

НОВОСТИ
КОНСУЛЬТАНТПЛЮСГодовая бухгалтерская
отчетность с системой
КонсультантПлюс

Подготовить годовую бухгалтерскую отчетность за 2018 год коммерческим организациям поможет новое практическое пособие, включенное в систему КонсультантПлюс.

Как заполнить формы отчетности

В «Практическом пособии по годовой бухгалтерской отчетности - 2018» дана подробная информация о заполнении всех форм отчетности. Есть примеры расчета показателей и заполнения каждой строки:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отдельно рассмотрен порядок заполнения (с примерами) упрощенных форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Учены все изменения

В новом «Практическом пособии по годовой бухгалтерской отчетности - 2018» учтены все изменения, которые коснулись подготовки отчетности:

- новая редакция Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (от 06.03.2018) - именно этим приказом утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности;
- изменения в Закон «О бухгалтерском учете» (редакция от 28.11.2018). С 2019 г. представлять годовую бухгалтерскую отчетность в органы статистики большинству организаций не придется, но за 2018 г. отчетность представлять по-прежнему нужно;
- изменения в Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В нем к субъектам малого предпринимательства отнесены, например, вновь созданные общества с ограниченной ответственностью, акционерные общества с единственным акционером и хозяйственные товарищества, удовлетворяющие определенным условиям;
- информация о новом ГОСТ Р 7.0.97-2016, которым установлены требования к оформлению документов. Он действует с 1 июля 2018 г., и его целесообразно использовать при разработке организацией собственных форм первичных учетных документов, например, документов инвентаризации.

Особенности годовой отчетности некоммерческих организаций

Некоммерческим организациям в составе годовой отчетности нужно представить «Отчет о целевом использовании средств». Отчет за 2018 г. составляется по новой форме. Подробнее о том, как составить отчет, - в «Практическом пособии по заполнению Отчета о целевом использовании средств».

Форма отчета дополнена графой «Пояснения». В ней указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей форм отчетности «Отчета о финансовых результатах» и «Отчета о движении денежных средств».

НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ
ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ИП И ФИЗЛИЦ

(Комментарий к Законам от 27.11.2018 N 422-ФЗ (далее - Закон N 422-ФЗ), от 27.11.2018 N 425-ФЗ)

С 1 января 2019 г. новый спецрежим «Налог на профессиональный доход» (НПД) доступен в Москве, Московской области, Татарстане и Калужской области. Перейти на него могут предприниматели без работников и работающие сами на себя люди без статуса ИП - так называемые самозанятые.

Кто такие самозанятые
в целях НПД

Сразу определим, что это не те самозанятые, для которых в 2017 - 2018 гг. были устроены налоговые каникулы в виде освобождения от НДФЛ и страховых взносов: репетиторы, няни, сиделки, уборщицы и т.д. <1> Кстати, каникулы эти продлены на 2019 г. <2> Поэтому пока таким «старым» самозанятым новый налоговый режим не интересен <3>.

«Новые» самозанятые - это не имеющие работников ИП и физлица - не ИП, которые работают сами на себя (то есть не по трудовому договору) и/или получают доход от использования своего имущества, в том числе от сдачи его в аренду (наем) <4>. Для них и



предназначен спецрежим НПД, который в виде эксперимента вводится в четырех субъектах РФ на 2019 - 2028 гг. <5>

Суть нового спецрежима

НПД заменяет собой НДФЛ с подпадающих под этот спецрежим доходов <6>. Предприниматели на период спецрежима еще и не признаются плательщиками страховых взносов и НДС (кроме ввозного) <7>. А физлица - не ИП в любом случае не являются плательщиками взносов и НДС.

Облагаются налогом доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав <8>. Ставки НПД <9>:

- 4% с дохода от реализации физлицам - не ИП;
- 6% с дохода от реализации юрлицам и ИП для использования в их предпринимательской деятельности.

Таким образом, самозанятому нужно точно знать, в каком качестве выступает его покупатель (заказчик) - представителя организации (ИП), предпринимателя либо обычного человека.

Первое время исчисленный по этим ставкам налог уменьшается на специальный вычет (подробнее о нем - ниже).

Налоговый период - месяц <10>, а срок уплаты налога - 25-е число следующего месяца <11>. Декларации сдавать не нужно <12>.

Поскольку взносов нет, то в период работы на НПД не будет течь страховой стаж, необходимый для пенсии выше социальной. Чтобы заработать стаж, самозанятые могут платить взносы в ПФР добровольно <13>.

Применять НПД можно до тех пор, пока доходы, учитываемые при расчете налога нарастающим итогом с начала года, не превысят 2,4 млн руб. <14> Доходы, не подпадающие под НПД (например, зарплата по трудовому договору), в подсчете не участвуют.

ККТ не нужна, но передавать
сведения ИФНС и выбивать
чеки придется

ИП освобождены от обязанности применять ККТ по доходам, попадающим под НПД <15>.

Впрочем, чеки всем самозанятым пробивать все равно придется - на смартфоне, компьютере или планшете в специальном приложении ФНС «Мой налог». Через него же нужно отправлять в инспекцию сведения о расчетах, связанных с получением облагаемых НПД доходов <16>.

Как происходят расчет
и уплата НПД

На основании поступивших через «Мой налог» сведений о получении доходов инспекция сама будет делать расчет налога на конец каждого месяца. Налоговая база - сумма доходов за этот месяц. При этом ведется раздельный подсчет доходов, облагаемых по ставкам 4% и 6% <17>. По ним определяются две отдельные суммы налога <18>, которые затем складываются.

Сумму налога, которую нужно заплатить за месяц, инспекция сообщит через «Мой налог» не позднее 12-го числа следующего месяца. В сообщении будут указаны все необходимые реквизиты <19>.

Заплатить налог нужно не позднее 25-го числа <21>. Нарушителя этого срока инспекция в течение следующих 10 календарных дней пришлет через «Мой налог» требование об уплате с суммой начисленных пеней <20>.

Возможна и автоматическая уплата налога. При желании можно сделать так, чтобы инспекция сама списывала получившуюся по итогам каждого месяца сумму НПД с вашего счета в банке. Предоставить ей такое право можно через «Мой налог» <21>.

Окончание на стр. 13

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
БУХГАЛТЕРУ

Лектор
И.В. ГЕЙЦ
г. Москва

ЗАРПЛАТА-2019.
Новое в оплате труда и
зарплатной отчетности.
Налоги и пособия

20
марта

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2,3

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
КАДРОВИКУ

Лектор
А.К. ЗУЙКОВ
г. Москва



ТРУДОВОЕ ПРАВО в 2019 году:
тонкости работы кадровика,
эффективные кадровые
решения компании.
Анализ новых требований
и судебная практика
в разъяснениях эксперта

28
марта

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

14-15 линия
консультаций

- ПРИОБРЕТЕНИЕ ЭЛЕКТРОННЫХ УСЛУГ
У ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ И НДС
- ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ ЗА АРЕНДУ
2018 ГОДА В ЯНВАРЕ 2019 ГОДА,
СТАВКА НДС
- РАБОТНИК ЗАБОЛЕЛ В ОТГУЛЕ
- АРЕНДАТОР ИЛИ АРЕНДОДАТЕЛЬ
ОБЯЗАН ЗАКЛЮЧИТЬ ДОГОВОР
НА ВЫВОЗ ТК?

16 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
БУХГАЛТЕР

- НУЛЕВАЯ СТАВКА ПРИ УСНО
И ПСНО ДЛЯ ВПЕРВЫЕ
ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО ИП

ООО НКФ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»
ПРИГЛАШАЕТ НА СЕМИНАР
ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА, БУХГАЛТЕРА



Информационное письмо № 3 от 11.02.19

РИЦ 256 (ООО НКФ «Дельта-информ»)
443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, оф. 605

ЗАРПЛАТА - 2019.

НОВОЕ В ОПЛАТЕ ТРУДА И ЗАРПЛАТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ. НАЛОГИ И ПОСОБИЯ.

ГЕЙЦ ИГОРЬ ВИКТОРОВИЧ (г. Москва) -

к.э.н., главный редактор журнала "Заработная плата. Расчеты, учет, налоги", специалист-практик и автор многочисленных публикаций по вопросам зарплаты, учета, отчетности и налогообложения коммерческих и бюджетных организаций, разработчик ведомственных приказов ряда силовых министерств и ведомств по особенностям применения Инструкций по бюджетному учету.



КОГДА

20.03.19

Регистрация с 9.30. Начало в 10.00
Кофе-брейк: 13.00 – 14.00
Окончание в 16.00

ГДЕ

Отель «БРИСТОЛЬ – ЖИГУЛИ»

(ул. Куйбышева, 111).

КАКИЕ ВОПРОСЫ

Оплата труда и трудовое законодательство.

Новые правила исчисления оплаты
за работу в выходные и праздничные дни.

«Зарплатная» отчетность: итоги-2018 и в 2019г.

Планируемые изменения в части электронных
трудовых книжек и новая ежемесячная (ежедневная)
персональная отчетность.

НДФЛ изменения-2019. Как избежать штрафа
в случае несвоевременной уплаты НДФЛ.

Страховые взносы с 2019 года, пенсионная реформа.

**Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!**

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке **до 13.03.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

Членам НП «НИПБ» выдается БЕСПЛАТНО сертификат
ежегодной программы повышения квалификации
ИПБ России (10 часов) при участии Самарского ТИПБ.

СТОИМОСТЬ

- 5700 руб. , в т.ч. НДС 20% - 950,00 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,

**Для клиентов «Дельта-информ» - 4560 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 760,00 руб.**

Поволжский банк ПАО "Сбербанк"		БИК	043601607
Банк получателя		Сч. №	30101810200000000607
ИНН 6316027218	КПП 631601001	Сч. №	40702810654390100375
ООО НКФ "Дельта-информ"			
Получатель			

Счет на оплату № 2003 от 11 февраля 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 2003 от 11.02.2019 г.	1	усл.	3 800,00	4560,00

Всего к оплате: Четыре тысячи пятьсот шестьдесят рублей

Итого: 4560,00
В том числе НДС (20%): 760,00
Всего к оплате: 4560,00

СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:
270-23-26 (доб. 140),
www.delta-i.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- 1. Оплата труда и трудовое законодательство.** Новые положения действующего законодательства – диспансеризация работающих лиц, особенности труда лиц предпенсионного возраста и др. Новая величина МРОТ – судебная практика и разъяснения Минтруда России о его применении. Расчет среднего заработка из величины не менее МРОТ. **Конституционный Суд РФ о новых правилах исчисления оплаты за работу в выходные и праздничные дни.** Особенности расчета (на практических примерах) при различных режимах труда и формах заработной платы. Дополнительная оплата труда – актуальные проблемы исчисления на основе разъяснений уполномоченных органов власти. Сроки расчетов по оплате труда – о полноценном расчете заработка за первую половину месяца, о досрочной выплате заработка и др. Удержания из заработной платы – классификация, порядок осуществления, размеры и ограничения (в том числе об утверждении Минтруда о невозможности удержания кредита из заработка работника). Отпуска и расчеты по отпускным. **Самозанятые – о возможности перевода работников и др.** Самопроверка соблюдения трудового законодательства как форма внутреннего контроля. Материалы ресурса «Онлайнинспекция.рф». Новое в проверках трудовой инспекции – «риск-ориентированный» метод, проверочные листы (чек-листы), перечень типовых нарушений с их классификацией по степени риска.
- 2. «Зарплатная» отчетность по итогам 2018 г. и в 2019 году.** Новая форма 2-НДФЛ, возможность новых увязок показателей отчета с данными по форме 6-НДФЛ. Планируемые изменения Расчета по страховым взносам. Решение практических вопросов заполнения 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, Расчета по страховым взносам. Трактовка налоговых органов о необходимости отражения любых выплат в пользу работников в Расчете по взносам и ее последствия (командировочные, разъездные, оплата медосмотра, проезда в отпуск, мед.страховок и т.д.). Краткая инструкция по заполнению 6-НДФЛ. Особенности отражения «декабрьской» заработной платы, переходящих сумм доходов, сумм больничных пособий, премий, отпускных и т.п. ФНС России об основных нарушениях при заполнении формы 6-НДФЛ. Об ответственности за несвоевременное представление отчетных форм (в т.ч. СЗВ-М). Изменения Инструкции по персональному учету. Сверка налоговых и пенсионных структур по показателям представленной отчетности. О необходимости корректировки показателей 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, Расчета по взносам. **Планируемые изменения с 2020 г. в части электронных трудовых книжек и как следствие новая ежемесячная (ежедневная) персональная отчетность.**
- 3. НДФЛ. Изменения 2019 г.** Налог с ЗП – сроки и порядок уплаты. Налоговые вычеты (стандартные, имущественные, социальные, профессиональные) – актуальные вопросы предоставления. **О возможности избежать штрафа в случае несвоевременной уплаты НДФЛ, а также при авансовой уплате налога.** Налоговый статус физ.лица – рекомендации и возможные изменения. О зачете и возврате налога. **Налог с самозанятых.**
- 4. Страховые взносы.** Изменения с 2019 года, **пенсионная реформа.** Введена возможность блокировки счетов в случае несвоевременного представления Расчета по взносам. Штраф за неуплату страховых взносов – новая «выгодная» для плательщиков трактовка. Особенности исчисления страховых взносов с выплат в рамках районного регулирования оплаты труда. Правила формирования расчетной базы – мнение налоговых органов и судебная практика.
- 5. Налог на прибыль.** Изменения по налогу с 2019 года в части расходов на туризм и отдых работников. Выплаты при увольнении.
- 6. Страховые взносы.** Изменения с 2019 года, **пенсионная реформа.** Практические ситуации расчета пособий. Выплаты на первого (второго) ребенка – изменения правил исчисления совокупного дохода (оформления справок).
- 7. Ответы на вопросы.**

Посмотришь со стороны на взаимоотношения в какой-нибудь фирме - все так чинно, благородно. Прямо единая дружная семья, а не производственный коллектив. В большинстве случаев это, разумеется, только видимость, которая развеется по мере того, как сор перестает умищаться в избе и высыпается наружу в виде судебных разбирательств, в том числе и уголовного порядка. В общем, поговорить о природе различных конфликтов и о том, что они могут быть восприняты не только как «внутренние дрязги», но и как преступление, совсем нелишне. Рыба, как известно, тухнет с головы. С нее и начнем - с головы то есть. Точнее, с голов - учредителей фирмы и ее наемного руководства. Взаимоотношения этих персоналий не могут не отразиться на работе всего коллектива в целом. Ведь когда паны дерутся - у холопов чубы трещат. Ну, или другая аналогия: далеко ли уплывет корабль, на котором капитан, старпом и боцман точат зуб друг на друга. А уж если в конфликте участвует еще и лоцман - пиши пропало, на мель посадит рано или поздно

Конфликты учредителей и руководства

Причины могут быть разными: пределы полномочий по управлению фирмой, права на распоряжение имуществом и т.п. Бывает, что спорные ситуации разрешаются не без участия правоохранительных структур. Ведь в Уголовном кодексе РФ установлена ответственность, к примеру, за злоупотребление полномочиями (ст. 201 УК РФ). Ну, или за доведение фирмы до банкротства (ст. 196 УК РФ).

Злоупотребление полномочиями

В уставах и должностных инструкциях обычно прописывают пределы полномочий руководителей и других должностных лиц фирмы.

Как правило, оговаривают ограничения по распоряжению имуществом фирмы, максимальные размеры сделок, которые может заключать директор, и т.п.

Действия сверх установленных пределов могут привести к конфликтам, а иногда и к уголовной ответственности по ст. 201 «Злоупотребление полномочиями» Уголовного кодекса РФ.

Чтобы привлечь к ответственности по этой статье, недостаточно доказать факт превышения полномочий. Следователь должен установить, что обвиняемый хотел извлечь личную выгоду или нанести вред другим лицам.

Но это еще не все. Следователю придется доказать, что фирме причинен существенный вред. Трудность в том, что закон не определяет, какой вред считается существенным. Это оценочная категория.

Пример 1.

Когда ущерб «не тянет» на статью

Заведующий складом ООО «Стройкомплект» указал в накладной большее количество товара, чем фактически выдал на строящийся объект. Оставшиеся материалы он использовал для строительства своей дачи. Общая сумма ущерба, причиненного фирме, составила 70 000 рублей. Следователь посчитал, что данный ущерб не является существенным для фирмы, имеющей ежемесячно многомиллионные обороты, и отказал в возбуждении уголовного дела. Чтобы взыскать убытки, фирма обратилась в гражданский суд.

К ответственности за злоупотребление полномочиями можно привлечь только работника, который выполняет на фирме управленческие функции. К таким работникам закон относит руководителей фирм, их заместителей, начальников структурных подразделений и их заместителей (например, заведующего складом или директора филиала), главных бухгалтеров, то есть тех, кто вправе давать обязательные для исполнения указания или распоряжаться имуществом фирмы, начислять зарплату, премии и т.п.

