



## главная книга

**За сдачу декларации за 2013 год с опозданием штрафовать будут по-новому.**

То есть по той редакции ст. 119 НК, которая вступила в силу с нового года. Так разъяснил Минфин (Письмо Минфина от 29.01.2014 N 03-02-07/13242). Учитывая разъяснения Пленума ВАС N 57 (п. 18 Постановления Пленума ВАС N 57) разницы между старыми и новыми правилами практически нет. Единственное, что изменилось: по 119-ой теперь могут штрафовать лиц, обязанных представлять декларации в силу требований НК. В первую очередь это спецрежимники, выставившие своим покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС или оплатившие аренду госимущества, но не сдавшие декларацию по НДС.

**НЕ ПРОПУСТИТЕ: Перечисляем налог на прибыль за январь/февраль и сдаем декларацию за январь.**

Не позднее 28 февраля нужно: вы платите авансы в течение квартала – перечислить второй ежемесячный платеж за I квартал 2014 года; вы платите ежемесячные авансы из фактической прибыли:

– перечислить платеж за январь 2013 года;

– перечислить налог на прибыль с дивидендов от иностранных компаний, полученных в январе 2013 года и не подпадающих под ставку 0%;

– сдать декларацию (Приложение N 1 к приказу ФНС от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@) за январь 2013 года. Обратите внимание: в форму недавно были внесены технические поправки (поле для кода ОКАТО заменено на поле для кода ОКТМО, изменен штрих-код);

– сдать специальный налоговый расчет (информацию) (утв. Приказом МНС от 14.04.2004 N САЭ-3-23/286@) за январь – только если в январе вы выплачивали доходы иностранным организациям. В поле «ОКАТО» поставьте код ОКТМО (Письмо ФНС от 25.12.2013 N ГД-4-3/23381@).

Считая налог за январь, не забудьте о действующих с 01.01.2014 поправках в НК, в частности:

– продлено на 2014 год действие нормативов списания в расходы процентов по кредитам и займам: по рублевым – ставка рефинансирования, увеличенная в 1,8 раза, по валютным – ставка рефинанси-

рования с коэффициентом 0,8; – теперь в НК прямо сказано, что проценты признаются равномерно на конец каждого месяца независимо от сроков их выплаты;

– ОС, которые введены в эксплуатацию начиная с 01.01.2014, нельзя амортизировать с повышающим коэффициентом не выше 2 для имущества, работающего в агрессивной среде либо при повышенной сменности; – запрещено применять несколько повышающих коэффициентов к норме амортизации по одному объекту ОС.

**Как оформите работу сотрудника за границей, так и НДФЛ платить будете.**

Если работник направлен в длительную командировку за границу и все свои трудовые обязанности выполняет по месту работы в иностранном государстве, то получаемое им вознаграждение – это доход, полученный от источников за пределами РФ.

И этот доход подлежит обложению НДФЛ на территории иностранного государства и в соответствии с его законодательством. Такие разъяснения дал Минфин (Письмо Минфина от 23.01.2014 N 03-08-05/2271).

То есть, по сути, речь идет о переводе сотрудника на работу за границу. Причем в трудовом договоре обязательно должно быть указано, что рабочее место сотрудника находится в иностранном государстве (Письмо Минфина от 22.08.2013 N 03-04-05/34436).

Тогда по "заграничным" доходам работника ваша компания не будет налоговым агентом с того момента, как работник станет резидентом. А пока работник является резидентом (пробыл за границей менее 183 календарных дней в году), ваша компания-работодатель должна удерживать из его доходов НДФЛ по ставке 13%.

А вот если направление работника на длительное время за границу вы оформите как командировку и будете за весь период выплачивать работнику средний заработок, то это уже и ФНС (Письмо ФНС от 19.03.2013 N ЕД-3-3/945@), и Минфин (Письмо Минфина от 22.08.2013 N 03-04-05/34436) рассматривают как доход от источников в РФ. И с него работодатель должен удерживать НДФЛ:

– сначала по ставке 13%, пока у работ-

ника будет статус резидента; – потом по ставке 30% (причем по доходам с начала года), когда работник станет нерезидентом.

