



Расписание семинаров-тренингов на ноябрь 2016 г.

Семинар-тренинг КонсультантПлюс по теме «НДФЛ, отчетность, кадры: изменения и разъяснения»

Семинар-тренинг поможет Вам:

- верно определить выплаты, которые облагаются взносами: взносы на выплаты членам совета директоров АО и ревизионной комиссии, компенсации за задержку зарплаты и издержек по ГПД, аренду жилья на время междусменного отдыха работников, неправомерно выплаченные пособия;
- проверить корректность заполнения расчёта 6-НДФЛ за 9 месяцев;
- оперативно применить в работе «кадровые» изменения: штрафы за невыплату зарплаты, разберем, независимая оценка квалификации работников, медицинские осмотры для офисных работников.

Дата проведения – 10 ноября 2016 года.

Семинар-тренинг по теме «Как перейти на профстандарт»

В семинаре-тренинге рассматриваются вопросы:

- нормативного регулирования: назначение профстандарта, обязательность применения работодателями, сроки перехода;
- подготовка работодателя к внедрению профстандарта с соблюдением законодательства и рекомендаций Минтруда;
- возможные проблемы при внедрении профстандартов и способы их решения.

Дата проведения – 24 ноября 2016 года.

Все участники семинара-тренинга получают Рабочую тетрадь и именной Сертификат.

Регистрация: (8142) 78-20-44, hotline@zakon.onego.ru

Место проведения – гостиница Онего Палас.

Количество мест ограничено!

отчетности налоговики советуют тщательно проверять следующие реквизиты:

- вид документа;
- номер корректировки (при направлении «уточненок»);
- код налогового периода.

Также перед подписанием документов нелишним будет убедиться, что срок действия ключа ЭЦП еще не истек.

Имущественный вычет заявлен работником не с начала года: что с НДФЛ.

Если работник в середине года принес заявление (а также уведомление из ИФНС) о предоставлении имущественного вычета по НДФЛ, работодатель должен пересчитать налог с начала года, а образовавшийся излишек вернуть работнику.

Источник: Письмо Минфина от 06.10.2016 № 03-04-05/58149.

Такой вывод следует из свежего разъяснения Минфина. Теперь его позиция совпадает с мнением налоговиков и Верховного суда.

Ранее и Минфин, и ФНС, считали иначе. По мнению ведомств, в случае возникновения у работника права на имущественный вычет не с первого месяца налогового периода, вычет ему должен был предоставляться с начала месяца, в котором сотрудник принес заявление на вычет и уведомление из ИФНС. А налог, исчисленный и удержанный работодателем-налоговым агентом до момента предоставления заявления, излишне удержанным не признавался, и работнику не возвращался.

Но Верховный суд поддержал иной подход. В 2015 году был опубликован обзор судебной практики, из которого следовало, что при обращении «физика» к работодателю с заявлением об имущественном вычете по НДФЛ в течение года, вычет применяется ко всей сумме дохода, исчисленного за начала года. Разница, образовавшаяся из-за пересчета налога с начала налогового периода, считается излишне удержанной налоговым агентом суммой НДФЛ. Следовательно, по письменному заявлению работника может быть ему возвращена работодателем (Обзор судебной практики Президиума ВС от 21.10.2015).

После опубликования этого вердикта ВС, налоговики отозвали свои старые разъяснения (Письмо ФНС России от 25.12.2015 № БС-4-11/22869@). Минфин же вплоть до августа этого года продолжал придерживаться прежней точки зрения (Письмо Минфина от 26.08.2016 № 03-04-05/50129).

Ошибки при указании КПП допускают компании, стоящие на учете по различным основаниям (например, по месту нахождения ОП, земельных участков, недвижимого имущества, ЕНВД). Чаще всего они указывают КПП головного офиса вместо КПП «обособки».

Также к ошибкам (и, как следствие, к отказам) приводит простая невнимательность налогоплательщиков и незнание порядка формирования различных запросов. Например, в запросе акта сверки по налогам можно указывать дополнительные реквизиты (КБК, ОКТМО, наименование налога), а при формировании запроса на предоставление справки о состоянии расчетов по уплате налогов – нет. Т.е. если, запрашивая справку, указать КБК или ОКТМО, вы гарантировано получите отказ с формулировкой «По указанным в запросе КБК (ОКТМО) у налогоплательщика отсутствуют налоговые обязательства».

