

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

Возвращаем спецрежимные налоги после доначисления налогов по ОСНО



Для кого (для каких случаев): Для случая доначисления налогов по ОСНО и возникновения переплаты по спецрежимным налогам.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: ЕНВД в сумме 6 922 684 руб., УСН в сумме 1 354 761,93 руб.

Схема ситуации: Организация, чтобы оставаться на упрощенке, перевела часть бизнеса на шесть ИП и одно ООО. Пришла налоговая проверка и объединила доходы всех восьми участников группы и доначислила Организации налоги по ОСНО за три года - 128 262 395 рублей. Организация всё уплатила в бюджет. В результате у "партнёров" возникла переплата спецрежимных налогов за три года.

ООО подало в ИФНС уточненки и заявление на возврат переплаты, налоговики вернули не все. В возврате оставшейся части было отказано в связи с тем, что заявление о возврате подано по истечении трехлетнего срока со дня уплаты налогов. ООО пошло в суд.

Вернули ли ООО излишне выплаченные налоги?

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Об излишней уплате налога заявителю стало известно с даты составления акта налоговой проверки».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 19.11.2019 N Ф06-53151/2019 ПО ДЕЛУ N А57-24651/2018](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)

Когда оштрафовали за неприменение ККТ



Для кого (для каких случаев): Когда оштрафовали за неприменение ККТ.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: 5 113 842 руб. 15 коп.

Схема ситуации: Организация "забыла" купить ККМ и принимала наличные в своей торговой точке. Нагрянула проверка полноты учета выручки и применения ККТ и привлекла организацию к ответственности и назначила штраф в размере 5 113 842 руб. 15 коп. Организация обратилась в суд и попросила либо применить положения о малозначительности, либо применить наказание в виде предупреждения, либо уменьшить административное наказание в виде штрафа до 50 000 рублей.

Суд счел отменить решение ИФНС и заменить штраф на предупреждение. ИФНС продолжила спорить с судом, доказывая, что был нарушен принцип соразмерности и неотвратимости наказания.

Изменил ли суд своё решение и пришлось ли в результате Организации выплатить штраф?

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Статья 4.1.1 КоАП неприменение ККТ».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 21.11.2019 N Ф09-7273/19 ПО ДЕЛУ N А47-4561/2019](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)

Чем чреваты изменения госконтракта?



Для кого (для каких случаев): Для случаев заключения госконтракта.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: 15 миллионов рублей.

Схема ситуации: 18.03.2017 года заключило ООО с МБУ контракт на строительство школы суммой 559 млн. Оплата должна была быть произведена на основании актов, но не позднее 25.12.2018.

Решили заключить стороны допсоглашение и предусмотреть выплату аванса в 267 млн. руб.

Работы выполнены, объект сдан досрочно. Пришла проверка из прокуратуры и обратилась в суд с просьбой признать недействительным допсоглашение, вернуть весь аванс и взыскать с ООО 18,5 млн. руб. процентов за пользование чужими денежными средствами.

Какое решение было принято судом?

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Дополнительное соглашение к контракту, которым изменили существенные условия о порядке оплаты, незаконно».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ПОВОЛЖСКОГО ОКРУГА ОТ 23.09.2019 N Ф06-50721/2019 ПО ДЕЛУ N А72-16393/2018](#)

[документ в офлайн-версии](#)

[документ в онлайн-версии](#)

ТЕМЫ ПРЕДЫДУЩИХ МАТЕРИАЛОВ

1	Возвращаем спецрежимные налоги после доначисления налогов по ОСНО
2	Когда оштрафовали за неприменение ККТ
3	Чем чреваты изменения госконтракта?
4	Обязанность налогового агента по НДФЛ с выплачиваемых Предпринимателю сумм
5	Заявление не было удостоверено нотариально
6	Заявление Грубое нарушение обязанностей участника
7	Направление фото заявления
8	Отрицают факт подписания
9	При выбытии из телефонизированного помещения сообщите об этом оператору
10	Страховые взносы по договорам на медицинские услуги работникам, на срок менее года
11	На момент исключения имело задолженность перед бюджетом
12	Фирму ликвидировали, а долги кто выплатит?
13	Продажа имущества, используемого в предпринимательской деятельности
14	Номинальный Директор
15	Травма в состоянии алкогольного опьянения
16	Забрать взятку назад
17	Раздел общих долгов супругов
18	Неаккуратно высказался в социальных сетях
19	Посредники
20	Обвинил Директора в воровстве



Нет КонсультантПлюс?

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