Как видим, порядок исчисления налога зависит от того, как оформлены документы по командированному. То есть это разъяснение из серии: «Как вы лодку назовете, так она и поплывет».

**Налог на голубику.**

В воспетом Стивеном Кингом штате Мэн голубика является если не основой сельского хозяйства, то во всяком случае местной достопримечательностью. Чтобы жители штата и туристы не уничтожили голубику на корню, придуман налог на сбор этой ягоды. Голубичный бизнес контролируется государством. Собранные деньги идут на поддержание популяции голубичных кустиков.

В связи с реформированием бухучета в сторону МСФО и расширением сферы обязательного применения МСФО Оргкомитет конкурса IFRS Professional и журнал «Главная книга» приглашают бухгалтеров стать участником ЛЬГОТНОЙ ПРОГРАММЫ подготовки к сдаче экзамена АССА ДипИФР (Рус) в очном и дистанционном формате (вебинары).

**Расходы и вычеты НДС подтверждаем электронно.**

Налоговая служба напомнила, что подтверждать доходы и расходы по налогу на прибыль может в том числе первичка, составленная в электронном виде и подписанная электронной подписью. Аналогично заявлять вычеты по НДС можно на основании электронных счетов-фактур, содержащих ЭЦП. То есть делать бумажные распечатки этих документов не обязательно (Письмо ФНС от 06.02.2014 N ГД-4-3/1984@). налогов можно получить.

**Сервис для компаний с заблокированными счетами.**

Если налоговики «заморозили» банковский счет вашей компании, не надейтесь, что вы сможете открыть новый в другом банке. С 1 января это запрещено. А чтобы банки имели возможность контролировать ситуацию, налоговая служба создала на своем сайте специальный сервис.

Указав ИНН компании и БИК конкретного банка, любой пользователь сразу увидит информацию о наличии действующих решений по указанному налогоплательщику.

**Минтруд утвердил новые заявления для общения с ПФР и ФСС**

(Приказ Минтруда от 04.12.2013 N 712н).



# ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

**ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 09 (31) от 10.03.2014**

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

**Незаконное вхождение в состав органа**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев нарушения избрания директора и совета директоров.

**Сила документа:** Постановления Высшего Арбитражного Суда РФ.

**Схема ситуаций:** Ничто не предвещало. Общее собрание акционеров прошло как обычно. Избрали нового директора. Назначили новых ребят в совет директоров. Новый совет директоров через месяц после своего избрания решил продать 4-этажный производственный корпус площадью более 5 000 квадратных метров. Причем продать его решили строго за 12,5 миллионов рублей. Продажа состоялась. Покупатель расплатился векселями Сбербанка.

Через некоторое время начались осложнения. Сначала один суд признал недействительными решения о назначении нового директора и членов совета директоров. Потом второй суд признал недействительными все решения принятые советом директоров (ведь избрали его с нарушениями Закона). Потом третий суд признал ничтожной сделку по продаже производственного корпуса. Но назад производственный корпус не вернули. Он к тому времени уже был продан другой фирме и частично перестроен. Так что и возвращать было нечего. Не стало корпуса в том виде, каким он был.

Что оставалось делать акционерному обществу? АО подало в суд на бывшего директора и бывших членов совета директоров. АО требовало с них возмещения более 72 миллионов рублей убытков. Корпус был продан по заниженной цене. Из-за продажи корпуса производственная деятельность АО прекратилась. Сплошные убытки!

Бывшие руководители пытались уйти от ответственности. Какая такая ответственность? Мы же были избраны незаконно и были ненастоящими руководителями! А если мы не были руководителями, то на нас ответственности

руководителей не было!

