

**Расписание семинаров-тренингов
на апрель 2017 г.****Семинар-тренинг по теме
«Автотранспорт: ремонт, топливо,
страхование, «Платон»»**

Семинар-тренинг поможет Вам:

- корректно и без ошибок оформлять путевые листы;
- правильно отражать в бухгалтерском и налоговом учете приобретение и эксплуатацию шин;
- правильно учитывать расходы на ремонт и эксплуатацию автомобилей;
- определиться с видом страхования автомобиля;
- правильно отражать в бухгалтерском и налоговом учете расходы на топливо;
- правильно применять товарно-транспортные накладные и транспортные накладные в разных ситуациях;
- корректно учитывать плату в системе «Платон».

Дата проведения – 13 апреля 2017 года.

**Семинар-тренинг по теме
«Обзор изменений законодательства за пер-
вый квартал 2017 года»**

Семинар-тренинг поможет Вам быстро сориентироваться в изменениях, которые произошли в законодательстве в первом квартала этого года. Мы рассмотрим наиболее интересные и важные темы, касающиеся налогообложения и трудового права. Также будут рассмотрены наиболее важные судебные решения по этим темам, принятые в 1 квартале 2017 года.

Дата проведения – 27 апреля 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****Блокировка счета за несдачу квар-
тальной отчетности по прибыли не-
правомерна.**

Налоговики не вправе блокировать банковский счет организации за непредставление промежуточных деклараций по налогу на прибыль, поскольку, по сути, эта отчетность не является налоговой декларацией.

Источники: *Определение ВС от 27.03.2017 № 305-КГ16-16245.*

Такой вердикт недавно вынес Верховный суд.

Как следует из определения судебного ведомства, виды отчетности, за непредставление которой законодательством предусмотрены санкции в виде приостановления операций по банковским

счетом налогоплательщика, поименованы в п.3 ст.76 НК. Причем перечень этот является закрытым.

Одним из оснований для блокировки счета является несдача налоговых деклараций. Но по мнению ВС, налоговой декларацией считается только отчетность по итогам налогового периода.

Т.к. декларации (расчеты) по налогу на прибыль за I квартал, полугодие, 9 месяцев (январь, январь-февраль и т.д. – при уплате прибыльных авансов из фактической прибыли) сдаются не за налоговый, а за отчетный период, то налоговыми декларациями они не признаются, и, соответственно, непредставление этих форм не дает права налоговикам заблокировать счет компании.

Имущественный вычет по НДФЛ, полученный без оснований, придется вернуть.

Если имущественный вычет был предоставлен физлицу по ошибке налоговиков или в результате противоправных действий физлица, сумма возвращенного налога подлежит взысканию.

Источники: *Постановление Конституционного Суда от 24.03.2017 № 9-П.*

Как следует из недавнего постановления КС, хотя специальных норм, устанавливающих порядок взыскания неправомерно предоставленного имущественного вычета, нет, исходя из положений НК и ГК взыскание должно производиться следующим образом:

- если вычет был предоставлен физлицу в результате ошибки, допущенной самими налоговиками, то требование о взыскании может быть направлено в течение трех лет с момента принятия ошибочного решения;

- если предоставление вычета было обусловлено противоправными действиями налогоплательщика, то ИФНС вправе обратиться в суд в течение трех лет с момента, когда стало известно (или должно было стать известно) об отсутствии оснований для предоставления имущественного вычета.

Если вычет был предоставлен по ошибке, а не из-за умышленных действий физлица, то последствий для налогоплательщика, с которого уже взыскана сумма необоснованного обогащения, не будет. Если же противоправные действия имели место, меры против физлица можно принять только в рамках системы государственного принуждения, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Ремонт по продленной гарантии: НДС начислять не требуется.

Оказание услуг по ремонту товаров и оборудования в течение гарантийного срока их эксплуатации освобождается от обложения НДС. Действует ли это освобождение, если срок действия гарантии был продлен? Минфин считает, что да.

Источники: *Письмо Минфина от 13.03.17 № 03-07-07/13896.*

По общему правилу НДС в отношении ремонтных услуг не начисляется, если одновременно соблюдены два условия: - ремонт произведен до того, как истек срок гарантии на неисправный товар; - услуги по ремонту были оказаны бесплатно.