При направлении в ИФНС электронной

главная книга

Электронный документооборот с ИФНС: не забудьте проверить КПП и срок действия ЭЦП.

Подмосковные налоговики проанализировали, по каким причинам налогоплательщикам чаще всего приходят отказы из инспекции в приеме или выдаче электронных документов. В рейтинге ошибок лидирует неверно указанный КПП.

Источник: Письмо УФНС по Московской области от 12.10.2016 № 10-17/70934@

Так, по информации собранной сотрудниками УФНС по Московской области, чаще всего ошибки, приводящие к отказу, совершаются при запросе выписок об операциях по расчетам с бюджетом и справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам.

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 42 (165) от 31.10.2016 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 42 (165) от 31.10.2016

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Изменение назначения платежа.

Для кого (для каких случаев): Для случаев формального изменения назначения платежа.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Не понравилось налоговикам, что ИП не уплатил НДФЛ с дохода, полученного от Организации за транспортно-экспедиционные услуги. Предпринимателю по результатам проверки «накинули» НДФЛ, соответствующие пени и штраф, всего на сумму 6 272 768 рублей. Конечно, ИП с решением инспекции не согласился и пошел в суд оспаривать: «Да какой же это доход, уважаемый суд?! Это ж возврат займа! Я давным-давно давал Организации денег взаймы. Вот теперь она долги возвращает». Суд, как и полагается, заслушал доказательства обеих сторон.

А дело было так. ИП заключил договор транспортной экспедиции с Организацией. По чистой случайности в этой Организации ИП был Директором. И по чистому совпадению Организация носила фамилию ИП. В течение года ИП получал на свой расчетный счет, от руководимой им «Организации имени ИП», деньги с выделенным НДС. В назначении платежа в платежном поручении было указано: «Оплата услуг». Но НДФЛ с этих сумм ИП платить почему-то не захотел.

Налоговики проанализировали за год платежки, счета-фактуры, движения по счетам. Сомнений нет – это оплата транспортных услуг. В акте сверки (между ИП и руководимой им Организацией) спорные денежные средства отражены в качестве оплаты по транспортным услугам. К тому же, если это возврат займа, то с каких пор у нас заем НДС облагается? Более того, налоговым органом установлено, что счета-фактуры на спорную сумму отражались в течение года в книге продаж ИП.

Предприниматель и взаимозависимая Организация, конечно, попытались исправить ситуацию, направив в Банк письма об изменении назначения платежей с «оплаты услуг» на «возврат займа», мол ошибочка вышла – бухгалтер задумался и написал в платёжке не то что надо. Но такие действия вызвали смех у суда и налоговой, поскольку производились они уже после выявленного нарушения. В общем, первый суд предпринимателем был проигран.



Переход на новый ОКОФ: порядок действий.

На сайте Видео.Консультант добавлен новый семинар «Переход на новый ОКОФ: порядок действий».

С 2017 года применяется новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). В связи с этим изменилась и классификация основных средств по амортизационным группам. Лектор расскажет, как самостоятельно провести полную перекодировку основных средств и почему с этим стоит поторопиться.

На семинаре лектор рассмотрит вопросы:

- Новый ОКОФ: переходный период.
- Структура кода ОКОФ.
- Обновленная налоговая классификация.

А вот суд апелляционной инстанции поверил в то, что Организация ошибочно указала в платежке «за транспортные услуги» вместо «возврат займа». Ошибки-то разные бывают. Вот здесь такая. Да еще апелляционная инстанция потребовала от ФНС доказательств того, что объем фактически оказанных предпринимателем транспортных услуг имел место быть. Может и не было никаких транспортных услуг? Кроме того, пусть налоговики докажут, что Организация нуждалась в таком объеме транспортных услуг. А еще пусть инспекция объяснит, почему же тогда Организация не учла спорные суммы в расходах?

