



Семинар-тренинг КонсультантПлюс «Годовой обзор - 2019»

Семинар-тренинг будет полезен главному бухгалтеру и бухгалтеру разных участков учета организации, использующих общую систему налогообложения.

Семинар-тренинг поможет Вам:

- правильно применить на практике поправки в первую часть Налогового кодекса;
- правильно организовать работу в условиях изменения ставки НДС;
- правильно рассчитать налог на прибыль с учетом изменений законодательства;
- правильно применить новшества при расчете страховых взносов, НДФЛ и пособий;
- правильно рассчитать и заполнить отчетность по имущественным налогам.

Все участники практического семинара получают рабочую тетрадь и именной сертификат.

Дата: 21 марта 2019 г.

Начало мероприятия: 10:00, регистрация с 9:30.

Место проведения: гостиница «Космос», 2 этаж «Переговорная комната»

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

Бизнес-завтрак с КонсультантПлюс «Ведение кадрового делопроизводства в организациях малого и среднего бизнеса»

На бизнес-завтраке будут рассмотрены изменения в законодательстве и практические инструменты по ведению кадрового делопроизводства в малых предприятиях

Вопросы для рассмотрения:

- изменения в законодательстве;
- требования к оформлению документов;
- формы кадровых документов и их взаимосвязь с налогообложением и бухгалтером;
- особенности заполнения трудовых книжек;
- сохранность кадровых документов, сроки их хранения;
- ответственность собственника /руководителя/ за обеспечением сохранности документов.

Лектор: Инна Евгеньевна Рубина - Кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского права и процесса Карельского филиала РАНХиГС, эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Карелия по вопросам защиты прав предпринимателей в сфере контрольно-надзорной деятельности, трудового и предпринимательского права

Дата: 28 марта 2019 г.

Начало мероприятия: 09:20, регистрация с 9:10.

Место проведения: гостиница «Космос», 2 этаж, Конференц-зал «Селена»

**TAX
COM**

ЗАЩИЩЕННЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ
ДОКУМЕНТООБОРОТ

www.taxcom.ru

ЭЛЕКТРОННЫЕ ПОДПИСИ и СДАЧА ОТЧЕТНОСТИ

ФНС, ПФР, ФСС и Росстат

Электронные торги Росреестр ЕГАИС

Официальный представитель ООО «ТАКСКОМ» в Республике Карелия —
ООО «Консультант-сервис-Плюс», Петрозаводск, ул. Ф. Энгельса, 10, вход №1, каб. 410

+7 8142 782 044 • +7 911 434 1010 • +7 911 424 1010

Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 9 (283) от 11.03.2019 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». Тираж 160 экземпляров.



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ 9 (283) от 11.03.2019

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Дробление бизнеса

Для кого (для каких случаев): Решили свалить весь бизнес в один котёл и сварить из него суп.

Где: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 18.02.2019 N Ф09-39/19 ПО ДЕЛУ N А07-36451/2017.

Схема ситуации: Недавно в одной из наших Аналитических Записок подробно было расписано выигрышное, для налогоплательщиков, дело о дроблении бизнеса. Этот материал нашел широчайший отклик среди наших клиентов. Тему эту горячо обсуждали слушатели наших семинаров. Много было разговоров. Оно и понятно. Это ведь только со стороны кажется, что на руководящие посты в группе фирм можно ставить кого попало. Но по жизни без большого доверия не обойтись. Поэтому и ставят руководителями родственников да проверенных коллег. А одна из организаций вообще запросила у нас подборку судебной практики для того, чтобы идти в Конституционный суд за защитой семейного бизнеса.

Налоговики со своей стороны постоянно говорят об усилении борьбы с дроблением бизнеса. И не только говорят, а даже собирают каждый год на 20% налогов больше, чем в предыдущем. Поэтому у людей такой интерес к оправдательным решениям судов в пользу налогоплательщиков.

Забегая вперёд, сообщим – данное дело тоже в пользу налогоплательщика.

