

**Расписание семинаров-тренингов на февраль 2017 г.****Семинар-тренинг по теме
«Страховые взносы-2017»**

Семинар-тренинг поможет Вам:

- правильно рассчитать и уплатить страховые взносы в 2017 году;
- правильно уплатить взносы и отчитаться по ним;
- правильно рассчитать и уплатить взносы предпринимателям и «за себя»;
- хорошо ориентироваться в новых нормах о страховых взносах в части I НК РФ;
- иметь представление о функциях и полномочиях внебюджетных фондов в 2017 году.

Дата проведения – 9, 16 февраля 2017 года.

Все участники семинаров-тренингов получают Рабочую тетрадь и именной Сертификат.

Регистрация: (8142) 78-20-44, hotline@zakon.onego.ru**Место проведения – гостиница Онего Палас. Количество мест ограничено!****главная
книга****Компенсацию за задержку зарплаты планируют увеличить.**

На рассмотрении в Госдуме находится законопроект, предлагающий увеличить размер денежной выплаты, которая полагается работнику, получившему заработную плату с опозданием.

Источник: Законопроект № 83422-7.

Планируется, что сумма такой компенсации будет рассчитываться исходя из 1/100 ключевой ставки ЦБ РФ за каждый день задержки.

Напомним, что в настоящий момент размер компенсационной выплаты за несвоевременную выдачу зарплаты не может быть ниже 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки. При этом работодатель может добровольно установить ЛНА, коллективным или трудовым договором повышенный размер такой компенсации.

6-НДФЛ: как отразить выплату премий.

Если приказ о премировании работника за работу в 2016 году датирован январем 2017, то данные о годовой премии нужно включить в расчет 6-НДФЛ за I квартал 2017 года.

Источник: Письмо ФНС от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@.

Как разъяснила ФНС, способ определения даты фактического получения дохода в виде премии за выполнение трудовых обязанностей зависит от того, по результатам какого периода был преми-

рован работник (по итогам месяца, квартала или года).

Так, при выплате премий за месяц, датой фактического получения дохода считается последний день месяца, за который сотруднику были начислены премиальные. Например, при выплате премии по итогам декабря 2016 года, дата получения премиального дохода – 31.12.2016.

Но если премия выплачивается по итогам квартала или года, нужно смотреть на дату приказа о премировании.

Т.е. в случае, когда, например, премия по итогам работы в 2016 году на основании приказа, датированного 25.01.2017, выплачивается 02.02.2017, эта операция должна быть отражена в 6-НДФЛ за I квартал 2017 года следующим образом:

Раздел 1:

- по строкам 020, 040, 070 – соответствующие суммовые показатели;

- по строке 060 – количество физлиц, получивших доход.

Раздел 2:

- по строке 100 «Дата фактического получения дохода» - 31.01.2017;

- по строке 110 «Дата удержания налога» - 02.02.2017;

- по строке 120 «Срок перечисления налога» - 03.02.2017;

- по строкам 130 «Сумма фактически полученного дохода» и 140 «Сумма удержанного налога» – соответствующие суммовые показатели.

ККТ без выхода в Интернет больше не регистрируют.

С 01.02.2017 кассовые аппараты регистрируются по новым правилам. Преж-

де всего, теперь поставить на учет можно только онлайн-ККТ.

Источник: Информация ФНС.

При этом работать с использованием старых касс, не обеспечивающих передачу данных в ИФНС в режиме онлайн, все еще можно. Полный запрет на использование таких ККТ организациями и ИП (кроме тех, кому пока разрешено вообще не применять контрольно-кассовую технику) начнет действовать с 01.07.2017 года.

И если до этой даты торговец не снимет не отвечающую старую кассу с учета, ФНС сделает это сама. И, скорее всего, уведомлять об этом владельца ККТ не будет.

Также с 1 февраля поменялись правила перерегистрации ККТ. Касса подлежит перерегистрации, если:

- произошла смена адреса и места установки ККТ;

- изменилось наименование или ФИО пользователя;

- заменяется фискальный накопитель;

- поменялся оператор фискальных данных и др.

В то же время процесс регистрации ККТ стал проще. Теперь регистрировать кассу можно не только при личном посещении налоговой инспекции, но и при помощи специального сервиса в «Личном кабинете юрлица» или «Личном кабинете ИП» на сайте ФНС.

Счет-фактура: начинать новую нумерацию каждый месяц не опасно.

Если структура нумерации счетов-фактур подразумевает новый отсчет номеров с начала каждого месяца, это не относится к ошибкам, препятствующим вычету НДС по таким документам.