Но суд решил иначе. «Никто не вправе извлекать преимущества из своего незаконного поведения. Незаконность вхождения лица в состав органа акционерного общества не может влечь освобождение данного лица от обязанностей и ответственности, установленных законом для лиц, входящих в органы управления обществом, в частности, от необходимости действовать в интересах общества добросовестно и разумно».

Были в этом споре и другие мнения другого суда. В дело замешивались разные нюансы. Но окончательный итог подвел Высший Арбитражный Суд РФ. Директору и членам совета директоров придется выплатить 57 миллионов рублей родному (когда-то) АО.

**Выводы и Возможные проблемы:** Кто-то кое-где у нас порой начинает показывать фокусы. Рисовать протоколы собраний акционеров. Назначать по этим протоколам своих людей, которые продают имущество организации по нужной цене и нужным людям. В итоге платить за убытки приходится «своему» директору и «своим людям» из совета директоров.

Можно поискать аналогичные материалы, используя поисковую строку в системе КонсультантПлюс: «Незаконное вхождение в состав органа».

**Цена вопроса:** Разница между рыночной стоимостью недвижимости и стоимостью её продажи. Эта разница высчитывается с директора и членов совета директоров.

**Где посмотреть комментируемый документ:** В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Решения Высших Судов»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ ОТ 22.10.2013 N 1114/13 ПО ДЕЛУ N А09-3212/2010](#)

**Принятие решения о применении социальной нормы потребления электроэнергии субъектами РФ перенесено на 2016 год.**

*Постановление Правительства РФ от 25.02.2014 N 136 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам установления и применения социальной нормы потребления электрической энергии (мощности)"* - усовершенствован порядок информационного обмена между органами власти и организациями по вопросам установления и применения социальной нормы.

**Усовершенствован порядок технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электроэнергии.**

*Постановление Правительства РФ от 20.02.2014 N 130 "О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. N 861"*

Кроме того, в Постановлении в том числе:

- уточнены требования к установленной социальной нормы, к предельным минимальным и максимальным уровням цен в пределах и сверх социальной нормы;

– для домохозяйств, в которых проживают многодетные семьи, имеющие в своем составе инвалидов, детей-инвалидов, семьи, отнесенные к категории замещающих семей, имеющие в своем составе детей, оставшихся без попечения родителей, к величине социальной нормы устанавливается повышающий коэффициент 1,5;

- усовершенствован порядок информационного обмена между органами власти и организациями по вопросам установления и применения социальной нормы.

- усовершенствован порядок технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электроэнергии.

*Постановление Правительства РФ от 20.02.2014 N 130 "О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. N 861"*

Постановлением, в частности: - установлен порядок восстановления и переопределения документов о технологическом присоединении, порядок проведения проверки выполнения заявитель-

лем и сетевой организацией технических условий;

- определен перечень случаев, при которых потребитель может обратиться в сетевую организацию с заявлением на переопределение документов, требования к сведениям, которые должны быть указаны в таком заявлении, перечень документов, являющихся обязательными приложениями к заявлению;

- регламентируются сроки, в течение которых сетевая организация обязана переопределить документы;

- установлены формы документов (акта об осуществлении технологического присоединения, акта разграничения границ балансовой принадлежности сторон, акта разграничения эксплуатационной ответственности сторон, акта осмотра (обследования) электроустановки и акта о выполнении технических условий);

- определен перечень документов для проведения сетевой организацией процедуры проверки выполнения технических условий, сроки проведения мероприятий по проверке и сроки проведения осмотра (обследования) устройств.

**Списание задолженности по мировому соглашению**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев внезапного прощения неустоек, пеней, штрафов.