Мера ответственности:

- штраф в размере до 200 000 рублей;
- штраф в размере заработной платы или другого дохода осужденного за период до 18 месяцев;

СОР ИЗ ИЗБЫ, или К ЧЕМУ ПРИВОДЯТ КОНФЛИКТЫ В РУКОВОДСТВЕ КОМПАНИИ

- обязательные работы на срок до 480 часов;
- исправительные работы на срок до двух лет;
- принудительные работы на срок до четырех лет;
- арест на срок до шести месяцев;
- лишение свободы на срок до четырех лет.

Если превышение полномочий повлекло тяжкие последствия (например, фирма обанкротилась), то наказание строже:

- штраф в размере до 1 000 000 рублей;
- штраф в размере заработной платы или другого дохода осужденного за период до пяти лет;
- принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;
- лишение свободы на срок до 10 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Если подозреваемый причинил вред фирме, в которой он работает, то возбудить уголовное дело следователь может и без заявления руководства этой фирмы.

Пример 2.

Когда дело «сошьют» и без заявления

Некоторое время назад у генерального директора ООО, как установил в дальнейшем суд, возник преступный умысел, направленный на использование своих полномочий единоличного исполнительного органа вопреки законным интересам коммерческой организации в целях извлечения выгод и преимуществ для себя лично и других лиц. В целях его реализации, игнорируя требования гл. 27 Гражданского кодекса РФ, регламентирующей порядок заключения и смысл гражданско-правовых договоров, предвидя наступление общественно опасных последствий своих действий в виде причинения вреда законным интересам ООО, как генеральный директор ООО, действуя в интересах другого физлица, он заключил с последним договоры займа.

В дальнейшем были заключены дополнительные соглашения к вышеуказанным договорам займа на крайне невыгодных для общества условиях, а именно - выплаты повышенных процентов от суммы займа в случае невыполнения условий договора. Действия генерального директора причинили обществу существенный вред и были на-

правлены на извлечение выгоды для себя и стороннего физлица.

Генеральный директор ООО был привлечен к уголовной ответственности по ч. 1 ст. 201 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Если вред причинен любой другой организации, заявление от нее не требуется

Пример 3.

От «своего» пострадали «чужие»

Заведующий складом ООО «Космос» составил фиктивный акт о том, что при приемке бензина от ООО «Радар» установлена крупная недостача. Создав таким образом излишки он использовал для собственных нужд.

Директор «Радара» решил, что хищение произошло, когда бензин перевозили по железной дороге, и сообщил об этом в полицию. Сотрудники транспортной полиции провели проверку и установили, что бензин присвоил заведующий складом «Космоса».

Руководители обеих фирм написали заявление в полицию с просьбой не привлекать виновного к уголовной ответственности. Однако их мнение не было принято во внимание: уголовное дело было возбуждено.

Чтобы проверить информацию о преступлении, сотрудники полиции, прокуратуры, ФСБ проводят так называемую доследственную проверку или проверку в порядке ст. 144 Уголовно-процессуального кодекса РФ.

Способы доследственной проверки могут быть разными: следователь может пригласить подозреваемого к себе «в гости» или сам приехать к нему в офис или домой. Без приглашения, разумеется, правоохранители могут направить вам письменный запрос или провести так называемые оперативно-разыскные мероприятия.

Как уже упоминалось, сначала следователь установит размер ущерба и оценит, насколько он существенен для пострадавшей фирмы и «хватает ли его» для возбуждения дела. Если ущерб признают существенным, следователь потребует документы, подтверждающие обязанности виновного (устав, должностные инструкции, внутренние приказы). Установив, что виновный выполнял управленческие функции, следователь выяснит мнение потерпевшего о том, нужно ли возбуждать дело. И только в случае положительного ответа потерпевшего приступит к расследованию.

Следствие проводят следователи полиции. Но если преступление обнаружат сотрудники прокуратуры или ФСБ, призвать к ответу виновного могут и они.

Прежде всего следователю нужно подтвердить, что обвиняемый выполнял на предприятии управленческие функции. Для этого представитель власти изымет и приобщит к уголовному делу должностные инструкции, внутренние приказы и распоряжения, а также учредительные документы фирмы.

Вторая задача - доказать, что обвиняемый хотел извлечь личную выгоду или навредить кому-то. Сделать это нелегко. Руководитель всегда может заявить, что действовал в интересах фирмы.

Чтобы подтвердить существенность ущерба, следователь потребует от потерпевшей стороны подтверждающие документы. Окончательное решение будет принимать суд.

Если вина подсудимого доказана, суды обычно избирают наказание, не связанное с лишением свободы. Как правило, это штраф, исправительные работы или условный срок.

Пример 4. Судимость и «легкий испуг»

Директор магазина на городском рынке Татьяна Смолина разрешала рыночным торговцам временно хранить в помещении магазина свои товары. Кроме того, она сдавала в аренду земельный участок, прилегающий к магазину. Деньги за эти услуги она забирала себе.

Полиция привлекла Смолину к уголовной ответственности по ст. 201 «Злоупотребление полномочиями» Уголовного кодекса РФ. Суд приговорил директора магазина к двум годам лишения свободы условно с таким же испытательным сроком.

Большое значение при назначении наказания имеет позиция потерпевшего. Если он не требует максимальной ответственности, то и наказание будет незначительным. Более того, если потерпевший помирится с обвиняемым, суд может освободить его от ответственности.

Доведение до банкротства

Действия, создающие или увеличивающие неплатежеспособность фирмы, в Уголовном кодексе РФ называются преднамеренным банкротством. Закон недостаточно четко определяет, что это такое. Порой бывает очень сложно отличить преднамеренность от нормального предпринимательского риска. Вот здесь и кроется потенциальная угроза для предпринимателя, часто вынужденного серьезно рисковать, чтобы до-



биться определенных успехов в бизнесе. Представители власти могут растолковать ошибки предпринимателя как преднамеренные действия. Ответственность за них установлена ст. 196 Уголовного кодекса РФ.

Актуально. Порой бывает очень сложно отличить преднамеренность от нормального предпринимательского риска. Вот здесь и кроется потенциальная угроза для предпринимателя, часто вынужденного серьезно рисковать, чтобы добиться определенных успехов в бизнесе. Представители власти могут растолковать ошибки предпринимателя как преднамеренные действия. Причем «с подачи» коллег обвиняемого.

Обязательное условие для привлечения к уголовной ответственности по этой статье - крупный ущерб. Он составляет более 1 500 000 рублей. Потерпевшей в этой ситуации выступает сама фирма-банкрот.

Если ущерб меньше 1 500 000 рублей, виновного могут оштрафовать по ст. 14.12 Кодекса РФ об административных правонарушениях. Размер штрафа для руководителя фирмы или индивидуального предпринимателя - от 5 000 до 10 000 рублей. Вместо штрафа руководителя могут дисквалифицировать на срок от шести месяцев до трех лет. Для гражданина штраф составляет от 1 000 до 3 000 рублей.

Согласно Федеральному закону от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) добросовестный руководитель компании должен обратиться в суд с заявлением о банкротстве, если в процессе коммерческой деятельности будет выявлен ряд обстоятельств, затрагивающих интересы кредиторов (п. 1 ст. 9 Закона о банкротстве).

Вот некоторые из причин, по которым руководитель компании нужно подать заявление в суд:

- уплата задолженности по одному или нескольким кредиторам приведет к невозможности погашения других обязательных платежей (в т.ч. платежей перед другими кредиторами, уплаты задолженности по налогам и сборам, уплаты страховых взносов и т.д.);
- компания отвечает признакам неплатежеспособности и (или) у нее недостаточно имущества и активов;
- имеется задолженность по выплате в течение более чем трех месяцев заработной платы, выходных пособий и других выплат перед работниками.

Если руководитель компании такое заявление не подаст, то это будет свидетельствовать о сокрытии реального имущественного положения от кредиторов, а также о его недобросовестности.

Таким образом, неподача заявления о банкротстве влечет привлечение руководителя к субсидиарной ответственности по всем денежным обязательствам.

Пример 5. Расплата за молчание
Согласно Решению арбитражного суда Пермского края от 08.04.2016 по делу N А50-3686/2016 руководитель компании был привлечен к субсидиарной ответственности за неподачу заявления о банкротстве. И поскольку он не компенсировал нанесенный ущерб, то налоговая инспекция составила протокол об административном правонарушении. Арбитражный суд признал этот документ правомерным и дисквалифицировал руководителя на один год.

Обратите внимание: для привлечения к ответственности не имеет значения, в чьих интересах и с какой целью действовал виновный. Главное - он понимал, что своими действиями доведет фирму или самого себя до банкротства, и стремился к этому результату. Именно это и должен доказать следователь. Простое стечение неблагоприятных для бизнеса обстоятельств не может служить поводом для возбуждения уголовного дела.

Привлечь к уголовной ответственности за преднамеренное банкротство следователь может только собственника, руководителя фирмы или индивидуального предпринимателя.

Другого сотрудника (например, заместителя руководителя) могут наказать, если он временно исполнял обязанности руководителя предприятия. Если же заместитель (или другой сотрудник) действовал от имени фирмы, не имея на то полномочий, он будет отвечать по другим статьям Уголовного кодекса: уже рассмотренной нами ст. 201 или ст. 159 «Мошенничество».

Напомним, кстати, что с 1 июля 2015 года в силу Закона от 29.12.2014 N 476-ФЗ к ответственности за фиктивное банкротство могут быть привлечены и граждане-банкроты.

Особенности возбуждения уголовного дела

Уголовное дело о преднамеренном банкротстве возбуждается, когда факт банкротства уже подтвержден арбитражным судом.

Обращается в полицию, как правило, назначенный судьей арбитражный управляющий, заподозрив, что руководитель или собственник умышленно обанкротил фирму. Его могут насторожить:

- заключение заведомо невыгодных сделок (например, продажа имущества по необоснованно заниженной цене, необоснованно высокие ставки гонораров и авторских вознаграждений, принятие на себя чужих долгов и т.д.);
- установление в договорах заведомо невыгодных условий о сроках и (или) способах оплаты (например, приобретение имущества со стопроцентной предоплатой и т.п.);
- передача имущества фирмы в уставный капитал подставных или дочерних предприятий;
- продажа основных производственных фондов с последующей их арендой у другой фирмы на невыгодных для себя условиях;
- выдача необеспеченных векселей;
- получение кредитов под чрезмерно высокий процент;
- заключение рискованных или безвозмездных сделок.

Свои подозрения арбитражный управляющий подкрепляет заключением экспертизы. Назначает ее арбитражный суд по ходатайству лиц, которые участвуют в деле о банкротстве. Проводит экспертизу Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом.

Если нужно собрать дополнительные доказательства, следователь может провести ревизию, результаты которой и станут основанием для возбуждения уголовного дела.

Особенности следствия

Возбудив уголовное дело, следователь должен установить:

- действительно ли фирма не может считаться по своим денежным обязательствам;
- причинили ли действия руководителя или собственника крупный ущерб (более 1 500 000 руб.);
- имелся ли умысел на совершение преднамеренного банкротства.

Чтобы получить доказательства, следователь проведет различные следственные действия: допросы, обыски.

Сначала он поговорит с потерпевшими, чтобы выяснить размер ущерба. Некоторые следователи усложняют себе задачу тем, что признают потерпевшими не саму фирму-банкрота, а ее кредиторов. Это приводит к существенному затруднению расследования. Ведь следователю в такой ситуации надо запрашивать и приобщать к делу доказательства обоснованности требований всех этих кредиторов, допрашивать их пред-

ставителей. А это большой объем работы. Опытный следователь признает потерпевшей фирму-банкрота, а кредиторов привлекает к участию в процессе как свидетелей.

Потом следователь допросит работников фирмы-банкрота. Непременно спросит о том, кто их принял на работу и кто непосредственно руководил их деятельностью или отдавал распоряжения о проведении определенных операций. А также о том, какие претензии поступали от клиентов или кредиторов, в чем, по их мнению, причина несостоятельности фирмы и т.д.

Следователь постарается получить максимальный объем информации. Документы, отражающие сомнительные операции, люди в погонах могут изъять не только у самого предприятия-банкрота, но и у его партнеров по бизнесу.

Следует иметь в виду, что сведения и документы представители власти будут проверять на дату подачи заявления о признании фирмы банкротом, а также за период не менее года, предшествующий этой дате.

Самое трудное - доказать, что обвиняемый действовал умышленно. Руководитель всегда может заявить, что неправильно спрогнозировал ситуацию, допустил просчет. Опровергнуть его слова довольно сложно.

По этой причине большинство возбужденных уголовных дел по этой статье прекращается на стадии предварительного следствия.

Ответственность

Мера ответственности:

- штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или другого дохода осужденного за период от одного до трех лет;
- лишение свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до 200 000 рублей или в размере заработной платы или другого дохода осужденного за период до 18 месяцев или без такового.

На практике следователям редко удается довести уголовное дело о преднамеренном банкротстве до суда, так как очень сложно доказать, что обвиняемый действовал умышленно. Если дело все-таки попадает в суд, арбитры обращают пристальное внимание на доказанность умысла подсудимого. Обвинительные приговоры можно пересчитать по пальцам. Но они есть. В вопиющих случаях, конечно.

Пример 6. Доказано - виновен
Красногорский районный суд г. Санкт-Петербурга приговорил директора ООО к четырем годам лишения свободы. Было доказано, что женщина в личных интересах умышленно увеличила неплатежеспособность магазина.

Получая товар от кредиторов и пользуясь коммунальными услугами, она преднамеренно не оплачивала счета, не вела бухгалтерскую документацию, из-за чего увеличила задолженность по кредитам. Кроме того, директор умудрилась продать (!) одно из помещений магазина и взять кредит у банка под залог товара. Вырученные от реализации товара и нежилого помещения деньги подсудимая присвоила себе.

Корпоративные конфликты

Аналогия с крыловскими Лебедем, Раком и Щукой здесь, в принципе, уместна, хотя и не отражает всей сути. Корпоративный конфликт - это столкновение интересов собственников организации между собой или с третьими лицами по поводу контроля над организацией и ее активами. Корпоративные конфликты могут привести к огромным потерям для бизнеса и даже к полной потере контроля над фирмой со стороны собственников. Зачастую они носят жесткий, даже уголовный характер.

Цели участников корпоративного конфликта могут быть разными. Так, наиболее частой целью сторон корпоративного конфликта является решение конкретных вопросов деятельности фирмы, например распределение прибыли или выплата дивидендов. Возникновение конфликтов в этом случае связано с нарушениями законодательства лицами, управляющими фирмой.

Справочно. Виды корпоративных споров приведены в ст. 225.1 АПК РФ. Дела по корпоративным спорам рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства. В правоохранительные органы есть смысл обращаться, если в корпоративном конфликте одна из сторон использует неправоновые методы, такие как подделка документов, хищения, силовой захват предприятия.

Пример 7. «Забыли» поделиться
Участниками ООО «Радар» являются Петрова, Иванова, Сидорова и Сенчуков. В июле состоялось общее собрание участников, на котором было принято решение о распределении чистой прибыли ООО. Однако Петрова в этом собрании участия не принимала, так как не была извещена о его проведении в порядке, установленном законом. Решив, что ее права нарушены, она обратилась в суд.

Однако не всегда цель участника конфликта столь очевидна, как в приведенном примере. Иногда участник или акционер (как правило, миноритарный) предпринимает действия, направленные не на реальную защиту своих прав, а на получение отступного за прекращение конфликта. Такие конфликты получили название корпоративного шантажа, или «гринмейла». Основной метод шантажиста - злоупотребление своими правами - подача всевозможных жалоб в контролирующие органы и исков в суды, требования о проведении внеочередных общих собраний. Деятельность шантажиста способна полностью парализовать работу фирмы.

Однако самыми напряженными и жесткими являются конфликты, направленные на установление контроля над фирмой. Здесь в ход идут все возможные, не всегда легальные способы: банкротство, формирование альтернативных органов управления фирмой, недружественное поглощение (рейдерский захват).

Методы участников

Как видно, методы, которыми пользуются участники корпоративных конфликтов, могут быть как правовыми, так и неправовыми. К правовым методам, в частности, относятся требование созыва совета директоров и общего собрания акционеров, обращения с жалобами в органы власти, подача исков, приобретение акций или доли в уставном капитале. Эти методы соответствуют действующему законодательству.

Неправовые методы нарушают действующее законодательство либо сложившуюся деловую практику. К ним относятся, например, подделка учредительных документов, формирование параллельных органов управления фирмой, «черный пиар», хищение акций.

Способы разрешения

Существует множество способов разрешить корпоративный конфликт. Как и в любых конфликтных ситуациях, в первую очередь сторонам нужно постараться найти компромисс в ходе переговоров. Однако договориться удастся не всегда: острота конфликта зачастую позволяет разрешить его только путем обращения в государственные органы - суд или даже правоохранительные органы.

О. РЕМИЗОВА,
эксперт

ОБОСНОВАННОСТЬ ВКЛЮЧЕНИЯ В РЕЕСТР ТРЕБОВАНИЙ КРЕДИТОРОВ ДОЛЖНИКА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ДОГОВОРУ ЗАЙМА В РАМКАХ ДЕЛА О НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВЕ)

Е.Н. БЫЧКОВА,
судья арбитражного суда
Северо-Западного округа

Продолжение. Начало в № 2, 3

Вступившим в законную силу определенным арбитражным судом, оставленным без изменения Постановлением арбитражного апелляционного суда, по делу о банкротстве гражданина Т. кредитор П. отказано в удовлетворении его заявления о включении в реестр требований кредиторов гражданина Т. требования, возникшего из договора займа, по которому общество выступило поручителем. Суды при рассмотрении заявления гражданина П. в рамках указанного дела о банкротстве основного заемщика пришли к выводу о том, что кредитор не доказал ни своей финансовой состоятельности, ни того, что он действительно передал гражданину Т. денежные средства.

