

**Отсутствие реальных хозяйственных операций.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев «чисто плотного» ухода от налогов.

Сила документа: Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Организация очень любила чистоту. Она так была озабочена вопросом чистоты производственных помещений, что заплатила за уборку немалые суммы. Но пришла суровая налоговая проверка и выяснилось, что все фирмы, занимающиеся уборкой помещений, не вполне живы. Налоги платят по минимуму, сотрудников в штате нет, затрат почти нет, приходящие суммы уходят в непонятном направлении и т.д. Все признаки существующих, но не работающих организаций для «отмывания» денег. Поэтому налоговая проверка подбив итоги по выплаченному за уборку помещений суммам, насчитала свои суммы по недоплаченным налогам, пеням, штрафам.

С организации, за чистоплотность, причиталось налогов и штрафов на сумму около 71 миллиона рублей. В итоге «суд пришел к выводу о законности вынесенного налоговым органом решения, инспекцией установлены обстоятельства, свидетельствующие о нереальности взаимоотношений общества со спорными контрагентами и отсутствии реальности хозяйственных операций».

Выводы и Возможные проблемы: Уборка – это вам не «консалтинговые» услуги. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Отсутствие реальных хозяйственных операций».

Цена вопроса: Более 71 миллиона рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Московского Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 21.07.2014 N Ф05-7370/2014 ПО ДЕЛУ N А40-141914/13-140-452](#)

главная книга

По страницам Главной книги

О прекращении

УСНО-деятельности сообщать налоговикам нужно не всегда.

Если организация-упрощенец ликвидируется или ИП на УСНО «сворачивает» всю свою деятельность и снимается с учета в качестве предпринимателя, то обязанность сообщить ИФНС о том, что «упрощенная» деятельность больше вестись не будет, отсутствует (Письмо ФНС России от 04.08.2014 N ГД-4-3/15196). Согласитесь, все логично. Ведь утрата статуса юрлица или ИП подразумевает прекращение вообще всякой деятельности, в т.ч. и «упрощенной». И отдельно уведомлять налоговиков по поводу УСНО просто нецелесообразно.

Подарок от ФНС: Новый интернет-сервис по проверке заполнения счетов-фактур.

Налоговая Служба запустила в тестовом режиме новый сервис «Проверка корректности заполнения счетов-фактур». Данный сервис поможет налогоплательщикам избежать ошибок, а также сократит время на проверку ИНН и КПП контрагентов при ведении НДС-документации, к примеру, книг покупок/продаж.

К созданию ресурса ФНС побудила возникающая с 01.01.2015г. обязанность плательщиков переносить данные из книг покупок и продаж, доплистов к ним, а также из журнала полученных и выставленных счетов-фактур в декларацию по НДС.

Чтобы воспользоваться новым сервисом, достаточно знать ИНН и КПП контрагента. Мы протестировали ре-

сурс, введя данные нашего издательства. В результате получили запись следующего содержания:

«Налогоплательщик зарегистрирован в ЕГРН и имел статус действующего в интервале ± 6 дней от даты запроса». Кстати, при помощи сервиса «Проверка корректности заполнения счетов-фактур» можно проверить контрагента не на текущую дату, а на дату совершения сделки.

Налог на тень.

В начале 90-х власти Венеции решили, что взимать налоги можно не только с материальных объектов, и в 1993 году ввели налог на тень. Необычным сбором обложили почти всех владельцев магазинов, ресторанов и кафе, тень от заведений которых падала на муниципальную землю. Часть бизнесменов предпочли демонтировать с фасадов навесы и козырьки, а те, кто решил сохранить облик своих заведений без изменений, ежегодно пополняют бюджет Венеции своими взносами. Несмотря на всю странность взимаемого сбора, он до сих пор не отменен. Кроме того, платить налог на тень владельцам венецианских кафе и ресторанов приходится не только в солнечные, но и в пасмурные дни, которых в городе на воде значительно больше.

Безнадежные долги, не связанные с реализацией, списываем минуя резерв.

Организации могут списать безнадежную дебиторку как самостоятельный внереализационный расход, даже если они создали резерв сомнительных долгов в «прибыльном» налоговом учете.

Правда, поступить таким образом можно, только если безнадежный долг

не связан с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг (Постановление ВАС от 17.06.2014 N 4580/14). Ведь под подобный долг невозможно сформировать резерв (ст.266 НК РФ), а, соответственно, и списывать за его счет «просроченную» дебиторку нельзя.