Но суд кассационной инстанции поддержал ФНС и решение суда первой инстанции, поскольку спорные транспортные услуги нашли свое отражение в налоговом учете НДС у обеих сторон сделки. Как книги продаж ИП, так и книги покупок Организации содержали полные сведения по счетам-фактурам, выставленным ИП по оказанным транспортным услугам в спорной сумме. Изменений (уточнений) в налоговые декларации по НДС ни в ходе проверки, ни в ходе рассмотрения дела в суде, ИП и Организация не заявляли. Выставленные ИП счета-фактуры на транспортные услуги им не отзывались.

И если это заем, то где доказательства первоначального поступления денежных средств займа от ИП в Организацию? В бухгалтерии Организации заемные средства не отражены. Ну а раз так, это и правда не возврат займа, а оплата услуг. Следовательно, решение налоговой правомерно.

Напоследок суд «прошелся» по доводам ИП «суть которых сводилась не к документальному опровержению выводов налогового органа, а к заявлениям о недоказанности того или иного обстоятельства инспекцией».

Выводы и Возможные проблемы: Если решили превратить поступившие деньги в возврат займа, то изменениями текста в платёжках проблемы не решить. ИФНС и суд будут учитывать характер деятельности, подтвержденный документами, а не формальное изменение назначения платежа. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Изменение назначения платежа».

Цена вопроса: Более 6 миллионов рублей.

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 03.10.2016 N Ф09-8537/16 ПО ДЕЛУ N А50-18294/2015](#)

Вы можете просмотреть лекцию на видео или скачать текст лекции в текстовом формате. Также Вы можете скачать документ со ссылками на самые важные нормативные правовые акты и разъяснения ведомств, на которые опирался лектор при подготовке семинара — и эти документы откроются у вас в системе КонсультантПлюс.

Кстати, скоро выйдут новые семинары:

- **Новые правила применения ККТ. Онлайн-кассы.**
- **Кадровый документооборот микропредприятий.**
- **Офисные расходы.**

Они позволят освежить знания по кадровому учету в небольших организациях, узнать, какие документы обязательны для ведения на микропредприятии, а также проверить, готовы ли к переходу на онлайн-кассы.

Для получения доступа к семинарам обратитесь к обслуживающему вас инженеру!

**Проверка исполнительного листа.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев поддельных исполнительных листов.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Между Firmой и Банком был заключен договор банковского счета, в соответствии с которым Firmе был открыт счет. В один злополучный день со счета Firmы испарились 310 тысяч рублей в пользу физического лица на основании исполнительного листа. Исполнительный лист был выдан районным судом. Так было указано в инкассовом поручении.

Firma сочла, что списание произошло незаконно и обратилась в суд с иском к Банку - о взыскании неосновательного обогащения в размере 310 тысяч рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами. В обоснование своей позиции Firma указала, что суд такой исполнительный лист не выдавал. Это, во-первых. Ну а во-вторых, в поддельном исполнительном листе указано не то, физлицо, которое фигурировало в судебном решении. Фамилия и отчество те же, а вот имена разные.

Суд стал разбираться: «Банк, что же Вы не проверили исполнительный лист? Ведь в соответствии с Письмом Банка России от 02.10.2014 N 167-Т «О мерах по снижению операционных рисков при принятии к исполнению исполнительных документов» информация о принятых к производству делах судами общей юрисдикции и судебных решениях содержится на официальном сайте Государственной автоматизированной системы Российской Федерации «Правосудие» и официальных сайтах судов общей юрисдикции. Если Банк не увидел информацию там, нужно обращаться в суд, выдавший исполнительный лист, и (или) к клиенту за подтверждением».

Утверждена форма расчета по страховым взносам, представляемого в налоговые инспекции начиная с отчетных периодов 2017 года.

Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме.

Новая форма расчета утверждена в связи с передачей в налоговые органы функций по администрированию страховых взносов.

Приказом утверждены форма расчета, порядок его заполнения, а также формат представления расчета в электронной форме.

Расчет помимо титульного листа и листа сведений о физлице, не являемся ИП, включает в себя, в частности:

- раздел 1 "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов" и приложения к нему, в том числе содержащие расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование; расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; расчеты соответствия условиям применения пониженных тарифов отдельными

категориями плательщиков; - раздел 2 "Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств"; - раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах".

