



## Семинар-тренинг «Всё об отдельных категориях работников. Часть 2»

Семинар-тренинг поможет Вам:

- узнать обо всех видах юридической ответственности руководителя: дисциплинарной, материальной, административной и уголовной; о законных основаниях привлечения руководителей к определенным видам ответственности и о правовых последствиях такого привлечения;
- разграничивать виды ответственности, отличать ответственность самих компаний как юридических лиц от личной ответственности руководителя как физического лица;
- учесть требования законодательства при работе в штате водителя;
- получать практические рекомендации по режиму труда водителей, особенностям оформления трудовых договоров и должностных инструкций;
- разобраться в особенностях регулирования трудовых отношений с инвалидами;
- узнать о новых требованиях законодательства в отношении квотирования рабочих мест для трудоустройства инвалидов на территории Республики Карелия;
- получить практические рекомендации по заполнению отчетных форм по квотированию рабочих мест для трудоустройства инвалидов.

В семинаре-тренинге будет дополнительно выступать приглашенный эксперт: заместитель начальника - начальник отдела по взаимодействию с органами государственной власти, межведомственному взаимодействию, организации оперативно-профилактических операций, административной практики полковник полиции Измайлов Вадим Валерьевич (Управление Федеральной службы за оборотом наркотиков МВД по Республике Карелия). Тема выступления "Об ограничении на занятия некоторых видов профессиональной деятельности, для лиц допускающих употребление наркотических средств и психотропных веществ без назначения врача."

В первую очередь тема будет интересна кадровикам - педагогическим, медицинских организаций, а также тем организациям в штате которых есть водители.

**Время:** 10:00 25 октября 2018 г.

**Место проведения:** гостиница «Онега Палас», переговорная комната.

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

## главная книга

**Когда ФСС должен вернуть «лишние» взносы с процентами**

Даже если компания исполнила требование об уплате доначисленных взносов «на травматизм» добровольно, при признании доначисления неправомерным, ФСС должен вернуть переплату с процентами.

*Источник: Определение ВС от*

08.10.2018 № 301-КГ18-14950

По правилам излишне взысканные суммы взносов «на травматизм» должны возвращаться плательщику вместе с процентами, которые начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата (п.9 ст. 26.13. Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. В то время как при возврате излишне уплаченных взносов начисление

процентов не предусмотрено. Так вот, по мнению судов, в том числе ВС, то, как классифицировать образовавшийся излишек по взносам (излишне уплаченной суммой или излишне взысканной) зависит от основания, по которому была произведена уплата. Если плательщик заплатил слишком много из-за того, что сам ошибся в расчетах при составлении отчетности, то перечисленная сверх необходимого сумма признается излишне уплаченной. Если же излишек попал в бюджет в результате исполнения требования Фонда, то образовавшаяся переплата считается излишне взысканной суммой. При этом способ исполнения требования (добровольная уплата или принудительное взыскание) никакого значения не имеет.

### Освобождение от НДС можно получить задним числом

Если по итогам проверки выяснилось, что компания применяла ЕНВД неправомерно и были доначислены налоги в рамках ОСН, от уплаты НДС можно уйти.

*Источник: Письмо ФНС от 01.10.2018 № СД-4-3/19050@*

Компания может подать уведомление об освобождении от НДС задним числом. Такой вывод ФНС сделала по судебной практике. Но шансы на успех есть, когда в «ложно-вмененный» период соблюдались условия:

- выручка за 3 предшествующих периоду освобождения последовательных календарных месяца без учета НДС не превышала 2 млн руб.;

- трехлетний срок, предусмотренный ст. 78 НК РФ для зачета/возврата НДС не истек;

- компания фактически применяла освобождение от НДС (не начисляла налог и не предъявляла его покупателям).

В этом случае подать уведомление об освобождении от НДС можно и после обжалования в суде решения по проверке.

[www.glavkniga.ru](http://www.glavkniga.ru)

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 41 (265) от 22.10.2018 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](mailto:hotline@zakon.onego.ru). Перепечатка и использование материалов правового обозрения только с разрешения ООО «Консультант-сервис».



# ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 41 (265) от 22.10.2018

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

## Незаконное использование программ

**Для кого (для каких случаев):** Решил Директор сэкономить на программном обеспечении.

**Где посмотреть документы:** в СПС КонсультантПлюс, **ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 27.09.2018 N Ф07-11830/2018 ПО ДЕЛУ N А42-5390/2017.**

**Схема ситуации:** Когда-то, давным-давно, во всем был виноват царизм. Потом во всем были виноваты империалисты. Потом виноватыми стали большевики-коммунисты. Ну а нынче их на посту сменили директора. Это они поступают недобросовестно. За это с директоров периодически пытаются снять последнюю рубашку и домашние тапочки.

Попалась фирма на незаконном использовании 1С. Некоторые ошибочно думают, что это работники 1С сидят в судах на тему нарушения авторских прав. Кто-то предполагает, что ловят нарушителей прав 1С фирмы, которые продают программы. Но суды – дело хлопотное. Ловлей любителей нелегальной 1С занимаются профессиональные юристы с «лицензией на охоту» – доверенностью на право представлять 1С в суде. Если выигрывает юрист суд, 1С получает деньги. И, наверное, из этих денег поощряется юрист.

Против Фирмы было возбуждено уголовное дело, в ходе расследования которого полицией были изъяты системные блоки, принадлежащие Фирме. Эксперты полиции пришли к выводу, что установленные экземпляры программ 1С успешно запускались без подключенного к системному блоку аппаратного ключа защиты, т.е. без лицензии.

Стоимость экземпляров программ составила 28 566 000 рублей. Хотя для ведения нормального учёта на Фирме и во всех её филиалах потребовалось бы программ на 679 000 рублей.

Сначала 1С хотела взыскать компенсацию в двойном размере стоимости экземпляров программ, т.е. 57 132 000 рублей. Но потом сердце доверенного представителя смягчилось. Опре-

делением суда было утверждено мировое соглашение, где Фирма обязалась выплатить 1С 4 500 000 рублей до определенной даты.

Платежными поручениями Фирма перечислила в 1С 3 375 000 рублей и призадумалась, на кого бы переложить вину и ответственность. Решили назначить виноватым Генерального Директора. Нелегальные программы были обнаружены во всех филиалах Фирмы. Нарушение было системным. Это не могло быть следствием инициативы сотрудников. Один из сотрудников Фирмы даже дал показания о том, что «дистрибутив с контрафактным программным обеспечением он получал из центрального офиса».

И почти за 9 месяцев до проверки, руководитель отдела «К» Управления МВД РФ направил письмо Генеральному Директору с рекомендацией провести проверку легальности программ на Фирме. Директор написал письмо, в котором клялся, что использует легальное ПО. Проверка же выявила иное.

Вина Директора была очевидна всем и суду в том числе. Осталось определиться с суммой возмещения. Для нормальной жизни с законным программным обеспечением Фирме потребовалось бы 679 000 рублей. Убытки составили 3 375 000 рублей. Если из 3 375 000 рублей вычесть 679 000 рублей, то получится 2 696 000 рублей. Эту сумму Фирма и решила взыскать с Директора.

**Выводы и Возможные проблемы:** Некоторые бесшабашные руководители и технические специалисты идут на использование нелегальных программ, не задумываясь о последствиях. Но при первой проверке все покажут пальцем на Директора, скажут, что это «старший приказал». И придется Директору, решившему сэкономить деньги родной Фирмы, платить за всё из собственного кошелька.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Незаконное использование программ».