Источник: Письмо Минфина от 12.01.2017 № 03-07-09/411.

Некоторые компании выставляют счета-фактуры с номерами, в которых закодирован месяц оформления. Например, документы за декабрь нумеруются 01-12, 02-12 и т.д., а за февраль – 01-02, 02-02 и так далее.

Это не противоречит правилам оформления счетов-фактур. Ведь в НК сказано, что в счете-фактуры должен быть указан порядковый номер и дата составления. А отдельных требований к виду номера эта норма не содержит.

Также отказать в вычете НДС из-за погрешностей в оформлении счета-фактуры налоговики могут только в случаях, когда ошибка не позволяет идентифицировать продавца и/или покупателя товаров (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога. А особенности нумерации – явно не тот случай.

www.glavkniga.ru

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ****ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 5 (178) от 06.02.2017**

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Утрачивается сущность ЕНВД.

Для кого (для каких случаев): Для случаев приостановления деятельности на ЕНВД.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Есть деятельность – есть налог! Нет деятельности – откуда налоги? Вроде бы понятно, но так думают не все. Представление в налоговую инспекцию «нулевых» деклараций по ЕНВД, в связи с приостановлением деятельности, вызывает споры. Инспекции на местах считают так: «Пока не снялся с учета как плательщик ЕНВД, будь добр платить вмененный налог».

Торговал индивидуальный предприниматель с двух торговых площадей, но в разных магазинах. Одну площадь ИП взял в аренду. Вторая площадь принадлежала ИП на праве собственности. Но «пришли другие времена». В одном магазине договор аренды с ИП расторгли. Во втором магазине его торговую площадь забрала в аренду крупная торговая сеть. Остался наш ИП совсем без торговых площадей. Произошло всё это в первом квартале года. В связи с чем в июле ИП подал «нулевую» декларацию по ЕНВД за второй квартал. Оно и понятно – в этом периоде деятельность по розничной торговле ИП не осуществлялась. Ну не смог коммерсант найти подходящие помещения. Тогда же, в июле, ИП снялся с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Налоговикам «нулевая» декларация не понравилась. И налоговиков можно даже где-то понять: ИП не заплатил ЕНВД за второй квартал, а снялся с учёта как плательщик ЕНВД только после второго квартала. Поэтому налоговая «докинула» нашему ИП: ЕНВД в размере 23 521 рубль, пени в размере 1 112 рублей 54 копейки, штраф в размере 2 352 рубля 10 копеек. Попытался ИП обжаловать решение о доначислении в областной налоговой, но потерпел неудачу. Пришлось идти в суд.

В суде налоговая напирала на пункт 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157. И вроде бы там был похожий случай: «Неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности соответствующего вида не является основанием для освобождения плательщика ЕНВД от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог».

Но суды в трех инстанциях нашего ИП поддержали. И вот почему. В Письме ВАС РФ речь шла о том, что предприниматель не получал доход, но возможность получения

этого дохода у него была. Была перспектива заработать, потому что сохранялось имущество для заработка, а если ИП не заработал – сам себе злобный Буратино.

У нашего ИП дело обстояло иначе. Нечем было нашему ИП зарабатывать. Не было у него перспективы, ведь у него не было на руках торговых площадей. ИП указывал на отсутствие у него физического показателя для расчёта ЕНВД уже с начала второго квартала. Документы, подтверждающие этот факт, ИП в инспекцию представил. Правда, почему-то инспекция их не оценила и не учла в этом споре. ИП пояснил, что в течении второго квартала занимался поиском помещений для розничной торговли и прекращать деятельность в качестве плательщика ЕНВД не планировал, поэтому и не снялся с учета сразу. А когда ИП понял, что площадей не найти, вот только тогда, после второго квартала, ИП снялся с учёта как плательщик ЕНВД.

Признавая правильность исчисления предпринимателем ЕНВД за второй квартал, суды указали, что у него отсутствовала объективная возможность осуществлять розничную торговлю в связи с отсутствием торговых мест и продавцов. «В рассматриваемом случае прекращение деятельности по одному из объектов розничной торговли по правовым последствиям в целях налогообложения допустимо приравнять к снятию с учета в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД, поскольку в обоих случаях утрачивается сущность системы налогообложения ЕНВД, которая предполагает учет при определении величины физического показателя налога того имущества, которое способно приносить налогоплательщику доход и непосредственно участвовать в облагаемой данным налогом предпринимательской деятельности».

