

**Расписание семинаров-тренингов
на август-сентябрь 2017 г.****ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ КАДРОВИКОВ
Третий семинар-тренинг цикла
«Всё об отдельных категориях работников»**

В семинаре мы расскажем Вам, как:

- предоставить и оформить все положенные по закону льготы беременной сотруднице;
- учесть в кадровой политике права лиц с семейными обязанностями;
- грамотно взять на работу несовершеннолетнего работника;
- разобраться в особенностях труда руководителя предприятия;
- правильно оформить совместительство и совмещение;
- учесть требования законодательства при работе в штате водителя;
- верно исчислить надбавки и северный стаж при работе в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях;
- грамотно предоставить иностранному работнику отпуск и рассчитать больничный лист.

Дата проведения – 17 августа 2017 года.

**Семинар-тренинг
«Платим работнику: зарплата»**

В семинаре мы расскажем Вам, как:

- в точности реализовывать на практике законодательные гарантии, относящиеся к размеру оплаты труда;
- правильно выбрать систему оплаты труда;
- правильно проиндексировать выплаты работнику;

Дата проведения – 7 сентября 2017 года.

**Семинар-тренинг «Платим работнику:
доплаты и компенсации»**

В семинаре мы расскажем Вам, как:

- корректно рассчитывать выплаты разных видов и без ошибок облагать их налогами и взносами;
- правомерно учесть гарантийные выплаты работнику для целей налогообложения;
- должным образом выплачивать компенсации работникам;
- по всем правилам производить доплаты за работы в особых условиях;
- безошибочно производить выплаты социального характера.

Дата проведения – 14 сентября 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.

**главная
книга**

**Временно перенесли срок уплаты
неудержанного НДФЛ.**

Сумму НДФЛ, которую не смог удержать налоговый агент, физические лица уплачивают самостоя-

тельно на основании присланного из ИФНС уведомления. Но в 2017 году делать этого гражданам не придется.

Источник: *Федеральный закон от 29.07.2017 № 254-ФЗ.*

По общему правилу, НДФЛ, не удержанный налоговым агентом,

«физик» должен перечислить в бюджет не позднее 1 декабря года, следующего за годом, в котором им был получен доход. НДФЛ, не удержанный в 2016 году, нужно было бы уплатить не позднее 01.12.2017 года. Но недавно в НК была внесена поправка, согласно которой, срок уплаты НДФЛ за 2016 перенесен на год. Перечислить его нужно будет не позднее 01.12.2018 года. В этом году уведомлений об уплате неудержанного НДФЛ граждане не получают.

**Аванс по ГПД: когда начислять
НДФЛ и взносы.**

Порядок начисления страховзвонсов и налога при перечисления «физику»-исполнителю аванса, различается.

Источник: *Письмо Минфина от 21.07.2017 № 03-04-06/46733.*

Если по условиям ГПД физлицу сначала перечисляется аванс, а окончательный расчет происходит после подписания акта, НДФЛ нужно исчислить, удержать и перечислить в бюджет с каждой из выплат, т.к. в НДФЛ-целях датой фактического получения денежного дохода в виде вознаграждения по ГПД признается день его выплаты. Дата подписания акта сдачи-приемки работ в данном случае значения не имеет. Для уплаты же страховых взносов датой выплаты вознаграждения считается день его начисления.

Предоплата по ГПД может быть выплачена исполнителю либо за полностью выполненную им работу, либо за ее отдельный этап. Страховзвонсы с вознаграждения по ГПД нужно начислить на момент подписания с физлицом акта, составленного:

- или после окончательной сдачи результатов работы;
- или после сдачи отдельных этапов.

**С 1 октября меняются правила
расчета пеней за недоимки.**

Письмо Минфина России от 10.07.2017 N 03-02-07/143489.

По новому правилу размер процентной ставки для расчета пени будет увеличен с 1/300 до 1/150 ставки рефинансирования Банка России для юридических лиц, если просрочка уплаты налогов, сборов и страховых взносов составит свыше 30 календарных дней.

www.glavkniga.ru

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 32 (205) от 14.08.2017 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 (205) от 14.08.2017

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

**Внимание сельхозпроизводителям!
Внесены изменения в программу развития агропромышленного сектора до 2020 года.**

Правительство Карелии приняло очень любопытный документ. Касается он предоставления участков для ведения производственной деятельности крестьянско-фермерским хозяйствам.

Источник: *Закон Республики Карелия от 28.07.2017 № 2149-ЗРК.*

Главное изменение касается максимального размера участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и предоставляемых фермерам. Теперь это не 30, а целых 5000 гектаров. А вот минимальные размеры участка для каждого района не изменились. Вступили в силу изменения с 10.08.2017 г.

