точки зрения Организации всё было нормально: у нас переплата по НДФЛ, мы удерживаем НДФЛ с работника и не перечисляем его в бюджет – у нас ведь и так переплата! С точки зрения проверки имело место нарушение: НДФЛ с работника удержали, а в бюджет его не перечислили – преступники! Мало ли что вы там, где-то, чего-то перечислили! Это было до того, как! Это другие деньги. А вот этот конкретный удержанный НДФЛ в бюджет не сдавали. Зна-

чит, обязанность налогового агента не исполнили. За такое крепко наказывать надо!

Организация не согласилась с точкой зрения проверяющих и пошла в суды. А суды Организацию не поняли. Два суда встали на сторону проверки. Манипуляции Организации с НДФЛ были «квалифицированы судами как налоговое правонарушение, предусмотренное ст. 123 НК РФ, которое выразилось в неперечислении в установленный срок сумм НДФЛ, а заблаговременно уплаченные суммы были квалифицированы как налог, уплаченный за счет собственных средств налогового агента». И только третий (кассационный) суд разобрался с предоплатой по НДФЛ.

Третий суд рассуждал ясно и логично. Налогоплательщик имеет право уплатить налог досрочно. Это правило распространяется и на налоговых агентов. Излишне уплаченный налог может быть зачтен в счёт уплаты предстоящих налогов. Этот зачет распространяется и на налоги, уплачиваемые налоговыми агентами (НДФЛ, например). «Учитывая изложенное, досрочное перечисление заявителем НДФЛ состава правонарушения, установленного статьей 123 НК РФ, не образует».

Далее третий суд сослался на письмо ФНС от 29.09.2014 № БС-4-11/19716@, в котором налоговое ведомство придерживалось такой же точки зрения: «действия по перечислению НДФЛ в бюджет ранее установленного срока не приводят к возникновению недоимки по НДФЛ, а соответствующие действия налогового агента не образуют события и состав налогового правонарушения, установленного ст. 123 НК РФ».

Продолжение см. на стр. 2

ФАС России указаны сведения, которые целесообразно установить в инструкции по заполнению заявок на участие в закупке.

Письмо ФАС России от 01.07.2016 № ИА/44536/16 "Об установлении заказчиком требований к составу, инструкции по заполнению заявки на участие в закупке."

Заказчик обязан установить в документации о закупке требования к содержанию, составу заявки на участие в закупке и инструкцию по ее заполнению, а при проведении запроса котировок - установить в извещении о проведении запроса котировок форму заявки на участие в запросе котировок. При этом предусмотрен запрет на установление требований, влекущих за собой ограничение количества участников закупки или ограничение доступа к участию в закупке.

Документация о закупке должна содержать показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров, работ, услуг установленным заказчиком требованиям. При этом указываются максимальные и/или минимальные значения таких показателей, а так-

же значения показателей, которые не могут изменяться.

Неустановление заказчиком надлежащей инструкции по заполнению заявки может привести к возникновению у участников закупок ошибок технического характера при заполнении и формировании своих заявок, что может привести к признанию таких заявок не соответствующими установленным заказчиком требованиям.

Заказчик устанавливает в документации о закупке инструкцию по заполнению заявок, в которой целесообразно:
- указать на раздел или пункт документации о закупке, в котором содержатся показатели, предусмотренные частью 2 статьи 33 Федерального закона "О контрактной системе...", в отношении которых участники закупки делают предложение в своих заявках;

- определить, в отношении каких именно показателей заказчиком установлены максимальные или минимальные значения, а также порядок их указания участниками закупки в своих заявках (в виде одного значения показателя или диапазона значений показателя);

- определить, в отношении каких именно показателей заказчиком установлены значения, которые не могут изменяться, и подлежат указанию участниками закупки в своих заявках без изменений;

- сопоставить требования технических регламентов, стандартов и иных документов, предусмотренных законодательством о техническом регулировании, с показателями, значения которых подлежат указанию в заявке (в случае установления заказчиком в документации о закупке требования о соответствии таких показателей значениям, установленным техрегламентами, стандартами и иными документами, предусмотренными законодательством о техническом регулировании).

