

**Расписание семинаров-тренингов на сентябрь 2017 г.****ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ КАДРОВИКОВ Четвертый семинар-тренинг цикла «Всё об увольнении»**

В семинаре мы расскажем Вам, как:

- избежать последствий, которые могут грозить работодателю за неправильное увольнение работников;
- соблюсти интересы обеих сторон при расторжении трудового договора по соглашению сторон;
- сформировать четкий алгоритм действий при окончании срочного трудового договора с работником;
- учесть все тонкости при увольнении работников по собственному желанию;
- грамотно уволить работника по инициативе работодателя;
- оформить увольнение, если сотрудник умер или пропал без вести;
- безболезненно прекратить трудовые отношения с сотрудником при неудовлетворительных результатах испытательного срока;
- уволить иностранного работника в соответствии с трудовым и миграционным законодательством.

Дата проведения – 28 сентября 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

Отпуск и сопутствующие выплаты: что с НДФЛ.

Случается, что работнику, отправляющему в отпуск, помимо отпускных выплачиваются и другие суммы. Например, денежная компенсация части сверхлимитного отпуска

или установленная на предприятии единовременная отпускная выплата. В какой срок нужно перечислить НДФЛ с таких сумм?

Часть отпуска, превышающую 28 календарных дней можно заметить денежной компенсацией. Часто такая компенсация выплачивается одновременно с отпускными. НДФЛ с отпускных нужно

перечислить в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены. Распространяется ли этот порядок на суммы, выплачиваемые работнику в виде компенсации за дни отпуска, которые он предпочел монетизировать?

Этот вопрос мы задали специалисту ФНС Морозову Дмитрию Александровичу. И вот что он нам ответил: «Выплата денежной компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, заменяет собой предоставление этой части отпуска. Поэтому представляется, что такая компенсация не может быть в целях НДФЛ отнесена к выплате дохода в виде оплаты отпуска.

Следовательно, крайний срок перечисления НДФЛ с компенсации - следующий за днем ее выплаты рабочий день. К компенсации применяется код дохода 4800.

При этом считаю, что изложенный подход не зависит от порядка выплаты компенсации - вместе с отпускными за очередной отпуск или отдельно в другое время».

Некоторые работодатели, помимо стандартных отпускных, выплачивают своим сотрудникам дополнительные суммы по случаю отпуска. Когда следует перечислять налог с таких выплат?

«При предоставлении ежегодного отпуска работнику выплачивается средний заработок, рассчитываемый по определенным правилам. Единовременная выплата не относится к среднему заработку, выплачиваемому за время такого отпуска. Поэтому она, хотя и выплачивается в связи с предоставлением отпуска, сама по себе не относится к доходу в виде оплаты отпуска. Это иной доход, к нему применяется код 4800, а НДФЛ с него нужно перечислить в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем выплаты денежной компенсации».

Изменилась форма счета-фактуры.

Так, в счете-фактуре появилась новая графа 1а «Код вида товара». Она предназначена для экспортеров, реализующих товары в страны ЕАЭС. Новую форму нужно применять, начиная с 01.10.2017 года.

Источник: *Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 № 981.*

Такому же изменению подверглась форма корректировочного счета-фактуры.

www.glavkniga.ru

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 34 (207) от 28.08.2017 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 34 (207) от 28.08.2017

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Утвержден прожиточный минимум за второй квартал 2017 года

Источник: *Постановление Правительства Республики Карелия от 17.08.2017 № 282-П.*

Прожиточный минимум за 2 квартал составил:

1) по северной части:

на душу населения	13 569 рублей
трудоспособное население	14 701 рублей
пенсионеры	11 488 рублей
дети	12 820 рублей

2) по Республике Карелия, кроме северной части

на душу населения	12 678 рублей
трудоспособное население	13 814 рублей
пенсионеры	10 646 рублей
дети	11 839 рублей

3) в целом по Республике Карелия

на душу населения	12 798 рублей
трудоспособное население	13 932 рублей
пенсионеры	10 756 рублей
дети	11 978 рублей

Документ уже опубликован на www.pravo.gov.ru.