В данном деле о банкротстве общества, являющегося поручителем по заемному обязательству гражданина Т., кредитор П. также не представил документы, которые подтверждали бы совершение им действий по передаче определенных сумм гражданину Т. (заемщику).

При таком положении суд кассационной инстанции указал, что вывод судов первой и апелляционной инстанций о безденежности займа соответствует имеющимся в деле доказательствам и установленным обстоятельствам (Постановление АС СЗО от 06.03.2018 по делу N А56-41669/2015).

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях АС СЗО от 26.04.2018 по делам N А56-72900/2015 и А66-813/2017, от 15.01.2018 по делу N А56-41674/2015, от 18.09.2017 по делу N А56-41670/2015, от 23.03.2017 по делу N А56-71733/2015, от 10.03.2017 по делу N А56-78366/2015, от 20.01.2017 по делу N А56-62263/2015, от 14.06.2016 по делу N А56-57897/2014, от 16.12.2016 по делу N А52-3098/2014.

2.2. При оценке достоверности факта наличия требования, основанного на передаче должнику наличных денежных средств, подтверждаемого только его распиской или квитанцией к приходному кассовому ордеру, суду надлежит учитывать среди прочего следующие обстоятельства: позволяло ли финансовое положение кредитора (с учетом его доходов) предоставить должнику соответствующие денежные средства, имеются ли в деле удовлетворительные сведения о том, как полученные средства были истрачены должником, отражалось ли получение этих средств в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности и т.д.

Так, например, в рамках дела о банкротстве гражданина Ч. кредитор Ш. обратился в арбитражный суд с заявлением о включении в реестр требования в размере 347 506 руб. 85 коп.

В обоснование заявленного требования кредитор Ш. ссылался на заключенный с должником договор займа, в соответствии с которым гражданин Ш. (заимодавец) обязался предоставить гражданину Ч. (заемщику) заем в размере 300 000 руб., а гражданин Ч. обязался возвратить сумму займа в срок до 31.12.2016 и уплатить 10% годовых.

В подтверждение передачи заемщику суммы займа кредитор Ш. приложил к заявлению копию расписки.

Как утверждал кредитор Ш., сумма займа заемщиком не возвращена. Согласно расчету кредитора задолженность по уплате процентов за пользование заемными средствами по данному договору составила 47 506 руб. 85 коп. по состоянию на 20.06.2017.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении заявленного требования, указав, что кредитор Ш. не представил оригиналы договора займа и расписки и не доказал, что у него имелась финансовая возможность предоставить должнику 300 000 руб. займа.

Апелляционный суд, повторно рассмотрев дело по имеющимся и дополнительно представленным доказательствам, установил, что совокупный доход гражданина Ш. и его супруги за 2013 - 2015 годы позволял кредитору предоставить заем в указанной сумме.

Суд кассационной инстанции признал обоснованными выводы апелляционного суда и отклонил доводы конкурсного кредитора, обжаловавшего Постановление апелляционного суда со ссылкой на отсутствие в материалах дела доказательств платежеспособности кредитора на момент передачи займа, указав следующее.

Согласно пункту 2 статьи 808 ГК РФ в подтверждение договора займа и его условий может быть представлена расписка заемщика или иной документ, удостоверяющий передачу ему займодавцем определенной денежной суммы или определенного количества вещей.

Суд апелляционной инстанции в целях проверки доводов, приведенных в апелляционной жалобе, истребовал материалы основного дела о банкротстве и установил, что оригинал расписки имеется и подшит в материалы основного дела о банкротстве должника. Также апелляционный суд, руководствуясь положениями части 2 статьи 66 АПК РФ, предложил кредитору представить доказательства наличия у него финансовой возможности заключить в качестве займодавца договор займа на указанную сумму.

Оценив представленные кредитором Ш. справки о его доходах и о доходах его супруги за период с 2013 по 2015 год, апелляционный суд пришел к выводу о том, что общий совокупный доход семьи позволял гражданину Ш. предоставить в ноябре 2015 года заем в размере 300 000 руб.

Этот вывод апелляционного суда суд кассационной инстанции признал правомерным, соответствующим представленным в дело доказательствам.

Суд округа указал, что согласно представленным кредитору справкам формы 2-НДФЛ доход кредитора Ш. от занятия трудовой деятельностью за указанный период превысил 900 000 руб., а доход его супруги составил более 1 300 000 руб.

В этой связи суд кассационной инстанции счел обоснованным вывод апелляционного

суда о наличии оснований для признания требования кредитора Ш. обоснованным и подлежащим включению в реестр требований кредиторов должника.

При этом судами апелляционной и кассационной инстанций принято во внимание то обстоятельство, что наличие задолженности перед кредитором Ш. по спорному договору займа должник отразил в заявлении о признании его банкротом (Постановление АС СЗО от 15.05.2018 по делу N А13-4678/2017).

В рамках другого дела о банкротстве суды трех инстанций отказали кредитору во включении его требования в реестр, ссылаясь на недоказанность платежеспособности кредитора. Обстоятельства этого спора следующие.

Решением арбитражного суда гражданин Б. признан несостоятельным (банкротом), в отношении должника открыта процедура реализации имущества гражданина. Кредитор Р. обратился в суд с заявлением о включении в реестр требования в размере 6 000 000 руб. задолженности по возврату заемных денежных средств.

В обоснование заявленного требования представлен договор займа, подписанный гражданином Р. (займодавцем) и гражданином Б. (заемщиком), по условиям которого займодавец передает в собственность заемщику 6 000 000 руб., за пользование которыми должнику начисляются проценты из расчета 1% годовых. Денежные средства предоставляются заемщику для финансирования строительства жилого дома.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении заявленных требований, придя к выводу о том, что гражданин Р., вопреки положениям статьи 65 АПК РФ, не доказал наличие у него финансовой возможности предоставления должнику 6 000 000 руб. на момент подписания сторонами договора займа.

Суд кассационной инстанции оставил без изменения обжалуемые кредитorem Р. судебные акты, указав следующее.

С учетом положений главы 42 ГК РФ, пункта 4 статьи 213.24 и статьи 100 Закона о банкротстве, разъяснений, содержащихся в пункте 26 Постановления N 35, в предмет доказывания в рамках данного обособленного спора входит наличие у кредитора Р. финансовой возможности предоставления должнику Б. 6 000 000 руб. по состоянию на дату заключения договора займа.

В качестве таких доказательств кредитором были представлены копии следующих документов: договора купли-продажи квартиры, по которому гражданин Р. продал принадлежавшую ему квартиру за 2 000 000 руб., выписки из домовой книги, заявления родственника о передаче гражданину Р. 1 950 000 руб., договора купли-продажи транспортного средства гражданина Р., договора строительного подряда, заключенного между должником (заказчиком) и обществом (подрядчиком).

Данные доказательства получили надлежащую оценку судов первой и апелляционной инстанций.

Суд кассационной инстанции указал, что договор купли-продажи квартиры правомерно не признан апелляционным судом доказательством, подтверждающим наличие у кредитора 6 000 000 руб., переданных в заем должнику. Исходя из условий договора цена отчуждаемой квартиры согласована сторонами в размере 2 000 000 руб. При этом денежные средства покупателем обязались уплатить продавцу за счет средств ипотечного кредита. Поскольку доказательства уплаты покупателем гражданину Р. стоимости квартиры не представлено, суды правомерно указали, что данный договор не подтверждает наличие в распоряжении кредитора по состоянию на дату заключения заемного обязательства денежных средств.

Заявление родственника о передаче кредитору Р. 1 950 000 руб. правомерно не признано судами надлежащим доказательством по данному спору, поскольку оно составлено после вынесения судом первой инстанции обжалуемого судебного акта.

Представленная кредитором копия договора купли-продажи транспортного средства правомерно оценена апелляционным судом как не имеющая отношения к делу, поскольку не подтверждает получение оплаты по договору именно гражданином Р.

Суд апелляционной инстанции также правомерно счел выписку из домовой книги, договор строительного подряда, иную представленную кредитором строительную документацию неотносимыми доказательствами по данному спору.

Поскольку доказательств, достоверно подтверждающих финансовую возможность гражданина Р. предоставить должнику заем в сумме 6 000 000 руб., в материалы дела не представлено, суды пришли к обоснованному выводу об отсутствии оснований для включения задолженности в реестр требований кредиторов гражданина Б. (Постановление АС СЗО от 11.04.2018 по делу N А66-14546/2016).

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях АС СЗО от 26.04.2018 по делу N А56-72900/2015, от 18.09.2017 по делу N А56-41670/2015, от 28.04.2017 по делу N А56-14215/2015.

2.3. В случае предоставления займа в безналичном порядке - путем перечисления денежных средств на счет должника - проверки платежеспособности и финансового положения кредитора (займодавца) не требуется.

В рамках дела о банкротстве общества гражданка К. обратилась в арбитражный суд с заявлением о включении в реестр требования в размере 205 234 388 руб. долга.

В обоснование заявленного требования кредитор К. ссылалась на заключенные между ней и обществом договоры займа и договоры цессии, согласно которым гражданкой К. приобретены права требования иных кредиторов к должнику, основанные на неисполненных заемных обязательствах.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили заявленное требование кредитора, признав его обоснованным.

Суд кассационной инстанции оставил без изменения обжалованные банком (конкурсным кредитором) судебные акты, указав следующее.

В соответствии с разъяснениями, содержащимися в абзаце третьем пункта 26 Постановления N 35, при оценке достоверности факта наличия требования, основанного на передаче должнику наличных денежных средств, подтверждаемого только его распиской или квитанцией к приходному кассовому ордеру, суду надлежит учитывать среди прочего следующие обстоятельства: позволяло ли финансовое положение кредитора (с учетом его доходов) предоставить должнику соответствующие денежные средства, имеются ли в деле удовлетворительные сведения о том, как полученные средства были истрачены должником, отражалось ли получение этих средств в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности и т.д.

Исходя из изложенных разъяснений суд округа указал, что проверка финансового состояния кредитора необходима лишь в случае, когда ставится под сомнение реальность займа.

Суды первой и апелляционной инстанций, исследовав представленные в материалы дела документы, в том числе платежные поручения о перечислении заемных денежных средств, выписки по расчетным счетам общества за период с даты заключения заемных обязательств по дате введения в отношении должника процедуры наблюдения, установили, что заемные денежные средства поступили на счета должника, а в дальнейшем были перечислены в счет оплаты строительно-монтажных работ. На основании указанного суды пришли к выводу о реальности предоставления заемных денежных средств обществу (Постановление АС СЗО от 14.03.2018 по делу N А56-89010/2016).

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях АС СЗО от 27.04.2017 по делу N А56-45590/2015, от 02.03.2017 по делу N А56-80731/2015.

Продолжение в следующем номере

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ОТ 04.12.2018

Верховный суд разъяснил ряд вопросов, связанных с проверками налоговиков и пенсионщиков

В связи с тем что проверяемое лицо подало в 2013 году «уточненку» по налогу на прибыль за 2010 год, налоговые органы назначили повторную проверку в июне 2015 года, т.е. спустя год и десять месяцев после получения уточненных деклараций. Общество обратилось в суд, но в трех инстанциях получило отказ: мол, трехлетний срок на ситуацию с подачей уточненных деклараций не распространяется, а в рамках выездных проверок проверять подобные декларации допустимо. СК Верховного суда РФ решила по-иному: повторная выездная проверка проводится не в любое время, а в пределах разумного срока со дня подачи уточненной декларации. На признание срока разумным или неразумным влияют, в частности, следующие обстоятельства:

- могли ли налоговики своевременно выявить те обстоятельства деятельности налогоплательщика, которые повлекли необоснованные изменения в исчислении налога;
- дали ли налогоплательщику возможность в течение повторной проверки обеспечить защиту своих прав после того, как истекли четыре года, отведенные на хранение документов;
- выявлены ли в действиях налогоплательщика признаки противодействия налоговому контролю - некомплект представленных документов, представление недостоверных документов и прочее.

Определение ВС РФ от 16.03.2018 N 305-КГ17-19973.

Увеличение законом срока представления сведений в ПФР имеет обратную силу, поскольку улучшает положение хозяйствующих субъектов. По этой причине решение о назначении штрафа за пропуск срока, которое было вынесено до вступления в силу указанных поправок в законодательство, не должно исполняться.

На момент вынесения решения о штрафе срок представления сведений был установлен не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным. Начиная с 1 января 2017 года срок был перенесен на 15-е число. Страхователь просил отменить решение о штрафе, три инстанции, как водится, отказали, а СК ВС РФ, по сути, встал на сторону страхователя, указав, что решение хотя и не может быть признано недействительным, но должно быть признано не подлежащим исполнению. Если после совершения правонарушения ответственность за него устранена или смягчена, то применяется новый закон.

Определение ВС РФ от 15.05.2018 N 306-КГ17-22270.

Сотрудник сначала согласился работать по новому месту нахождения работодателя, но потом согласие отозвал. Последовало увольнение за прогул, когда сотрудник не явился на работу после переезда

Первая и апелляционная инстанции сочли такие действия работодателя законными: мол, стороны договорились о новых условиях труда и нельзя отказываться от договоренностей в одностороннем поряд-

ке. Однако Верховный суд усмотрел в этом формальный подход. При проверке законности увольнения, указал он, необходимо помимо прочего установить, было ли вообще рассмотрено заявление об отзыве согласия, издавался ли приказ о переводе на новое место. Лишение возможности отказаться от работы в новых условиях ограничивает права трудящегося индивида, который может передумать в любое время в пределах установленного законом срока.

Определение ВС РФ от 15.10.2018 N 5-КГ18-187.

6,5 млн в качестве «золотого парашюта» - серьезный вопрос, требующий внимательного изучения, указал Верховный суд РФ

Согласно условиям трудового договора при увольнении сотрудник был вправе рассчитывать на 12 среднемесячных зарплат. Уволившись по собственному желанию, он потребовал компенсации, равной 6,5 млн руб. Суды не узрели в этом никаких нарушений: да, законом не предусмотрена выплата «золотого парашюта» при увольнении по собственному желанию, но и не запрещена. Тем более что работодатель (крупнейшее предприятие региона) от такой суммы не обеднеет.

ВС РФ указал, в частности, что выплата такой большой суммы при увольнении по собственному желанию сотрудника выглядит сомнительно.

При реализации гарантий, предоставляемых ТК РФ работникам в случае расторжения с ними трудового договора, должен соблюдаться общеправовой принцип недопустимости злоупотребления правом (п. 27 постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»).

При обнаружении нарушения условия трудового договора требований законодательства и иных нормативных правовых актов, в том числе общеправового принципа недопустимости злоупотребления правом, законных интересов организации, других работников, иных лиц (например, собственника имущества организации) суд вправе отказать в удовлетворении иска о взыскании с работодателя выплат в связи с прекращением трудового договора или уменьшить их размер (абз. 2 п. 11 постановления Пленума ВС РФ от 02.06.2015 N 21 «О некоторых вопросах, возникших у судов при применении законодательства, регулирующего труд руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации»).

Трудовые договоры не могут содержать условия, ограничивающие права или снижающие уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. А суды не выяснили, в частности:

- предусмотрена ли такая выплата действующей у работодателя системой оплаты труда;
- не было ли допущено при заключении подобного соглашения нарушения прав и законных интересов организации, других работников.

Не выяснено также, имел ли тогдашний глава фирмы право подписывать подобные документы. При новом рассмотрении дела все эти вопросы должны быть выяснены.

Определение ВС РФ от 15.10.2018 N 1-КГ18-13.

Работодатель не вправе удерживать из зарплаты работника отпускные за учебный отпуск, даже если студент не сдал госэкзамен

Суд указал на недопустимость подобного поведения работодателя, а также на то, что по общему правилу излишне выплаченная зарплата не может быть с него взыскана, за исключением случаев:

- счетной ошибки;
- если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (ч. 3 ст. 155 ТК РФ) или простое (ч. 3 ст. 157 ТК РФ);
- если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

Продолжительность учебного отпуска определяется на основании справки-вызова, поскольку главой 26 ТК РФ продолжительность учебных отпусков поставлена в зависимость от образовательных программ, которые осваивает обучающийся. Работодатель обязан предоставить отпуск на период, указанный в справке. Право сокращения отпуска или удержания выплаченных отпускных работодателю не предоставлено. Выплаченный работнику средний заработок за дни учебного отпуска не зависит от сдачи последующей сессии. Закон не позволяет взыскивать средний заработок, выплаченный работнику за время учебного отпуска.

Апелляционное определение Суда Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 16.10.2018 по делу N 33-6844/2018.