**Цена вопроса:** штраф от 2 696 000 до 57 132 000 рублей.

Наша группа ВКонтакте: <https://vk.com/consultantplus.karelia>



- ※ Новости законодательства и судебной практики
- ※ Семинары и бизнес-завтраки
- ※ Линия консультаций и техподдержка

**Фирма-однодневка**

**Для кого (для каких случаев):** Директор перечислил деньги фирме-однодневке

**Где посмотреть документы:** в СПС КонсультантПлюс, **ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 28.09.2018 N Ф05-15916/2018 ПО ДЕЛУ N А41-6930/18.**

**Схема ситуации:** В отношении Общества проводилась налоговая проверка, в которой была установлена фиктивность хозяйственных операций Общества с одним Контрагентом. Общество было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые нарушения со всякой Организацией могут случиться. Но в процессе проверки выяснилось, что денюжки Общества утекли как бы в никуда. Потому что потрачены были ни на что. Это очень огорчило Общество. Общество стало разбираться: «кто виноват, и что делать?»

Виноватый нашелся быстро. Это Директор-злой, заключивший договор с сомнительным Контрагентом. Тут же нашелся и ответ на вопрос «что делать?» Взыскивать с Директора убытки. В суд был направлен иск Общества о взыскании с Директора 17 575 259 рублей 20 копеек убытков. Это сумма, перечисленная сомнительному Контрагенту.

В суде выяснилось, что Директор от имени Общества заключил договор по подключению билбордов к энергоснабжению, в рамках которого Общество перечислило Контрагенту ту самую сумму. Общество обвинило Директора в недобросовестных действиях. Ведь проверка ФНС установила фиктивность договора.

Чем не понравился Контрагент ФНС? Контрагент имел массового руководителя и массового учредителя, который был не в курсе о существовании этого юрлица. Этот человек, проходящий как массовый учредитель, когда-то давно потерял паспорт. На него «добрые» люди наслепали фирм.

Помимо этого, Контрагент не имел основных средств, а откуда бы им взялись. На все «наштампованные» фирмы не напасёшься основных средств. Не было и связи с Контрагентом по адресу, указанному в документах. Не было у Контрагента работников и лиц, привлеченных по договорам гражданско-правового характера. Контрагент не представлял отчетность в органы. То есть, по факту Контрагент был фирмой-однодневкой.

Кроме того, спорный договор был заключен на прокладку кабельных линий и подключение рекламных щитов, но основным видом деятельности Контрагента являлась деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консальтирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием. Можно было бы предположить, что Контрагент забыл добавить дополнительные ОКВЭДы

в ЕГРЮЛ. Но оплата Контрагенту фактически производилась за электроснабжение, а не за подключение рекламных конструкций к электросетям. А подключением занимались другие организации.

Немаловажным был факт отсутствия первичных документов по исполнению договора.

Неразумность действий Директора считается доказанной, когда Директор принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации. Суд решил, что заключение договора Директором и перечисление денег на расчетный счет Контрагента было произведено без проведения минимальных проверочных мероприятий в отношении Контрагента. Директор не проявил должную осмотрительность при выборе контрагента, заключив договор с лицом, заведомо неспособным исполнить обязательство, при отсутствии у контрагента трудовых и материальных ресурсов.

Действия Директора по необоснованному перечислению денежных средств на расчетный счет Контрагента носила систематический характер без фактического выполнения работ и была направлена на выведение денежных средств с расчетного счета Общества в ущерб ему.

Кроме того, спорный договор был заключен без письменного согласия участников Общества, при том что сумма договора согласно уставу (более 500 000 рублей) делать такое не позволяла.

В связи с этим суд удовлетворил требования Общества, взыскав убытки с Директора.

**Выводы и Возможные проблемы:** Наверное, скоро к каждому договору с поставщиком обязательно потребуется подшивать такие фотографии (селфи): «Я и Директор Поставщика», «Я и сотрудники Поставщика», «Я и офис Поставщика», «Я и склады Поставщика». И ещё тонну справок. На всякий случай и на всякую проверку. А можно просто использовать систему проверки Контрагентов.

Всем известно, что Директор всегда крайний. Ведь Директор обязан действовать в интересах общества добросовестно и разумно. В некоторых случаях действия (бездействия) руководителя компании могут повлечь для него серьезные финансовые последствия. В частности, за сделку с фирмой-однодневкой Директор может заплатить из своего кармана, тем более если эта сделка была невыгодна компании.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Фирма-однодневка».