Комитенты Налоговая Выгода

Для кого (для каких случаев): Для случаев налоговой выгоды от работы с комитентом.

Где посмотреть документы: в СПС Консультант-Плюс, **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ 09.08.2017 N 307-КГ17-10232 ПО ДЕЛУ N А21-2133/2016.**

Схема ситуации: Задумался как-то, ещё в 2011 году, ИП над своей жизнью. Думал ИП, возможно, так. Ну наторгую я на 118 рублей, в них НДС – 18 рублей. А сам товар я купил за 106 рублей с копейками, в них НДС – около 16 рублей. Прибыль 12 рублей (118 – 116). НДС к уплате – 18 рублей, НДС к вычету около 16 рублей. Итого отдам в бюджет НДС – 2 рубля. Останется у меня 10 рублей. Из них отдам НДФЛ – останется 8 рублей 70 копеек. Это в идеале. А если придётся закупать товар без НДС за те же 106 рублей? Прибыль так и останется 12 рублей, но со 118 рублей придётся отдать 18 рублей НДС. Этак у меня сразу убыток в 6 рублей получается! Нет, надо с этим что-то делать.

Можно, конечно, самому уйти с общего режима налогообложения на УСН 15% (доходы минус расходы). Тогда из прибыли в 12 рублей у меня вычитается только налог по УСН в 15%, а это те же 2 рубля. И у меня остается 10 рублей и никакие товары без НДС мне не страшны. Но через УСН большую

**УВОЛЬНЕНИЕ ГОССЛУЖАЩИХ И ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ТРЕТЬИХ ЛИЦ.**

На сайте Видео. Консультант появились новые видео-семинары.

Бухгалтера на этот раз ждет «**Взыскание налоговой задолженности с третьих лиц**».

Рассматриваются вопросы:

- При каких условиях ИФНС может взыскать налоговую задолженность организации с взаимозависимых лиц?
- Как суды проверяют взаимозависимость?
- Могут ли сумму недоимки взыскать с руководителя или главного бухгалтера?
- Когда отвечать по долгам компании придется контролирующему лицу, формально не являющемуся выгодоприобретателем?

Руководителю и кадровику госучреждения будет интересен видео-семинар «**Порядок увольнения работников госучреждений**».

В нем рассматриваются:

- Основания для увольнения работников госучреждения, в т.ч. руководителя.
- Документальное оформление увольнения.
- Выплаты при увольнении сотрудника.

Смотрим на www.consulant-video.ru.

выручку не прогонишь – ограничения. Опять, надо думать.

И решил ИП осуществить вот такую схему. Найдука я несколько верных товарищей и пусть каждый из них станет ИП на УСН 15%. Пусть каждый из этих ИП продаёт товара ровно на столько, чтобы не вылететь с УСН. Не буду я ребят лишней работой грузить. Чего им самим бегать, продавать. Сделаем их комитентами. Они будут закупать товар и передавать его мне на комиссию, за вознаграждение. Допустим они купят товар за 105 рублей и без НДС. А мне передадут его на комиссию за 106 рублей. Я продам этот товар за 118 рублей. И моя комиссия будет 12 рублей. С этой комиссии отдам в бюджет 2 рубля НДС, останется 10 рублей. Отдам НДФЛ 13% с 10 рублей, останется 8 рублей 70 копеек. А если бы я сам купил этот товар без НДС, то имел бы 6 рублей убытка. А так 8 рублей 70 копеек в кармане! Ребята ИП заплатят свои 15 копеек с оставшегося у них 1 рубля и всё.