Выводы и Возможные проблемы: Приостановил деятельность по ЕНВД, но имущество для получения дохода по этой деятельности осталось на руках. Плати ЕНВД даже если деятельности нет. Вот если «гол как сокол» (в смысле имущества для деятельности ЕНВД), тогда можно попробовать и не платить ЕНВД. Хотя объяснять свой поступок придётся. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Утрачивается сущность ЕНВД».

Цена вопроса: Налог, пени, штрафы за время отсутствия деятельности на ЕНВД.

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, «Судебная Практика»: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 13.01.2017 N Ф06-15856/2016 ПО ДЕЛУ N А12-17384/2016**

**УТОЧНЯЕМ ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ СОТРУДНИКОВ ДЛЯ ОТЧЕТНОСТИ.**

На сайт Видео.Консультант добавлен новый семинар для бухгалтеров коммерческих и бюджетных организаций «Уточняем персональные данные сотрудникам для отчетности».

Автор рассказывает, зачем и как нужно уточнять персональные данные сотрудников при подготовке отчетности по НДФЛ и страховым взносам. Объясняет, какие санкции грозят компании при указании неполных или недостоверных сведений. Разъясняет, как указывать отчество и адрес места проживания работников. Также обращает внимание на новые коды доходов и вычетов, которые нужно применять при заполнении справок 2-НДФЛ за 2016 г.

Вы можете прослушать лекцию, а также скачать ее текст в формате Microsoft Word.

Готовятся к выходу семинары для бухгалтеров, которые заинтересуют специалистов и коммерческих, и бюджетных организаций:

♦ **Бухгалтерская отчетность казенных учреждений.** Долгожданный семинар для наших клиентов-бюджетников от аттестованного преподавателя Института профессиональных бухгалтеров.

♦ **Форма 6-НДФЛ за год.** Семинар пригодится любому бухгалтеру: как в коммерческом, так и в бюджетном учреждении.

Если у Вас еще нет доступа к сервису Видео. Консультант, обратитесь обслуживающему вас инженеру.



Незаконно прекратили подачу электрической энергии.

Для кого (для каких случаев): Для случаев отключения электроэнергии в офисе.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: ООО приобрело помещение в здании. Управление и эксплуатацию здания держало в своих руках некое Партнёрство. Электроснабжение здания тоже шло через Партнёрство.

И так нехорошо вышло, что ООО не поладило с Партнёрством – разошлись они во взглядах на договор об участии в общих расходах по обслуживанию здания. Партнёрству с ООО так и не удалось согласовать условия договора. «Прободавшись» с Партнёрством пару месяцев, ООО решило начать в принадлежащем ему помещении офисную деятельность, но не тут-то было. Сначала Партнёрство уведомило ООО об ограничении подачи энергоресурса в помещение, принадлежавшее ООО. Потом Партнёрство и вовсе прекратило подачу электрической энергии в помещение ООО.

Почти год Партнёрство и ООО вели переговоры и судебные процессы, связанные с подачей электроэнергии в помещение ООО. В итоге вступило в силу решение суда, обязывающее Партнёрство восстановить подачу электроэнергии в течение 10 календарных дней. Решение было исполнено Партнёрством с задержкой в пару месяцев.

Все это время ООО вынуждено было работать в арендованных помещениях. Там споров не было, ООО спокойно компенсировало арендодателю затраты на коммунальные услуги. Расходы ООО на аренду и коммунальные услуги составили 2 087 220 рублей 95 копеек. Полагая, что виновно в этих дополнительных расходах Партнёрство, ООО

потребовало от него возмещения убытков.

Напрасно в суде Партнёрство утверждало, что не является гарантирующим поставщиком электроэнергии, что Партнёрство имеет право, но не обязано заключать договор с энергетиками в интересах ООО. Партнёрство настаивало, что ООО само должно было позаботиться о себе и заключить договор с энергетиками самостоятельно, что отсутствие договора на поставку электроэнергии не может быть поставлено Партнёрству в вину. Суд сказал, что даже при отсутствии у ООО договора с энергетиками «Партнёрство не вправе препятствовать перетоку электроэнергии на спорный объект». Отключение помещения ООО от электроэнергии было незаконным и бесспорным. Противоправность действий Партнёрства по отключению электроэнергии подтверждена решением суда по другому делу. Размер убытков доказан платежными документами по арендной плате, представленными ООО. Так что Партнёрство обязано компенсировать ООО 2 087 220 рублей 95 копеек.