Если ваша безнадежная дебиторка все же связана с реализацией товаров (выполнением работ/оказанием услуг) и у вас создан соответствующий резерв, то списывать ее нужно именно за счет данного резерва.

В 2015 г. без отпечатков пальцев биометрический заграничный паспорт не получить.

Начиная со следующего года, для получения заграничного паспорта нового поколения нужно будет оставить свой след в территориальных органах ФМС, а именно – отпечатки указательных пальцев рук (пп. «а» п.1 ст.1 Федерального закона от 21.12.2013 N 374-ФЗ). Такое требование распространяется на граждан, достигших 12-летнего возраста.

Напомним, что сейчас «отпечатывание» проводится добровольно для тех, кто получает биометрический заграничный паспорт на территории г. Москвы, Московской области, г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Кстати, имейте в виду, что с 1 января 2015г. увеличатся размеры госпошлин, взимаемых за выдачу биометрического паспорта (пп.2, 6 п. 1 ст.333.28 НК РФ п.5 ст.1 Федерального закона от 21.07.2014 N 221-ФЗ):

- для детей в возрасте до 14 лет - на 300 руб. (с 1200 руб. до 1500 руб.)
- для взрослых, а также детей старше 14 лет на 1000 руб. (с 2500 руб. до 3500 руб.)

**ВАШ КОНСУЛЬТАНТ**

ЕЖЕНЕДЕЛЬНОЕ ПРАВОВОЕ ОБОЗРЕНИЕ № 30 (52) от 11.08.2014

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Искусственное увеличение активов.

Для кого (для каких случаев): Для случаев пропажи имущества без ведома акционеров.

Сила документа: Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Обычно, как бывает: спорят, что здесь деньги не туда направили, там прибыль недополучили, вот здесь продешевили... А может ли быть горе от прибыли?

Жило-было ЗАО. И имело оно двух учредителей. Одной не очень прекрасной весной дошло дело до банкротства. И понеслось... Денег у ЗАО не оказалось, да и имущество куда-то пропало.

Стал наш учредитель выяснять, куда делась недвижимость, балансовая стоимость которой, составляла около 19 миллионов. Оказалось, другой учредитель без ведома первого по договору отступного имущество уже отдал. «Как же так, - думал учредитель, - а как же одобрение крупных сделок?!» Оказалось, и не требовалось его, т.к. до этого ЗАО получило право требования 70 миллионов рублей, заключив два договора цессии и заплатив по ним всего две тысячи рублей. Эти суммы были отражены в бухгалтерской отчетности и многократно увеличили его активы. Поэтому одобрение сделок на сумму 19 миллионов общим собранием акционеров уже не требовалось.

«Беда - не беда», - решил учредитель и обратился в суд с требованием о признании сделок по уступке прав требования недействительными. Суды первой и апелляционной инстанций не согласились: «Сделки соответствуют закону? Соответствуют! Заключены? Заключены! Исполнены? Исполнены! Значит и оснований для того, чтобы признать их недействительными или мнимыми нет!».

Учредитель не стал долго горевать и обратился в кассационный суд. Тот подошел к делу более

скрупулезно. Выяснил, что тоже имущество за год до этого уже продавалось без одобрения учредителя. И суд его уже обратно возвращал. Также выяснилось, что первые суды не рассмотрели доводы нашего учредителя, что договора цессии были заключены позднее, чем договор отступного по спорной недвижимости. Суд пришел к выводу, что суды не проверили доводы истца о том, что «совершение спорных сделок было направлено на искусственное увеличение активов общества в целях последующей реализации наиболее ликвидного имущества общества без одобрения указанной сделки его общим собранием акционеров»; не дали правовую оценку «достовам истца о мнимости оспариваемых сделок, о злоупотреблении ответчиками правом, в то время как арбитражному суду было известно о корпоративном конфликте»; не проверили заявления истца о фальсификации доказательств.

Вот так. Хотя и не удовлетворил кассационный суд требования нашего учредителя, но отправил дело на новое рассмотрение. Суды его теперь должны будут исследовать более внимательно, проверить все доказательства и учесть доводы истца.