Тот, кто не платит налогов, явно не является другом народа, для счастья которого эти налоги и собираются. Кто, через налоги, друг народу, а кто не друг, у нас проверяет налоговая инспекция. Решила налоговая инспекция, что одно ООО – явно не хочет быть другом народа. ООО – производитель теплиц, беседок и навесов. И вот сложилось у налоговой инспекции впечатление, что у ООО образовались излишки денег. И вместо того, чтобы сдать эти

излишки государству в виде налогов, ООО решило оставить их себе. Что, понятное дело, нехорошо и требует наказания.

Хитрющее ООО пустило часть своих розничных продаж через Индивидуального Предпринимателя, сидящего на специальном налоговом режиме ЕНВД. Вот если бы ООО само продавало бы свою продукцию в розницу, то налогов в казну было сдано гораздо больше, чем сдавал этот ИП на ЕНВД. И, что характерно, умысел в этой схеме был виден за версту. ИП этот не просто с улицы чаю попить зашёл. Он был, в первых, техническим директором в ООО, продукцию, которого продавал в розницу. Во-вторых, жена подозрительного ИП была соучастницей ООО и владела 20% уставного капитала. В-третьих, брат жены коварного ИП был директором и владельцем другого ООО, которое сотрудничало и с ИП, и с ООО недружелюбным к народу. И самое страшное! Отец жены ИП тоже был соучастником ООО, но уже с 40% уставного капитала. Вся родня в бизнесе замазана.

Одним словом, всё крутилось вокруг жены ИП. Налоговая инспекция «нашла женщину», как говорят французы, и предъявила свою находку как чуть ли не главный аргумент обвинения во взаимозависимости всех участников схемы уклонения от налогов.

Были правда и другие серьёзные «косяки» у ООО и ИП. 1) Общие работники. Кое-кто из сотрудников работал и у в ООО, и у ИП. Причём они путались в показаниях, сами не могли толком ответить – у кого они работают – «у этих или у тех»? Кроме того, сам ИП, в своё рабочее время технического директора ООО, занимался своими же ИП-делами! Это же форменное безобразие! Так работать нельзя! ИП «на халяву» использовал в своих интересах свои полномочия и техническое оснащение рабочего места технического директора! 2) Произведённый товар хранился и отпускался со склада ООО. Причём товар никак не был разделён на товар, уже купленный ИП и товар, принадлежавший ООО.

Продолжение см. на стр. 2



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

- ✓ для бухгалтера
- ✓ для юриста
- ✓ для руководителя

За Милых Дам!

В марте-2019 —
очень выгодные условия
для приобретения систем
«КонсультантПлюс»!



Звоните и заказывайте! +7 8142 782 044 • +7 911 434 1010 • +7 911 424 1010

**Начало см. на стр. 1**

Из-за этого покупатели иногда не понимали – кто продаёт им товар – ООО или ИП? 3) Расчётные счета ИП и ООО были открыты в одном банке. Инкассацию наличных денег и у ООО, и у ИП часто проводили одни и те же люди. 4) И ООО, и ИП использовали для учёта своей деятельности одну и ту же программу. 5) У ООО и ИП был одинаковый почтовый адрес, телефоны и IP-адреса в интернете.

Опираясь на веер таких аргументов, налоговая инспекция пересчитала все налоги ООО в пользу государства. И польза государству вышла небольшая. Налог на прибыль в размере 10 868 263 рубля, штраф по налогу на прибыль - 865 726 рублей 94 копейки, пени по налогу на прибыль - 2 796 117 рублей, НДС - 11 069 505 рублей, штраф по НДС - 628 152 рубля 50 копеек, пени по НДС - 3 643 906 рублей 79 копеек. ООО сразу поняло, что после нанесения государству такой пользы ему придётся помереть. И ООО стало бороться за свою жизнь.

Не будем копаться в решениях всех судебных инстанций. Перейдём сразу к выводам.

Взаимозависимость ООО и ИП? Слишком удачно ИП был женат? Суд прямо сказал на это: «сама по себе организация семейного бизнеса в Российской Федерации не порицается, напротив – является основой для построения крепких и доверительных хозяйственных связей. Однако такая форма построения бизнеса не должна быть использована в целях построения схем уклонения от уплаты налогов». Так что родственные связи в бизнесе – это нормально.