Выводы и Возможные проблемы: Не дешевле и не легче ли Партнёрству было сразу заключить договор на компенсацию коммунальных услуг с Обществом? А принимать решения об ограничении подачи электроэнергии может только поставщик, но не владелец энергопринимающих устройств. Незаконное отключение электричества может вылиться в огромные суммы. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Незаконно прекратили подачу электрической энергии».

Цена вопроса: 2 087 220 рублей 95 копеек. Аренда за время отключения электричества.

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, «Судебная Практика»:** [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 13.01.2017 N Ф07-12427/2016 ПО ДЕЛУ N А56-15529/2016](#)

В случае отражения в информационных ресурсах налоговых органов суммы задолженности по НДС на основании представленного организацией расчета 6-НДФЛ, налоговый орган вправе применить к этой организации меры взыскания.

Письмо ФНС России от 20.01.2017 N БС-4-11/864.

В разделе 2 расчета 6-НДФЛ организации указывают срок перечисления НДФЛ (строка 120) и сумму удержанного налога (строка 140). Эти данные отражаются в карточке расчетов с бюджетом. При перечислении суммы налога позже срока в строке 120, в карточке расчетов образуется недоимка.

Согласно разъяснению ФНС России в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога с организации или индивидуального предпринимателя в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 НК РФ.

Отмечено, что вынесение решения о привлечении к ответственности по статье 123 НК РФ за неправомерное удержание и (или) непериодическое (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога возможно только по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки (статья 100.1 НК РФ).

Декларацию о доходах физлица, по-

лученных в 2016 году, необходимо представить до 2 мая 2017 года.

Информация ФНС России «О представлении декларации по доходам за 2016 год».

Декларация 3-НДФЛ представляется, если налогоплательщиком получен доход от продажи в 2016 году имущества, находившегося в собственности менее минимального срока владения, от сдачи имущества в аренду, а также в случае получения дорогих подарков, выигрыша в лотерею, или получения дохода от зарубежных источников. Декларировать доходы должны также индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой.

ФНС России сообщает об особенностях декларационной кампании 2017 года. С этого года:

- не нужно представлять декларацию по НДФЛ, если налог с доходов, полученных в 2016 году, не был удержан налоговым агентом; уплачивать налог необходимо после получения налогового уведомления и квитанций, направляемых налоговым органом;
- налог с дохода от продажи недвижимого имущества, приобретенного после 1 января 2016 года, рассчитывается по новым правилам: если доход от продажи объекта недвижимости существенно ниже его реальной стоимости

(ниже чем 70% от кадастровой стоимости этого объекта на 1 января года продажи), то НДФЛ рассчитывается исходя из суммы кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на коэффициент 0,7.

Правительством РФ определены дополнительные случаи, когда ЮЛ и ИП вправе использовать фискальный накопитель ККТ, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев.

Постановление Правительства РФ от 25.01.2017 N 70 "Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев."

Согласно общему правилу, предусмотренному абзацем 1 пункта 6 статьи 4.1 Закона о ККТ, срок действия ключа фискального признака, который содержится в фискальном накопителе ККТ с режимом "online" передачи данных в налоговые органы, должен составлять не менее 36 месяцев со дня регистрации в налоговых органах, если такая ККТ используется:

- пользователями при оказании услуг;
- пользователями, применяющими специальные режимы налогообложения (УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН).

Продолжение см. на стр. 3



Акты не подпадают под понятие сделки.

Для кого (для каких случаев): Для случаев сомнения в подлинности актов приёма услуг.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Один ИП поспорил с Организацией на 45 548 510 рублей. Вроде бы ИП давал Организации на его строительной технике покататься, а Организация за катания платить отказалась. Точнее миллионов около девяти Организация была готова заплатить. Остальные акты приёмки оказанных услуг от ИП вызвали у Организации сомнения в их подлинности. Поэтому Организация вчинила нашему ИП встречный иск – признать сомнительные акты недействительными.

Что характерно, но первый суд признал подозрительные акты недействительными и присудил ИП лишь около 9 миллионов рублей. ИП не сдался, пошёл в апелляционный суд и там всё сложилось иначе. Апелляционный суд отменил решение первого суда и отказал Организации в её встречном иске – насчёт признания сомнительных актов недействительными. Организация не сдалась, пошла в кассационный суд и проиграла. Кассационная инстанция в основном подтвердила выводы апелляционного суда. Но выводы были ещё жёстче. Надо не отказывать во встречном иске по поводу признания сомнительных актов недействительными! Надо вообще это дело по встречному иску прекращать!

