



главная книга

Отпуск высококвалифицированного специалиста «стоит» дороже в НДФЛ-плане, чем труд. Ведь выплачивая средний заработок находящемуся в отпуске высококвалифицированному специалисту-нерезиденту РФ, из этой суммы нужно удержать НДФЛ по ставке 30% (Письмо Минфина России от 04.07.2014 N 03-04-06/32423). Все потому, что «льгота» по НДФЛ, позволяющая удерживать налог по ставке 13% из доходов такого работника (п.3 ст.224 НК РФ), действует исключительно в отношении его трудовых доходов. А раз, в соответствии с ТК РФ, на время отпуска работник освобождается от своих трудовых обязанностей, то и «отпускной» средний заработок нельзя причислить к доходам, полученным за труд. Безусловно, правило «разных ставок» распространяется только на нерезидентов РФ. Если же ваш работник – высококвалифицированный специалист уже приобрел статус резидента, то его доходы (зарплатные и отпускные) будут облагаться 13%-ным НДФЛ.

С УПД все уже знакомы... А знаете ли вы, что такое УКД? Это универсальный корректировочный документ. В нем объединена информация корректировочного счета-фактуры с информацией из документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение цены или факт его уведомления о таком изменении (Письмо ФНС от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@).

Кроме того, УКД можно использовать в случаях возврата товаров, уже принятых к учету. А вот если изменение общей стоимости проданных товаров (работ, услуг) связано непосредственно с ошибкой, допущенной при оформлении первоначального комплекта документов, применять универсальный корректировочный документ нельзя. Форму УКД, а также шпаргалку по его применению можно найти на сайте ФНС.

Источник: сайт ФНС http://nalog.ru/m77/about_fits/about_nalog/4980555/
ЭКСКЛЮЗИВ: Заранее платить НДФЛ все-таки не надо. В конце сентября ФНС выпустила письмо, посвященное перечислению «агентского» НДФЛ в бюджет ранее

фактической даты выплаты дохода работникам (Письмо ФНС от 29.09.2014 N БС-4-11/19716@). И некоторые, комментируя это Письмо в Интернете, сделали вывод, что теперь штраф по ст. 123 НК РФ (ст. 123 НК РФ) организациям и ИП не грозит во всех случаях авансовой уплаты НДФЛ. Данный вывод сделан на основании того, что Налоговая служба сказала, что авансом НДФЛ платить нельзя, но вместе с тем в «указанном случае отсутствует факт перечисления в бюджет суммы налога, в связи с чем не возникает задолженности перед бюджетом». Следовательно, у задавшего вопрос налогового агента нет причин бояться штрафов. Однако мы не стали торопиться с выводами. Во-первых, потому что, неясно, какая конкретно ситуация была рассмотрена в данном Письме. А, во-вторых, от той же даты есть еще одно письмо ФНС (Письмо ФНС России от 29.09.2014 N БС-4-11/19714@), в котором Служба прямым текстом говорит, что перечисление НДФЛ организацией в авансовом порядке запрещено. Чтобы прояснить ситуацию, мы обратились к специалисту Минфина Стельмаху Николаю Николаевичу. Вот какие рекомендации он дал налоговым агентам: «Если налоговый агент заплатил НДФЛ в бюджет раньше фактической выплаты доходов физлицам, то ему необходимо:

- во-первых, усвоить нормы НК РФ, чтобы так больше не делать. До истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным работником (если тот не увольняется). Соответственно, не имеется оснований для исчисления налога, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Поэтому нельзя перечислять НДФЛ в авансовом порядке.