Так. От беготни по продаже товара я ребят избавил. Но зачем им мучиться и бегать, закупая этот товар? Не буду я хороших людей напрягать. Товар ведь надо постоянно и бесперебойно закупать, а откуда у бедных ИП деньги? Вот и пусть бедные, но верные мне ИП закупку поручат солидной фирме. И солид-

Продолжение см. на стр. 2

**Начало см. на стр. 1**

ная фирма будет их агентом! А ИП будут – принципалами. Фирма, по поручению ИП, закупит товар и передаст его им. Верные ИП сдадут этот товар на комиссию мне – простому ИП на общем режиме налогообложения. Я как продам товар, так сразу перечислю деньги моим верным ИП-комитентам. А они, как получают деньги, так и расплатятся с своим агентом – солидной фирмой.

Схема получилась изящной и работоспособной. Не один год наш ИП спасался от лишнего НДС с помощью верных оруженосцев, своих ИП. Но наступили дни перемен. К ИП пришла налоговая проверка. И посыпались неприятные вопросы ко всем участникам талантливой схемы.

Вот как должен комиссионер хранить товары, которые он получил от разных комитентов? Наверное, отдельными кучками. Чтобы видеть – чей товар продан и сколько его осталось. Ну чтобы всё можно было сверить и показать, например, тому же комитенту: вот сколько твоего товара мы продали и вот его остаток, если хочешь пересчитай сам. Но на складе все товары лежали строго по ассортименту. Где и чей лежит товар, от какого он комитента, этого понять было совершенно невозможно. Эта лёгкая бесхозяйственность как-то насторожила налоговую проверку.

Вызвали на допрос всех верных ИП-комитентов. Задали им первый вопрос: скажите сколько вам должен ваш ИП, которому вы даёте товар на комиссию? Верные ИП-комитенты не смогли назвать даже приблизительной суммы долга, хотя на этот момент ИП-комиссионер задолжал им более 200 миллионов рублей. Складывалось впечатление, что ИП-комитенты вообще не знали о существовании этого долга.

Стала проверка забрасывать верных ИП другими вопросами. Как вы определяли какой товар надо закупать? Как вы устанавливали комиссионеру цены на товар? И ответов не было. Выяснилось, что у каждого верного ИП есть своя отдельная нормальная работа, на которой они заняты весь свой обычный рабочий день. Поэтому реально вот этими куплями-продажами заниматься им некогда.

Проверка почитала договоры верных ИП с солидной фирмой, которая закупала для них товары. В договорах было записано, что агент (фирма) закупает товары за счёт принципалов (верных ИП). Агент закупает товар после 100% предоплаты от принципалов.

Но выходило, что в основном агент закупал товар за свои деньги, тем самым кредитовала верных ИП

(принципалов). В какой-то момент долг верных ИП (принципалов) перед фирмой (агентом) приблизился к 70 миллионам рублей. Такая забота агента о своих принципалах очень тронула сердца проверяющих. Не часто в наше время можно встретить такую твёрдую веру в людей. Особенно с такими суммами.

Дальше – больше. Оказалось, что наш ИП разгрузил своих надёжных ребят не только от вопросов закупки, продажи и оплаты. Наш ИП полностью взял на себя все хлопоты по ведению документооборота верных ИП и их бухгалтерского учёта. Проверка внимательнее присмотрелась к верным ИП и оказалось, что все они тесно связаны с нашим ИП. Кто рабочими отношениями, кто родственными. И это понятно – только близким людям можно доверять такую серьёзную работу как ничего не делать.

В итоге налоговая проверка решила, что в схеме «Товар» – «Верные ИП» – «Наш ИП» есть лишнее звено. И это лишнее звено – «Верные ИП». Поэтому налоговая проверка взяла новую, более простую, схему «Товар» – «Наш ИП» и пересчитала по ней налоги за несколько лет. То есть взяла НДС не с вознаграждения в 12 рублей за реализацию комиссионного товара, а со всей суммы реализации со 118 рублей. Ну и НДС пересчитали не с 10 рублей, а со 100 рублей. А поскольку обороты были многомиллионные, то в итоге получилось, что наш ИП должен в бюджет что-то в районе 133 миллионов рублей. Сумма весьма серьёзная. И наш ИП пошёл спорить с налоговой инспекцией в суды.

