

**главная книга** По страницам Главной книги**ЭКСКЛЮЗИВ: НДС с аванса не возвращен покупателю до перехода на УСНО: что с вычетом?**

Случается, что предоплату за услуги организация получает в периоде применения ОСНО, а сами услуги уже оказываются во время применения упрощенки. Как в этом случае быть с НДС, если при поступлении аванса, например, в IV квартале 2014г., был выставлен счет-фактура и начислен этот налог, но до перехода на УСНО (т.е. до 2015г.) сумма НДС не была возвращена заказчику?

На этот вопрос нам ответила специалист ФНС Думинская Ольга Сергеевна: «Организации, ранее применявшие ОСНО, при переходе на УСНО принимают к вычету сумму НДС, исчисленную и уплаченную с предоплаты, которая была получена при применении ОСНО в счет оказания услуг после перехода на УСНО, в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода на УСНО, при наличии документов, свидетельствующих о возврате суммы НДС заказчику в связи с переходом на УСНО.

Таким образом, НДС с полученного аванса организация должна была вернуть заказчику в IV квартале 2014 г. Сделав это лишь в 2015 г., она уже не вправе подать уточненную налоговую декларацию по НДС за IV квартал 2014 г., заявив в ней вычет возвращенного налога».

Как видим, распрощаться с вычетом, к сожалению, придется навсегда.

Если недвижимость среди года исключена из кадастрового перечня.

Тогда налог на имущество в отношении такой недвижимости нужно исчислять уже исходя из ее среднегодовой стоимости, а не кадастровой. Но это, безусловно, касается только организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Источник: Письмо ФНС от 09.02.2015 № БС-4-11/1799.

А вот если из перечня исключается недвижимость, принадлежащая упрощенцам и вменщикам, то им вообще не придется платить налог на имущество в отношении этого объекта. Напомним, что несмотря на то, что НК РФ не предусматривает корректировку кадастрового перечня в течение года, ошибочно включенные властями объекты, а также та недвижимость, в отношении которой судом принято реше-

ние о неправомерности ее включения, должны быть исключены из этого перечня.

МИНУТКА ОТДЫХА: «Налог на шум».

В аэропортах Женевы и Цюриха с 1980 года каждый взлетающий самолет облагается налогом на шум.

Истребование документов «по цепочке» - законное право налоговиков.

Если налоговики запросили у вас документы, подтверждающие взаимоотношения с вашим контрагентом, но при этом они проверяют совсем другую организацию, непредставление таких документов чревато штрафом.

Ведь НК не содержит никаких положений, разрешающих инспекторам запрашивать документы только у «ближайшего» контрагента в сделке. Главное, чтобы из указанной в требовании о представлении документов информации прослеживалась «цепочка взаимодействия».

Например, вы поставили товары фирме А, которая, в свою очередь перепродала их фирме В. Так вот при проверке фирмы В налоговики имеют полное право запросить у вас документы по взаимоотношениям с компанией А. И хотя из требования четко не видно, какое же отношение вы имеете к проверяемой компании (вы ведь не знаете, кому продал дальше товар ваш прямой контрагент), цепочка все-таки прослеживается. А, значит, отказ налоговикам в представлении документов обернется штрафом 5 тыс. руб. (при повторном отказе в течение года – 20 тыс. руб.).

Источник: Определение ВС РФ от 20.02.2015 N 305-КГ14-7282.

Заполняем «прибыльную» декларацию в отношении выплаченных дивидендов.

Если решение о распределении чистой прибыли принято до 2015г. и дивиденды частично выплачены в 2014г., а частично - в 2015г., то отражать эти суммы нужно по разным строкам новой формы налоговой декларации по прибыли.

Источник: Письмо ФНС России от 26.02.2015 N ГД-4-3/2964.

В новой форме не учтено изменение «дивидендной» ставки с 9% на 13%, поэтому Налоговая Служба разъяснила, как заполнять декларацию до того, как в нее будут внесены поправки.

Ошибка в КБК по земельному налогу не критична.