**Сила документа:** Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ.

**Схема ситуаций:** Организация брала займы пачками и давно. Настолько давно, что при основном долге по займам в размере более 73 миллионов рублей успела набрать неустойки за просрочку на сумму более 1.6 миллиарда рублей. Организация постоянно спорила в судах по поводу неподъёмности и несоразмерности суммы займа и напавших по нему процентов. Чем, наверное, окончательно измотала своего кредитора. Кредитор махнул рукой на бешеные проценты и заключил с организацией мировое соглашение. По этому соглашению кредитор прощал организации проценты на сумму более 1.6 миллиарда рублей, а организация выплачивала кредитору основной долг более 73 миллионов рублей. По согласованному графику. Суд утвердил это мировое соглашение. Налоговая инспекция заметила прощение такой крупной суммы. Рассуждения были просты: организация простила 1.6 миллиарда рублей, значит, эти деньги упали на неё с неба как внереализационные доходы. С доходов платится налог на прибыль. При наличии таких доходов как 1.6 миллиарда рублей прибыль просто обязана быть! И налоговая инспекция эту прибыль рассчитала. И чтобы организация не утомляла себя расчётами, налоговая инспекция посчитала ей сразу же и налог на прибыль: около 270 миллионов рублей. Организация таким последствием прощения не обрадовалась.

Начались судебные споры. Какие-то суды вставали на сторону организации, а какие-то на сторону налоговой инспекции. Пока спор не докатился до Высшего Арбитражного Суда РФ. ВАС РФ очень подробно проанализировал сложившуюся ситуацию. Была дана оценка не только налогообложению прощения долга, но и налогообложению прощения процентов, неустоек, штрафов. Про прощение долга в целом. ВАС РФ решил, что в данном случае прощение долга не было «чистым» прощением. Вот если бы должник признал долг, а кредитор потом этот долг простил – тогда бы, да! Это прощение было бы доходом должника и его надо облагать налогами. А вот если должник упёрся и не признавал долг, возражал против него, отбивался руками и ногами. А кредитор,

может быть, сам понял, что был не во всём прав. Поэтому кредитор и пошёл на прощение долга. Вот в этом случае, такое прощение уже не прощение, а как бы отказ от требования долга. И такой отказ не является доходом должника. А то ведь завтра кто-то придёт с меня требовать придуманный триллион рублей, а послезавтра «простит» мне этот «долг». Мне и моим потомкам с этого триллиона налоги платить?

Про прощение неустойки, пеней, штрафов и про признание такого прощения доходом. Тут ВАС РФ решил так. Допустим, суд признал, что должник обязан уплатить неустойку своему кредитору. Тогда должник отражает эту неустойку у себя в учёте как внереализационный расход. Но если после этого кредитор простит должнику эту неустойку? Тогда должник отразит прощённую неустойку уже в своих внереализационных доходах. Поскольку в этом случае расход равен доходу, то получается ноль. С ноля и налоги тоже ноль. ВАС РФ считает, что если прощение неустойки произошло путём заключения мирового соглашения в суде, то подход должен быть таким же. Нельзя же ставить в худшее положение того, кто пытался договориться по сравнению с тем, кто не договаривался. При прощении неустойки, пени, штрафа – прощаемые суммы должны рассматриваться у должника одновременно как внереализационный расход и внереализационный доход. Так же надо относиться и к неустойкам, штрафам, пеням при истечении срока исковой давности по их взысканию. Не придётся организации платить почти 270 миллионов рублей налога на прибыль.

**Выводы и Возможные проблемы:** Хорошие и полезные выводы Высшего Арбитражного Суда РФ. Наши выводы такие: надо упираться с признанием долгов до последнего, потому что если их вдруг простят, то не надо будет с них налоги платить как с дохода. А с прощения неустоек, пеней, штрафов налог на прибыль платить вообще не надо. Этот вопрос можно проанализировать в системе КонсультантПлюс поисковой строкой: «Списание задолженности по мировому соглашению».

