

Назначение аналитической записки – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу

Подмена трудовых контрактов договорами гражданско-правового характера



Для кого (для каких случаев): Увлечлись договорами гражданско-правового характера.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: 20% штрафа от неуплаченных взносов на первый раз и 40% на остальные разы.

Схема ситуации: Три года назад в результате проверки ФСС в Организации выявились нарушения прав работников и нарушения законодательства о взносах на страхование от несчастных случаев на производстве. Трудовые договоры сплошь были подменены гражданско-правовыми. ФСС начислил с этой суммы взносы и наложил на Организацию штраф в размере 20%.

Через три года плановая выездная проверка ФСС увидела ту же самую картину! Таким образом, Организация по указанным договорам неоднократно привлекала работников к выполнению личным трудом определенного рода работ на регулярной основе с выплатой фиксированной ежемесячной оплаты труда.

В акте проверки ФСС предложил Организации уплатить взносы на «несчастное» страхование в сумме 562 743 рублей, пени и штраф в размере 20%. Организация уже совсем собралась оплатить акт проверки, как вдруг... В следующем документе – в решении по итогам проверки, ФСС неожиданно для Организации «приподняла» сумму штрафа в два раза! Уже требовали оплатить 40% от недоимки – 225 097 руб. 20 к.

Организация обратилась в суд.

Какую сумму штрафа обязали оплатить Организацию после повторных нарушений?

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Подмена трудовых контрактов договорами гражданско-правового характера».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОКРУГА ОТ 16.09.2020 N Ф03-2614/2020 ПО ДЕЛУ N А51-20579/2019](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)

Прекращение уголовного дела по неуплате налогов



Для кого (для каких случаев): Прекращение уголовного дела налоги не вернёт.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: Около 10 миллионов рублей.

Схема ситуации: Поймала налоговая инспекция Организацию на схеме: взаимозависимые организации закупили сырьё, тару – всё необходимое для производства пива. Сама Организация производила из этого неучтенного сырья неучтённую продукцию. Продукция реализовывалась через взаимозависимое лицо. Финансовый результат деятельности Организации был сформирован недостоверно, налоги уплачены в бюджет не в полном объеме.

Налоговая привлекла Организацию к ответственности по статьям 122, 123, 126 НК РФ: наложила штраф в общем размере 1 700 059 рублей, выписала доначисления НДС в размере 1 802 270 рублей, доначисления акцизов в размере 6 374 500 рублей, добавила пени в размере 1 380 907 рублей. Организации перечислить все недоимки и штрафы в бюджет.

Материалы налоговой проверки были переданы в правоохранительные органы. Следователь посмотрел на заключение эксперта – точных сумм ущерба нет. Посмотрел на результаты налоговой проверки – Организация всё по ней заплатила в бюджет. И следователь прекратил уголовное дело в связи с отсутствием состава преступления.

Получив на руки постановление о прекращении уголовного дела, Организация решила, что суммы НДС и акцизов, которые она уплатила в бюджет – это излишне уплаченные суммы и они подлежат возврату. Но ИФНС в возврате налога отказала. Организация снова пошла в суд.

Удалось ли Организации вернуть суммы НДС и акцизов, уплаченные в бюджет?

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Прекращение уголовного дела по неуплате налогов».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 22.09.2020 N Ф04-4223/2020 ПО ДЕЛУ N А70-22232/2019](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)

ТЕМЫ ПРЕДЫДУЩИХ МАТЕРИАЛОВ

1	Подмена трудовых контрактов договорами гражданско-правового характера
2	Прекращение уголовного дела по неуплате налогов
3	Когда доказательства нужно не только найти, но и правильно оформить
4	Срок оплаты обусловлен исполнением обязательств третьих лиц
5	Когда неверно определено наименование перевозимого груза
6	Долги выбивать – тоже обязанность директора
7	Когда «забыли» про госконтракт
8	Про разные штрафы для двух сторон и не только
9	Сказ о том, как добрый молодец прыгнул выше налоговой
10	Привлечение к субсидиарной ответственности руководителей ликвидированного должника
11	Убытки от премий
12	Убытки от незаконных приказов об увольнении
13	Убытки от демонтажа
14	Право на долю, переданную по договору дарения
15	Внести в ЕГРЮЛ сведения об исключении из общества
16	Проверка достоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ
17	Любовь, долги и слезы
18	Когда организация не в ответе за то, что Фонд переплатил пособие
19	Подарочные карты
20	Взыскание убытков с директора



Нет КонсультантПлюс?

Оформите заявку на доставку полной версии документа или **подберите комплект** самостоятельно, с учетом особенностей вашей организации