Этот порядок применяется и в отношении услуг по ремонту и обслуживанию, оказанных в течение пролонгированного гарантийного срока, установленного дополнительным соглашением к договору купли-продажи.

www.glavkniga.ru**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ****ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 13 (186) от 03.04.2017**

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

**Изменение юридической квалификации
сделки.****Для кого (для каких случаев):** Для случаев переделки сотрудников в ИП.**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.**Схема ситуации:** Организация торговала запчастями. В один прекрасный момент Организация увольняет своих работников, которые занимаются продажами. Сразу же после массового увольнения «продажников» организация заключает агентские договоры по продаже запчастей с Индивидуальными Предпринимателями. По какому-то невероятному совпадению Индивидуальными Предпринимателями оказались недавно уволенные сотрудники. Кто-то спросит зачем это? Ответ прост. Сотрудники Организации со своих доходов отдавали государству 13%, а ИП со своих доходов отдавали 6% (они работали на УСН 6%). Все были счастливы. Кроме налоговой инспекции.

Налоговая инспекция зашла в Организацию с очередной проверкой и увидела благостную картину всеобщего счастья. Инспекция стала разбираться «за чей счёт банк?» Быстро выяснилось, что в результате комбинации с ИП, государство стало получать меньше налогов. А работа новых ИП ничем не отличалась от работы уволенных сотрудников. В договорах продажи запчастей от имени Организации не было указаний на агентские договоры с ИП. Агентские отчеты ИП не содержали ссылок на заключённые договоры. При проверке не было обнаружено никаких документов, подтверждающих получение ИП-агентами запчастей от Организации. Расходы по доставке запчастей покупателям оплачивала сама Организация, нигде в отчётах ИП-агентов эти расходы не отражались. «Отчеты агентов не позволяют определить, какие конкретные действия совершены агентом, какие конкретно расходы понесены».

Опираясь на Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», инспекция указала в решении, что ... создан формальный документооборот между обществом и «агентом», переход к агентской схеме не имел деловой цели».**УЧЕТ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХО-
ДОВ.**

На сайт Видео.Консультант добавлен новый онлайн-семинар «Учет представительских расходов». Данный семинар будет полезен и бухгалтеру, и руководителю предприятия, и руководителю отдела продаж, который участвует в переговорах с клиентами, дабы они заранее планировали расходы на рекламные мероприятия.

Автор перечисляет расходы, которые относятся к представительским для целей налогообложения. Сообщает, какие документы потребуются оформить, чтобы обосновать затраты на проведение официального приема. Разъясняет, по каким нормативам учитываются представительские расходы. Отвечает на вопрос, возникает ли у сотрудников, участвующих в мероприятии, облагаемый НДФЛ и страховые взносы дохода. Рассказывает о порядке принятия к

И налоговая инспекция пересчитала НДФЛ так, как если бы все ИП-агенты были бы сотрудниками Организации. В результате по итогам проверки Организации выставили: А) Штраф за несвоевременное перечисление НДФЛ – 1 288 644 рублей; Б) Пени по НДФЛ – 1 612 450 рублей; В) Доплатить в бюджет НДФЛ – 6 625 306 рублей. Всего с Организации причиталось что-то в районе 9,5 миллионов рублей. От такого огорчения Организация обратилась в суд с требованием отмены решения налоговой проверки. Суды рассмотрели спор, сделали выводы и приняли решение.

Первый вывод: «Неудержание НДФЛ с дохода, выплачиваемого ИП либо работнику, не приводит к возникновению у налогового агента налоговой выгоды в смысле, п. 1 постановления ВАС РФ N 53».Второй вывод: «Налоговым органом сделан вывод о притворности сделок – агентских договоров... При этом получателем налоговой выгоды – разницы в размере НДФЛ и единого налога по УСН – являются физические лица, а не проверяемая организация». Нет у Организации налоговой выгоды! Вся налоговая выгода у ИП в карманах осталась. Налоговой с ними надо разбираться.И третий вывод: «Если ... обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика, взыскание налога производится в судебном порядке». Если переквалифицировали сделку, то налоги по ней только через суд, а не решением ИФНС!

Ну кроме всего прочего, реальность агентских договоров и сделок не была инспекцией опровергнута. Суды признали решение налоговой проверки недействительным.