Дальше по пунктам налоговых обвинений. 1) Общие работники ИП и ООО? Сотрудники путались в своих показаниях по поводу своего настоящего работодателя? Истину в этом вопросе ИФНС так и не установила. А Трудовой Кодекс РФ не запрещает работу по совместительству.

ИП был одновременно и техническим директором ООО. Как верно отметил суд «такие обстоятельства... могут быть основанием для вывода об обеспечении стабильности своего личного дохода с использованием особенностей семейного положения и должностных полномочий». Да! ИП как-то обогатился за счёт своего должностного положения, но этот факт не может быть основанием для выводов ИФНС о создании налоговой схемы для получения незаконной налоговой выгоды.

2) Товар хранился на складах ООО? Обычная схема – закупленный дилером товар хранится на складе производителя и отпускается покупателю прямо оттуда. Ничего в этом криминального нет. ИП просто таким способом экономил на складских помещениях, на перевалке товара со склада ООО на свой склад. ИП обеспечивал таким способом конкурентоспособные цены для своего товара. Суд так и отметил этот факт: «указанная организация бизнеса противоправной не является».

3) Расчётные счета ИП и ООО в одном банке? Одни и те же люди занимались инкассацией? Ну и что из этого следует? Они там что-то противозаконное делали? Что-то нарушали? Нет! Как сказал суд про это: «денежные операции носят характер обычной гражданско-правовой деятельности».

4) ООО и ИП использовали одну и ту же программу? А вот и нет! Есть документы, из которых следует, что ИП приобретал отдельную программу и отдельные программы для касс.

5) Одинаковый почтовый адрес, одинаковые телефоны и одинаковые IP-адреса в интернете? Всё просто. ИП арендовал офис у ООО. Поэтому и почтовый адрес тот же, и телефоны принадлежат ООО. Не говоря уж про IP-адреса. Аренда офисных помещений – это не признак налоговой схемы. Тем более, что такая аренда была очень выгодна для ИП. Ведь он арендовал офисные помещения у производителя товара. Офис рядом с производственным цехом, рядом со складами. Удобно!

И посмотрев на работу ИП без налоговой предвзятости, суд увидел вполне обычную работу. ИП занимался торговлей больше 14 лет. И заметил ИП, что народ живо интересуется теплицами и навесами. Своего производства у ИП не было. Стал ИП заказы на металлические каркасы размещать на разных заводах, в том числе и в ООО. Сотовый поликарбонат ИП заказывал у других компаний. Для доставки покупателям, монтажа и обшивки поликарбонатом закупленных каркасов, ИП заключил массу договоров с другими ИП и организациями. Был создан и отлажен производственный процесс, который теперь мог скоростно закончиться.

ИП был обычным дилером для ООО. Он продавал продукцию ООО в разных городах. Там у него были свои торговые точки, с кассами, зарегистрированными на ИП. Были арендованы склады. ИП закупал продукцию ООО по ценам и в объёмах вполне сопоставимых с ценами и объёмами других покупателей. Каких-то специальных льгот и цен ООО своему дилеру ИП не предоставляло. Такую же продукцию ИП закупал и у других производителей.

Рассмотрев все эти обстоятельства, суд отверг все обвинения в дроблении бизнеса.

Выводы и Возможные проблемы: Взаимозависимость сама по себе не является свидетельством уклонения от уплаты налогов. Семейный бизнес – ценность, которая заслуживает не только уважения, но и поддержки. Если, конечно, нет доказательств уклонения от налогов.
Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Дробление бизнеса».
Цена вопроса: Около 30 миллионов рублей.

**Не исключает наличие вины**

Для кого (для каких случаев): Продавец торговал «из-под полы», а виноват оказался хозяин.

Где: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 14.02.2019 N Ф09-9704/18 ПО ДЕЛУ N А71-7948/2018.