**Цена вопроса:** 270 миллионов рублей. Или налог на прибыль с сумм, которые нам простили.

Где посмотреть комментируемый документ: **В системе КонсультантПлюс**, раздел «Судебная Практика», ИБ «Решения Высших Судов»:

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ ОТ 22.10.2013 N 3710/13 ПО ДЕЛУ N А55-16697/2012](#)

**ФНС России информирует о введении в промышленную эксплуатацию интернет-сервиса "Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков".**

*<Письмо> ФНС России от 20.02.2014 N ПА-4-6/3003 "Об использовании интернет-сервиса Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков"*

Интернет-сервис является открытым, общедоступным и предназначен для использования в банках в целях получения актуальной информации о наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и переводов его электронных денежных средств в банке. Интернет-сервис размещен на сайте ФНС России в разделе "О ФНС России/Взаимодействие с дру-

гими государственными учреждениями РФ/Взаимодействие с Банком России / Система информ. банков о состоянии обработки электронных документов ("БАНКИНФОРМ")(https://service.nalog.ru/bi.do).

**Денежные средства, перечисляемые налогоплательщиками по исключаемым КБК в уплату пеней или штрафов, относятся к разряду невыясненных поступлений.**

*<Письмо> ФНС России от 18.02.2014 N ЗН-4-1/2753 "О невыясненных поступлениях"*

Сообщается, что в соответствии с приказом Минфина России от 16.12.2013 N 121н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 1 июля 2013 г. N 65н" (далее - Указания) администрирование задолженности и перерасчет по отмененным сборам и иным обязательным платежам осуществляется с при-

менением кода подвида доходов бюджета "1000" - сумма платежа (перерасчет, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному). В связи с этим из прил. 11 к Указаниям по отмененным сборам и иным обязательным платежам исключены коды бюджетной классификации (далее - КБК) с подвидами доходов "2000", "3000", "4000" и "5000". Денежные средства, перечисляемые налогоплательщиками по исключенным КБК в уплату пеней или штрафов, т.е. с указанием подвида дохода "2000" или "3000", относятся органами Фед. казначейства к разряду невыясненных поступлений. В целях урегулирования состояния расчетов с бюджетом налогоплательщиков налоговым органам следует уточнять такие платежи на код подвида дохода "1000", направляя уведомления по форме N 54 в органы Фед. казначейства.

**Работы по достройке арендаторами**

**Для кого (для каких случаев):** Для случаев достройки имущества будущими арендаторами.

**Сила документа:** Постановления Высшего Арбитражного Суда РФ.

**Схема ситуаций:** Организация строила большой торговый центр. Ещё до окончания строительства появились заинтересованные в аренде лица. Торговый Центр большой, торговых помещений много. Организация всем заинтересованным лицам предлагала простую схему сотрудничества. Организация сразу подписывала соглашение и договор с арендаторами. По соглашению арендаторы могли самостоятельно отделять свои помещения. По договору помещение передавалось арендатору в аренду сразу после регистрации прав организации на весь строящийся ею торговый центр. Все работы по отделке арендаторы выполнили успешно. Этот успех не остался незамеченным налоговой инспекцией. Рассуждения инспекции были логичны. Все отделочные работы были сделаны до ввода торгового центра в эксплуатацию. Работы выполнялись при недействующих договорах аренды. Значит, организация получила капитальные вложения в свой торговый центр – безвозмездно, то есть

даром. Следовательно, организация должна заплатить налоги со стоимости этих «халявных» работ. Таких налогов к дополнительной уплате налоговая инспекция насчитала около 1 миллиарда рублей. С такой суммой невозможно согласиться. Поэтому спор дошел до Высшего Арбитражного Суда РФ. ВАС РФ решил, что отделочные работы арендаторы выполняли в своих интересах, а не в интересах организации. То, что эти работы велись до принятия торгового центра в эксплуатацию, не означает выполнения этих работ арендаторами для организации. Были и другие аргументы, но общий вывод – организация платить эти налоги не должна.

**Выводы и Возможные проблемы:** Строка поиска в КонсультантПлюс для анализа: «Работы по достройке арендаторами». Можно посмотреть ИБ Судебная Практика, Бухгалтерская Пресса.

Цена вопроса: Один миллиард рублей.