Позиция Президиума ВАС (Постановление от 23.07.2013 № 784/13), на которую ссылается налоговая служба в Письме от 29.09.2014 № БС-4-11/19716@, не относится к ситуации, когда НДФЛ перечислен в бюджет авансом;

- во-вторых, если организация уплатила в счет НДФЛ некие суммы авансом, следует:

- обратиться в налоговый орган с заявлением об их возврате;
- уплатить НДФЛ;
- уплатить пени и штраф, если НДФЛ в бюджет перечислен позже срока, установленного для этого

Налоговым кодексом». Как видим, специалисты Минфина также считают, что никаких индальгенций налоговым агентам, которые уплатили НДФЛ авансом, быть не должно ни до выхода в свет рассматриваемых Писем ФНС, ни после. Правда, штраф придется платить, только если его наложит инспекция по результатам налоговой проверки. Но его можно и оспорить (Постановление ФАС СЗО от 04.02.2014 № А26-3109/2013, Постановление ФАС СЗО от 10.12.2013 № А56-16143/2013; Постановление ФАС СКО от 18.11.2013 № А01-2289/2012). А чтобы не попадать в неприятные ситуации, лучше платить НДФЛ четко в сроки, установленные НК РФ: либо в день безналичной выплаты дохода физлицу, либо в день получения в банке наличных на его выплату п. 6 ст.226 НК РФ.

ОТДОХНИ: Налог на соль. Во Франции с XIV века существовала соляная регалия; вся страна делилась на округа, с разным уровнем цен на соль. Налог был очень высок, и это обстоятельство, а также разнообразие цен в зависимости от района вызывало страшную контрабанду. Особые сыщики ходили по домам, пробуя соль, чтобы удостовериться, получена ли она из казенных магазинов; в случае отккрытия контрабандной соли, виновные подвергались тяжёлым наказаниям.



Еженедельное правовое обозрение «ВАШ КОНСУЛЬТАНТ», № 41/63 от 27.10.2014г.

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 41/63 от 27.10.2014

Издание РИЦ № 470

ООО «Консультант-сервис»

Валютная операция в виде перечисления заработной платы сотрудникам-нерезидентам.

Для кого (для каких случаев): Для случаев выплаты зарплаты иностранцам.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Российская организация – резидент, с точки зрения валютного законодательства. А её работники, в количестве более 700 человек, были иностранцами без вида на жительство. То есть эти работники были нерезидентами, с точки зрения валютного законодательства. Организация выплатила этим работникам более 11 миллионов рублей заработной платы.

Но проверяющий «Административный орган определил спорную ситуацию в качестве валютной операции как отчуждение резидентом в пользу нерезидента валюты Российской Федерации. ... при этом общество как резидент, ... должно было производить такие операции через банковские счета в уполномоченных банках». Выдача зарплаты в рублях иностранцам-нерезидентам – валютная операция! Поскольку деньги выдали иностранным работникам наличными, а не через банковские счета, то административный орган оштрафовал организацию на более чем 8 миллионов рублей. Пришлось в этом валютно-зарплатном деле разбираться судам.

Суды решили: Во-первых, спорный пункт Закона регулирует «отношения, связанные с проведением безналичных расчетов»; Во-вторых, Закон «не содержит требования к резидентам осуществлять валютные операции с

нерезидентами на территории Российской Федерации в валюте Российской Федерации только через банковские счета»; В-третьих, «выдача обществом своим иностранным работникам заработной платы в валюте РФ не входит в Перечень валютных и иных операций резидентов и нерезидентов», содержащийся в Инструкции Банка РФ.

К тому же Трудовой Кодекс требует: «заработная плата работникам выплачивается в валюте Российской Федерации в месте выполнения им работы, либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором». В трудовых договорах особых требований к способу выплаты зарплаты не было. Поэтому организация правомерно выплачивала зарплату рублями своим работникам-нерезидентам.

Выводы и Возможные проблемы: Говорят, что иностранных рабочих сейчас прибавляется. Административные органы ищут нарушения в работе с ними. Строка для поиска похожих ситуаций: «Валютная операция в виде перечисления заработной платы сотрудникам-нерезидентам».

Цена вопроса: 8 568 556.97 рублей.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе КонсультантПлюс, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный Суд Восточно-Сибирского Округа»:

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ВОСТОЧНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 30.09.2014 ПО ДЕЛУ N А69-546/2014](#)

По мнению Минфина России, счета-фактуры, в которых неверно указана стоимость товаров (работ, услуг) и сумма НДС, не могут являться основанием для принятия к вычету сумм НДС.