В приложениях к Порядку заполнения расчета приведены таблицы, предусматривающие в том числе: коды категорий застрахованного лица; коды субъектов РФ и иных территорий; коды видов документов, удостоверяющих личность; коды тарифа плательщика; коды места представления расчета в налоговый орган.

Утверждена новая налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме.

Так, в частности, претерпел изменения Лист 02 "Расчет налога" налоговой декларации (скорректирована формула расчета налоговой базы по строке 100, добавлены новые строки, в том числе для указания объема капвложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта).

А Банк ответил, что предпринял все возможные меры - проверил исполнительный лист по внешним признакам и полноте реквизитов в соответствии с требованиями законодательства об исполнительном производстве. При визуальном осмотре сомнений в достоверности исполнительного листа не возникло. Кроме того, Банк проверил наличие дела о взыскании денег с Firmы в пользу физлица по электронной картотеке дел районного суда. Было там такое дело.

А суд говорит: «Невнимательно, Вы, Банк, смотрели. Что же Вы не увидели, что имя у взыскателя в исполнительном листе не совпадает с именем в судебном решении? И почему не обратили внимание, что на исполнительном листе нет отметки службы судебных приставов-исполнителей об исполнении или о возвращении листа? Она обязательно должна быть. А еще говорите о полноте реквизитов... Видимо, плохо Вы знаете требования законодательства об исполнительном производстве. Так что, верните Firmе незаконно списанные деньги. Может быть, в следующий раз станете тщательнее проявлять должную степень заботливости и осмотрительности, и семь раз проверите, прежде, чем списывать».

Выводы и Возможные проблемы: Исполнительные листы надо проверять тщательно. Если не хочется для проверки ехать в суд, то надо сверять с электронной картотекой судебных дел. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Проверка исполнительного листа».

Цена вопроса: Сумма списания по поддельному исполнительному листу.

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 26.09.2016 N Ф05-13870/2016 ПО ДЕЛУ N А40-222561/15](#)

В налоговой декларации также появились поля для отражения сумм торгового сбора.

Резидентам территорий опережающего социально-экономического развития присвоен код 6 для отражения по реквизиту "Признак налогоплательщика (код)".

Добавлены новые листы: Лист 08 "Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку; Лист 09 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании".

Уточнено наименование Приложения N 2 к налоговой декларации "Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами...".

Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

Коэффициенты-дефляторы для целей налогообложения НДФЛ, УСН, ЕНВД, ПСН, налога на имущество ФЛ и торгового сбора в 2017 году.

Проект Приказа Минэкономразвития России Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год.

- в целях применения НДФЛ - 1,623; - ЕНВД - 1,928; - торгового сбора - 1,237;

Продолжение см. на стр 3

**Учредители саморегулируемой организации.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев бессознательного вступления в учредители СРО.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Жили, работали и не тужили две Компании. И вдруг посыпались на них судебные акты, содержащие информацию о предъявлении им исковых требований, как членам Некоммерческого Партнерства. А они, что называется, «ни сном, ни духом»!

Заглянули они в ЕГРЮЛ, что за Партнерство такое? А в реестре красивыми русскими буквами написано, что обе организации являются учредителями Ассоциации Компаний, осуществляющих проектирование, «Саморегулируемая организация «Региональное проектное объединение». Организации пошли в суд за признанием недействительности решений собрания учредителей и общих собраний членов Ассоциации: «Не участвовали мы в этих собраниях, и знать про них ничего не знали! Ничего никогда не подписывали и за безобразия, учиненные Ассоциацией, не отвечаем!»

Надо сказать, что Ассоциация сдаваться не захотела. Протоколы собраний с подписями глав Организаций Ассоциация предъявляла. На родственные связи руководства одной из Организаций с членами Ассоциации намекала: родственники всё друг про друга знают, значит одна из Организаций знала, что состоит в Ассоциации. О сроке давности Ассоциация заикалась. Но не прокатило.