Также 12 августа вступили в силу новые штрафы за незаконный вылов рыбы.

Источник: *Постановление Правительства Республики Карелия от 01.08.2017 № 269-П.*

Так незаконный вылов налима обойдется браконьеру штрафом 600 рублей за штуку, плотва и карась — 60 рублей, корюшка и ерш — 40 рублей, язь и синец — 200 рублей. Штраф берется за экземпляр вне зависимости от веса рыбы.

**Пределы осуществления прав по
исчислению налоговой базы.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев ответственности всего руководящего состава.

Где посмотреть документы: в СПС Консультант-Плюс ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового Кодекса Российской Федерации".

Схема ситуации: С 19 августа в Налоговом Кодексе РФ начинает работать новая «Статья 54.1 Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». Вдумаемся в название – Пределы осуществления прав! То есть – как далеко нам позволено будет зайти при использовании своего права по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Таким образом Законом установлено насколько далеко мы можем зайти, рассчитывая налоги, сборы, взносы. И законодатель заботит тот расчёт, при котором налоги оказываются минимальными или подлежат возмещению. Можно сказать, что понятие «налоговая выгода» трансформировалось в «пределы осуществления прав при расчёте налогов». Статья 54.1 небольшая, но это очень важная новая статья в Налоговом Кодексе, поэтому проанализируем её подробнее.

**РЕГИСТРАЦИЯ НЕДВИЖИМОСТИ И
СПОРНЫЕ МОМЕНТЫ ПО НДС.**

В эту неделю мы выпустили сразу два онлайн-семинара для наших клиентов.

Бухгалтеру интересен будет выпуск «Проблемные вычеты по НДС». В нем рассматриваются:

- общий порядок получения вычета по НДС;
- перенос вычета по НДС на будущее;
- внесение исправлений в счета-фактуры;
- НДС при возврате товара;
- НДС при приобретении недвижимости или оборудования, не требующего монтажа;
- случаи, когда получить вычет не удастся.

Юриста же ждет вторая часть семинара о новых правилах госрегистрации недвижимости — «Новый закон о регистрации недвижимости: практические вопросы». В нем лектор:

- рассматривает основные практические проблемы, связанные с регистрацией недвижимости, и способы их решения;
- комментирует сложившуюся судебную практику.

Смотрим на www.consulant-video.ru.

Первый важный момент отражен в пункте 1 статьи 54.1: «1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика». Что же это за искажение? Думается, всё просто. Не отразили факт хозяйственной деятельности в учёте, например, скрыли получение материалов. Это искажение! Отразили в учёте факт хозяйственной деятельности, которого не было, например, учли услуги, которых не получали. Тоже искажение! Или у вас расход на 3 рубля, а написали, что на 33. И это искажение! Словом, искажение – это любое расхождение между учётом и реальностью.

Второй важный момент – это п. 2 ст. 54.1. Допустим, невероятным напряжением воли и интеллекта удалось выполнить условия п. 1 ст. 54.1. И в бухгалтерском, и в налоговом учёте мы верно, без искажений, отразили все факты хозяйственной деятельности. Теперь нам надо выполнить сразу два условия:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога; Например, если видно,

Продолжение см. на стр. 2

**Начало см. на стр. 1**

что бизнес поделили на две части только для того, чтобы «не слететь по выручке» с УСН, значит условие не выполнено. Другое дело, если бизнес поделили по продуктовому или территориальному признаку. Тогда условие выполнено, а снижение налогов - всего лишь приятный побочный эффект.

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону. Очень, очень важный пункт! Ведь что у нас было, до появления этого пункта в Налоговом Кодексе РФ. А было у нас Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12 по делу N А71-13079/2010-А17. В нём завод закупил материалы у поставщика, который не имел реальных возможностей осуществлять такие поставки. Но были платёжки, были накладные, была продукция из полученного материала. И тогда ВАС РФ признал реальность и правомерность расходов завода для расчёта налога на прибыль. Теперь же налоговая инспекция может легко доказать, что поставщик не мог исполнить такую сделку. А если не мог исполнить, то извините пожалуйста – какая же он тогда сторона договора? Правильно – никакая! И сразу получается, что договор неправильный, то есть его и нет вовсе. И теперь строго по Закону можно отказать в принятии к учёту расходов по таким «сомнительным» сделкам. А ведь последнее время налоговая инспекция практически не спорила по таким вопросам. Теперь можно обсудить правильность оформления договора и отказать в принятии расходов по нему или в вычете НДС. Пожалуй, теперь и осмотри-

тельность при выборе контрагента начинает играть ключевую роль в принятии расходов, вычетах НДС. Надо посмотреть – как налоговые инспекции будут использовать свой новый шанс.