Обновлены формы приложений к требованию ФНС о представлении пояснений (внесении исправлений в представленную отчетность).

Письмо ФНС России от 28.06.2016 № ЕД-4-15/11497@ "О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705"

В связи с изданием Приказа ФНС Рос-

Продолжение см. на стр. 2

**Начало см. на стр. 1**

После этого третий суд перешёл к выводам: «Поскольку суммы перечислялись раньше удержания у налогоплательщика, Инспекция посчитала, что налог уплачивался за счет собственных средств налогового агента, что недопустимо. Между тем, доказательства перечисления налога за счет собственных средств Инспекция не привела». Фирма утверждала, что уплату НДС за свой счёт не производила. Просто заблаговременно перечисляла НДС в бюджет. НО! «Как налоговый агент, в последующем при выплате дохода налогоплательщику всегда удерживала исчисленный НДС из дохода налогоплательщика».

Также: «в платежных документах правильно был указан счет в Федеральном казначействе, код бюджетной классификации, присвоенный для направления платежей по конкретному налогу. Спорные суммы поступили в бюджет и зачтены налоговым органом как уплаченный налог».

Третий суд сделал вывод – нельзя толковать заблаговременное перечисление НДС как «невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов». Иначе, что же получается: уплатил НДС в срок, но слишком много – можешь зачесть переплату в счёт будущих налогов. Перечислил НДС заранее – ничего и куда не зачтёшь? Это несправедливо!

И самое важное. Третий суд разъяснил, что значит «налоговый агент платит НДС за счёт собственных средств». «Уплата НДС за счет налогового агента будет иметь место, когда НДС уплачивается налоговым агентом не за налогоплательщика, а вместо налогоплательщика, то есть при выплате дохода НДС исчисляется и перечисляется в бюджет, но не удерживается налоговым агентом из дохода налогоплательщика». А Организация доказала, что она «перечисляя в спорном периоде НДС заблаговременно, ..., как налоговый агент, в последующем при выпла-

те дохода налогоплательщику всегда удерживала исчисленный НДС из дохода налогоплательщика».

И вообще! Организация причинила вред бюджету? Бюджет остался без положенных ему денег? Нет! Всё было перечислено до копейки и даже раньше срока! Значит, вредных последствий не было. Значит, Организация, заранее перечисляя НДС, действовала без умысла нанести какой-то ущерб бюджету. Значит, действия Организации не имеют виновного характера.

Итог: «отказ признавать НДС, уплаченный налоговым агентом раньше срока налогом, создает искусственные основания для привлечения налогового агента к налоговой ответственности, а зачет этих сумм в качестве налога и фиксирование налоговым органом отсутствие недоимки является препятствием для привлечения к налоговой ответственности». Организация не виновата, если уплатила НДС раньше.

Выводы и Возможные проблемы: Хорошее решение суда. Но вот принято оно по ситуациям 2010 и 2011 года. А с 2016 года НДС у нас считается и платится несколько иначе. До 2016 года отчитываться по НДС приходилось по итогам года, и за год можно было свести вместе и переплаты и удержанный НДС. Сейчас каждый квартал приходится сдавать форму 6-НДС. И фокусы с переплатой НДС можно не успеть удержать в рамках приличий. И есть опасение, что даже при наличии этого судебного решения, похожую ситуацию придётся «разруливать» в суде. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Перечисление НДС раньше выплаты дохода».

Цена вопроса: Около 900 тысяч рублей. Штрафы и пени по НДС.

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 28.07.2016 N Ф05-5279/2015 ПО ДЕЛУ N А40-128534/14**

Сии от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ "Об утверждении форм документов..."

Проект Минфина с новыми книгами учёта доходов и расходов для упрощенцев и для предпринимателей на ПСН опубликован для общественного обсуждения на портале regulation.gov.ru.