Налогоплательщик вправе принимать к вычету НДС, выделенный в счете-фактуре, полученном от контрагента на УСН

Деловой партнер фирмы, который применял «упрощенку», выставил счета-фактуры с выделенной суммой НДС. Оплатив счета-фактуры, организация приняла налог к вычету, а ИФНС вычет сняла, указав на то, что контрагент на спецрежиме.

Суд, однако, поддержал налогоплательщика, указав на то, что:

- счета-фактуры оплачены в полном объеме;
- налоговики не смогли доказать, что организация действовала недобросовестно;
- если контрагент-«упрощенец» выставил счета-фактуры с НДС, то согласно НК РФ он обязан был перечислить сумму НДС в бюджет;
- если он этого не сделал, то негативные последствия должны наступить для него, а не для организации.

Примечательно, что судебная практика давно сложилась, Конституционный суд РФ аж в 2014 году уже признавал за покупателем право принимать к вычету НДС, уплаченный по счету-фактуре, выставленному с налогом контрагентом на УСН, а контролеры по-прежнему настаивают на том, что никакого права на вычет не возникает.

Постановление АС Центрального округа от 06.11.2018 N А68-11361/2017.

ФОК нельзя амортизировать как сооружение из 6-й группы (сооружение культуры и отдыха)

Суды, руководствуясь НК РФ (ст. 256, 258, 259, 272), Классификацией основ-



ных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1), Федеральным законом от 04.12.2007 N 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», Техническим регламентом безопасности зданий и сооружений, пришли к правомерному выводу о том, что ФОК - это основное средство, представляющее собой нежилое здание.

Следовательно, объект подлежит отнесению в десятую амортизационную группу, в связи с чем выводы налогового органа о неверном определении срока полезного использования спорного объекта и завышении расходов амортизационных начислений по основному средству недвижимого имущества ФОК по налогу на прибыль правомерны.

Кроме того, судьи поддержали налоговиков, которые посчитали неправомерным отнесение налогоплательщиком в состав текущих расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, затрат, связанных с ремонтом физкультурно-оздоровительного комплекса: их надлежало включить в стоимость ФОК. Спорные СМР являлись работами по достройке, дооборудованию. Их величина увеличивала первоначальную стоимость основного средства - физкультурно-оздоровительного комплекса. Учитываться в целях налогообложения такая стоимость должна при списании первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества через механизм амортизации.

Постановление АС Московского округа от 08.11.2018 N А41-106667/2017.

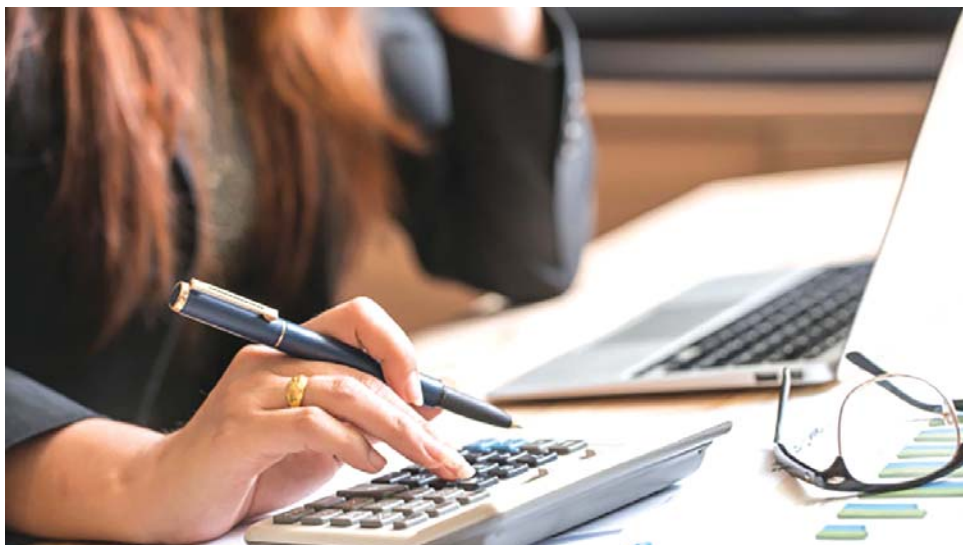
Смягчающие обстоятельства позволили снизить размер штрафа в пять раз при доначислениях НДС почти 80 млн руб. и штрафе около 30 млн руб.

Налогоплательщик обратился в суд с просьбой снизить меры ответственности, указывая на чрезмерность санкций и наличие смягчающих обстоятельств, а именно:

- совершение налогового правонарушения впервые;
- самостоятельную уплату заявителем суммы доначисленного налога до момента вступления в силу оспариваемого в рамках настоящего дела решения налогового органа;
- тяжелое финансовое положение, в т.ч. большую кредиторскую задолженность и долги перед работниками по зарплате.

Суд счел, что взыскание штрафа в полном объеме может превратиться из меры воздействия в инструмент подавления экономической самостоятельности и инициативы заявителя, а также привести к его банкротству, что не соответствует целям применения штрафных санкций.

Постановление АС Поволжского округа от 17.10.2018 N Ф06-38650/2018 по делу N А65-41927/2017.



НЕРЕАЛЬНАЯ К ВЗЫСКАНИЮ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ: ОСОБЫЙ СЛУЧАЙ

Рассмотрим ситуацию, когда нереальную к взысканию дебиторскую задолженность нельзя учесть при исчислении налога на прибыль.

Не секрет, что судебный контроль не призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами предпринимательской деятельности, которые в сфере бизнеса обладают самостоятельностью и широкой дискрецией, поскольку в силу рискованного характера такой деятельности существуют объективные пределы в возможности судов выявлять наличие в ней деловых просчетов. Это связано с тем, что налоговое законодательство Российской Федерации в принципе не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В силу принципа свободы экономической деятельности налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность (Определение КС РФ от 04.06.2007 N 320-О-П и Постановление КС РФ от 24.02.2004 N 3-П). Соответственно, фискальные органы при проведении проверок проверяют экономическую обоснованность и документальное подтверждение расходов налогоплательщика, которые он несет в процессе осуществления предпринимательской деятельности, но не их целесообразность, поскольку к их компетенции этот вопрос законом не отнесен.

Только сам налогоплательщик обладает правом принимать необходимые бизнес-решения, которые он считает необходимыми, действуя своей волей и в своем интересе как субъект предпринимательской деятельности. Вместе с тем это не означает, что он вправе бесконтрольно принимать к налоговому учету любые расходы.

В рамках налогового контроля может быть установлено, что фактически налогоплательщик в своей деятельности создал формальный документооборот, привлек посреднические компании или подрядчиков, зависив свои расходы на сумму оплаты их услуг, притом, что в дей-

ствительности они никаких реальных хозяйственных операций для него не осуществляли. Это может следовать из того, что у них отсутствовал штат работников, организационно-технические и материальные ресурсы в объеме, необходимом для выполнения работ, заявленных в соответствующих договорах (Постановление АС Волго-Вятского округа от 17.01.2018 по делу N A82-3927/2017).

Специфика отдельных видов предпринимательской деятельности заключается в том, что участник гражданского оборота может выполнять принятые на себя по контракту обязательства и без большого штата сотрудников, например, если речь идет о посреднической деятельности по перепродаже товаров. Для выполнения таких операций необходимо иметь заключенные договоры с надежными поставщиками и оптимальные каналы сбыта продукции, а также оборотные средства.

В таком случае держать целый штат работников налогоплательщику будет невыгодно, вполне достаточным будет привлечь отдельных специалистов на условиях гражданско-правовых договоров. Отсутствие собственного штата работников и техники, используемой в процессе ведения предпринимательской деятельности, не свидетельствует о фиктивности соответствующих хозяйственных операций, поскольку техника и иные средства могут быть взяты в аренду или в лизинг, а также получены на иных условиях. При отсутствии штатных специалистов компания может привлечь работников на условиях срочных трудовых договоров для выполнения определенного объема работ или заключить со специалистами договоры об оказании услуг или на выполнение работ (Постановление АС Уральского округа от 12.01.2018 N Ф09-7701/17).

Особое внимание налогоплательщик должен уделить обоснованию своих затрат в ситуации, когда на него и его контрагента, выполнявшего определенные работы, работали одни и те же сотрудники. Само по себе это также не критично, но только при условии, что сотрудники совмещали работу и это было отражено в их трудовых договорах с налогоплательщиком и его контрагентом с учетом разделения их должностных обязанностей.

Закон не лишает права предпринимателей привлекать для своих нужд одних и тех же работников, если исходя из территориальной близости, характера работы, а также иных факторов это будет целесообразным. Главное, чтобы свою деятельность они вели самостоятельно и не было оснований для вывода о том, что фактически в гражданском обороте действовал один и тот же хозяйствующий субъект, использовавший схему дробления бизнеса для оптимизации налоговой нагрузки (Постановление АС Волго-Вятского округа от 26.04.2017 по делу N A43-3756/2016).

Если заявленные в первичной документации хозяйственные операции были реально совершены для налогоплатель-

щика, полученным результатом он воспользовался в своей производственной или иной экономической деятельности, то он вправе учесть соответствующие расходы при исчислении налогооблагаемой прибыли. Недобросовестность контрагентов второго и третьего звена не влечет автоматического признания необоснованной заявленной налогоплательщиком налоговой выгоды, поскольку каждый из этих лиц самостоятельно несет ответственность за выполнение своих обязанностей и независимо друг от друга пользуется своими правами (Определение ВС РФ от 01.02.2016 N 308-КГ15-18629).

Налогоплательщик не может нести ответственности за всю цепочку контрагентов и контролировать налоговую добросовестность поставщиков второго и третьего звена, учитывая, что налоговое правонарушение - это наказуемое деяние, запрещенное налоговым законодательством Российской Федерации и совершенное самим налогоплательщиком. Исполнение контрактных обязательств с привлечением третьих лиц (одного или нескольких) не запрещено гражданским законодательством и является обычной практикой.

Отсутствие у контрагента технических сотрудников и иных специалистов само по себе не означает, что для выполнения соответствующих работ, предусмотренных договором с налогоплательщиком, он не мог привлечь третьих лиц. Главное для налогоплательщика - это то, чтобы оплаченные им товары (работы, услуги) были действительно ему предоставлены и использованы в предпринимательской деятельности, для осуществления которой он несет расходы.

Если это обязательное условие налогоплательщиком выполнено, то возможная недобросовестность со стороны его контрагентов хотя и повлечет определенные разногласия с налоговым органом, тем не менее не лишит его возможности доказать свою непричастность к нарушениям налогового законодательства и отсутствие своей вины (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 28.12.2017 N 09АП-60689/2017).

Необходимо иметь в виду, что обобщать специфику и особый характер

своей деятельности должен именно сам налогоплательщик, а также привлекаемые им контрагенты. При отсутствии допустимых и достоверных доказательств он должен быть готов к претензиям со стороны фискальных органов. Даже если те или иные затраты он в состоянии подтвердить документально, само по себе это еще не означает наличия у него безусловного права уменьшить на их сумму свою налогооблагаемую прибыль.

Например, в такой стандартной сделке, как договор займа, предполагающей возврат переданных заемщиком финансовым средствам, заемщик далеко не всегда может учесть в составе внереализационных расходов свои убытки, связанные с признанием дебиторской задолженности заемщика как нереальной к взысканию. В одном деле заемщик выдал своему контрагенту займы более 100 млн руб., при этом значительная часть из них была выдана без начисления процентов за пользование заемным капиталом.

В дальнейшем заемщик прекратил свою деятельность в связи с исключением из ЕГРЮЛ на основании определения арбитражного суда, которым было завершено открытое в отношении его конкурсное производство. После этого заемщик, полагая, что у него возникло право на учет данной дебиторской задолженности в качестве внереализационных расходов при исчислении базы по налогу на прибыль, отразил соответствующие операции в налоговом учете. Между тем налоговый орган, позицию которого также поддержал суд, с таким подходом не согласился. По мнению правоприменителей, у налогоплательщика в рассматриваемой ситуации не возникло права на уменьшение налогооблагаемой прибыли в связи со следующим.

Налогоплательщик как заемщик выдал своему контрагенту денежные средства не просто на выгодных для последнего условиях, а на таких льготных, которых на рынке в принципе не бывает, если только речь не идет о сделках между взаимозависимыми лицами. В рассматриваемом случае стороны договора займа действительно являлись по отношению друг к другу взаимозависимыми. Это произошло за счет того, что заместитель руководителя заемщика, отвечающий за финансовую деятельность, одновременно возглавлял компанию-заемщик и имел реальную возможность влиять на условия совершаемых между организациями сделок.

В ходе мероприятий налогового контроля было установлено, что со стороны налогоплательщика не предпринимались конкретные меры к взысканию дебиторской задолженности по займам в виде организации и проведения встреч по урегулированию сложившейся ситуации, по ведению претензионно-исковой работы. Более того, при отсутствии погашения ранее выданных займов налогоплательщик продолжал выдавать новые займы своему должнику, прекрасно осознавая, что тот их не вернет. С компании-заемщика денежные средства выводились на оплату личных расходов заместителя директора - заемщика, который также являлся руководителем такой компании.

Заемщик неоднократно продлевал дополнительными соглашениями сроки возврата займов, что также свидетельствовало о нерыночных условиях заключенных договоров займа. Глава 25 НК РФ регулирует налогообложение прибыли и устанавливает в этих целях определенную соотносимость доходов и расходов и связь последних именно с деятельнос-

СЛЕДОВАНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯМ ФНС СПАСЕТ ОТ ШТРАФА?



Речь идет о Письме Минфина России от 28.09.2018 N 03-02-08/69720. Аргументы у его авторов следующие. В подпункте 4 пункта 1 статьи 32 Налогового кодекса РФ установлено, что налоговые органы обязаны бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления, а также об обязанностях налогоплательщиков.

При этом в подпункте 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ сказано, что одним из обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, признается выполнение:

- письменных разъяснений налогового органа о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных этому лицу либо неопределенному кругу лиц. Такое разъяснение по смыслу и содержанию должно относиться к налоговым (расчетным) периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания документа;

- мотивированного мнения налогового органа, направленного этому лицу в ходе проведения налогового мониторинга.

При этом разъяснительные документы налоговых органов вправе подписывать их руководители (заместители руководителей).

Из сказанного можно сделать следующий вывод. Если налогоплательщик применил адресованное ему письменное разъяснение ФНС России, подписанное руководителем (заместителем руководителя) ведомства, то это снимает с него вину за совершение налогового правонарушения и он освобождается от ответственности. Все-таки «индальгенция», стало быть. Почти что «панацея».

Кстати, всем нам знаком следующий тезис финансистов, встречающийся в большинстве их писем: «Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым агентам и налоговым органам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме». В переводе на более понятный язык это означает примерно следующее: «Лично нам кажется, что нужно сделать вот так. Вы попробуйте, может быть, вас и не оштрафуют. А если что, то мы не приделах - у вас своя голова на плечах есть».

Так вот, в комментируемом Письме такого «довеска» нет, так что все вроде бы без подвоха. Так что в целом комментируемое послание нас вроде бы должно радовать и мы должны быть благодарны финансистам хотя бы за то, что они процитировали нам положение статьи 111 Налогового кодекса РФ. А то когда мы еще в него заглянем.

Дискуссии по поводу статуса писем финансового и налогового ведомств продолжаются уже не то что не первый год, а, кажется, не один десяток лет: то ли эти письма являются «индальгенцией», «панацеей» и руководством к действию, то ли это просто «информация к размышлению» и авторы их ни за что не отвечают. Перед нами свежее «письмо о письмах», или «разъяснение о разъяснениях».

Как защититься от претензий

Действительно, выполнение разъяснения контролирующих органов Налоговый кодекс РФ относит к обстоятельствам, которые исключают привлечение налогоплательщика к ответственности в виде штрафа (подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ). А статья 75 Налогового кодекса РФ называет данное обстоятельство среди тех, которые исключают еще и начисление пеней. Правда, при этом обе указанные статьи содержат определенные условия. И только в случае выполнения всех условий можно рассчитывать на освобождение от ответственности и начисления пеней. Назовем эти условия.

Разъяснения, которые выполнял налогоплательщик, должны быть письменными (а значит, любые консультации налоговиков и финансистов по телефону, на семинарах, круглых столах и т.п. от ответственности не освободят). Они должны быть даны финансовым, налоговым или иным государственным органом строго в пределах его компетенции. По своему смыслу разъяснение должно относиться к тому периоду, когда совершено нарушение, и должно основываться на полной и достоверной информации (проще говоря, пытаться утаить от налоговой или Минфина информацию при направлении запроса не стоит). Разъяснение должно быть адресовано налогоплательщику лично или неопределенному кругу лиц.

Как видим, налогоплательщик, который следовал письменным разъяснениям налоговиков или финансистов и претендует на освобождение от ответственности, должен соблюсти довольно много условий. Но практика показывает, что даже когда, казалось бы, выполнены все перечисленные выше требования, инспекторы находят основания для начисления пеней и взыскания штрафов.

Чужой запрос

По правилам статьи 111 Налогового кодекса РФ разъяснением можно воспользоваться, если оно адресовано налогоплательщику лично или неопределенному кругу лиц. Но, предположим, бухгалтер в своей деятельности руководствовался письмами Минфина России и ФНС, которые содержали разъяснения, данные по запросу другого лица, но были опубликованы в СМИ и стали доступны всем. Такие письма, по мнению контролирующих органов, от ответственности не освобождают. Многие суды, однако, считают, что о правомерности привлечения к ответственности и начисления пеней в таком случае говорить уже нельзя.