Если в платежке на перечисление земельного налога вы поставите старый КБК (действовавший до 2015г.), ничего страшного – органы казначейства сами

исправят этот код и налог будет зачислен верно. И подавать заявление об уточнении платежа вам не нужно.. *Источник: Письмо ФНС России от 13.02.2015 N ЗН-4-1/2190.*

Упрощенка и торговля – две вещи несовместимые.

Законодатели предложили запретить применять УСНО организациям и ИП оптовой и розничной торговли.

Связано такое предложение с тем, что в последние годы наблюдается низкая налоговая отдача от непроектных отраслей. Вместе с тем торговля практически всегда имеет положительную динамику развития. Вот с предприятий торговли и хотят получить больше налогов.

Надеемся, что данный документ так и останется всего лишь законопроектом.

Источник: Проект Закона № 717543-6.

Стоимость билетов на концерт страховыми взносами не облагается.

Если вы подарили своим работникам билеты на культурно-массовое мероприятие, то облагать их стоимость страховыми взносами не нужно. Верховный Суд отказал ПФР в передаче дела для дальнейшего рассмотрения, поддержав своих коллег из нижестоящих судов в том, что раз дарение билетов не является элементом оплаты труда и не зависит, например, от трудовых заслуг и стажа работников, то стоимость этих билетов не нужно включать в страховую базу.

Согласитесь, мнение ВС РФ не может не радовать, особенно в преддверии женского праздника, когда работодатель может вручить женской части коллектива подобные подарки.

Правда, стоит учитывать, что необложение билетов, скорее всего, все-таки придется отстаивать в суде. Поэтому, в целях подстраховки, имеет смысл заключать с работниками договор дарения в отношении этих билетов. Так ваши шансы выиграть суд возрастут.

Источник: Определение Верховного Суда РФ от 10.02.2015 N 309-КГ14-6567.

ЭКСКЛЮЗИВ: Продажа валюты: учитываем доходы и расходы на УСНО.

Получив валютную выручку, упрощенец должен включить ее в доходы и пересчитать в рубли по курсу ЦБ, действующему на дату зачисления валюты на транзитный валютный счет. А вот продажа валютной выручки в целях УСНО — это уже другой вид дохода. В этом случае операцию по продаже валюты можно рассматривать как продажу обычного товара.

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ****ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 9 (80) от 09.03.2015**

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Неразумное осуществление обязанностей по выбору и контролю Представителя.

Для кого (для каких случаев): Для случаев выписки доверенностей Директором.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: А было это так. Директор одной Организации выдал Представителю этой Организации доверенность на получение товара от Поставщика. Представитель товар у Поставщика, по доверенности, получил. Но в Организацию дошла только накладная на получение товара. Товар до Организации не дошел. Через какое-то время Директора освободили от исполнения его тяжелых обязанностей. Организация провела инвентаризацию товаров и расчетов с контрагентами. Тут-то и выяснилось, что товар «получен», но его на складах нет. И куда на сторону его не продавали. А тут ещё Поставщик стал приставать: оплати, да оплати полученный товар. Деваться некуда. Организация, через какое-то время, оплатила «полученный» товар встречной поставкой другого товара. Организация оплатила и огорчилась: оплатили товар, которого нет в наличии! И кто в этом виноват? А виноват в этом Директор: он выписал доверенность Представителю, который товар куда-то и заделал. Организация не стала бегать и ловить непонятного Представителя, а сразу предъявила претензии Директору, выписавшему злополучную доверенность на исчезнувший товар. 5 000 000 рублей с Директора!

Наверное, Директору было трудно сразу найти такую сумму. А может быть, он и не считал себя виноватым. Поэтому Директор стал возражать. Возражение № 1. Когда-то давным-давно я подписал пустой бланк доверенности по просьбе Учредителя. Возможно злодеи использовали этот чистый бланк с моей подписью для похищения товара. Возражение № 2.

В случаях согласия сторон сделки на несоставление счетов-фактур принять к вычету НДС можно на основании первичных учетных документов.

Письмо ФНС России от 27.02.2015 N ГД-4-3/3098 "О порядке применения вычетов по налогу на добавленную стоимость при уменьшении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав."

Согласие на несоставление счетов-фактур может быть оформлено сторонами сделки в случаях реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) лицами, не являющимися плательщиками НДС или освобожденным от обязанностей плательщика НДС.