Письмо Минфина России от 18.09.2014 N 03-07-09/46708 "О принятии к вычету НДС по счетам-фактурам, в которых неверно указаны стоимость товаров и сумма НДС, в том числе с арифметическими ошибками"

Минфином России рассмотрены некоторые вопросы, касающиеся порядка принятия к вычету НДС по счетам-фактурам, в которых неверно указаны стоимость товаров и сумма НДС, в том числе с арифметическими ошибками. Сообщается, в частности, что согласно абзацу второму пункта 2 статьи 169 Налогового кодекса РФ ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие

налоговому органу при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

В соответствии с подпунктами "д" и "з" пункта 2 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137, в графе 5 счета-фактуры указывается стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога на добавленную стоимость, а в

графе 8 счета-фактуры - сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая покупателю товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав при их реализации, исчисленная исходя из применяемых налоговых ставок.

Таким образом, счета-фактуры, в которых неверно (в том числе с арифметическими ошибками) указаны стоимость товаров (работ, услуг) и сумма налога на добавленную стоимость, не могут являться основанием для принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость.

Минфин России информирует, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом, а также не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах.

**Директор действовал при наличии конфликта между личными интересами и интересами юридического лица.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев ссоры между учредителями с равными долями.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Жили-были два учредителя ООО с долями по 50% в уставном капитале. Один учредитель был Генеральным Директором, второй учредитель был его Заместителем. И вот два этих замечательных человека поссорились между собой. И стали учинять друг другу каверзы и препоны.

Директор взял и уволил своего Заместителя-соучредителя. Заместитель пробовал восстановиться на работе через суд, но суд признал увольнение законным. Тогда Заместитель, как учредитель, выдвинул требование о проведении аудиторской проверки ООО. Но Директор не предоставил всех нужных документов аудитору, и проверка была сорвана.

Пришло время и полномочия Генерального Директора истекли. Нужно было выбирать нового Генерального Директора общим собранием учредителей. А согласие между учредителями уже давно закончилось. Не смогли они в своих спорах и раздорах выбрать нового Генерального Директора. Поскольку ООО осталось без Генерального Директора, то начались неприятности. Без Генерального Директора не удалось продлить нужные для работы лицензии. Из-за отсутствия Директора банк закрыл расчётный счёт ООО. Остановилось заключение договоров. Без Директора беды сыпались дождем.

Поняв, что шахматная партия близится к пату Генеральный Директор сделал «ход конём». Он самостоятельно и в одиночку учредил новое ООО. С точно таким же названием! Буква в букву! После этого разослал всем контрагентам новые договора. Новые договора почти ничем не отличались от старых. В них было указано тоже самое название ООО, тот же самый адрес, та же фамилия Генерального Директора. Только расчётный счёт был другим. Изменение расчётного счёта не вызвало вопросов у контрагентов. Ну поменяли люди расчётный счёт! Всякое бывает. Остальные координаты ведь те же. Изменения ИНН, наверное, никто не заметил. Старое ООО осталось без клиентуры.

Заместитель-соучредитель совсем расстроился и подал иск в суд с требованием исключить бывшего Генерального Директора из состава учредителей. За причинение крупного ущерба ООО своими деструктивными действиями. Сначала суды отказали Заместителю. По их мнению Директор причинял ущерб именно как Директор. Как учредитель Директор ущерба не причинял. Даже создание параллельного ООО это было действие физического лица, а не учредителя. Нельзя лишать человека права заниматься предпринимательской деятельностью. И за это наказывать исключением нельзя.

Но позже суды решили иначе. Во-первых, если

НЕ ЗАБУДЬТЕ!!!

Согласно статье 112 ТК РФ нерабочими праздничными днями являются: **4 ноября** 2014 — праздник,

День народного единства,

И мы с Вами отдыхаем 4 дня подряд: * 1 ноября — суббота,

2 ноября — воскресенье, 3 ноября — понедельник (24 февраля 2014

переносится на понедельник 3 ноября 2014) и **4 ноября** — вторник.