Если документ примут, то компаниям и ИП, применяющим УСН и ПСН, уже через месяц после официального опубликования нужно будет вести новые книги учёта доходов и расходов. Планируется, что упрощенцев ожидает новый раздел для торгового сбора, где продавцы с объектом «доходы» будут указывать суммы сбора, на которые уменьшают налог. Кроме того, Книгу можно будет не заверять печатью организации, отказавшись от штампа. А в графе 4 «Доходы» раздела I не нужно будет указывать прибыль контролируемых иностранных компаний.

ФНС разъяснила вопрос о предупреждении налогоплательщиков о приостановлении операций по счетам в банках за нарушение срока представления декларации. Письмо ФНС от 28.07.2016 № АС-3-15/3463@.

Если налогоплательщиков нужно будет предварительно информировать о «заморозке» счетов, то это может развязать руки недобросовестным компани-

ям и стать причиной общего ослабления налоговой дисциплины. Это может привести к затягиванию сроков приостановления налоговыми органами операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей, соответственно, предоставит дополнительную возможность налогоплательщикам перечислять денежные средства, находящиеся на счетах в банках, контрагентам без исполнения соответствующих налоговых обязательств.

Также, отмечают налоговики, такие изменения не будут стимулировать повышение налоговой грамотности, т.к. обязанность соблюдения сроков представления налоговой отчётности фактически перекладывается с налогоплательщиков на налоговые органы. Потребуются дополнительные материальные затраты, связанные с отправкой сообщений в адрес налогоплательщиков (бумага, оплата почтовых услуг), при этом, предложение не приведёт к увеличению налоговых поступлений.

Приведя все эти доводы в письме, ФНС России сообщила, что считает нецелесообразным предварительное информирование налогоплательщиков о предстоящем приостановлении операций по их счетам в банках в случае нарушения сроков представления налоговой декларации.

Разработан проект с новыми формами Книги учета доходов и расходов

для упрощенцев, а также Книги учёта доходов ИП на ПСН.

**Отказ в требовании расторжения договора аренды.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев отказа в требовании расторжения договора аренды.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Предприниматель арендовал нежилые помещения у муниципалитета. У него образовалась задолженность по арендной плате за 10 месяцев в сумме 215 600 рублей.

Муниципалитет, конечно, долготерпеливый субъект правоотношений, но с таким наплевательским отношением арендатора к своим обязанностям мириться не стал. Арендатору-ИП было направлено предарбитражное предупреждение с предложением: уплатить образовавшуюся задолженность. И ежели требование об оплате задолженности не будет исполнено в установленный срок, то муниципалитет категорически предупреждает ИП о том, что будет требовать расторжения договора аренды и освобождения помещения, занимаемого ИП-шником.

А в ответ на такие грозные «последние» предупреждения – тишина. Прошло еще 4 месяца и муниципалитет обратился в суд за расторжением договора аренды и взысканием с арендатора основного долга и пени в сумме 56 457 рублей 12 копеек.

И тут наш ИП «проснулся»! Что же вы, мол, сразу не сказали, что я вам задолжал? Я всегда готов — как пионер! А вы сразу в суд. Нехорошо. В срочном порядке ИП оплатил всю задолженность по аренде. И не прогадал!

Долги по аренде погашены, половина причины иска испарилась, поэтому суд взял и отказал муниципалитету во всём иске сразу. А чего тут непонятного? Хотели взыскать долги – вам их вернули. Хотели расторгнуть договор аренды – так по условиям договора муниципалитет мог сам в одностороннем (внесудебном) порядке расторгнуть договор. Но муниципалитет этим правом не воспользовался, а пошел в суд. А суд считает, что незачем расторгать договор аренды и выселять ИП из занимаемых помещений. Долги по аренде погашены. Причина расторжения договора устранена. А какие ещё проблемы? И все суды отка-

зали муниципалитету.