Несмотря на отсутствие подробной регламентации оспаривания решений органов управления некоммерческих организаций (на тот момент), суды во всем разобрались и при-

менили аналогии. Где-то Закон о саморегулируемых организациях использовали, где-то Гражданский Кодекс РФ подтянули. А точку в этом деле поставила почерковедческая экспертиза, заключившая, что подписи от имени руководителей Организаций в протоколах, которыми оформлены оспариваемые решения, выполнены не указанными лицами, а другими лицами с подражанием их подписям, а также с использованием копирования «на просвет» с одного и того же образца.

Вот так работаешь себе спокойно на предпринимательской ниве, а различные недобросовестные граждане берут и используют твоё честное имя и иную открытую информацию для создания видимости принятия каких-то решений. Последствия могут быть весьма неприятными. Судя по виду деятельности Ассоциации, судебные иски к её членам могли быть на вполне нешуточные суммы.

Выводы и Возможные проблемы: Для создания СРО законодательство предъявляет весьма жесткие требования, например, для создания СРО в сфере проектирования необходимо объединения в её члены не менее, чем 50 ИП и-или юридических лиц. Наверное, отсюда и берется «мертвые души» в СРО. Возможно, некоторые предприниматели САМИ соглашаются номинально числиться в таких ассоциациях, не осознавая серьезности правовых последствий. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Учредители саморегулируемой организации».

Цена вопроса: Сумма исков к СРО и её членам.

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 11.10.2016 N Ф07-8736/2016 ПО ДЕЛУ N А56-33880/2015](#)

Начало см. на стр. 2

- УСН, ПСН и налога на имущество физических лиц - 1,425.

Проект находится на рассмотрении.

Срок давности при привлечении к ответственности за неуплату или неполную уплату налога исчисляется с начала налогового периода, следующего за тем, в котором совершено правонарушение.

Информация ФНС России «О разъяснении порядка исчисления срока дав-

ности при привлечении к налоговой ответственности».

Налогоплательщик не уплатил налог на прибыль организаций за 2012 год, срок уплаты которого установлен до 28 марта 2013 года.

По мнению ФНС России, правонарушение состоялось в 2013 году, а значит, срок давности привлечения к ответственности отсчитывается с 1 января 2014 года.

В этой связи по результатам рассмот-

рения жалобы налогоплательщика решение налогового органа от 30 мая 2016 года о привлечении к ответственности было признано правомерным. Отмечено при этом, что такое решение согласуется с правовой позицией, изложенной в пункте 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

Работаем в системе КонсультантПлюс**Страховые взносы 2017: как, куда и кому проверять?**

Задача: О том, что отчетность по страховым взносам передали в ведение ФНС, знает каждый бухгалтер в стране. Однако нелишним будет еще раз структурировать информацию по этим изменениям,

ведь для этого у нас есть удобный инструмент — система КонсультантПлюс.

Решение: В строке Быстрого поиска набираем запрос «страховые взносы 2017».

Первым результатом будет *аналитический обзор КонсультантПлюс «Страховые взносы с 2017 года: что нужно знать бухгалтеру»*. В нем приводится краткая информация по изменениям, которые ждут нас с момента отмены закона о страховзвнсах и вступления в силу соответствующей главы Налогового кодекса.

Однако, иногда важно знать не только то, что изменится, но и видеть общую картину. И в этом нам поможет третий результат в ленте поиска — *Типовая ситуация «Страховые взносы - 2017: как платить и отчитываться?»* В ней приведены сроки сдачи единого расчета по взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ, информация о том, что делать с переплатами и недоимками по страховзвнсам в пограничный период, а также о том, кто и как теперь будет проверять уплату и правильность начисления страховзвнсов. Также в Типовой ситуации даются советы по уплате последних платежей в году, чтобы избежать неразберихи, которая неминуемо начнется в начале года.

Если же вы хотите глубже погрузиться в обсуждаемый вопрос, на помощь придет «*Путеводитель по налогам. Практическое пособие по страховым взносам на обязательное социальное страхование*». В начале этого материала дается большой разбор по изменениям с 2017 года.

В завершении изучения рекомендуем вам обратиться к Прессе и книгам, где вы найдете последние публикации по данной теме в авторитетных профессиональных журналах.

Вывод: Буквально за одну минуту с помощью системы КонсультантПлюс мы систематизировали информацию об изменениях в страховых взносах с 2017 года и получили важные практические советы, как безболезненно пережить этот период.