ПРИЯТНЫХ ВАМ ВЫХОДНЫХ!

Директор является учредителем и при этом вредит своей организации, то его надо гнать из учредителей. Во-вторых, хотя сроки полномочий Директора истекли, но пока не избрали нового Директора, старый Директор должен исполнять свои обязанности. Иного не было сказано ни в Законе, ни в Уставе ООО. Поэтому бывший Директор отвечает и за не продление лицензии, и за закрытие расчётного счёта и за не заключение договоров. В-третьих, перевод клиентуры в ООО с похожим названием, введение клиентов в заблуждение о том, что они работают с прежним ООО — всё это есть самый настоящий вред для ООО! Вред, причинённый Директором-учредителем налицо. Такого Директора надо исключать из учредителей! Что суд и постановил.

Борьба за дело мира будет идти до последнего человека. Поэтому лучше до

Был ещё интересный момент. В процессе суда всплыло заявление от Заместителя-соучредителя: «В связи с выходом из учредителей ООО ... прошу предоставить мне расчёт денежных средств, которые я должен буду получить». Директор пытался доказать, что это есть заявление соучредителя о выходе из ООО. И к моменту суда Заместитель-соучредитель не был уже соучредителем, и требовать исключения Директора не мог. Но Заместитель-соучредитель всё суду объяснил: хотел только размер своей доли узнать, поскольку намерение уйти имел, но сейчас решил остаться. Суд не посчитал это заявление заявлением о выходе из состава учредителей. Вот так: заявление не всегда то, о чём оно написано, иногда оно совсем даже противоположное тому о чём оно.

Выводы и Возможные проблемы: Когда в яростном и бескомпромиссном споре схватываются два учредителя 50% на 50% - это означает, что организации конец. Кто-то из них исключит другого, но не раньше, чем другой такого вреда организации наделает, что камня на камне не останется. Борьба за дело мира будет идти до последнего человека. Поэтому лучше до этого не доводить. Строка для поиска похожих ситуаций: «Директор действовал при наличии конфликта между личными интересами и интересами юридического лица».

Цена вопроса: 50% доли в ООО.
Где посмотреть комментируемые документы: В системе **КонсультантПлюс**, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный Суд Северо-Кавказского Округа»:

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ОКРУГА ОТ 06.10.2014 ПО ДЕЛУ N А53-36279/2012](#)

**Злонамеренное соглашение представителя одной стороны с другой стороной.**

Для кого (для каких случаев): Для случаев выполнения работ для себя самим собою.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Схема ситуаций: Жил-был директор ТСЖ. Должность, возможно, невеликая, но, однако, при казне. Хотя казна у ТСЖ тоже невелика. Но как шутили в царской России чиновники: «Быть при казне, да не погреться?» Наверное, эти тени забытых предков и смутили председателя. Заключил председатель ТСЖ договор между ТСЖ и самим собой как Индивидуальным Предпринимателем на оказание автотранспортных услуг автомашиной ЗИЛ. И работал председатель ТСЖ с самим собою, как с ИП, немало лет. Можно сказать, душа в душу.

Но пришёл Новый Председатель, который засомневался, что родному ТСЖ были так уж нужны услуги автомобиля ЗИЛ. «Указав, что договоры ..., а также акты выполненных работ являются ничтожными сделками, напрямую противоречащими закону, а последствием недействительности сделок является возврат Предпринимателем перечисленных ему Товариществом денежных средств в сумме 1 407 500 руб., ТСЖ ... обратилось в арбитражный суд с ... иском».

С 1 января 2015 года могут существенно возрасти расходы потребителей коммунальных ресурсов, не установленных индивидуальными приборами учета.

Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросу введения дополнительных мер, стимулирующих установку приборов учета потребляемых коммунальных ресурсов» подготовлен проект постановления, направленный на создание системы объективного и достоверного учета потребления коммунальных ресурсов. В частности, предлагается установить повышенные финансовые обязательства по оплате потребленных коммунальных ресурсов для потребителей, у которых не установлены индивидуальные приборы учета (при наличии технической возможности их установления).