Суды также учли, что само по себе, прекращение арендных правоотношений является крайней мерой, применяемой к недобросовестному контрагенту в случае, когда все другие средства воздействия исчерпаны и сохранение договорных отношений является нецелесообразным.

Судами не установлено оснований существенного нарушения условий договора одной из сторон и невозможности сохранения арендных отношений. Долгов нет. Так что договор не расторгнут, а суд взыскал только пени.

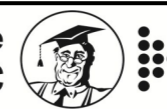
Выводы и Возможные проблемы: Теперь муниципалитету и дальше придется терпеть нерадивого арендатора. А если хотели отдать свои помещения в хорошие руки, надо было расторгать договор в одностороннем порядке, до обращения в суд.

Это решение был прокомментировано и специалистами КонсультантПлюс. Они обратили внимание на то, что суды по-разному оценивают ситуацию, когда обязанность, из-за нарушения которой истец заявил о расторжении договора аренды, исполнена до вынесения решения. В нашем случае муниципалитет заявил о наличии долга, а ИП взял и оплатил его до суда. Поэтому в иске было отказано. Подробнее нужно смотреть КонсультантПлюс: «Путеводитель по судебной практике. Аренда. Общие положения», Пункт 7.2 «По вопросу о возможности отказа в удовлетворении исковых требований о расторжении договора аренды в связи с исполнением арендатором до вынесения судебного решения обязательства существует две позиции судов».

По нашему мнению, решение суда по данной ситуации применимо и к отношениям, в которых арендодателем может быть коммерческая организация. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Отказ в требовании расторжения договора аренды».

Цена вопроса: Около 270 тысяч рублей. Расторжение договора аренды помещения.

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 29.07.2016 N Ф06-10566/2016 ПО ДЕЛУ N А65-26774/2015**

Работаем в системе КонсультантПлюс

Снова в школу! Учитываем подарки детям сотрудников к 1 сентября.

Задача: Собрать ребенка в школу — целое дело, причем весьма дорогостоящее. Тут у родителей каждый рубль на счету. Так что если организация как-то помогает в образовании детей работников — это бесценно и вызывает уважение. Однако важно правильно такие подарки оформить с точки зрения бухгалтерского учета, а заодно и начислить (или не начислить) все налоги, которые по этому случаю полагаются. Воспользуемся, как водится, системой КонсультантПлюс.

Решение: В Быстром поиске вводим запрос «подарки детям сотрудников». Коротко и по существу. Первым результатом поиска будет **Типовая ситуация: Как учитывать подарки, в том числе сотрудникам и их детям?** Данный материал подготовлен экспертами специально для системы КонсультантПлюс и изменяется, как и все **Типовые ситуации**, при изменениях законодательства. Напомню, что **Типовые ситуации** — это своего рода шпаргалка по наиболее распространенным ситуациям в бухгалтерском учете и налогообложении. Открыв статью, узнаем, в каких случаях на подарки начисляется НДС, что делать со страховыми взносами в ПФР, ФСС и ФФОМС. Также мы узнаем, что ни при ОСН, ни при УСН учесть стоимость подарка в расходах организации не получится. А в завершении дается два варианта проводок: для случаев подарка неденежного и денежного.

Далее в списке результатов поиска можно найти другие полезные документы. Если у вас установлен ИБ «**Деловые бумаги**», то одними из первых будут **Форма приказа о приобретении новогодних подарков детям сотрудников**, которую можно переделать под собственные нужды, и **Форма ведомости выдачи новогодних подарков детям сотрудников**.

Кстати, если набрать запрос «**оформление подарков сотрудникам**», одним из первых результатов поиска будет **Форма договора дарения между работодателем и работником**, которая может пригодиться, если вы будете оформлять подарки по всем правилам, чтобы избежать начисления страховых взносов.

Вывод: С помощью системы КонсультантПлюс мы получили полное описание того, как правильно оформлять подарки детям сотрудников к значимым датам.

Получить формы документов вы можете, обратившись на **Горячую линию** по телефону (8142)78-20-44 или с помощью кнопки «Задать вопрос эксперту».