Выводы и Возможные проблемы: Суперприбыльные сделки – это не только повод для радости. Это повод задуматься. Может быть, дело совсем не в удаче и не в работе опытного финансиста?! А просто кто-то хочет без общего собрания акционеров прикарманить что-то достаточно ликвидное. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Искусственное увеличение активов».

Цена вопроса: 19 миллионов рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Центрального Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 01.07.2014 ПО ДЕЛУ N А48-2347/2013](#)

Хозяйственная деятельность.

Постановление Правительства РК от Карелия" на 2012-2015 годы; 20.06.2014 N 197-П "Об утверждении - подпрограмма 3. Развитие транспортно-государственной программы Республики Карелия "Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы" ("Карелия," N 57, 15.07.2014; N 58, 17.07.2014)

Целью государственной программы финансирования государственной программы на 2014-2020 годы составляет - фактивной транспортной инфраструктурной транспортной инфраструктурной инфраструктуры Республики Карелия. Доступность населенных пунктов и производственных объектов; повышение доступности транспортных услуг для населения в Республике Карелия.

Государственная программа включает три подпрограммы: - подпрограмма 1. Региональная целевая программа "Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия на период до 2015 года"; - подпрограмма 2. Долгосрочная целевая программа "Повышение безопасно-

сти дорожного движения в Республике Карелия" на 2012-2015 годы; - подпрограмма 3. Развитие транспортно-государственной программы Республики Карелия "Развитие транспортной системы в Республике Карелия на 2014-2020 годы" ("Карелия," N 57, 15.07.2014; N 58, 17.07.2014)

Реализация мероприятий государственной программы планируется за счет средств федерального бюджета и бюджета Республики Карелия. Общий объем финансирования государственной программы на 2014-2020 годы составляет - 20020722,60 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Республики Карелия - 20020722,60 тыс. рублей. Оказание услуг по передаче данных и предоставлении доступа в Интернет с использованием пунктов коллективного доступа будет осуществляться оператором только после проведения идентификации пользователей.

Постановление Правительства РФ от 31.07.2014 N 758 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" и отдельные законодательные акты РФ по вопросам упорядочения обмена информацией с использованием информационно-телекоммуникационных сетей."

Идентификация пользователя осуществляется путем установления его фамилии, имени, отчества, подтверждаемых документом, удостоверяющим личность. Сведения о пользователях, которым были оказаны услуги, включая их паспортные данные, об объеме и времени оказания им услуг хранятся оператором не менее 6 месяцев. Установлено также, что в договоре об оказании услуг связи по передаче данных должна предусматриваться обязанность предоставления пользователем оператору списка лиц, использующих пользовательское оборудование, и устанавливаться срок предоставления такого списка.

**Давать обязательные для исполнения должником указания.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев ответственности за плохо идущие дела.

Сила документа: Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Когда кто-то состоит учредителем в нескольких фирмах – это дело обычное. А помочь фирме, где ты состоишь в учредителях – это дело почти святое. Один гражданин был директором и учредителем в нескольких фирмах. Некоторые из них, правда, были в состоянии банкротства. Но гражданин помогал им как мог. За счет другой более благополучной фирмы (где он тоже был директором и учредителем) выдавал своим неблагополучным фирмам беспроцентные займы, оплачивал за них кое-какие счета. Возможно и эта благотворительность, в числе прочих неприятностей, пошатнула финансовое здоровье благополучной фирмы. Благополучная фирма стала банкротом. А с учредителей решили взыскать всё, чего не хватало для расчёта с кредиторами.

Суд стал рассматривать: с кого из учредителей сколько

взять. Выяснилось, что наш директор-учредитель имел долю 60% в уставном капитале фирмы-банкрота. Вышло, что второй учредитель (с 40% в уставном капитале) не мог влиять на принятие решений директором. Поэтому суд решил, что второй учредитель может спать спокойно, а все долги взыщут с главного директора-учредителя.

Выводы и Возможные проблемы: Хочешь помочь своим фирмам, попавшим в затруднительное положение – будь готов к трудностям. Отвечать за эти трудности придётся тому, кто имеет право на решения. Остальные уйдут в кусты. Спокойно спать. А Главный станет Крайним. Строка для поиска похожих ситуаций в КонсультантПлюс: «Давать обязательные для исполнения должником указания».

Цена вопроса: Более 3 миллионов рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «ФАС Дальневосточного Округа»: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС ДАЛЬНЕВОСТОЧНО-ГО ОКРУГА ОТ 07.07.2014 N Ф03-2187/2014 ПО ДЕЛУ N A04-5022/2012](#)

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур дополнен новыми графами для отражения сведений о посреднической деятельности.