Если налогоплательщик воспользовался разъяснениями Минфина России, хоть и адресованными другому лицу, но опубликованными для всеобщего сведения в справочно-правовых системах, то инспекторы не вправе привлекать его к ответственности и начислять пени за неверное исчисление налога, это следует, к примеру, из Постановления Арбитражного суда Уральского округа от 14.06.2018 N Ф09-2726/18.

Полярность мнений

Можно и попроще: кто в лес, кто по дровам... Нередки ситуации, когда по одному и тому же вопросу Минфин России и ФНС придержи-

живаются прямо противоположных мнений. А бывает и такое, что один и тот же контролирующий орган (Минфин России или ФНС) в разных разъяснениях по-разному трактует одну и ту же норму. Если оба эти мнения изложены в письменных источниках, то использование любого из них чревато конфликтом при проверке. Ведь не исключено, что проверяющие решат применить письмо с иной позицией.

По мнению судебных инстанций, при наличии по одному и тому же вопросу двух разных разъяснений контролирующих органов можно говорить о том, что сама норма Налогового кодекса или закона, которая трактуется в подобных письмах, сформулирована противоречиво. А это уже дает основания для применения правила пункта 7 статьи 3 Налогового кодекса, которое гласит: все противоречия, неясности и сомнения нужно толковать в пользу налогоплательщика. Поэтому каким бы из разъяснений ни воспользовался бухгалтер, оснований для штрафа и пеней не будет.

Хотя справедливости ради нужно отметить, что иногда суды меняют логику и указывают на то, что при наличии нескольких разъяснений, содержащих противоположные точки зрения, руководствоваться нужно более поздним из них.

Кто за что в ответе

Ну, или «кто кому ответит». В общем, о компетенции поговорим. Как мы помним, для того, чтобы разъяснение освобождало от ответственности и пеней, оно должно быть дано государственным органом в пределах своей компетенции - это одно из условий статей 111 и 75 Налогового кодекса РФ. Подобная формулировка зачастую приводит к спорам. Особенно если речь идет о письмах налоговых органов. Ведь согласно статьям 21 и 32 Налогового кодекса в обязанности налоговиков входит лишь информирование налогоплательщиков по вопросам налогообложения. Кроме того, налоговые органы могут давать разъяснения по вопросам заполнения форм налоговой отчетности. Получается, что любые другие письма налоговиков бесполезны, так как «в случае чего» от ответственности не освободят?

Судебные инстанции склонны расширительно толковать нормы Налогового кодекса и признавать за разъяснительными письмами налоговых органов ту же силу, что и за письмами Минфина России.

Суды также неоднократно признавали письменным разъяснением, исключающим ответственность и начисление пеней, извещение инспекции о возможности применения налогоплательщиком специального налогового режима. В этих случаях речь также идет об «индивидуальном» документе, адресованном именно тому налогоплательщику, которого инспекция пытается оштрафовать.

А что же с общими разъяснениями, которые даны Федеральной налоговой службой и нижестоящими налоговыми органами? Тут ситуация менее ясная. Так, есть ряд решений, в которых суд посчитал: разъяснение, данное ФНС России и не связанное с заполнением налоговых деклараций, не является документом, который освободит от ответственности.

Окончание на стр. 17

А.И. ЩЕДРИН,
юрис



ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ ОТ 11.02.2019 N 9-П» ПО ДЕЛУ О ПРОВЕРКЕ КОНСТИТУЦИОННОСТИ ЧАСТИ 5 СТАТЬИ 13 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОСОБЕННОСТЯХ РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ В СВЯЗИ С ПРИСОЕДИНЕНИЕМ К СУБЪЕКТУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ - ГОРОДУ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МОСКВЕ ТЕРРИТОРИЙ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» В СВЯЗИ С ЖАЛОБАМИ ГРАЖДАН А.К. КАЧКОВСКОГО И А.Г. ФЕДОСОВА»

В случаях изъятия недвижимого имущества в судебном порядке собственники этого имущества при увеличении его стоимости вправе рассчитывать на справедливое изменение размера причитающегося им возмещения.

Конституционный суд РФ признал часть 5 статьи 13 Федерального закона «Об особенностях регулирования отдельных правоотношений в связи с присоединением к субъекту Российской Федерации - городу федерального значения Москве территорий и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не соответствующей Конституции РФ в той мере, в какой по смыслу, придаваемому данной норме правоприменительной практикой, в случае принудительного изъятия недвижимого имущества в судебном порядке для государственных нужд по прошествии значительного времени после принятия решения об утверждении документации по планировке присоединенных к городу Москве территорий, предусматривающей размещение объектов федерального или регионального значения, она не позволяет учитывать возможное изменение рыночной стоимости этого имущества, не связанное с развитием инфраструктуры прилегающей территории в рамках реализации проекта, требующего изъятия этого имущества, и тем самым препятствует предоставлению его собственнику равноценного возмещения.

Конституционный суд РФ, в частности, указал следующее.

Как следует из части 1 статьи 41 Градостроительного кодекса РФ, документация по планировке территории утверждается в целях обеспечения ее устойчивого развития, в том числе выделения элементов планировочной структуры, установления границ земельных участков и зон планируемого размещения объектов капитального строительства. Сформулированные в этой документации параметры развития территории предполагают реализацию подготовленных планов, как правило, в долгосрочной перспективе.

Значительное расхождение во времени правовых актов, утвердивших документацию по планировке территории, и правовых актов, предусматривающих изъятие имущества, может обусловить изменение, в том числе существенное, стоимости принудительно изымаемого недвижимого имущества по сравнению со стоимостью, определенной на день, предшествующий принятию решения об утверждении указанной

документации. В подобных ситуациях в случаях изъятия недвижимого имущества в судебном порядке собственники этого имущества при увеличении его стоимости вправе рассчитывать на справедливое изменение размера причитающегося им возмещения. В противном случае было бы поставлено под сомнение само конституционное предписание о предоставлении за отчуждаемое имущество равноценного возмещения.

Вместе с тем на рыночную стоимость изымаемого имущества влияет целый ряд показателей, экономических факторов, подлежащих оценке. Так, ее увеличение может быть обусловлено размещением объекта федерального или регионального значения, в связи с которым осуществляется изъятие недвижимого имущества, в частности, вследствие строительства объектов, улучшающих транспортную доступность, инфраструктурную привлекательность изымаемого имущества и этим повышающих спрос на него. Выплата в данной ситуации собственнику изымаемого в судебном порядке имущества его текущей рыночной стоимости, осуществляемая с учетом совершенствования инфраструктуры прилегающей территории в рамках реализации проекта, в связи с которым возникла необходимость изъятия имущества, означала бы получение таким собственником несправедливой выгоды за счет публичного субъекта и бюджетных средств, израсходованных в целях развития соответствующей местности.

С другой стороны, увеличение рыночной стоимости изымаемого имущества может быть обусловлено объективным - с течением времени - изменением соотношения спроса и предложения в отношении определенных видов имущества или в отношении имущества, расположенного в определенной местности. Поскольку проведение новой рыночной оценки изымаемого имущества без учета влияния размещения объекта федерального или регионального значения, в связи с которым осуществляется изъятие недвижимого имущества, практически неосуществимо, собственнику изымаемого в судебном порядке имущества должна быть предоставлена возможность доказать в суде факт увеличения его рыночной стоимости (рассчитанной на день, предшествующий принятию решения об утверждении документации по планировке территории) с учетом общей динамики цен на аналогичное имущество и получить равноценное возмещение.

Однако сложившаяся судебная практика по делам об изъятии у собственников принадлежащего им недвижимого имущества с выплатой его стоимости, определенной в соответствии с буквальным смыслом оспариваемой нормы, т.е. на день, предшествующий принятию решения об утверждении документации по планировке территории, предусматривающей размещение объекта федерального или регионального значения, - при отсутствии в Федеральном законе «Об особенностях регулирования отдельных правоотношений в связи с присоединением к субъекту Российской Федерации - городу федерального значения Москве территорий и о внесении изменений в отдельные законодательные акты

Российской Федерации» критериев уточнения (индексации) предлагаемых к выплате сумм - не обеспечивает надлежащую защиту прав собственников, предусмотренных Конституцией РФ.

Федеральному законодателю надлежит внести в действующее правовое регулирование изменения, вытекающие из настоящего Постановления. Впредь до внесения таких изменений судам при определении стоимости изымаемого недвижимого имущества необходимо руководствоваться его рыночной стоимостью, определенной по правилам части 5 статьи 13 названного Федерального закона, индексируемой с учетом динамики рыночной стоимости аналогичных объектов на основании заключения эксперта или же данных - при наличии таковых - о показателях рыночной стоимости в соответствующем сегменте рынка недвижимости, которые подготовлены организациями, осуществляющими на профессиональной основе анализ рынка недвижимости, и не вызывают сомнений с точки зрения правомерности и достоверности использованных методик анализа.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 11.02.2019 N 114"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРАВИЛА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОРПОРАЦИИ - ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА НА ПРОВЕДЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ»

Уточнен порядок предоставления субсидий на проведение капремонта многоквартирных домов.

Постановлением, в частности:

- с 50 до 80 процентов от общей стоимости работ по капитальному ремонту увеличивается предельный размер предоставляемой финансовой поддержки;
- определяются особенности предоставления финансовой поддержки на возмещение части расходов на оплату услуг и (или) работ по энергосбережению;
- корректируется порядок расчета показателя экономии расходов на оплату коммунальных ресурсов;
- устанавливается порядок расчета размера годовой экономии расходов на оплату коммунальных услуг.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 11.02.2019 N 108"ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОРПОРАЦИИ - ФОНДА СОДЕЙСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЮ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА НА МОДЕРНИЗАЦИЮ СИСТЕМ КОММУНАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ, О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 26 ДЕКАБРЯ 2015 Г. N 1451 И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ПУНКТА 2 ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 25 АВГУСТА 2017 Г. N 997"

В 2019 году субсидии на модернизацию систем снабжения коммунальными ресур-

сами будут представляться только на уже реализуемые проекты

На 2019 год устанавливаются особенности предоставления финансовой поддержки бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам на модернизацию систем тепло-, водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод и обращения с ТКО.

Указывается, что средства поддержки будут предоставляться только на финансирование проектов модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся на этапе реализации и реализуются в населенных пунктах, численность населения в каждом из которых не превышает 500 тысяч человек.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 07.02.2019 N 93"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСАМ МАРКИРОВКИ АКЦИЗНЫМИ МАРКАМИ ТАБАЧНОЙ ПРОДУКЦИИ, ВВОЗИМОЙ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ»

Цена акцизной марки для маркировки табачной продукции увеличена до 200 рублей за 1 тыс. штук без учета налога на добавленную стоимость.

Внесены уточнения в Постановление Правительства РФ от 20 февраля 2010 г. N 76 «Об акцизных марках для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции», а также в утвержденные указанным Постановлением Правила изготовления акцизных марок для маркировки ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации табачной продукции, их приобретения, маркировки ими табачной продукции, учета, идентификации и уничтожения поврежденных акцизных марок.

В частности:

признано утратившим силу положение, устанавливающее, что изготовление акцизных марок для маркировки табачной продукции осуществляется акционерным обществом «Гознак»;

определено, что ввоз на таможенную территорию РФ не маркированной в установленном порядке акцизными марками табачной продукции допускается, в числе прочего, в случае ввоза табачной продукции:

в качестве припасов и остающейся на бортах морских (речных), воздушных судов и в поездах во время их нахождения на таможенной территории Евразийского экономического союза, а также в пунктах их промежуточной остановки и стоянки;

при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке (транспортировке) от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

используемые по тексту слова «таможенное законодательство Российской Федерации» заменены словами «право Евразийского экономического союза и (или) законодательство Российской Федерации о таможенном регулировании»; слова «таможенный режим» заменены словами «таможенная процедура» в соответствующих падежах.



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.01.2019 N 25 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО СТРОИТЕЛЬНОГО НАДЗОРА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ"

Обозначено, что целью регионального государственного строительного надзора является достижение уровня безопасности в строительстве, требуемого государственной системой правового и технического регулирования в области строительства.

Задачей регионального государственного строительного надзора является предупреждение, выявление и пресечение допущенных застройщиком, заказчиком, а также лицом, осуществляющим строительство, нарушений законодательства о градостроительной деятельности, в том числе проектной документации.

Предметом регионального государственного строительного надзора в отношении объектов капитального строительства является проверка: соответствия выполнения работ и применяемых строительных материалов в процессе строительства, реконструкции объекта капитального строительства, а также результатов таких работ требованиям проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборами учета используемых энергетических ресурсов, наличия разрешения на строительство и выполнения требований, установленных ГрК РФ; наличия разрешения на строительство и соответствия объекта капитального строительства требованиям, указанным в разрешении на строительство, а в случае если для строительства или реконструкции объекта капитального строительства не требуется выдача разрешения на строительство, проверка соответствия параметров объектов капитального строительства предельным параметрам разрешенного строительства, реконструкции объектов капитального строительства, установленным правилами землепользования и застройки, документацией по планировке территории, и обязательным требованиям к параметрам объектов капитального строительства, установленным ГрК РФ.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 21.01.2019 N 38 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ГОЛОСОВАНИЯ ПО ОТБОРУ ОБЩЕСТВЕННЫХ ТЕРРИТОРИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА, ПОДЛЕЖАЩИХ В ПЕРВООЧЕРЕДНОМ ПОРЯДКЕ БЛАГОУСТРОЙСТВУ В СООТВЕТСТВИИ С МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММОЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «КОМФОРТНАЯ ГОРОДСКАЯ СРЕДА» НА 2018 - 2022 ГОДЫ"

Определена процедура голосования по отбору общественных территорий городского округа Самара, подлежащих в первоочередном порядке благоустройству в текущем году в соответствии с муниципаль-

Новости губернского законодательства

ной программой городского округа Самара «Комфортная городская среда» на 2018 - 2022 годы.

Прием предложений осуществляется в следующей форме: устная - с помощью телефонной связи («горячая линия»); письменная - по почте; электронная - на официальном сайте Департамента в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в соответствующем разделе по формированию комфортной городской среды.

Приведен образец формы итогового протокола территориальной счетной комиссии о результатах голосования по общественным территориям городского округа Самара, находящимся на территории внутригородского района городского округа Самара.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.01.2019 N 26 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.12.2017 N 923 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА) В ОБЛАСТИ РЕГУЛИРУЕМЫХ ГОСУДАРСТВОМ ЦЕН (ТАРИФОВ) НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Определено, что региональный государственный контроль (надзор) осуществляется с применением риск-ориентированного подхода.

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении регионального государственного контроля (надзора) деятельность юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в области регулируемых государством цен (тарифов) подлежит отнесению к определенной категории риска.

Установлены следующие категории риска: средняя, умеренная и низкая. Категория риска определяется уполномоченным органом в зависимости от области регулируемых государством цен.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.01.2019 N 20 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.04.2008 N 100 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О МИНИСТЕРСТВЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области наделено новыми полномочиями: региональный государственный надзор в области технического состояния и эксплуатации аттракционов; координация и контроль деятельности департамента ветеринарии Самарской области.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 23.01.2019 N 41 "ОБ ОПЛАТЕ ОТДЕЛЬНЫХ КОМНАТ В ДОМАХ, ИМЕЮЩИХ СТАТУС МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕЖИТИЙ, В 2019 ГОДУ"

Утверждены на 2019 год: размер платы за пользование отдельными комнатами

(плата за наем) в домах, имеющих статус муниципальных общежитий, стоимость услуг по содержанию указанных жилых помещений, а также стоимость услуг по техническому обслуживанию внутридомового газового оборудования для отдельных комнат в муниципальных общежитиях.

Определено, что граждане, проживающие в муниципальных общежитиях, признанных аварийными и подлежащими сносу, освобождаются от внесения платы за наем. Возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по содержанию отдельных комнат в муниципальных общежитиях городского округа Самара, производится путем предоставления субсидий за счет средств бюджета городского округа Самара в порядке, определенном Администрацией городского округа Самара.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 22.01.2019 N 11 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ"

Актуализированы следующие нормативные правовые акты: постановление Правительства Самарской области от 19.01.2005 N 4 «О мерах по реализации Закона Самарской области «О социальной поддержке ветеранов Великой Отечественной войны - тружеников тыла, ветеранов труда, граждан, приравненных к ветеранам труда, реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий», постановление Правительства Самарской области от 16.02.2007 N 13 «Об утверждении Порядка предоставления мер социальной поддержки ветеранам труда Самарской области».