При уменьшении стоимости отгруженных товаров положительная разница между суммами НДС, исчисленными

до ее уменьшения и после, подлежит вычету. По общему правилу указанный вычет производится на основании корректировочных счетов-фактур.

При заключении согласия на несоставление счетов-фактур вычет указанных выше сумм НДС можно произвести на основании первичных учетных документов, подтверждающих согласие покупателя на уменьшение стоимости товаров. Первичные документы подлежат регистрации в книге покупок.

За субъектами РФ закреплена обязанность по осуществлению государственного ценового регулирования услуг в сфере пригородных пассажирских перевозок.

Постановление Правительства РФ от 25.02.2015 N 166 "О внесении изменения в Постановление Правительства РФ от 17 октября 2011 г. N 844."

Накладная на получение товара подписана не Представителем Организации. Его подпись в накладной подделана. И в накладной стоит не такая печать, которой я обычно пользовался. Возражение № 3. Надо бы разобраться с законностью оборота товара у Поставщика. Мне кажется – товар у него какой-то странный. Надо проверить происхождение этого товара. Пришлось суду эти возражения Директора рассмотреть. Суд решил. По возражению № 1. Доверенность была выполнена на принтере. В ней уже всё было вписано: от кого получать товар, кому получать, какой товар, сколько товара. И на этой доверенности стояли подпись Директора и печать Организации. По возражению № 2. Экспертиза установила: накладная на получение товара подписана Представителем Организации. Подпись настоящая! По возражению № 3. Не имеет значение для данного дела законность оборота товара у Поставщика. Итог всех этих рассмотрений прост. Товар получен Представителем Организации по доверенности, выписанной Директором Организации. Организация товар оплатила, но не получила. Значит, Организации причинён ущерб. И в этом ущербе виноват Директор Организации. Директор Организации должен выплатить своей Организации 5 000 000 рублей из своего кармана.

Выводы и Возможные проблемы: Вот так подпишешь доверенность и придётся самому оплачивать товар, который по ней кто-то получал. Это если, конечно, товар не дойдёт до организации. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: *«Неразумное осуществление обязанностей по выбору и контролю Представителя».*

Цена вопроса: 5 000 000 рублей из кармана Директора Организации.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе *КонсультантПлюс*, раздел *«Судебная Практика»*, ИБ *«Арбитражный суд Волго-Вятского Округа»*: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ВОЛГО-ВЯТСКОГО ОКРУГА ОТ 09.02.2015 N Ф01-6027/2014 ПО ДЕЛУ N А79-616/2014](#)

До внесения поправок в Постановление Правительства РФ "О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)" субъекты РФ были наделены правом вводить государственное регулирование тарифов и надбавок в отношении перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Указанные услуги включены в перечень продукции, товаров и услуг, в отношении которых регулирование цен на внутреннем рынке РФ осуществляется органами исполнительной власти субъектов РФ в обязательном порядке.

Изменения направлены на реализацию Концепции развития пригородных пассажирских перевозок железнодорожным транспортом, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.05.2014 N 857-р.

**Видимость прекращения трудовых отношений.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев выплаты выходного пособия Директором.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Директор принял на работу Главного Бухгалтера и подписал с ним (от имени организации) трудовой договор. И были в том трудовом договоре такие слова: при увольнении Главного Бухгалтера по соглашению сторон, ему выплачивается выходное пособие в размере пяти средних месячных зарплат. Проработал Главный Бухгалтер несколько лет. И, вдруг, суд ввёл в отношении организации процедуру наблюдения. Дело запахло «жареным».

И тогда Директор по соглашению сторон расторг трудовой договор с Главным Бухгалтером. Но на следующий же день после увольнения Главного Бухгалтера он снова был принят Директором в эту же организацию на прежнюю должность. Только трудовой договор был срочным. И приняли Главного Бухгалтера на работу по совместительству.

Не удалось Главному Бухгалтеру долго проработать на своей новой старой должности. Организацию признали банкротом. Назначили конкурсного управляющего. Конкурсный управляющий расторг срочный трудовой договор с Главным Бухгалтером.