Постановление Правительства РФ от 30.07.2014 N 735 "О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137".

Дополнительные графы появились также в формах книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по НДС.

Это связано с тем, что с 1 января 2014 года установлена обязанность лиц, не являющихся налогоплательщиками НДС, вести учет счетов-фактур в случае их выставления и (или) получения при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, а с 1 января 2015 года - обязанность включать соответствующие сведения в налоговую декларацию по НДС (Федеральный закон от 28 июня 2013 г. N 134-ФЗ).

Разъяснены вопросы государственной регистрации ипотеки на жилые помещения при приобретении доли в праве общей долевой собственности.

Письмо Росреестра от 07.07.2014 N 14-исх/07667-ГЕ/14 "О направлении письма".

Сообщается, что в случае, когда за счет кредитных средств гражданином приобретается доля в праве общей долевой собственности на квартиру (другая доля (часть квартиры) уже находится в собственности данного гражданина), может быть осуществлена государственная регистрация ипотеки на всю квартиру.

ФНС России разъяснены вопросы о применении налоговой ставки земельного налога в случае неиспользования части земельного участка для ведения сельскохозяйственного производства.

Письмо ФНС России от 30.07.2014 N БС-4-11/14944 "О налогообложении земельных участков".

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено применение различных налоговых ставок к одному земельному участку. Поэтому в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, следует применять налоговую ставку в размере, не превышающем 0,3 процента их кадастровой стоимости, а в случае признания земельного участка неиспользуемым для сельскохозяйственного производства - в размере, не превышающем 1,5 процента, начиная с налогового периода, в котором вынесено решение о выявленном нарушении.

С 1 августа 2014 года введен в действие новый федеральный классификационный каталог отходов.

Приказ Росприроднадзора от 18.07.2014 N 445 "Об утверждении федерального классификационного каталога отходов".

Письмо ФНС России от 30.07.2014 N БС-4-11/14944 "О налогообложении земельных участков".

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено применение различных налоговых ставок к одному земельному участку.

Поэтому в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, следует применять налоговую ставку в размере, не превышающем 0,3 процента их кадастровой стоимости, а в случае признания земельного участка неиспользуемым для сельскохозяйственного производства - в размере, не превышающем 1,5 процента, начиная с налогового периода, в котором вынесено решение о выявленном нарушении.

С 1 августа 2014 года введен в действие новый федеральный классификационный каталог отходов.

Приказ Росприроднадзора от 18.07.2014 N 445 "Об утверждении федерального классификационного каталога отходов".

Каталог состоит из 9 блоков, включающих отходы различных отраслей хозяйственной деятельности, в том числе отходы:

- сельского, лесного хозяйства, рыболовства и рыболовства;
- добычи полезных ископаемых;
- обрабатывающей промышленности;
- пищевой продукции, напитков, табачных изделий
- обеспечения электроэнергией, газом и паром;
- при водоснабжении, водоотведении, деятельности по сбору и обработке отходов;
- строительства и ремонта.

Напомним, что ранее федеральный классификационный каталог отходов был утвержден приказом МПР России от 02.12.2002 N 786 (утратил силу).

При кадастровом учете изменений объекта недвижимости новый кадастровый номер не присваивается.

Письмо Росреестра от 23.06.2014 N 14-исх/07086-ГЕ/14 "О реконструкции объектов недвижимости".

Со ссылкой на Письмо Минэкономразвития России от 20.02.2014 N Д23и-478 "О государственном кадастровом учете реконструированных объектов недвижимости" разъяснены отдельные вопросы, возникающие при осуществлении в отношении реконструированного объекта недвижимости постановления на государственном кадастровый учет и учета изменений.

В частности, отмечается следующее. В случае изменения количества этажей, высоты, объема, площади объекта недвижимости, замены или восстановления несущих строительных конструкций объекта недвижимости в орган кадастрового учета должны быть представлены документы, необходимые для осуществления государственного кадастрового учета изменений такого объекта.

В случае если в реконструкции было задействовано несколько объектов недвижимости и по ее результатам образован новый объект (объекты) недвижимости либо в результате реконструкции одного объекта образовано несколько новых объектов, в орган кадастрового учета должны быть представлены документы, необходимые для постановления на государственный кадастровый учет объекта (объектов) недвижимости.