Установлены случаи отказа в предоставлении ежемесячной денежной выплаты (ЕДВ), а именно: несоответствие статуса лица, обратившегося за предоставлением ЕДВ, указанным категориям граждан; отсутствие полного пакета документов, необходимых для предоставления ЕДВ, которые заявитель должен представить самостоятельно; представление заявителем неправильно оформленных или недействительных (утративших силу) документов; размер пенсии (содержания), дохода, превышающий 21647 рублей 12 копеек.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 22.01.2019 N 8 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.11.2013 N 699 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА, ТОРГОВЛИ И ТУРИЗМА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2014 - 2030 ГОДЫ"

Увеличен объем финансирования государственной программы в 2014 - 2030 годах за счет средств областного бюджета с 3480,692 млн рублей до 3767,766 млн руб-

лей, в частности, в 2019 году финансирование мероприятий программы скорректировано с 142,776 млн рублей до 376,955 млн рублей.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.01.2019 N 27 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА) В ОБЛАСТИ РОЗНИЧНОЙ ПРОДАЖИ АЛКОГОЛЬНОЙ И СПИРТСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ"

Установлено, что региональный государственный контроль (надзор) направлен на предупреждение, выявление и пресечение нарушений юридическими лицами, их руководителями, иными должностными лицами или уполномоченными представителями юридических лиц, индивидуальными предпринимателями, их уполномоченными представителями (далее - юридические лица, индивидуальные предприниматели) установленных законодательством требований в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции (далее - обязательные требования) посредством организации и проведения проверок юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, организации и проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований, мероприятий по контролю, осуществляемых без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений, систематического наблюдения за соблюдением обязательных требований, анализа и прогнозирования состояния исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Региональный государственный контроль (надзор) включает в себя: лицензионный контроль за розничной продажей алкогольной продукции и розничной продажей алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания (за исключением лицензионного контроля за производством, поставками, хранением и розничной продажей произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями винодельческой продукции); государственный контроль (надзор) за соблюдением обязательных требований к розничной продаже алкогольной продукции и розничной продаже алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания; государственный контроль за представлением деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, об объеме собранного винограда для производства винодельческой продукции.

Признано утратившим силу постановление правительства Самарской области от 27.11.2017 N 760 «Об утверждении Порядка организации и осуществления регионального государственного контроля (надзора) в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Самарской области».



Обзор правовых актов городского округа Тольятти

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.01.2019 N 194-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 19.09.2014 N 3511-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРОВЕРКЕ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПОЛНОТЫ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ, ОБ ИМУЩЕСТВЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ИМУЩЕСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ГРАЖДАНАМИ, ПРЕТЕНДУЮЩИМИ НА ЗАМЕЩЕНИЕ ДОЛЖНОСТЕЙ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ ТОЛЬЯТТИ, И МУНИЦИПАЛЬНЫМИ СЛУЖАЩИМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, И СОБЛЮДЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ СЛУЖАЩИМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ТРЕБОВАНИЙ К СЛУЖЕБНОМУ ПОВЕДЕНИЮ»

Закреплено, что основанием для осуществления проверки является достаточная информация, представленная в письменном виде в установленном порядке: губернатором Самарской области, органами государственной власти Самарской области, государственными органами Самарской области; областной межведомственной комиссией по противодействию коррупции; другими органами, организациями, их должностными лицами и гражданами.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.02.2019 N 270-П/1 "О НОРМАТИВЕ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ ТОЛЬЯТТИ ДЛЯ РАСЧЕТА РАЗМЕРОВ СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ СЕМЬЯМ, ЧЛЕНЫ КОТОРЫХ ПРЕВЫСИЛИ ВОЗРАСТ 35 ЛЕТ И КОТОРЫЕ ОФОРМИЛИ ИПОТЕЧНЫЕ ЖИЛИЩНЫЕ КРЕДИТЫ (ЗАЙМЫ) НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ИЛИ СТРОИТЕЛЬСТВО ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЖИЛОГО ДОМА ДО 1 ЯНВАРЯ 2011 ГОДА, НА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ 2019 ГОДА В РАМКАХ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ «МОЛОДОЙ СЕМЬЕ - ДОСТУПНОЕ ЖИЛЬЕ» НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

В целях обеспечения поддержки семей, члены которых превысили возраст 35 лет и которые оформили ипотечные жилищные кредиты (займы) на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома до 1 января 2011 года, путем предоставления социальных выплат за счет бюджета городского округа Тольятти на погашение долга по кредитам (займам) на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, предусмотренных муниципальной программой городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11 октября 2013 года N 3155-п/1, установлен на первый квартал 2019 года норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городскому округу

Тольятти для расчета размеров социальных выплат за счет средств бюджета городского округа Тольятти, предоставляемых семьям, члены которых превысили возраст 35 лет и которые оформили ипотечные жилищные кредиты (займы) на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома до 1 января 2011 года, в размере 36674 (Тридцать шесть тысяч шестьсот семьдесят четыре) рубля.

ФИНАНСЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.02.2019 N 269-П/1 "О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ПОСТАНОВЛЕНИЯ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 15.08.2013 N 2570-П/1 «ОБ ОКАЗАНИИ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ПУТЕМ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАНСКИХ ИНИЦИАТИВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ДОСУГА СРЕДИ НАСЕЛЕНИЯ, ПОДДЕРЖКИ ДЕТЕЙ, БЛАГОУСТРОЙСТВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Приостановлено до 01.01.2020 действие постановления мэрии городского округа Тольятти от 15.08.2013 N 2570-п/1 «Об оказании финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям путем предоставления субсидий на реализацию общественно значимых мероприятий в сфере поддержки гражданских инициатив по организации досуга среди населения, поддержки детей, благоустройства городского округа Тольятти».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 21.01.2019 N 103-П/1 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА СОСТАВЛЕНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ КАЗЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, НАХОДЯЩИМИСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ОБЩЕСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлены требования к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями, находящимися в ведомственном подчинении департамента общественной безопасности администрации городского округа Тольятти.

Постановление распространяет свое действие на правоотношения, возникающие с 01.01.2019, и применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, находящегося в ведомственном подчинении департамента общественной безопасности администрации городского округа Тольятти, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Признано утратившим силу постановление мэрии городского округа Тольятти от 12.05.2015 N 1563-п/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями, находящимися в ведомственном подчинении департамента

общественной безопасности мэрии городского округа Тольятти».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 21.01.2019 N 101-П/1 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, МУНИЦИПАЛЬНЫХ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, ИСТОЧНИКОМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ СУБСИДИИ, ПОЛУЧЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С АБЗАЦЕМ ВТОРЫМ ПУНКТА 1 СТАТЬИ 78.1 И СТАТЬЕЙ 78.2 БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Определен механизм санкционирования департаментом финансов администрации городского округа Тольятти оплаты денежных обязательств муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти, лицевые счета которым открыты в финансовом органе, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставленные учреждениям на основании Решения Думы городского округа Тольятти о бюджете городского округа Тольятти на очередной финансовый год и плановый период на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Признано утратившим силу Постановление мэрии городского округа Тольятти от 06.11.2014 N 4127-п/1 «О санкционировании расходов муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений городского округа Тольятти, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» с изменяющим его документом.

ИНФОРМАЦИЯ И ИНФОРМАТИЗАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.01.2019 N 130-П/1 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ЕДИНОЙ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ГЕОИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Определены назначение, структура и функции Единой муниципальной геоинформационной системы городского округа Тольятти, а также урегулированы отношения между субъектами, участвующими в информационном обмене.

Признано утратившим силу Постановление мэрии городского округа Тольятти от 16.10.2012 N 2885-п/1 «Об утверждении Положения о Единой муниципальной геоинформационной системе городского округа Тольятти».

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 16.01.2019 N 124 "О ПОРЯДКЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПЕРЕДАННЫХ ОТДЕЛЬНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОЛНОМОЧИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ОТЛОВУ И СОДЕРЖАНИЮ БЕЗНАДЗОРНЫХ ЖИВОТНЫХ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Утверждено, что средства бюджета городского округа Тольятти дополнительно используются на исполнение переданных Законом Самарской области от 10.05.2018 N 36-ГД отдельных государственных полномочий Самарской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории городского округа Тольятти: отлов безнадзорных животных; транспортировка безнадзорных животных; обеспечение осмотра безнадзорных животных ветеринарным специалистом; содержание и кормление безнадзорных животных в пункте временного содержания; передача безнадзорных животных заинтересованным лицам; кастрация или стерилизация безнадзорных животных; умерщвление (эвтаназия) безнадзорных животных; утилизация, уничтожение трупов безнадзорных животных, подвергшихся умерщвлению (эвтаназии).

При этом средства бюджета городского округа Тольятти для осуществления переданных отдельных государственных полномочий Самарской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории городского округа Тольятти носят целевой характер и могут быть использованы только на оплату мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории городского округа Тольятти.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.01.2019 N 155-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 14.10.2010 N 2884-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ОРГАНИЗАЦИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Увеличен с 4 до 5 предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя муниципального учреждения, его заместителей, главного бухгалтера, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников муниципального учреждения (без учета заработной платы руководителя муниципальному учреждению, заместителей руководителя, главного бухгалтера).



Окончание. Начало на стр. 1

Налоговый вычет

Представляет собой уменьшение налога. Налог по ставке 4% уменьшается на сумму, равную 1% налоговой базы, по ставке 6% - на сумму, равную 2% базы. И так ежемесячно до тех пор, пока суммарный вычет не достигнет 10 000 руб. <22>

Уменьшает налог на вычет инспекция при расчете налога <23>.

Вычет предоставляется с начала применения НПД до исчерпания всей его суммы. Если использовать весь вычет и уйти с НПД, а потом опять перейти на него, вычета уже не будет. Но если до ухода вычет был использован не полностью, то после возвращения на НПД будет предоставлен остаток <24>.

Кто может перейти на НПД

Перейти на НПД можно, если выполняются следующие два требования.

Требование 1. Местом ведения деятельности самозанятого является территория любого из следующих регионов: Москвы, Московской области, Татарстана и Калужской области <25>.

Человек сам указывает регион своей деятельности при переходе на НПД <26>. Однако если инспекция обнаружит, что на самом деле работа ведется в другом регионе, который не участвует в эксперименте, она лишит права на НПД <27>.

Если деятельность ведется в нескольких регионах из четырех экспериментальных, нужно указать один из них. Менять выбор можно не чаще одного раза в календарный год <28>. Но когда деятельность в выбранном регионе прекращается, необходимо сделать новый выбор и не позднее последнего числа следующего месяца сообщить о нем ИФНС <29>.

Как определить место ведения деятельности? В некоторых случаях это просто. Например, при сдаче квартиры в аренду: где квартира - там и место ведения деятельности.

Но возможны и неоднозначные ситуации. Например, зарегистрированный в Московской области ИП занимается ремонтом офисной техники с выездом к заказчикам, в том числе иногда и в соседнюю Тульскую область. Или переводчик - не ИП, зарегистрированный в Москве по месту жительства, на дому делает переводы по заказам организаций из самых разных регионов. Увы, никаких указаний на этот счет в Законе нет.

Требование 2. Не привлекать наемных работников по трудовым договорам, все делать самому <30>. Правда, в Законе нет прямого запрета на использование самозанятым в своей деятельности работ/услуг, оказываемых ему другими физлицами по гражданско-правовым договорам.

Никаких ограничений по стоимости собственного имущества, которое само-

занятый использует в своей деятельности, для применения НПД не установлено. Можно работать в собственном нежилом помещении или здании, при необходимости приобретать транспорт и любое оборудование. А можно и брать все необходимое в аренду. Правда, расходы на все это при расчете налога никак не учитываются.

Виды деятельности, которые можно вести на НПД, в Законе никак не оговорены. Указаны только те, с которыми применять этот спецрежим нельзя.

Кто не может применять НПД

Во-первых, НПД недоступен тем, кто занимается <31>:

- перепродажей товаров и имущественных прав. Продавать на НПД разрешено только товары собственного производства;
- реализацией подакцизных товаров и товаров с обязательной маркировкой;
- добычей и/или реализацией полезных ископаемых;
- посреднической деятельностью по договорам поручения, комиссии, агентирования;
- доставкой товаров с приемом (передачей) платежей за них в интересах других лиц. Из этого и предыдущего пунктов есть одно исключение: НПД разрешен, если при расчетах за доставляемые товары самозанятый применяет зарегистрированную на продавца онлайн-ККТ.

При наличии хотя бы одного из запрещенных видов деятельности перейти на НПД нельзя - даже по другим, разрешенным операциям. Соответственно, как только самозанятый начал заниматься чем-то из приведенного списка, он сразу утрачивает право на этот спецрежим <32>.

Во-вторых, запрещено совмещение НПД с другими специальными налоговыми режимами - УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентом, а также с ОСН по доходам от предпринимательской деятельности <33>.

Иными словами, ИП вправе работать на НПД лишь в том случае, если вся его деятельность подпадает под этот спецрежим. В частности, не доступен НПД предпринимателям, у которых есть деятельность не только на территории эксперимента, но и в других субъектах РФ.

Соответственно, при переходе на НПД нужно сообщить ИФНС об отказе от применявшегося до этого спецрежима <34> (см. с. 31).

Справка

Уйти на НПД с упрощенки, вмененки, единого сельхозналога можно в любой момент, дожидаться начала следующего года не нужно <35>. Главное - соблюсти месячный срок уведомления об отказе от соответствующего режима в связи с началом работы на НПД <36>.

А вот для людей без статуса ИП такого ограничения нет. Можно выполнять работы/оказывать услуги, сдавать имущество в аренду и в регионах эксперимента, и в остальных: в первых платить НПД, в остальных - как обычно, НДФЛ. Но деятельность за пределами территории эксперимента не должна иметь признаков предпринимательской. Ведь предпринимательская деятельность без регистра-

тельщика НПД и сообщает ему об этом через «Мой налог» либо через банк (сообщение через личный кабинет не предусмотрено). Но из Закона не ясно, как быстро она должна это сделать: то ли в тот же день, то ли на следующий рабочий день, то ли в течение 6 рабочих дней <41>. В любом случае датой постановки на учет будет дата направления в инспекцию заявления <42>.

НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ИП И ФИЗЛИЦ

ции в качестве ИП разрешена только плателльщикам НПД <37>.

Совмещать НПД и работу по трудовому договору не возбраняется. Но помните, что под НПД не подпадают работы и услуги по договору, заключенному с нынешним либо с бывшим (в течение 2 лет после увольнения) работодателем <38>.

Как перейти на НПД

Это можно сделать в любой момент, а не только с 01.01.2019. Нужно подать в ИФНС заявление о переходе на НПД <39>:

- или через «Мой налог», загрузив сведения из паспорта и свое фото;
 - или через личный кабинет налогоплательщика. Ничего прикладывать не нужно;
 - или через банк, приложив сведения из паспорта. Банк подпишет заявление своей усиленной ЭП.
- Отказать в постановке на учет инспекция может, если обнаружит, что <40>:
- представленные сведения не соответствуют имеющимся у налоговых органов. Отказ должен прийти не позднее 6 рабочих дней с даты направления заявления;
 - представленные сведения противоречат друг другу. Отказ должен быть в тот же день;
 - заявитель ведет деятельность, с которой нельзя работать на НПД;
 - человек уже применял НПД раньше и у него остались непогашенные недоимки, пени, штрафы по НПД.

В последних двух случаях отказ инспекция пришлет на следующий после направления заявления рабочий день.

Если причин для отказа нет, инспекция ставит заявителя на учет как пла-

Отправлять ли сведения по доходам, полученным в период ожидания ответа на заявление? Да - если «Мой налог» позволит это делать до поступления уведомления о постановке на учет.

Первый раз налог нужно будет заплатить не позже 25-го числа месяца, следующего за месяцем начала применения спецрежима <43>.

Особенности перехода у ИП

ИП, который работает на УСН, ЕНВД, ЕСХН и хочет перейти на НПД, вправе отказаться от их применения в любой момент - дожидаться начала года не обязательно <44>. Важно сдать в инспекцию уведомление об отказе от спецрежима не позднее чем через месяц со дня постановки на учет в качестве плателльщика НПД. Если этого не сделать, налоговики аннулируют переход на НПД <45>.

Специальной формы уведомления об отказе от спецрежима в связи с переходом на НПД пока нет. Составьте его произвольно (можно взять за основу форму 26.2-8 <46>).

С даты постановки на учет в качестве плателльщика НПД предприниматель считается прекратившим применение спецрежима, от которого отказался. С этой же даты он не должен платить страховые взносы <47>. В Законе не сказано, как определить размер фиксированных взносов за период с начала года до перехода на НПД. Надо полагать, это нужно делать аналогично расчету взносов в случае закрытия ИП, то есть пропорционально прошедшему с начала года времени <48>.