В этих целях с 1 января 2015 года для указанных потребителей размер платы за соответствующую коммунальную услугу будет определяться с учетом повышающего коэффициента в следующем порядке:

- с 1 января 2015 г. по 31 марта 2015 г. - 1,3;
- с 1 апреля 2015 г. по 30 июня 2015 г. - 1,6;
- с 1 июля 2015 г. по 30 сентября 2015 г. - 1,9;
- с 1 октября 2015 г. по 31 декабря 2015 г. - 2,1.

Кроме того, по решению субъекта РФ, может быть предусмотрен иной способ стимулирования установки индивидуальных приборов учета, а именно распределение всей возникающей разницы

между объемами фактического потребления коммунальных ресурсов и поставленных коммунальных ресурсов по многоквартирному дому между собственниками помещений, в которых не установлены такие приборы учета. Указанный способ предлагается применять в случае, если совокупная доля площади жилых и нежилых помещений таких собственников составляет более 10% от суммарной площади помещений в многоквартирном доме.

Проектом предоставляется право исполнителю коммунальных услуг устанавливать на индивидуальные приборы учета потребителей коммунальных услуг индикаторные (антивандалные) пломбы, фиксирующие использование устройств, искажающих значения измерений, а также право инициирования привлечения к административной ответственности потребителя при выявлении факта вмешательства в работу прибора учета, в том числе с помощью указанных видов пломб. При этом установка индикаторных (антивандалных) пломб не должна повлечь дополнительного увеличения расходов собственников индивидуальных приборов учета на установку новых приборов учета.

Также предлагается сократить минимальный интервал проверки достоверности предоставленных потребителем коммунальных услуг сведений о показаниях индивидуальных приборов учета до 1 раза в квартал.

Проектом уточняется порядок установления количества фактически проживающих в жилом помещении граждан, а также предусматривается, что в каче-

внезапно в суде бывший председатель ТСЖ узнал, что «в силу положений пункта 3 статьи 182 ГК РФ представитель не может совершать сделки от имени представляемого в отношении себя лично. Он не может также совершать такие сделки в отношении другого лица, представителем которого он одновременно является...». И решили суды, что бывший председатель ТСЖ будучи одновременно ИП «злонамеренно заключил спорные договоры, исключительно для своей выгоды как предпринимателя и не в интересах Товарищества». Признали все договора на предоставление автомобиля ЗИЛ недействительными. Придётся бывшему председателю деньги назад возвращать.

Выводы и Возможные проблемы: Нехорошо так «в лоб» пользоваться своим служебным положением. Служебным положением пользоваться надо не так. Строка для поиска похожих ситуаций: «Злонамеренное соглашение представителя одной стороны с другой стороной».

Цена вопроса: 1 407 500 рублей. Или всё что наработал с родной организации.

Где посмотреть комментируемые документы: В системе **КонсультантПлюс**, раздел «Судебная Практика», ИБ «Арбитражный Суд Поволжского Округа»:

[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 19.09.2014 ПО ДЕЛУ N А06-8828/2013](#)

стве основания для перерасчета платы за потребленные коммунальные услуги может применяться акт об установлении количества граждан, временно проживающих в жилом помещении, в случае если такое помещение не оборудовано индивидуальным прибором учета.

С 1 января 2015 года данные своего индивидуального лицевого счета в системе пенсионного страхования можно будет узнать через "Личный кабинет застрахованного лица"

Постановление Правления ПФ РФ от 17.09.2014 N 374п «О составе сведений, содержащихся в индивидуальном лицевом счете застрахованного лица, представляемых посредством информационной системы Личный кабинет застрахованного лица»

В числе таких сведений, в частности:

- величина индивидуального пенсионного коэффициента (ИПК);
- сумма страховых взносов за отчетный период;
- страховой стаж;
- данные о страховщике, у которого формируются пенсионные накопления.



8(8142) 78-20-44