Условие 2 вызывает ряд вопросов. Например, мы выполнили работы или поставили товары. Мы понесли расходы, на которые уменьшили налоговую базу. Может быть, взяли НДС к вычету. А наш контрагент не оплатил всё что мы ему поставили. Обязательство по сделке стороной договора не исполнено! И можно признать неправильными и наши расходы, и вычеты по НДС?! Эдак нам по всем безнадежным долгам враз уменьшат расходы и НДС к вычету. И придётся доплатить в бюджет.

Условие 2 позволяет развернуть ситуацию и в обратную сторону. Нам поставили товар или услуги. Мы учли их в расходах, взяли НДС к вычету. Но так и не оплатили то, что получили. И как-то этот вопрос с оплатой у нас затянулся. А ну как придёт налоговая инспекция и скажет: «Дорогой вы мой, человек! Обязательство по сделке не исполнено, а вы уже всё себе в расходы рассовали и НДС к вычету взяли. Неправильно это! Не по Закону! Верните деньги бюджету!»

Про пункт 3 статьи 54.1 говорить не будем – он хороший и полезный для налогоплательщика.

Выводы и Возможные проблемы: Проявляем повышенную осмотрительность к контрагентам-поставщикам. Быстренько разгребая дебиторскую и кредиторскую задолженность. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы».

Цена вопроса: Возможны доначисления по налогам. Уже с 19 августа 2017 года.

Налоговики вправе осматривать компьютеры проверяемой компании.

Суды, в т.ч. ВС, признали законным осмотр сотрудниками ИФНС компьютеров и установленного на них программного обеспечения в ходе выездной проверки.

Источник: Определение ВС РФ от 17.07.2017 г. № 302-КГ17-8315.

Аргументы у судебных инстанций следующие: должностное лицо, проводящее выездную проверку, вправе производить осмотр территорий и помещений проверяемого налогоплательщика, а также документов и предметов.

Положения НК не регламентирован порядок проведения такого осмотра, а также не установлен перечень предметов, которые осматривать нельзя.

Персональный компьютер – это предмет, техническое средство, используемое налогоплательщиком для создания и хранения документов. А программное обеспече-

ние – это совокупность программ, позволяющих организовать автоматическую обработку информации с использованием ПК.

Поскольку целью осмотра является обнаружение и исследование информации, касающейся предмета проводимой проверки, а информация может храниться в т.ч. в электронно-цифровой форме и содержаться в автоматизированной системе хранения данных, то осмотр компьютера просто как предмета, без изучения содержащихся в нем данных, просто не имеет смысла.

Осмотр компьютера включает в себя и осмотр установленного на нем ПО, а проведение такого осмотра не противоречит НК.

Минздравом России даны пояснения относительно выдачи с 1 января 2017 года полисов ОМС отдельным категориям застрахованных лиц.

Письмо Минздрава России от 20.07.2017 N 11-8/3077 Об обязатель-

ном медицинском страховании отдельных категорий граждан временно пребывающих на территории РФ.

С указанной даты подлежат обязательному медицинскому страхованию временно пребывающие в РФ в соответствии с договором о ЕАЭС, трудящиеся иностранные граждане государств - членов ЕАЭС. Этим иностранным гражданам и лицам без гражданства, беженцам с 1 января 2017 года выдается только бумажный полис ОМС со сроком действия до конца календарного года, но не более срока пребывания, действия разрешения на временное проживание, действия трудового договора или исполнения соответствующих полномочий. Полис подлежит ежегодной замене, которая необходима для актуализации единого регистра застрахованных лиц, а также для подтверждения факта трудоустройства иностранного гражданина и его права на ОМС.

**Контролирующее Лицо Должника**

Для кого (для каких случаев): Для случаев ответственности всего руководящего состава.

Документ: В СПС КонсультантПлюс. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 29.07.2017 N 266-ФЗ.

Схема ситуации: «Вход – рубль, выход – десять!» Так можно коротко сформулировать основную идею новых изменений, которые запускает Закон № 266-ФЗ от 29.07.2017. Свой бизнес открыть легко, а вот чтобы закрыть его, теперь придётся сильно потратиться. Начнём с основного.