Н.А. МАРТЫНЮК,
эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

<1> п. 70 ст. 217, подп. 3 п. 3 ст. 422, п. 7.3 ст. 83 НК РФ; ч. 13, 20 ст. 13 Закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ.
<2> ст. 6 Закона от 27.11.2018 N 425-ФЗ.
<3> п. 9 ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ.
<4> ч. 6, 7 ст. 2, п. 4 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ.
<5> ч. 2 ст. 1 Закона N 422-ФЗ.
<6> ч. 8 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<7> ч. 9, 11 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<8> ч. 1 ст. 6 Закона N 422-ФЗ.
<9> ст. 10 Закона N 422-ФЗ.
<10> ч. 1 ст. 9 Закона N 422-ФЗ.
<11> ч. 3 ст. 11 Закона N 422-ФЗ.
<12> ст. 13 Закона N 422-ФЗ.
<13> ч. 2 ст. 6, ч. 1 ст. 7, п. 6 ч. 1, ч. 5 ст. 29 Закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред., действ. с 01.01.2019).
<14> п. 8 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ.
<15> п. 2.2 ст. 2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред., действ. с 01.01.2019).
<16> ч. 1 ст. 3, ч. 1, 4, 5 ст. 14 Закона N 422-ФЗ.
<17> ч. 1, 2 ст. 8 Закона N 422-ФЗ.
<18> ч. 1 ст. 11 Закона N 422-ФЗ.
<19> ч. 1, 2 ст. 11 Закона N 422-ФЗ.
<20> ч. 6 ст. 11 Закона N 422-ФЗ.
<21> ч. 5 ст. 11 Закона N 422-ФЗ.
<22> ст. 12 Закона N 422-ФЗ.

<23> ч. 4 ст. 12 Закона N 422-ФЗ.
<24> ч. 3 ст. 12 Закона N 422-ФЗ.
<25> ч. 1 ст. 1, ч. 1 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<26> ч. 2 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<27> ч. 15 ст. 5 Закона N 422-ФЗ.
<28> ч. 3 ст. 1 Закона N 422-ФЗ.
<29> ч. 4 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<30> ч. 7 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<31> ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ.
<32> ч. 15, 16, 19 ст. 5 Закона N 422-ФЗ.
<33> п. 7 ч. 2 ст. 4 Закона N 422-ФЗ.
<34> ч. 4 ст. 15 Закона N 422-ФЗ.
<35> ч. 3, 6 ст. 15 Закона N 422-ФЗ.
<36> ч. 3 - 5 ст. 15 Закона N 422-ФЗ.
<37> ч. 6 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<38> п. 8 ч. 2 ст. 6 Закона N 422-ФЗ.
<39> ч. 1, 2, 4, 5 ст. 5 Закона N 422-ФЗ.
<40> ч. 6 - 8, 11 ст. 5 Закона N 422-ФЗ; п. 8 ст. 1, п. 6 ст. 6.1 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2019).
<41> ч. 9 ст. 5 Закона N 422-ФЗ.
<42> ч. 10 ст. 5, ч. 7 ст. 3 Закона N 422-ФЗ.
<43> ч. 3 ст. 11, ч. 1, 2 ст. 9 Закона N 422-ФЗ.
<44> ч. 3 ст. 15 Закона N 422-ФЗ.
<45> ч. 4, 5 ст. 15 Закона N 422-ФЗ.
<46> приложение N 8 к Приказу ФНС от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@.
<47> ч. 11 ст. 2 Закона N 422-ФЗ.
<48> п. 5 ст. 430 НК РФ.



Приобретение электронных услуг у иностранных компаний и НДС

Заклучен договор с резидентом Республики Беларусь, он предоставляет нам электронный доступ к информационной базе, размещенной в сети Интернет на его сайте, и оказывает нам услуги по рассылке информации о закупках и торгах на наш электронный ящик в течение года. Какая страна в данной ситуации, РФ или Беларусь, является местом реализации услуг, и кто оплачивает НДС?

С 01.01.2019 утрачивает силу п. 9 ст. 174.2 НК РФ, на основании которого российские организации (ИП), приобретающие у иностранных компаний, не состоящих на учете в налоговых органах, услуги в электронной форме, указанные в п. 2 ст. 174.2 НК РФ, местом реализации которых признается территория РФ, исчисляют и уплачивают налог в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном п. 1 и 2 ст. 161 НК РФ (Письмо Минфина России от 01.06.2018 N 03-07-14/37554).

Таким образом, после 01.01.2019 российские организации (ИП) - заказчики услуг в электронной форме, оказываемых иностранными компаниями, обязанности по исчисле-

Ответы подготовил эксперт «Линии консультаций» ООО НКФ «Дельта-информ» Галина ОРЕШКИНА

нию и уплате НДС не имеют, что подтверждено, среди прочего, Письмами Минфина России от 13.09.2018 N 03-07-05/65680, от 03.09.2018 N 03-07-08/62624.

Постановка на учет в налоговом органе иностранных компаний, оказывающих услуги в электронной форме, производится в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ независимо от вида оказываемых услуг в электронной форме (Письмо Минфина России N 03-07-05/65680).

Ответственность за неуплату НДС (если иностранная компания не встала на учет) несет данная иностранная компания. Об этом сообщил Минфин России в Письме от 24.10.2018 N 03-07-08/76139. Здесь же отмечено: в случае добровольной уплаты НДС российской организацией (ИП) в качестве налогового агента вычеты уплаченных сумм налога положениями гл. 21 НК РФ не предусмотрены.

23 января 2019 г.

Выставление счетов за аренду 2018 года в январе 2019 года, ставка НДС

Организация сдает в аренду нежилое помещение. За ноябрь и декабрь 2018 акты и счета-фактуры не были выставлены. При выставлении этих документов в январе 2019г. какая ставка НДС должна быть выделена в счетах-фактурах: 18% или 20%?

Согласно п. 1 ст. 167 Налогового кодекса РФ моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: день выполнения работ (оказания услуг) или день их оплаты (частичной оплаты).

В общем случае при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также при передаче имущественных прав в 2018 г. применяется налоговая ставка 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ). Для некоторых видов товаров, работ, услуг, имущественных прав установлены иные налоговые ставки (п. п. 1, 2, 4 ст. 164 НК РФ).

В Письме Минфина России от 06.08.2018 N 03-07-05/55290 сделан вывод, что ставку в размере 20% следует применять ко всем фактам реализации товаров (работ, услуг), произошедшим начиная с 01.01.2019.

Поскольку, как следует из вопроса, оказание услуг по аренде было в 2018 г., а в 2018 г. действует ставка 18%, в счете-фактуре арендодателю следует указать ставку НДС 18%.

При определении ставки НДС следует учесть дату отгрузки, а не дату выставления счета-фактуры.

То, что в счетах-фактурах за ноябрь и декабрь 2018 года, выставленных в 2019 году, будет указана ставка 18%, соответствует законодательству. Ведь услуги по аренде оказаны в ноябре и декабре 2018 г.

После того как арендодатель подаст уточненную НДС-декларацию за IV квартал 2018г.

- она появится в базе ФНС;

- у заказчика услуг не должно быть проблем с вычетом НДС по такому счету-фактуре.

Исходя из вышеизложенного:

1) При исчислении НДС со стоимости арендной платы ставка НДС определяется исходя из периода, в котором оказывались услуги. При оформлении «первички» и выставлении счетов-фактур на суммы арендной платы за декабрь 2018 года используется ставка 18%, за январь 2019 года - ставка 20%. Дата заключения договора не имеет значения.

2) При выставлении в январе счетов за аренду за ноябрь и декабрь 2018 года указывается ставка НДС 18%. При этом оформляется дополнительный лист к книге продаж за VI квартал 2018 года и подается уточненная декларация по НДС за VI квартал 2018 года.

11 февраля 2019 г.

Коммунальные услуги по проданной недвижимости у бывшего собственника

Организация продала недвижимость в декабре 2018 г. Договоры по коммунальным услугам не успели перерегистрировать на покупателя и оплатили за январь сами. Как перевыставить долг? Что с НДС? Мы его не можем возместить и выставить на покупателя счёт-фактуру с НДС?

В рассмотренной ситуации бывшие собственники здания заключают договор о возмещении расходов на коммунальные услуги. По такому договору не нужно включать в расходы суммы, уплаченные коммунальщикам за другого собственника, а затем - их же в доходы, когда последний эти суммы возместит. Ведь один другому ничего не будет реализовывать.

Такую точку зрения однажды поддержало УФНС России по г. Москве (Письмо УФНС России по г. Москве от 21.05.2008 N 19-1/048675). Но гарантировать, что налоговики других регионов не захотят добавить вам доходов при таких обстоятельствах, нельзя.

При этом бывший собственник не может выставить новому собственнику счета-фактуры, а последний - получать вычет по НДС. Однако в судебном порядке один раз налогоплательщику удалось отстоять воз-



Работник заболел в отгуле

Работнику на основании его письменного заявления за работу в выходной день предоставлен приказом отгул. Однако работник заболел и взял больничный со дня отгула. Сохраняется ли за ним право воспользоваться отгулом позднее в рассматриваемой ситуации?

Согласно ст. 6 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Закон N 255-ФЗ) пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается застрахованному лицу за весь период временной нетрудоспособности до дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности) за календарные дни, приходящиеся на соответствующий период, за исключением календарных дней, приходящихся на периоды, указанные в части 1 статьи 9 Закона N 255-ФЗ.

В соответствии со ст. 153 ТК РФ по желанию работника, работавшего в выходной

Ответы подготовил эксперт «Линии консультаций» ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья АЛБУЗОВА

или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Согласно ст. 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в том числе в случае временной нетрудоспособности работника.

Однако трудовое законодательство не содержит обязанности применять изложенное в ст. 124 ТК РФ правило переноса дней ежегодного оплачиваемого отпуска к дням отдыха, предоставленным за работу в выходные дни.

Есть мнение, что день, предоставленный взамен отработанного выходного, по сути, имеет правовую природу обычного выходного дня работника, а выходные дни, на которые пришелся период временной нетрудоспособности, не переносятся. И тогда, если работник взял больничный, будучи на отгуле, положенном за работу в выходной день, то передвигать его работодатель не должен. За дни болезни (в т. ч. и дни отгула) работник получит пособие по временной нетрудоспособности по общим правилам.

Есть мнение, что отгулы за сверхурочную работу (оплаченные дни отдыха за отработанное время) имеют ту же правовую природу, что и дни отпуска (Решение Советского районного суда г. Нижнего Новгорода от 18.10.2017 по делу N 2-3543/2017-М-2162/2017, Определение Рязанского областного суда от 15.06.2011 N 33-1164). И тогда работодателю следует предоставить другой день отдыха.

В случае разногласий между работником и работодателем рекомендуем обратиться в территориальную трудовую инспекцию.

22 января 2019 г.

Надо ли пересчитывать НДФЛ по вычетам на ребенка, если работник подал документу с опозданием?

Сотрудник в 2019 году написал заявление на вычет за ребенка, который родился в сентябре 2018г., и требует пересчитать НДФЛ за прошлый год.

Работники нередко заявляют о намерении получать стандартный вычет на ребенка и приносят необходимые документы работодателю не в месяце рождения ребенка, а позже.

Как пояснил Минфин в своем Письме от 18.04.2012 N 03-04-06/8-118), если налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета, в частности, работает у налогового агента с начала года и на его обеспечении находится ребенок, то налоговый агент вправе предоставить налоговый вычет с начала года независимо от месяца, в котором налогоплательщиком подано заявление на получение вычета, с приложением к нему необходимых документов.

Если право на вычет у работника возникло в истекших годах, то не надо пересчитывать НДФЛ за прошедший налоговый год.

Таким образом, НДФЛ вам придется пересчитать только с 01.01.2019г.

Излишне уплаченный НДФЛ за прошлый

год работник сможет вернуть через налоговую инспекцию по месту жительства (п. 4 ст. 218 НК РФ, Письма Минфина России от 17.05.2018 N 03-04-05/33235, от 21.02.2017 N 03-04-05/9995).

08 февраля 2019 г.

Нужен ли апостиль на справке о резидентстве?

Нужно ли проставлять апостиль на справке о резидентстве для целей налогообложения?

В соответствии со статьей 3 Гаагской конвенции, отменяющей требование легализации иностранных официальных документов (Российская Федерация присоединилась к Гаагской конвенции 31 мая 1992 г.), единственной формальностью, которая может быть потребована для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписывающее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которыми скреплен этот документ, является проставление апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ совершен.

Однако выполнение упомянутой функции, то есть проставление апостиля, не может быть потребовано, если законы, правила или обычаи, действующие в государстве, в котором представлен документ, либо договоренности между двумя или несколькими договаривающимися государствами отменяют или упрощают данную процедуру или освобождают документ от легализации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 312

возможность выставления счетов-фактур при таком оформлении отношений. Тогда суд признал операции по передаче коммунальных услуг от одного собственника другому реализацией, а сторону, передающую их, - поставщиком этих услуг (несмотря на заключенные договоры о возмещении затрат)- Постановление ФАС СЗО от 30.08.2011 по делу N А56-50275/2010. Но это все же скорее исключение, чем правило.

После продажи здания лучше не оплачивать коммунальные услуги за нового собственника, даже если он их полностью потом возмещает. Это может привести к доначислению налогов с суммы возмещения.

То есть в общем случае собственник, который заключил договоры с поставщиками коммунальных услуг, сможет принять к вычету НДС, уплаченный по тем услугам, которые были потреблены лично им (Пункт 1 ст. 172 НК РФ).

Счета-фактуры могут быть составлены следующими лицами:

непосредственным продавцом товаров, работ, услуг (п. 3 ст. 168 НК РФ); агентом (комиссионером), приобретающим товары (работы, услуги) в интересах принципала (комитента), действующим от своего имени и за счет последнего.

Исходя из вышеизложенного:

1) Бывший собственник принять к вычету НДС по счету коммунальных служб не может, так как услугами фактически не пользовался. Бывший собственник не может выставить счета-фактуры по коммунальным услугам новому собственнику, так как он не оказывает эти услуги.

2) Возможно перевыставить долг по договору возмещения расходов на коммунальные услуги вместе с НДС. В учете это отражается только по счету расчетов, суммы долга не отражаются ни в доходах, ни в расходах.

14 февраля 2019 г.

НК РФ при применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна представить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае если такое подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту представляется также перевод на русский язык.

Отсутствие апостиля допускается, если одновременно выполняются следующие условия (п. 16 Обзора практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов (утвержденного Президиумом Верховного суда РФ 12.07.2017):

- в отношениях РФ с иностранным государством сложилась многолетняя практика обоюдного принятия неапостилированных документов;

- достоверность документа может быть подтверждена налоговыми органами в рамках взаимного обмена информацией.

По мнению Минфина России, учитывая сложившуюся международную налоговую практику, проставлять апостиль или легализовывать иным способом документ, подтверждающий резидентство, не нужно. Даже если в договоре об избежании двойного налогообложения этот вопрос не урегулирован (Письма Минфина России от 28.08.2018 N 03-08-05/61095, от 03.04.2018 N 03-08-05/21444, от 28.11.2017 N 03-08-05/78765).

14 февраля 2019 г.

Ответы подготовил эксперт «Линии консультаций» ООО НКФ «Дельта-информ» Юлия Коровина



Арендатор или арендодатель обязан заключить договор на вывоз ТКО?

В соответствии с положениями 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» все собственники ТКО обязаны заключить договор с региональным оператором. Все юридические лица должны заключить прямые договоры с региональным оператором на вывоз ТКО? Если помещение в аренде, кто должен заключить договор (арендатор или арендодатель)?

Согласно п. 4 ст. 24.7 Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (далее – Закон об отходах) собственники твердых коммунальных отходов обязаны заключить договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с региональным оператором, в зоне деятельности которого образуются твердые коммунальные отходы и находятся места их накопления.

Ст. 4 Закона об отходах гласит, что право собственности на отходы определяется в соответствии с гражданским законодательством.

Основания приобретения права собственности определены ст. 218 ГК РФ. В силу ст. 210 ГК РФ, бремя содержания имущества (отхода), в том числе ответственность за соблюдение требований природоохранного законодательства при обращении с отходами, несет его собственник (если иное не предусмотрено законом или договором).

Минприроды России в своем Письме от 11.12.2018 N 12-50/10263-ОГ поясняет следующее: если юрлицо отражено в нормативах и лимитах ТКО, оно обязано заключить договор с региональным оператором.

Согласно ч. 2 ст. 1 ГК РФ граждане (физические лица) и юридические лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора.

Таким образом, вопросы установления права собственности на отходы, так же как и вопросы определения стороны, ответственной за исполнение обязанностей в области обращения с отходами, возложенных на образовательных отходов действующим природоохранным законодательством, могут быть урегулированы хозяйствующими субъектами в рамках договорных отношений.

Из смысла п. 2 ст. 616 ГК РФ следует, что арендатор обязан нести расходы на содержание имущества. Арендатор помещения пользуется коммунальными услугами (холодная вода, горячая вода, электрическая энергия, тепловая энергия, газ, бытовой газ в баллонах, твердое топливо при наличии печного

отопления, отведение сточных вод, обращение с твердыми коммунальными отходами), за которые предусмотрена плата (п. 4 ст. 154 ЖК РФ).

Обязанность по уплате коммунальных платежей арендатором может быть предусмотрена условиями договора аренды или путем заключения отдельного договора.

Например, при заключении договора аренды арендная плата может включать в себя размер возмещения коммунальных платежей арендодателю.

Если арендодатель самостоятельно заключает договоры на оказание коммунальных услуг с ресурсоснабжающими организациями (РСО) или региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, он и оплачивает такие услуги. В этом случае арендатор возмещает арендодателю соответствующие расходы.

Чтобы документально оформить порядок возмещения расходов арендодателя по оплате коммунальных услуг, согласуйте его в тексте договора или приложения к нему.