Схема ситуации: Сотрудники МВД зашли в магазинчик и купили 95% спирт. А потом оформили покупку по всем правилам КоАП. Продавать этиловый спирт в розницу могут только аптеки и только по фармакопейным статьям. Магазин принадлежал ИП и штраф был выписан ему как должностному лицу, да еще в минимальном размере - 10 000 рублей. Напрасно ИП приводил аргументы о том, что торговля спиртом – самоуправство продавца, а владелец бизнеса «ни сном, ни духом», вон продавец даже чек не пробил. Суд был категоричен: «реализация этилового спирта продавцом не исключает наличие вины в дейст-

виях ИП, поскольку допустив к работе продавца, ИП не осуществил надлежащий контроль за соблюдением им требований законодательства в сфере оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции и за надлежащим исполнением продавцом трудовых обязанностей, что исключает возможность в постановке вывода о вине исключительно продавца».

Выводы и Возможные проблемы: Работодатель в ответе за действия продавца. Если продавец продает что-то незаконное из-под полы, он не только составляет конкуренцию легальным товарам хозяина, но и подводит под ответственность.
Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Не исключает наличие вины».
Цена вопроса: Штраф 10 000 рублей должностному лицу. От 200 000 до 300 000 на фирму.

Декретный отпуск – уважительная причина для восстановления срока подачи иска
Нахождение в отпусках по беременности и родам, а также по уходу за ребенком является достаточным основанием для восстановления срока подачи иска по трудовому спору.

Источник: Определение ВС РФ от 28.01.2019 № 78-КГ18-74

Напомним, что сроки, в течение которых гражданин вправе обратиться в суд за разрешением трудовых споров, установлены статьей 392 ТК. Например, по спорам о невыплате зарплаты и других выплат, причитающихся работнику, он может обратиться в суд в течение одного года со дня установленного срока выплаты. Если срок обращения с иском был пропущен по уважительной причине, он может быть восстановлен.

Так вот, по мнению Верховного суда, нахождение истца в декретном отпуске и/или в отпуске по уходу за ребенком относится к таким уважительным причинам. Нижестоящие суды высказывали противоположное мнение, ссылаясь на то, что молодая мама может подать иск через представителя, чтобы соблюсти установленные сроки. Однако ВС отверг этот довод.

Истец сам выбирает, участвовать ему в процессе лично или через представителя. Ограничивать его выбор нельзя.

Обзор: "Ипотечные каникулы: обзор нового проекта"

По проекту <http://sozd.duma.gov.ru/bill/655479-7> гражданин, взявший ипотеку для личных нужд, сможет в любое время ее действия потребовать от банка изменить условия кредита: приостановить исполнение обязательств заемщика или уменьшить размер платежей на срок не более шести месяцев. У банка будет обязанность (а не право, как сейчас) пойти заемщику навстречу. Проект внесен в Госдуму.

В обзоре мы рассказали: - когда банк выполнит требование заемщика? - что такое трудная жизненная ситуация в понимании законодателей?

- что должен будет сделать банк, получив требование? - что будет с обязанностями заемщика после каникул?

Обзор: "Спорные рекламные расходы: учет при расчете налога на прибыль"

Производить качественный товар недостаточно - его нужно еще продать. Поэтому любая

деятельность не обходится без рекламы. Затраты на рекламу можно учесть при расчете налога на прибыль. Однако существует много нюансов, которые мы рассматриваем в обзоре:

- какие виды расходов можно признать рекламными?
- как обосновать затраты на рекламу?
- в каком размере учесть рекламные расходы?
- как определить вырубку для учета нормируемых расходов?

Обзор: "Опубликуйте бухгалтерскую отчетность по правилам федерального стандарта"

При публикации отчетности за 2018 год учреждения впервые должны следовать стандарту "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности". В нем уточнили перечень раскрываемых форм и обязали составлять пояснения для пользователей отчетности. Кроме того в обзоре мы рассмотрим: - какую отчетность раскрывать по стандарту? - кто, когда и какие данные публиковать?

- как формировать отчетность общего назначения?
- как указать сравнительную информацию?
Подробнее Обзор смотрите в разделе **Актуальные темы**.