Все суды встали на сторону налоговой проверки. Наш ИП дошёл до Верховного Суда РФ, но и здесь ему отказали.

Выводы и Возможные проблемы: Проверку закончили в конце 2015 года. Суды начались в 2016. И вот в 2017 Верховный Суд РФ поставил в этом деле точку. А если бы на тот момент уже работала статья 54.1 НК РФ, всё могло бы сложиться иначе. По ней это дело бы сразу прихлопнули. Тут и основная цель сделок – уменьшение налогов, и искажение фактов хозяйственной деятельности, и исполнение обязательств по сделке лицами, которые не являются стороной сделки. Кстати, эта схема описана в Письме ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ про выявление умысла, направленного на неуплату налогов. Рассказано как её выявлять и наказывать. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Комитенты Налоговая Выгода».

Цена вопроса: Более 133 миллионов рублей.

**Работаем в системе
КонсультантПлюс****Выплачиваем средний заработок сокращённому
совместителю.**

Задача: Внутренний совместитель — явление не редкое, а очень даже частое. Да и сокращают сейчас работников тоже нередко. При сокращении внутреннего совместителя ему не нужно выплачивать средний заработок за 3 месяца, ибо человек у человека остаётся его основная работа. А какой средний заработок мы должны выплатить, если сокращаем работника и по совместительству, и по основной его работе? Давайте решим эту задачу с помощью системы КонсультантПлюс.

Решение: Выбираем профиль «Бухгалтерия и кадры». В строке **Быстрого поиска** набираем «сокращение основного работника и совместителя».

Первым результатом поиска будет **Консультация эксперта** 2016 года из раздела **Вопросы-Ответы**. В ней подробно разбирается эта ситуация с опорой на законодательство. И оказывается, что при сокращении человека и с совместительства, и с основной работы одновременно он имеет право на выплату среднего заработка по обоим местам. Что, безусловно, накладно для организации — но хорошо для сотрудника. Информационный банк **Вопросы-Ответы** составлен из консультаций по конкретным ситуациям в производственной деятельности. Приглядитесь — и Вы найдете там свою ситуацию!

Вывод: с помощью системы КонсультантПлюс мы быстро нашли ответ на наш непростой вопрос.

**Дробление бизнеса**

Для кого (для каких случаев): Для случаев дробления бизнеса.

Где посмотреть документы: в СПС КонсультантПлюс.

Схема ситуации: Работники организации выполняют на своих рабочих местах какие-то ремонтные работы. Причём до обеда они работают как работники организации. А после обеда они работают как ИП на себя. И своё рабочее место с оборудованием они арендуют у своей же организации. Стало интересно: такое дробление бизнеса попадает под новую статью 54.1 Налогового Кодекса РФ? Под тот пункт, который гласит, что будет вам счастье, если «основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога».

Тут явно нет попытки заменить труд сотрудников трудом ИП. Организация ничего не платит ИП-сотрудникам за работу после обеда, наоборот она получает от них плату за аренду рабочих мест и оборудования. Вся «послеобеденная» выручка уходит ИП-сотрудникам.

Аналогия с торговыми сетями, которые делят площади между «своими» ИП тоже неуместна. Как правило «свои» ИП у торговых сетей реализуют товар сети по договору поручения. В нашем случае ИП-сотрудники «после обеда» реализуют свои услуги, а могут и не реализовывать – это их свободный выбор. Лишь бы платили аренду за использование рабочего места и оборудования.

Проверка может решить, что организация уменьшает объём своей выручки, чтобы не вылететь с УСН. Если выручка организации приближалась к «порогу» УСН, а после введения «разделения труда» выручка заметно упала, то это уже сильный козырь для того, чтобы наказать организацию. Проверка может добавить ей всю выручку «послеобеденных» работ и пересчитать налоги заново. Но проверка должна будет доказать, что ИП-сотрудники передавали часть своей выручки организации.