Но родная организация, ни при первом, ни при втором увольнении, ничего Главному Бухгалтеру не выплатила. Ни положенной зарплаты, ни выходного пособия. И Главный Бухгалтер обратился в обычный суд общей юрисдикции с требованием, чтобы организация заплатила ему всё, что она не заплатила. Суд посмотрел документы и решил: Главный Бухгалтер – прав! И взыскали с организации 213 тысяч рублей. От потери такой крупной суммы денег организация огорчилась.

Отдав деньги Главному Бухгалтеру, организация решила взыскать их с Директора. И, с точки зрения организации, совершенно понятно – почему. После расторжения постоянного трудового договора, Главный Бухгалтер заключил с организацией срочный трудовой договор. То есть, после увольнения Главный Бухгалтер продолжил исполнять свои обязанности. Следовательно,

расторжение трудового договора было мнимым. И расторжение трудового договора было сделано только для того, чтобы Главный Бухгалтер получил выходное пособие. Этим самым организации был нанесён ущерб. Ведь не расторгни Директор трудовой договор с Главным Бухгалтером – не пришлось бы организации выплачивать пять среднемесячных зарплат. Вот теперь пусть Директор и возместит все потери, которые организация понесла от его коварных действий.

Пришлось суду рассмотреть этот спор между Директором и организацией. Как всегда, суд всё очень чётко разложил и объяснил. Во-первых, трудовой договор и его пункт о выходном пособии, при увольнении по соглашению сторон, не противоречит трудовому законодательству. Во-вторых, само соглашение сторон о расторжении трудового договора не оспорено в судебном порядке и никем не отменено. В-третьих, уже было решение суда общей юрисдикции, которое подтвердило правильность выплаты компенсации Главному Бухгалтеру. В-четвёртых, прекращение трудового договора и заключение срочного трудового договора, в отношении одного и того же лица, и должности – не свидетельствует о мнимости прекращения трудовых отношений. В-пятых, нет никаких признаков злоупотребления, неразумности, недобросовестности, либо конфликта сторон в этом деле. И, в-шестых, нет доказательств того, что в иных условиях прекращение трудового договора не повлекло бы для организации обязанности выплатить компенсацию.

Итоги: организации отказали в её иске к Директору. **Выводы и Возможные проблемы:** Директору приходится отвечать практически за всё. Даже за отдельные пункты трудового договора иногда приходится отвечать. Такая работа. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Видимость прекращения трудовых отношений».

Цена вопроса: 213 тысяч рублей. Выходное пособие Главного Бухгалтера.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Уральского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 12.02.2015 N Ф09-10068/14 ПО ДЕЛУ N А07-10147/2014](#)

Налогоплательщик может самостоятельно определять порядок учета расходов, принимаемых в уменьшение доходов, облагаемых НДФЛ, полученных от продажи имущества с рассрочкой платежа.

Письмо ФНС России от 11.02.2015 N БС-4-11/2049 "Об определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц."

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением доходов от продажи имущества..

Поскольку Налоговом Кодексе Российской Федерации не содержится особенностей порядка учета расходов в разных налоговых периодах, сообщается о праве налогоплательщика самостоятельно определять порядок их учета.

Бесплатная приватизация жилых по-

мещений продлена до 01.03.2016 г.

Федеральный закон от 28.02.2015 N 19-ФЗ "О внесении изменения в статью 2 Федерального закона "О введении в действие Жилищного кодекса РФ"

Ранее Федеральным законом от 29 декабря 2004 г. N 189-ФЗ "О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации" предусматривалось, что возможность бесплатной приватизации жилых помещений прекращается с 1 марта 2015 года, поскольку с этой даты утрачивают силу статьи 1, 2, 4, 6 - 8, 9.1 и раздел II Закона Российской Федерации от 4 июля 1991 года N 1541-1 "О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации". Федеральным законом указанная возможность продлена до 1 марта 2016 года.

Уточненные сведения, представленные в Пенсионный Фонд России за отчетные периоды до 2013 года включительно, направляются по формам, утвержденным Постановлением Пра-

вления Пенсионного Фонда России от 31.07.2006 N 192п.

Письмо ПФР от 28.01.2015 N П-30412-08/1847 "О представлении форм индивидуального (персонифицированно-го) учета."