Выводы и Возможные проблемы: А вот оформила бы Организация все агентские договоры и отчеты по ним правильно, тогда, может быть, у налоговой проверки и вопросов не возникло бы. Строка для поиска в Консультант-Плюс: «Изменение юридической квалификации сделки».**Цена вопроса:** Около 9,5 миллионов рублей.**Где посмотреть документы:** [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 10.03.2017 N Ф09-311/17 ПО ДЕЛУ N А76-24593/2015](#)

вычету НДС по представительским расходам и др.

Вы можете просмотреть онлайн-семинар, а также скачать с портала и прочитать лекцию в формате Microsoft Word и просмотреть материалы из системы КонсультантПлюс. Готовятся к выходу видео-семинары:

- ◆ Увольнение по соглашению сторон
- ◆ Оплата отпусков госслужащих
- ◆ Исковая давность

Особенно интересен будет первый семинар для тех наших пользователей, которые в прошлой неделе не попали на семинар-тренинг «Увольнение работника: «по собственному желанию» и без». Впрочем, для работников кадровой службы в этом полугодии еще будут интересные семинары — следите за расписанием на последней странице!

Если у Вас еще не настроен доступ к видео-семинара, обратитесь к обслуживающему Вас инженеру или позвоните по телефону Горячей линии (8142) 78-20-44.

**Когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев обращения за возвратом переплаченных налогов.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Организация находилась в стадии банкротства, конкурсный Управляющий зарылся в бумаги, понял, что с уплатой налогов творится неладное и провел сверку расчетов с бюджетом. Оказалось, что у Организации числится переплата в бюджет с 2008-2009 годов по нескольким налогам на общую сумму 682 451 рубль 22 копейки! Обратился Управляющий в ИФНС с заявлением о возврате излишне уплаченных налогов, а в ответ – отказ ввиду пропуска трехлетнего срока, отведенного для этих целей НК РФ. Пришлось Управляющему идти в суд.

Суд встал на сторону Управляющего: «Именно налоговый орган, осуществляющий ведение лицевого счета налогоплательщика по начислению и уплате налогов, обязан выявлять переплаты по налогам и сообщать об их наличии налогоплательщику». В течение трёх лет от момента переплаты налогов налогоплательщик может обратиться в налоговую с заявлением о возврате этой переплаты.

Но даже в случае пропуска трёхлетнего срока можно обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы. В этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности – со дня, когда лицо узнало

или должно было узнать о нарушении своего права. В данном случае налогоплательщику стало известно о переплате налогов «только после получения им справки инспекции о состоянии расчетов с указанием конкретной суммы переплаты на определенную дату, образовавшейся на эту дату после проведенных налоговым органом зачетов, о которых налогоплательщику не было известно». Три года, для данного случая, надо считать от момента сверки расчетов с бюджетом. Срок три года не пропущен, налоговой переплату придётся вернуть.

Выводы и Возможные проблемы: Срок три года на возврат переплаты налогов надо считать от момента, когда мы узнали об этой переплате, а не от момента переплаты. Но «момент узнавания» придётся доказывать в суде. Причём как сказал суд: «моментом, когда налогоплательщик узнал о факте излишней уплаты налога, не может считаться сам по себе момент совершения им действий по корректировке своего налогового обязательства и представлению уточненной налоговой декларации». Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога».

Цена вопроса: 682 451 рубль 22 копейки. Переплата налогов в бюджет.

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 14.03.2017 N Ф09-406/17 ПО ДЕЛУ N А76-12783/2016](#)

Соцстрах утвердил документы для проверки правильности расходов на выплату пособий.

Официально опубликованы новые формы актов, решений и справок, используемых при проведении ФСС выездных и камеральных проверок правильности произведенных страхователем расходов на выплату страхового обеспечения на ВНиМ.

Источник: Приказ ФСС от 25.01.2017 № 10.

Так, утверждены:

- акты выездной и камеральных проверок правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также требования к их заполнению;

- формы решений о проведении, приостановлении, возобновлении и продлении проверок;

- бланк справки о проведенной выездной проверке страхователя.

Применяемые ранее формы, утвержденные приказом ФСС от 09.03.2010 № 37, носили рекомендательный характер.

Вычеты по НДФЛ на ребенка-инвалида нужно суммировать: Минфин передумал.

Размер НДФЛ-вычета, представляемый родителям ребенка с инвалидностью, определяется путем сложения «инвалидного» вычета и «детского» вычета, зависящего от очередности появления ребенка на свет, разъясняет Финансовое ведомство.