Какие выплаты учитываются при расчете зарплатного аванса.

Минтруд разъяснил порядок выплаты заработной платы за первую половину месяца.

Источник: Письмо Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725.

При определении размера заработной платы за первую половину месяца, по мнению Минтруда, учитываются:

- оклад (тарифная ставка) сотрудника за отработанное время;
- надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом (например, компенсационные выплаты за работу в ночное время, надбавки за совмещение должностей, за стаж работы и т.д.).
- А вот выплаты стимулирующего характера, которые начисляются исходя из показателей эффективности труда работника, а также компенсационные выплаты, расчет

которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени (например, за свехурочную работу, работу в выходные и праздничные дни) включаются в окончательный расчет заработной платы по итогам месяца.

Форма книги покупок и правила ее ведения изменятся с 1 октября.

Постановление Правительства РФ от 19.08.2017 N 981.

Выделим следующие новшества:

- при ввозе товаров из стран, которые не входят в ЕАЭС, в графе 15 нужно указывать стоимость как в учете. Сейчас ФНС предлагает и другие варианты;
- при регистрации в книге покупок счетов-фактур на предоплату не нужно будет делать пометку "частичная оплата". Требование об этом из правил удалят;
- можно будет заносить в книгу

Или ИП-сотрудники и организация с какой-то целью как-то объединяли свои денежные средства.

Если организации не грозит вылет с УСН при суммировании её выручки и выручки ИП-сотрудников, проверка может зайти с другого края. Организация за сотрудников платит НДФЛ и страховые взносы. Уйдя в ИП, сотрудники их экономят организации. Но это сомнительная экономия – организация теряет «послеобеденную» выручку. Вместо этой выручки организация получает арендную плату. Если полученные арендной платы менее прибыльно, чем выручка с сотрудников, то вопрос о налоговой выгоде отпадает. Никакой экономии организация не имеет.

Конечно же, проверку заинтересует вопрос: чьи материалы используют сотрудники «после» обеда. Как ведётся их раздельный учёт и хранение? Кто и где закупает материалы? Опять пойдут вопросы про раздельный учёт выручки, про ведение бухгалтерии: сами ИП-сотрудники ведут учёт «послеобеденной» работы или это делает бухгалтерия организации.

Но главным останется вопрос: какая от этого «разделения» выгода самой организации? Кроме экономии на налогах. Увеличилась прибыль организации? Количество клиентов? Захватили рынок? Таким способом удалось удержать ценных сотрудников? До обеда обслуживаются только клиенты организации, а после обеда обслуживаются «личные» клиенты сотрудников? Где раздельные списки обслуживаемых клиентов? Если не удастся доказать (документально) хоть ещё одну выгоду от «разделения труда», кроме снижения налогов, то применение статьи 54.1 гарантировано. По результатам проверки будут суммирование выручки и пересчёт налогов.

Выводы и Возможные проблемы: Дробление бизнеса надо обосновать бизнес-целями, а не только экономией на налогах. И многое в этом споре с налоговой проверкой зависит от нюансов работы конкретной организации. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Дробление бизнеса».

Цена вопроса: Суммирование выручки всех участников схемы и пересчёт налогов на одного.

покупок авансовые счета-фактуры при безденежной форме расчетов, поскольку запрет это делать отменяется. Значит, претензий налоговиков к вычетам по таким документам теперь точно не будет. Сейчас они маловероятны, ведь Пленум ВАС РФ еще в 2014 году высказывался о правомерности вычета при таких расчетах;

- в форме книги покупок скорректировали название двух граф. Графа "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)" будет называться "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)", а графа "Номер таможенной декларации" — "Регистрационный номер таможенной декларации".

Несмотря на то что уточнения незначительные, форму придется обновить всем налогоплательщикам.