**Цена вопроса:** 17 575 259 рублей 20 копеек.



**Обзор:** "Налоговики тоже судебную практику и выяснили, конца года, и уже можно подплатят: когда от инспекции при каких нарушениях со вести итоги изменений законо-можно потребовать уплаты роны ФНС можно потребовать дательства в этом году. процентов" компенсацию.

Налоговым законодательством Так, они должны выплатить июня; предусмотрен ряд случаев, ког- проценты, когда нарушения - Можно заключить консенсу-альный договор займа; да инспекция обязана начислить связаны: и уплатить налогоплательщику - с приостановкой операций по - Банк платит клиенту два вида процентов за неверные опера-ции по счету;

Нормы о процентах счету; направлены на то, чтобы ком- - возвратом излишне уплачен-пенсировать налогоплательщи- ного налога; кам вероятные потери, связан- - возвратом излишне взыскан-ные с невозможностью испол- ного налога;

зывать свои денежные средства. - направлением уведомления о ОСА, сделки с заинтересован- Однако, как показывает судеб- симметричных корректировках ная практика, инспектора не по контролируемым сделкам;

спешат отдавать деньги из бюд- - возвратом НДС после каме-жета. Жалобы в УФНС и ФНС ралки декларации с суммой к не дают результата, и за спра- возмещению;

ведливым решением налогопла- - возвратом НДС при возмеще- тельщики идут в суд. А там по- нии налога в заявительном по- - Введены новые формы уве-домлений о залоге;

рой удается взыскать с инспек- рядке; ций большие суммы. Например, - возмещением акциза.

компании из Санкт-Петербурга удалось добиться уплаты нало- **Обзор основных изменений гражданского законодательст- ва в 2018 году для юриста** почти 33 млн руб. Мы обобщили нормы законодательства и Считанные месяцы остались до щиков.

Работаем в системе  
КонсультантПлюс



**Должная осмотрительность:  
что и как проверять.**

В аналитической записке на стр. 2 мы рассказали, как очередного Директора в очередной раз нака-зали за не проявление должной осмотрительности. Но на самом-то деле должная осмотрительность – весьма субъективное понятие. До какой степени должна зайти фирма в проверке своих контр-агентов? Одно дело, когда выписку из ЕГРЮЛ на nalog.ru заказать, чтобы убедиться, что директор — директор, другое, когда на склад будущего поставщика съездить и селфи там сделать. А для целей возмещения НДС должная осмотрительность теперь важна. Для «упрощенцев» ее тоже никто не отменял. И тут возможна потеря фирмой денег каждый квартал.

Давайте посмотрим, что о должной осмотрительности бухгалтера скажет КонсультантПлюс.

**Решение:** в строке **Быстрого поиска** набираем значимые слова «*должная осмотрительность*». Первым документом будет *Готовое решение «Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды»*. И это уже хорошо, ибо в нем содержатся конкретная рекомендации, собранные из разъяснений контролирующих органов и, увы, судебной практики о том, каковы признаки недобросовестного контрагента и как свою добросовестность можно доказать ФНС.

Если фирмы — плательщик НДС и налога на прибыль, тут надо подойти к доказательству более глубоко. И в этом помогут Путеводители КонсультантПлюс — *Энциклопедия спорных ситуаций по НДС* и *Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль*. В них есть специальные разделы по должной осмотрительности с анализом практики налоговых проверок и судебных решений. Тут всегда можно свериться, что сделать нужно обязательно, а что можно, но роль это не сыграет (например, проверка численности штата контрагента).

Вишенкой на торте станет *Форма «Ответ на требование налогового органа о проявлении должной осмотрительности при заключении договора поставки с контрагентом (образец заполнения)»*, где показано, как корректно ответить на требование ИФНС, если недобросовестный контрагент все же с вами работает.

**Вывод:** должная осмотрительность сейчас — оценочное понятие. В НК РФ и открытых источниках вы такую информацию не найдете. А в КонсультантПлюс — легко! Ведь тут даны не только разъяснения, но и их оценка с точки зрения практики.