14 августа 1935 года в Соединенных Штатах Америки введена первая система социального страхования (помощи безработным).

**Сумма, указанная в договоре страхования превышает страховую стоимость.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев слишком больших сумм страхования имущества.

Сила документа: Постановления Федерального Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Дело было нехитрое. Индивидуальный предприниматель взял кредит для покупки грузового автомобиля в банке. Купленный автомобиль ушёл в залог банку-кредитору. Банк так же потребовал застраховать автомобиль на всю сумму его стоимости. Предприниматель не стал отягощать себя страховкой. Он сдал автомобиль в аренду ООО, где он был директором и учредителем. ООО и застраховало автомобиль на нужную сумму. Случись чего с автомобилем – банк должен был получить страховое возмещение. И «чего» с автомобилем случилось. Авария! Не по вине застрахованного автомобиля. Но страховая фирма всю сумму по договору платить отказалась. Почему?

А очень просто! Сумма страховки, по мнению, страховой фирмы была больше реальной стоимости автомобиля. А в Законе есть слова про этот случай: «Согласно пункту 1 статьи 951 ГК РФ, если страховая сумма, указанная в договоре страхования ... превышает страховую стоимость, договор является ничтожным в той части страховой суммы, которая превышает страховую стоимость».

Начались судебные споры. В итоге суды всё-таки решили так. «Пунктом 1 статьи 945 ГК РФ

Установлены основные задачи, функции и права комитета (комиссии) по охране труда.

Приказ Минтруда России от 24.06.2014 N 412н "Об утверждении Типового положения о комитете (комиссии) по охране труда".

К функциям комитета (комиссии) относятся, в том числе:

- участие в проведении проверок состояния условий и охраны труда на рабочих местах, рассмотрении их результатов, выработка предложений работодателя по приведению условий и охраны труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда;
- информирование работников о проводимых мероприятиях по улучшению условий и охраны труда, профилактике производственного травматизма, профессиональных заболеваний;
- содействие своевременной бесплатной выдаче работникам, занятым на работах с вредными (опасными) условиями труда, молока и других равноценных пищевых продуктов, лечебно-профилактического питания;
- подготовка и представление работодателю предложений по совершенствованию организации работ с целью обеспечения охраны труда и сохранения здоровья работников.

Комитет (комиссия) создается по инициативе работодателя или по инициативе работников либо их представительного органа на паритетной основе (каждая сторона имеет один голос вне

зависимости от общего числа представителей стороны) из представителей работодателя, профсоюза или иного представительного органа работников. Численность членов комитета (комиссии) определяется в зависимости от численности работников, занятых у работодателя, количества структурных подразделений, специфики производства и других особенностей по взаимной договоренности сторон, представляющих интересы работодателя и работников. Состав комитета (комиссии) утверждается приказом (распоряжением) работодателя. Комитет (комиссия) избирает из своего состава председателя, заместителей от каждой стороны социального партнерства и секретаря.

Члены комитета (комиссии) отчитываются не реже 1 раза в год перед выборным органом первичной профсоюзной организации или собранием (конференцией) работников о проделанной ими работе.

Разработан законопроект, предусматривающий подробную регламентацию процедур реорганизации, в том числе реорганизации с участием одного и более юридических лиц разных организационно-правовых форм.

Проект Федерального закона "О внесении изменений в Федеральный закон "Об акционерных обществах" и Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" (в части введения положений о реорганизации хозяйственных обществ в соответствии с новой редакцией главы 4 Гражданского кодекса РФ)".

В частности, устанавливается единый документ, составляемый при реорганизации любой формы, в виде передаточного акта, а также изменяется порядок уведомления кредиторов при реорганизации общества.

Расходы по специальной оценке условий труда не включаются в состав расходов, учитываемых при применении УСН.

Письмо ФНС России от 30.07.2014 N ГД-4-3/14877 "О направлении разъяснений Минфина России".

Данный вывод содержится в письме Минфина России, направленном для использования в работе налоговых органов.

Напомним, что с 1 января 2014 года вместо аттестации рабочих мест по условиям труда введена специальная оценка условий труда. При этом для проведения специальной оценки условий труда необходимо привлечение на основании гражданско-правового договора работодателем специализированной организации или нескольких организаций.