Источник: Письмо Минфина от 20.03.2017 № 03-04-06/15803.

Напомним, что стандартные вычеты по НДФЛ предоставляются ежемесячно в следующих размерах:

- по 1 400 рублей - на первого и второго ребенка;

- по 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

- по 12 000 рублей на ребенка-инвалида, если вычет предоставляется родителю, супругу родителя или усыновителю (6000 рублей - для опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга приемного родителя).

Согласно свежему письму Минфина, в случае если ребенок-инвалид является, например, вторым ребенком в семье, его родителям положен вычет по НДФЛ в размере 13 400 рублей (1 400 руб. + 12 000 руб.).

Интересно, что до сих пор Минфин настаивал на том, что суммировать вычет, связанный с инвалидностью, и вычет, сумма которого определяется с учетом очередности рождения детей, нельзя. Даже несмотря на то, что Верховный суд и ФНС, придерживались противоположной точки зрения.

Теперь же, похоже, ведомство пришли к выгодному для физлиц единодушию.

Начинающие водители со стажем вождения менее двух лет не вправе буксировать другие транспортные средства, а также осуществлять перевозку пассажиров на мототранспортных средствах.

Постановление Правительства РФ от 24.03.2017 N 333 О внесении изменений в Постановление Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 23 октября 1993 г. N 1090."

Отсутствие опознавательных знаков, которые должны быть установлены в соответствии с пунктом 8 Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанностей должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения (в том числе, знак "Начинающий водитель" и др.), отнесено к условиям, при которых эксплуатация транспортных средств запрещается.

Кроме того, в Правила дорожного движения внесено уточнение, согласно которому вне населенных пунктов мотоциклам разрешено движение на автомагистралях - не более 110 км/ч, на остальных дорогах - не более 90 км/ч (ранее мотоциклам разрешалось движение вне населенных пунктов на всех дорогах не более 90 км/ч).

Правительство Карелии внесло изменения в перечень труднодоступных местностей, в которых наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт могут осуществляться без применения ККТ.

Постановление Правительства Республики Карелия от 27.03.2017 № 101-П.

Данное Постановление особенно важно в связи с вводом онлайн-ККТ. В список входят населенные пункты из всех районов Карелии, включая такие развитые, как Прионежский район, Сортавальский муниципальный район, Костомукшский городской округ. Полный текст постановления Вы можете получить, позвонив на Горячую Линию КонсультантПлюс или заказав его с помощью кнопки «Задать вопрос».

**Соответствие вложения параметрам, указанным в описании к нему.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев если наш товар доставляют сторонние лица.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуации: Один Индивидуальный Предприниматель (ИП) подрядил товары доставлять по сделанным заказам. Вот как-то раз наш ИП взял заказ на доставку посылочки весом 2 кг с двумя норковыми шубами общей стоимостью 409 420 рублей. Но что-то не заладилось с вручением посылки Адресату. Через несколько дней ИП вернул посылку туда откуда он её брал для доставки.

Когда Отправитель посылки получил её обратно, то у него возникли смутные сомнения. Во-первых, наклейки безопасности на посылке были повреждены. Во-вторых, в посылке вместо двух норковых шуб оказалось две шубы из искусственного меха. Конструктивного разговора между Отправителем норковых шуб и ИП не получилось. Отправитель пошёл в суд взыскивать с ИП стоимость шуб.

А судьи оказались такими формалистами. Ведь всем и так всё понятно, а судьи берут договор, смотрят в него и видят: «спорное отправление принято исполнителем для доставки по указанному адресу..., в упакованном виде с условием доставки - по количеству мест, без внутренней проверки и без пересчета внутреннего содержимого». Потом судьи берут квитанцию для доставки товара, рассматривают её и опять делают выводы: «Квитанция к заказу ..., переданная ... исполнителю для доставки ... товара ... не содержит информации о проведении продавцом совместно с исполнителем внутреннего досмотра и поштучной проверки содержимого упакованного отправления».

После этого судьи вообще изучают «Регламент возмездного оказания курьерских услуг» и находят пункт 1.1, в котором «предусмотрено право клиента вскрыть любое отправление, передаваемое к отправке, в присутствии исполнителя для досмотра с целью установления соответствия вложения параметрам, указанным в описании к нему». А Отправитель не использовал это право!