Начало см. на стр. 2

Согласно Постановлению, указанные пользователи вправе использовать фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- применение организациями и индивидуальными предпринимателями общего режима налогообложения;
- организация или индивидуальный предприниматель являются плательщиками агентами (субагентами).

Налоги, доначисленные в ходе проверки, уменьшают базу по налогу на прибыль.

Если в ходе выездной проверки налоговики доначислили, например, налог

на имущество, они обязаны включить доначисленные суммы в «прибыльную» базу проверяемой организации. *Источник: Определение ВС РФ от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478.*

Правда, только в том случае, когда правильность исчисления налога на прибыль также была предметом проверки.

В рассматриваемой судом ситуации по итогам выездной проверки, которая проводилась на предприятии в г. Москве, проверяющие вынесли решение о доначислении налогов.

При этом сумму налога на прибыль проверяемой компании было предписано уплатить без учета в составе расходов обнаруженной недоимки по налогу на имущество.

Решение суда можно просто процитировать: «*Оспариваемые акты не подпадают под понятие сделки, а являются учетными документами, подтверждающими факт оказания услуг. Составление таких актов, содержащих информацию об оказанных услугах, имеет своей целью подтверждение факта исполнения стороной соответствующих обязанностей и служит в случае возникновения между сторонами спора относительно качества оказанных услуг доказательством наличия определенных обстоятельств. Оспариваемые акты также не являются ненормативными актами или решениями государственного или иного органа, которые могут быть оспорены в порядке главы 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.*»

Выводы и Возможные проблемы: Акты выполненных работ или оказанных услуг нельзя признать недействительными сделками. Потому что они не сделки, а только подтверждение и доказательство сделок. Иск надо было формулировать иначе. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «*Акты не подпадают под понятие сделки*».

Цена вопроса: Около 36 миллионов рублей. Сумма сомнительных актов.

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, «Судебная Практика»:** [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 17.01.2017 N Ф07-12121/2016, Ф07-12125/2016 ПО ДЕЛУ N А56-63391/2015](#)

Компания не согласилась с таким подходом и обратилась в суд.

Верховный суд встал на сторону организации. Как отмечает судебное ведомство, начисленные суммы налогов и сборов (за исключением перечисленных в статье 270 Налогового Кодекса Российской Федерации в целях налога на прибыль относятся к прочим расходам.

При этом датой, когда такие расходы были произведены, считается дата их начисления. Т.е. производа доначисления по налогам, которые, в свою очередь, уменьшают базу по налогу на прибыль, проверяющие должны автоматически отразить эти суммы в составе «прибыльных» расходов. Что ФНС сделать забыла.

Работаем в системе КонсультантПлюс



Сохраняем здоровье работнику и деньги организации.

Задача: Хорошо, когда к состоянию организма работника не предъявляется особых требований. Не так-то просто сейчас найти абсолютно здорового человека. Но это в офисной деятельности. Если же обратимся к производству, то там требование проходить медосмотры встречается сплошь и рядом. И что делать, если во время такого медосмотра выяснилось, что работник уже не удовлетворяет всем требованиям по здоровью, которые положены для занимаемой им должности? Правильно, увольнять! Трудовой кодекс пестрит о здоровье граждан РФ в производственной деятельности. Но делать это с соблюдением определенной процедуры. А какой — найдем с помощью системы КонсультантПлюс.

Решение: В строке Быстрого поиска набираем «увольнение медосмотр». Первым же результатом поиска будет *Путеводитель по кадровым вопросам* — раздел «Охрана труда. Требования охраны труда». Войдя в материал, мы попадаем в описание процедуры ежегодного периодического медосмотра работников. В частности, в пункт, где рассматривается подведение итогов медосмотра: кого оставить на занимаемой должности, а кому придется проститься с ней в пользу более подходящих условий труда — конечно, сначала на родном предприятии, ведь мы обязаны предложить работнику все имеющиеся у нас подходящие вакансии. И только потом уволить по п. 8 ч. 1 ст. 77 ТК РФ.

В материале дана ссылка на *пошаговую процедуру увольнения*, а также на *процедуру перевода на другую должность*, если работник все же согласился на этот вариант. К описаниям процедур прилагаются *примеры приказов*, а также *образец заполнения личной карточки* и прочие полезные в этой ситуации материалы для специалиста по кадрам.

Вывод: Как видите, найти выход из такой деликатной ситуации довольно просто. Главное — искать в проверенных источниках! Например, в системе КонсультантПлюс.