Это связано с тем, что за отчетные периоды по 2013 год включительно сведения персонифицированного учета представлялись в ПФР по формам, которые утверждены указанным выше постановлением.

Начиная с отчетных периодов с 2014 года, сведения представляются по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной постановлением Правления Пенсионного Фонда России от 16.01.2014 N 2п.

В случае необходимости внесения исправлений в ранее представленные сведения страхователь одновременно с формой РСВ-1 Пенсионный Фонд России за текущий отчетный период должен представить уточненные сведения по формам, утвержденным Постановлением N 192п.

**Договор подписан под влиянием насилия и угрозы.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев продажи своей доли почти даром.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Гражданин «Д» продал 100% доли в ООО гражданину «М» за 10 000 рублей. При удостоверении сделки, нотариус разъяснил гражданам: «что... в случае сокрытия ими подлинной цены доли в уставном капитале общества и истинных намерений они самостоятельно несут риск признания сделки недействительной...». В договоре было указано: «что расчет между сторонами произведен полностью до подписания договора». ООО обрело нового владельца.

Но через два года гражданин «Д» обратился в суд с требованием признать договор продажи 100% доли в ООО недействительным и вернуть ему эту долю назад. Гражданин «Д» заявлял, что продал своё ООО исключительно под влиянием угроз возбуждения уголовных дел. И кроме этого гражданин «М» не оплатил купленную 100% долю в уставном капитале. Потому что настоящая стоимость этой 100% доли в уставном капитале – 700 миллионов рублей.

Гражданин «М» заявил в суде, что гражданин «Д»

пропустил срок исковой давности, который составляет 1 год. Ведь гражданин «Д» пришёл в суд только через два года после сделки.

Гражданин «Д» заявил, что раньше прийти не мог – из-за угроз от гражданина «М». Как только угрозы прекратились, гражданин «Д» сразу обратился в суд. И срок исковой давности надо считать от момента совершения сделки. И этот срок уже истёк. Что касается оплаты договора продажи, то в нём есть пункт, что стороны расчёт между собой произвели. Выводы: гражданин «М» продал свою 100% долю в уставном капитале законно. И назад её уже не вернёт!

Выводы и Возможные проблемы: Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Договор подписан под влиянием насилия и угрозы».

Цена вопроса: 700 миллионов рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный суд Московского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 09.02.2015 N Ф05-17037/2014 ПО ДЕЛУ N А40-26028/14](#)

Минприроды России утвердило новую форму лесной декларации и порядок ее подачи.

Приказ Минприроды России от 16.01.2015 N 17 "Об утверждении формы лесной декларации, порядка ее заполнения и подачи, требований к формату лесной декларации в электронной форме."

Лесная декларация ежегодно подается лицами, которым лесные участки предоставлены на праве аренды или постоянного (бессрочного) пользования, в уполномоченные органы непосредственно либо через многофункциональные центры предоставления госуслуг в бумажной форме, либо через Интернет (в т.ч. - через Единый портал госуслуг) в электронной форме с электронной подписью.

Декларация подается не менее чем за 10 дней до начала предполагаемого срока использования лесов. Срок действия декларации - не более 12 месяцев с даты начала предполагаемого срока использования лесов.

В декларации отражается информация о подавшем ее лице; о договоре аренды лесного участка или ином документе, в соответствии с которым осуществляется использование лесов; о местоположении лесного участка; об объеме использования лесов; о видах использования лесов, которые предусмотрены договором аренды лесного участка или иным документом, в соответствии с которым осуществляется использование лесов, проектом освоения лесов на декларируемый период. При использовании лесов в целях заго-

товки древесины лесная декларация может подаваться как на весь допустимый объем древесины, подлежащий изъятию в соответствующем году, установленный договором аренды лесного участка или иным документом, так и на каждую лесосеку, где планируется заготовка древесины. Документ начинает действовать со дня признания утратившим силу Приказа Рослесхоза от 17.01.2012 N 18 "О лесной декларации".

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ

(8142) 78-20-44, 78-20-34

hotline@zakon.onego.ru

Заказ документов, консультаций, техподдержка.

Милые дамы!**Поздравляем Вас с праздником Весны!****Счастья, улыбок и хорошего настроения!****Коллектив ООО «Консультант-сервис»**