Насмотревшись на такое, судьи сделали вывод, что никто

не предъявлял ИП товар перед доставкой. Можно сказать, что ИП брал товар для доставки вслепую. С таким же успехом в квитанции к заказу можно было бы написать «золото – 2 кг» или «бриллианты – 2 кг». Всё равно ИП внутрь не заглядывал. К тому же Отправитель так и не представил суду доказательств того, что содержимое посылки соответствовало тому, что было написано в квитанции.

Отправитель «действуя с той степенью заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства, должен был совершить фактические действия по уведомлению курьера о совпадении содержимого отправления и его ценности с данными, указанными в квитанции». Не было фактических действий по уведомлению ИП о том, что слова написанные на бумажке квитанции соответствуют содержимому посылки. Были только слова на бумажке и всё. А одних только слов на квитанции суду оказалось недостаточно, чтобы повесить на ИП долг в 409 420 рублей.

Кто-то спросит про повреждённые наклейки на посылке. Но там всё просто. Товар был доставлен Адресату. Адресат вскрыл посылку для примерки шуб (по условиям договора покупки), но денег у Адресата не было. «Не при валюте мы сегодня... ну что ты поделаешь!» - как сказал гражданин Коровьев из книги «Мастер и Маргарита». Поэтому товар Адресату и не вручили, хотя посылка и была вскрыта.

Суд отказал Отправителю в удовлетворении его иска к Индивидуальному Предпринимателю.

Выводы и Возможные проблемы: Передаёшь свой товар в чужие руки? Пусть получатель посмотрит – что он получил на руки. И пусть распишется в том, что понял – что он получил. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Соответствие вложения параметрам, указанным в описании к нему».

Цена вопроса: 409 420 рублей. Стоимость товара, переданного в доставку.

Где посмотреть документы: [КонсультантПлюс](#), «Судебная Практика»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 22.02.2017 N Ф10-5161/2016 ПО ДЕЛУ N А23-5475/2015](#)

Работаем в системе КонсультантПлюс**И клиентов привлечь, и расходы зачесть! - Как аккуратно спланировать представительские расходы.**

Задача: часто переговоры с клиентами или инвесторами не ограничиваются чашкой кофе с тортиком в ближайшем кафе. Нужно заинтересованных лиц на предприятие доставить, накормить-напоить, после переговоров на культурное мероприятие сводить. А иногда и конференц-зал арендовать. И вот провели работники организации мероприятия, а бухгалтер потом считает: это мы отнесем в расходы, это не отнесем, а тут непонятно — то ли можно, то ли нельзя. Давайте вместе найдем шпаргалки, которые помогут сориентироваться уже на стадии планирования мероприятий в налоговой выгоды тех или иных расходов.

Решение: Установим на стартовой странице программы КонсультантПлюс профиль «Бухгалтерия и кадры». И наберем в строке Быстрого поиска запрос «представительские расходы».

Первым результатом поиска будет **Типовая ситуация «Что такое представительские расходы и какими документами их подтвердить?»**. Эта заметка будет полезна как бухгалтеру, так и специалисту, который отвечает за планирование мероприятий. Ведь в ней содержится краткий перечень того, что можно и что нельзя отнести к представительским расходам. Какие документы нужно собрать для их подтверждения. И даже даны образцы составления необходимых документов: приказа о проведении представительского мероприятия, сметы расходов на его проведения и отчета о нем. Остается только распечатать и время от времени сверяться.

Четвертый результат поиска — **Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль**. Это замечательное и подробное руководство по тому, как правильно учитывать представительские расходы — с практическими примерами, в том числе и по расчету предельной суммы, которую можно учесть в целях налогообложения прибыли. В руководстве каждый шаг бухгалтера обосновывается не только разъяснениями Минфина и ФНС и прямыми нормами законодательства, но и судебной практикой.

Если же возникла неоднозначная ситуация, на помощь придет **Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль**. В нем описано 12 наиболее часто встречающихся коллизий по учету представительских расходов и даны все позиции контролирующих органов. На основе этих данных Вы можете выработать свою точку зрения на ситуацию, не тратя время на поиск информации.

Вывод: кофе с коньяком партнеру можно наливать спокойно — расходы в налоге на прибыль будут учтены. При определенном фонде оплаты труда, конечно.