«Не правы всегда капитаны, во всём виноват капитан!» Кто рулит – тот и отвечает. 266-ФЗ добавляет в Закон о банкротстве новую статью 61.10 Контролирующее лицо должника. Кто это такие? А любой, кто мог влиять на решения должника. Хотя учредитель (не менее 50% уставного капитала), хоть родственник, хоть директор, хоть лицо, получившее доверенность на совершение сделок. Даже тот, кто мог давить на руководство должника и заставлять что-то делать. Но самое интересное – среди Контролирующих Лиц Должника прямо указаны главный бухгалтер и финансовый директор. Но если кому непонятно – а кто тут у нас Контролирующее Лицо Должника, то арбитражный суд может это и сам рассудить. Каждый может стать Контролирующим Лицом Должника. По решению суда.

«Один за всех! И все за одного!» Капитаны бизнеса – это и есть «Контролирующие Лица Должника». И что же «светит» Контролирующему Лицу? Ему не светит, а просто напалмом жжет «Статья 61.11 Субсидиарная ответственность за невозможность полного погашения требований кредиторов». И первым же пунктом эта статья режет «души напополам»: «Если полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица, такое лицо несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника». Всё очень просто: «Ребята, забудьте про то что, ООО или АО отвечает перед кем-то там в пределах своего уставного капитала. Вам придётся погасить долги полностью и никак иначе! Не хватит денег погасить все долги у Организации? Тогда придётся директору и главному бухгалтеру продать своё личное имущество и скинуться на погашение долгов!».

«Виноват я виноват, без суда и следствия!» Пункт 2 статьи 61.11 предусматривает, можно сказать, презумпцию виновности Контролирующего Лица Должника: «2. Пока не доказано иное, предполагается, что полное погашение требований кредиторов невозможно вследствие действий и (или) бездействия контролирующего должника лица при наличии

хотя бы одного из следующих обстоятельств...». То есть Контролирующее Лицо Должника по факту своего существования виновато в том, что должник не смог рассчитаться с кредиторами. С оговорками, конечно. Грубо говоря, Контролирующее Лицо Должника (учредитель, директор, главбух) сразу виновато во всех долгах если оно вяпалось в, хотя бы, один из следующих пунктов: 1) Совершение сделки, которая нанесла вред правам кредиторов. 2) В бухгалтерских документах найдены искажения затрудняющие процедуру банкротства. Бухучёт неидеален? Виновен! 3) Если более 50% требований кредиторов третьей очереди образовалось из-за всяких нарушений должника по налогам, уголовным или административным делам. 4) Если пропали важные документы, которые организациям надо хранить. 5) В ЕГРЮЛ есть недостоверные сведения по должнику. Одним словом, попал в одну из таких ситуаций – доказывай, что ты не мошенник и плут.

«Как положено друзьям, всё мы делим пополам!» Это Пункт 8 статьи 61.11. Если виноватых несколько (директор, финансовый директор и главбух), то должок перед кредиторами они будут делить между собой по-братски. Как делить? Чисто поровну? Или по зарплате? Не сказано.

«Покайся! Тебе скидка выйдет!» Пункт 9 статьи 61.11: расскажи, кто стоял за твоей спиной и реально рулил организацией, может, вообще освободят от ответственности. Долги «повесят» на настоящих хозяев бизнеса. Полезный пункт для подставных директоров. Теперь можно не сидеть за кого-то, а сдать главного и самому уйти от ответственности. Хотя, где гарантии? Всё расскажешь, а платить по чужим долгам всё равно придётся.

«Денег нет даже на банкротство? Все долги оплатит руководство!» Пункт 12 статьи 61.11. Руководство может довести организацию до полного безденежья. Даже на банкротство денег нет. Банкротства и не будет. Но директор и главбух заплатят по долгам даже самой разорённой фирмы.

Есть что почитать в 266-ФЗ! В Закон о банкротстве добавили 12 новых статей. И всё про субсидиарную ответственность Контролирующих Лиц Должников. Со всех сторон этот вопрос «обглодали». Но жизнь всё равно сложнее.

Выводы и Возможные проблемы: Не так-то просто будет бросить и забыть свою уже ненужную организацию. По её долгам руководству придётся отвечать личным карманом. И профессия главбуха стала опаснее. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Контролирующее Лицо Должника».

Цена вопроса: Всё что останется должен банкрот, возьмут из кармана руководства.

Порядок ведения кассовых операций подкорректировали.

Изменено Указание Банка России от 11.03.2017 № 3210-У о порядке ведения кассовых операций организациями/ИП. Поправки коснулись и выдачи денег под отчет. *Источник: Указание Банка России*

от 19.06.2017 № 4416-У.

Теперь есть выбор, на основании какого документа оформлять расходный кассовый ордер на подотчетные суммы. Варианта два: - либо распорядительный документ компании (или ИП); - либо письменное заявление под-

отчетного лица.

Прописан порядок оформления кассовых документов в электронном виде. И установлено, что кассовые документы можно оформлять по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов (чеков, БСО).