Где посмотреть комментируемый документ: **В системе КонсультантПлюс**, раздел «Судебная Практика», ИБ «Решения Высших Судов»:

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДИУМА ВАС РФ ОТ 08.10.2013 N 3589/13 ПО ДЕЛУ N А40-75971/10-112-388**

**Тахографы для автобусов и грузовиков.**

*Приказ минтранса России от 21.08.2013 n 273 "Об утверждении порядка оснащения транспортных средств новыми тахографами" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.02.2014 N 31407)*

В соответствии с Приказом новыми тахографами, использующими средства криптографической защиты информации (СКЗИ), должны будут оснащены:

- до 1 апреля 2014 года - грузовики категорий N2 и N3, перевозящие опасные грузы;

- до 1 июля 2014 года - автобусы категорий M2 и M3, перевозящие пассажиров, а также грузовики категории N3 с полной массой свыше 15 тонн, предназначенные для междугородных перевозок;

- до 1 сентября 2014 года - грузовики категории N3, перевозящие неопасные грузы;

- до 1 апреля 2015 года - грузовики категории N2, перевозящие неопасные грузы.

В случае, если транспортные средства были оснащены тахографами старого образца, установленные тахографы придется заменить на новые до 1 января 2018 года.

Дополнительно сообщаем, что статьей 11.23 КоАП РФ предусмотрена ответственность за несоблюдение правил оснащения транспортных средств тахографами.

В частности, за управление транспортным средством без тахографа или с неисправным тахографом гражда-

нам может быть назначен штраф в размере от 1 до 3 тысяч рублей.

**Расширен перечень категорий и видов транспортных средств, не подлежащих оснащению тахографами.**

*Приказ Минтранса России от 17.12.2013 N 470 "О внесении изменений в Приказ Министерства транспорта РФ от 13 февраля 2013 г. N 36"*

В данный перечень включены, в частности:

- пассажирские и грузовые троллейбусы;
- автобетононасосы, автобетоносмесители, автогудронаторы, автокраны и транспортные средства, оснащенные кранами-манипуляторами, автомобили скорой медицинской помощи, автоэвакуаторы, пожарные автомобили, транспортные средства для коммунального хозяйства и содержания дорог, для обслуживания нефтяных и газовых скважин, для перевозки детской выручки и ценных грузов, транспортные средства, оснащенные подъемниками с рабочими платформами, медицинские комплексы на шасси транспортных средств, автолавки, автобусы для ритуальных услуг, автомобили-дома, бронированные транспортные средства, самоходные сельскохозяйственные машины, передвижные лаборатории и мастерские, передвижные репортажные телевизионные студии;
- транспортные средства, зарегистрированные военными автомобильными инспекциями или автомобильными инспекциями или автомобильными инспекциями федеральных органов исполнительной власти, в которых фе-

деральным законом предусмотрена военная служба;

- транспортные средства органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность;
- транспортные средства, включенные в перечень видов и категорий колесных транспортных средств, с года выпуска которых прошло 30 и более лет, которые не предназначены для коммерческих перевозок пассажиров и грузов, имеют оригинальный двигатель, кузов и раму (при наличии), сохранены или отреставрированы до оригинального состояния, и в отношении которых утилизационный сбор не уплачивается.

Кроме того, уточнены Правила обслуживания тахографов, установленных на транспортных средствах, утвержденные Приказом Минтранса России от 13.02.2013 N 36.

**Индексация детских пособий и не только.**

*<Письмо> фсс рф от 28.01.2014 n 17-03 -11/06-1026 <об индексации с 1 января 2014 года некоторых видов пособий, выплачиваемых гражданам, имеющим детей>*

С 1 января 2014 года с коэффициентом 1,05 проиндексированы размеры пособий по беременности и родам пособия вставшим на учет в ранние сроки беременности, пособия при рождении ребенка, а также минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Кроме того, с 1 января 2014 года, стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, и предельный размер социального пособия на погребение подлежит индексации на коэффициент 1,05.