

Аналитическая Записка для Руководителя РИСКИ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

29 января 2018г.

Списано с расчетного счета на карту Директора



Для кого (для каких случаев): Для случаев частого перечисления сумм на карту Директора

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

Цена вопроса: Взносы в ФСС со всех «необъяснимых» сумм, которые выдавались Директору

Схема ситуации: Директора, иногда, как нарочно пытаются запутать своего бухгалтера, чтобы тот ошибся. Да и пойдя, не ошибись, когда Директор постоянно берет деньги под отчет: берёт – возвращает, берёт – возвращает. Да еще и суммы займов курсируют между Организацией и Директором: туда-сюда, туда-сюда. А что поделаться? И такое бывает в нашей жизни.

Однажды ФСС пришел в Организацию с проверкой и дополнительно начислил взносы. ФСС решил, что в базу для взносов не была включена сумма 2 390 000 рублей.

Когда стали разбираться, то оказалось, что 290 000 рублей действительно были выданы Директору под отчет. Но в соответствии с приказом о выдаче денег под отчет срок представления авансового отчета составлял 1,5 года (учимся выдавать под отчет!). Поэтому оснований для включения указанной суммы в базу по взносам на момент проверки не было.

А вот 2 100 000 рублей на поверку оказались суммой займа, выданной Директором родной Организации пару лет назад. Этот заём возвращался Директору маленькими кусочками. Вот только бухгалтер, запутавшись, ошибочно относил их на «Расчеты с подотчетными лицами». Это ФСС очень порадовало: раз это «подотчетные суммы», выданные Директору, и авансовых отчетов по ним нет, то можно дополнительно начислить на эти суммы взносы на «несчастное страхование».

Договора займа с Директором, составленного в письменном виде, судя по всему не нашлось. Хорошо ещё, что суды приняли в качестве подтверждения сделки по выдаче займа приходно-кассовый ордер на сумму 2 100 000 рублей и документы, подтверждающие зачисление всей суммы на расчетный счет Организации в тот же самый день.

Выводы и возможные проблемы: В этот раз Организация отбилась! Ух! Но все же хорошо бы иметь письменные договора и внимательно следить за реальным назначением выдаваемых директору сумм. Директора люди резкие. Для них в первую очередь дело, а потом формальности. Поэтому бухгалтеру надо внимательно следить за правильным оформлением дел Директора.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Суммы, списанные с расчетного счета на карту».

Где посмотреть документы: **КонсультантПлюс, Судебная Практика:**
[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА УРАЛЬСКОГО ОКРУГА ОТ 09.01.2018 N Ф09-7552/17 ПО ДЕЛУ N А07-3349/2017](#)



Нет КонсультантПлюс?

Закажите полную версию документа или
подберите комплект КонсультантПлюс самостоятельно