Вы можете предусмотреть различные варианты возмещения расходов. Они могут включаться в состав арендной платы:

- в фиксированном виде;
- в виде переменной части.

Также в договоре Вы можете согласовать, что расходы на коммунальные услуги не включаются в состав арендной платы, а уплачиваются арендодателю отдельно.

16 января 2019г.

Должна ли управляющая компания принимать документ о поверке счётчиков, если поверка проводилась собственником без срыва пломб и без уведомления управляющей организации?

Должна ли управляющая компания принимать документ о поверке счётчиков, если поверка проводилась собственником без срыва пломб и без уведомления управляющей организации?

Согласно п. 34 «Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» (далее – Правила предоставления КУ) в целях учета потребленных коммунальных услуг потребитель обязан использовать коллективные (общедомовые), индивидуальные, общие (квартирные), комнатные приборы учета, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об обеспечении единства измерений и прошедшие поверку.

Обязанностью потребителя является:

- обеспечивать проведение поверок установленных за счет потребителя коллективных (общедомовых), индивидуальных, общих (квартирных), комнатных приборов учета в сроки, установленные технической документацией на прибор учета, предварительно проинформировав исполнителя о планируемой дате снятия прибора учета для осуществления его поверки и дате установления прибора учета по итогам проведения его поверки;

- направлять исполнителю копию свидетельства о поверке или иного документа, удостоверяющего результаты поверки прибора учета, осуществленной в со-

ответствии с положениями законодательства Российской Федерации об обеспечении единства измерений.

Обеспечение единства измерений регламентируется Федеральным законом от 26.06.2008 N 102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений» (далее – Закон 102-ФЗ).

Ст. 13 Закона 102-ФЗ установлено, что поверку средств измерений осуществляют аккредитованные в соответствии с законодательством Российской Федерации об аккредитации в национальной системе аккредитации на проведение поверки средств измерений юридические лица и индивидуальные предприниматели. Результаты поверки средств измерений удостоверяются знаком поверки, и (или) свидетельством о поверке, и (или) записью в паспорте (формуляре) средства измерений, заверяемой подписью поверителя и знаком поверки. Конструкция средства измерений должна обеспечивать возможность нанесения знака поверки в месте, доступном для просмотра. Если особенности конструкции или условия эксплуатации средства измерений не позволяют нанести знак поверки непосредственно на средство измерений, он наносится на свидетельство о поверке или в паспорт (формуляр).

Из вышесказанного следует, что потребитель своевременно, в соответствии со сведениями из паспорта индивидуального измерительного прибора (ИПУ), обязан обеспечить проведение поверки ИПУ аккредитованной организацией. Аккредитованная организация обязана выдать документ или нанести знак поверки, подтверждающий пригодность ИПУ для дальнейших измерений. Данный документ или знак потребитель обязан предъявить УК для подтверждения возможности использовать ИПУ в качестве средства измерения для дальнейших расчётов.

Способ проведения поверки (со снятием или без снятия ИПУ) действующее законодательство не регулирует. В Правилах предоставления КУ есть упоминание: «предварительно проинформировав исполнителя о планируемой дате снятия прибора учета для осуществления его поверки и дате установления прибора учета по итогам проведения его поверки». Но нигде законодательно не закреплено, что снятие ИПУ обязательная процедура при поверке.

В настоящее время аккредитованные организации активно пользуются способом, позволяющим проводить поверку ИПУ на месте установки без снятия и повреждения пломб. Так как национальный орган аккредитации проводит экспертизу документов и сведений при выдаче свидетельств об аккредитации, нет повода усомниться в правомерности способов поверки, которыми пользуются аккредитованные организации.

Таким образом, если потребитель предъявил свидетельство о поверке ИПУ надлежащего образца, выданного аккредитованной организацией, оснований у УК для отказа в принятии ИПУ в качестве средства измерения нет.

Если же срок очередной поверки ИПУ пропущен и потребитель не предоставил в УК своевременно сведений о поверке или замене ИПУ, УК должна производить дальнейшие начисления в соответствии с п.п. а) п. 59 Правил предоставления КУ.

13 февраля 2019г.



НУЛЕВАЯ СТАВКА ПРИ УСНО И ПСНО ДЛЯ ВПЕРВЫЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО ИП

Правила применения нулевой ставки при УСНО и ПСНО

Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» дополнил ст. 346.20 и 346.50 НК РФ соответственно п. 4 и 3, согласно которым были определены условия для применения «налоговых каникул» для индивидуальных предпринимателей. Были установлены и сроки этих каникул: шесть лет - с 2015 по 2020 год включительно. В течение этого периода индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО и ПСНО, при выполнении определенных условий могли не уплачивать налоги в течение двух налоговых периодов:

- субъект РФ принял соответствующий закон;
- индивидуальный предприниматель впервые зарегистрировался после вступления в силу соответствующего закона субъекта РФ;
- индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению;
- по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0%, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70%;
- нулевая ставка применяется со дня государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Для «упрощенцев» отметим, что нулевая налоговая ставка применяется индивидуальными предпринимателями независимо от выбранного объекта налогообложения, при этом минимальный налог при УСНО также не уплачивается.

Акцентируем внимание на том, что законодатель установил важное ограничение: воспользоваться налоговой ставкой 0% смогут только индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ. Это относится и к «упрощенцам», и к предпринимателям, применяющим ПСНО.

Обратите внимание! По вопросу применения «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на применение УСНО (п. 4 ст. 346.20 НК РФ), представители Минфина отмечают, что гл. 26.2 НК РФ не предусмотрено ограничений для физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, если они являются учредителями общества с ограниченной ответственностью (Письмо от 27.09.2018 N 03-11-11/69303).

Трактовка контролирующими органами понятия «впервые зарегистрированный предприниматель»

Понятие «впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели» НК РФ не было определено. В связи с этим представители Минфина выпустили ряд писем, в которых озвучили свою позицию: налоговая ставка в размере 0% может устанавливаться законами субъектов РФ только для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ, и не может применяться индивидуальными предпринимателями, снявшимися с учета в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированными (повторно или в очередной раз) после вступления в силу указанных законов субъектов РФ (Письма Минфина России от 26.01.2015 N 03-11-10/2204, от 08.04.2015 N 03-11-11/19806).

Действующее законодательство не запрещает гражданам неоднократно регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей. Естественно, предприниматели поняли новую норму дословно - они смогут воспользоваться льготной ставкой, если зарегистрируются в статусе индивидуального предпринимателя после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ. И самые смелые предприниматели прекратили статус предпринимателя и зарегистрировались вновь - после вступления в силу закона субъекта РФ, а затем заявили налоговую ставку 0% при УСНО или ПСНО. Но налоговые органы на местах были против такого подхода, донесения при камеральных проверках налогов, штрафы и пени. И пошли отдельные предприниматели в суды.

На чьей стороне суд?

На самом деле судебных решений по рассматриваемому вопросу не так много. Приведем показательные решения в отношении патентной системы и УСНО.

Патентная система. Вопрос о впервые зарегистрированном индивидуальном предпринимателе, который вправе применять нулевую ставку по ПСНО, был рассмотрен в Постановлении АС УО от 27.04.2017 N Ф09-1196/17 по делу N А71-8249/2016 с интересной точки зрения.

Сразу скажем, что суды всех трех инстанций поддержали налогоплательщика, а в ВС РФ налоговики не пошли. Спор также касался сроков регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Гражданин зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя в июне 2015 года (это важно), получил патент на вид деятельности, уплатил за него налог. Затем он получил еще один патент и также уплатил за него налог при ПСНО.

Осталось всего два года - 2019 и 2020 годы - для применения «налоговых каникул» индивидуальными предпринимателями, находящимися на УСНО и ПСНО. С 1 января 2021 года соответствующие нормы НК РФ утратят силу.

Одним из существенных барьеров на пути широкого применения льготной налоговой ставки 0% индивидуальными предпринимателями, находящимися на УСНО или ПСНО, стала оригинальная трактовка контролирующими органами понятия «впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели». О том, как сегодня понимается данное ограничение, и поговорим.

После этого в 2016 году он обратился в налоговый орган с заявлениями о перерасчете стоимости патентов и возврате излишне уплаченного налога в связи с применением ставки налога в размере 0%. Налоговым органом было отказано заявителю в перерасчете стоимости патентов и в возврате уплаченного налога. Обжаловав решение в вышестоящем налоговом органе и получив отказ, предприниматель посчитал, что ему не осталось ничего, кроме как идти в суд.

В обоснование требования индивидуальный предприниматель указал, что Законом Удмуртской Республики от 14.05.2015 N 32-ПЗ, распространяющим свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года, установлена налоговая ставка 0% при применении ПСНО в отношении осуществляемой им деятельности. Поскольку заявитель зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя впервые в июне 2015 года, следовательно, он вправе применять налоговую ставку 0%.

Возражая против заявления, налоговики указали, что на территории Удмуртской Республики нулевую налоговую ставку при ПСНО вправе применять индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после 15 июня 2015 года. Указанный гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 10 июня 2015 года, следовательно, он не вправе применять нулевую налоговую ставку по ПСНО.

Суды обосновали свою поддержку предпринимателя в данном случае следующими нормами законодательства:

- согласно рассматриваемому закону субъекта РФ он вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года, и действует до 1 января 2018 года;

- акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устранившие обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это (п. 4 ст. 5 НК РФ);

- все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (п. 7 ст. 3 НК РФ).

На основании приведенных норм суд посчитал, что право на применение нулевой налоговой ставки по ПСНО у индивидуального предпринимателя возникло с момента регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, поскольку указанная регистрация произведена после 1 января 2015 года. Регистрация заявителя в качестве индивидуального предпринимателя до вступления в силу закона

субъекта РФ не лишает его права на применение предусмотренной льготы, поскольку законодатель распространил нормы указанного закона на правоотношения, возникшие до введения его в действие. Соответственно, выводы инспекции об отсутствии у заявителя права на применение ставки 0% являются необоснованными.

«Упрощенка». Но не все суды были так благосклонны к предпринимателям. Например, в деле, рассмотренном в Постановлении АС УО от 29.09.2017 N Ф09-5631/17 по делу N А34-12768/2016, индивидуальный предприниматель считал, что у него есть право на применение льготной ставки налогообложения при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО, предусмотренной п. 4 ст. 346.20 НК РФ. По мнению заявителя, признак первичности регистрации относится только к периоду после вступления в силу соответствующего Закона Курганской области от 26.05.2015 N 41, в связи с чем регистрация его в качестве предпринимателя в периоды с 18 января 1993 года по 17 июля 1997 года не исключает соответствующее право ввиду того, что осуществлена после вступления в законную силу указанного Закона.

Налоговый орган провел камеральную проверку представленной заявителем уточненной декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО, за 2015 год, в которой налогоплательщиком налог исчислен по ставке 0%, по результатам которой составлен акт и принято решение о привлечении предпринимателя к ответственности за совершение налогового правонарушения. Указанным решением заявителю предложено уплатить налог при УСНО в сумме около 250 000 руб., соответствующие суммы пени и штрафа, а также налоговые санкции по п. 1 ст. 122 НК РФ. Решением управления решение инспекции утверждено.

Все судебные инстанции отказали налогоплательщику, основываясь на следующих доводах. Буквальное толкование нормы п. 4 ст. 346.20 НК РФ подразумевает возможность применения ставки в размере 0% в отношении лишь тех лиц, для которых одновременно должны соблюдаться два условия:

- первичная регистрация в качестве предпринимателя после вступления в силу закона субъекта;
- первичная регистрация на протяжении всей жизни.

По мнению судей, приведенная в законе формулировка «впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов» прямо указывает на отсутствие фактов более ранней регистрации лиц в качестве предпринимателей и не затрагивает содержания признака первичности регистрации как противопоставленного повторной и последующей регистрации.

Индивидуальный предприниматель не остановился и обратился в ВС РФ. Но и тут он не нашел понимания: ВС РФ отказал ему (Определение от 24.01.2018 N 309-КГ17-20967 по делу N А34-12768/2016).

Неожиданный поворот

Прошло полгода, и выходит Письмо ФНС России от 30.07.2018 N КЧ-4-7/14643 «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК» (далее - Обзор судебной практики). В документе сказано, что изучение судебной практики показало отсутствие единообразного подхода судов к разрешению споров, связанных с применением пониженных налоговых ставок, установленных в субъектах РФ для вновь зарегистрированных субъектов предпринимательства, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения.

При толковании названных положений необходимо учитывать, что они установлены в целях поддержки субъектов малого предпринимательства, решивших возобновить свою деятельность. Из буквального содержания п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ при этом вытекает, что условием применения налоговой ставки 0% является начало осуществления (возобновления) официальной предпринимательской деятельности гражданином впервые после начала действия соответствующего закона субъекта РФ, а не за весь период деятельности гражданина.

Следовательно, физические лица, ранее обладавшие статусом индивидуальных предпринимателей и прекратившие свою деятельность, но решившие возобновить ее впервые после начала действия закона субъекта РФ, устанавливающего налоговую ставку 0%, не исключаются из сферы применения положений п. 4 ст. 346.20 и п. 3 ст. 346.50 НК РФ. Иной подход не отвечал бы принципу равенства налогоплательщиков, приводя к не основанной на объективных критериях дифференциации их прав (п. 2 ст. 3 НК РФ).

Примечание. Налоговая ставка 0% при УСНО и ПСНО, предусмотренная для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, распространяется в том числе на граждан, ранее прекративших статус индивидуального предпринимателя и окончивших ведение предпринимательской деятельности, но решивших ее возобновить.

Что тут сказать? ФНС (наверняка документ был согласован с Минфином) совместно с Верховным судом кардинально изменила свой подход к праву применения «налоговых каникул» индивидуальными предпринимателями. Можно предположить, что нашлось слишком мало совершенно «новых» индивидуальных предпринимателей, которые могут воспользоваться «налоговыми каникулами» в первоначальной трактовке налоговиков вкупе с судами.

Новый подход означает, что их круг может существенно расшириться. Жаль только, что время упущено и у индивидуальных предпринимателей осталось всего два года, если, конечно, «каникулы» не продлят. Чем руководствовались контролирующие органы и судьи, сказать трудно, да это не так важно; главное, что сегодня предприниматели могут воспользоваться нулевой ставкой как при УСНО, так и при ПСНО при выполнении установленных условий.

Можно уже привести практические результаты нового подхода судов к рассматриваемому вопросу (Постановление АС УО от 15.10.2018 N Ф09-6233/18 по делу N А71-23388/2017). Заметим, что все приведенные решения одного округа - АС УО (вроде за-

конодательные нормы не менялись, а результаты разные).

В этом Постановлении обстоятельства дела абсолютно те же, что и в рассмотренных выше делах. Индивидуальный предприниматель был зарегистрирован в этом статусе в 2004 - 2006 годах, а затем возобновил свой статус уже в 2016 году после вступления в силу соответствующего закона субъекта РФ. Налоговики отказали ему в применении нулевой налоговой ставки при УСНО на основании повторной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Как водится, две судебные инстанции также отказали предпринимателю. Но подходы к спорному вопросу менялись, и кассационная инстанции также вынуждена была перестроиться.

АС УО отметил, что толкование рассматриваемых норм налогового законодательства выработано ВС РФ, отражено в п. 14 Обзора судебной практики. Разрешение судебного спора в противоречие позициям, выработанным ВС РФ в отношении толкования норм материального права, независимо от того, на какой стадии судебного рассмотрения находится конкретное дело, приведет к принятию незаконного судебного акта, нарушению единообразия судебной практики, что недопустимо. Вывод суда: у налогового органа не имелось законных оснований для доначисления предпринимателю спорной суммы налога за 2016 год, начисления соответствующих пеней. Решение вынесено в пользу предпринимателя. В данном случае интересно то, что заседание АС УО состоялось 15 октября 2018 года, то есть уже после выхода Обзора судебной практики, но налоговики не изменили свою позицию в судебном заседании.

Чтобы у налогоплательщиков не осталось никаких сомнений в том, что подход к рассматриваемому вопросу изменился на 180 градусов, приведем Письмо Минфина России от 12.10.2018 N 03-11-11/73503. В нем финансисты соглашались с новой трактовкой действующего законодательства: налоговая ставка при УСНО в размере 0%, предусмотренная для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, распространяется в том числе на физических лиц, ранее обладавших статусом индивидуального предпринимателя и прекративших свою деятельность, но решивших ее возобновить впервые после начала действия закона субъекта РФ, устанавливающего налоговую ставку в размере 0%.

Разрешился еще один спорный вопрос по применению налогового законодательства - о возможности воспользоваться «налоговыми каникулами» индивидуальными предпринимателями, применяющим УСНО и ПСНО, которые ранее были зарегистрированы в данном статусе, а затем его прекратили и повторно возобновили уже после принятия соответствующих законов субъектами РФ. Свой подход к данной проблеме кардинально изменили как контролирующие органы - ФНС и Минфин, - так и судебные инстанции.

Таким образом, теперь применить нулевую ставку при УСНО и ПСНО при выполнении установленных условий могут индивидуальные предприниматели, которые ранее прекратили статус индивидуального предпринимателя и окончили ведение предпринимательской деятельности, но решили ее снова начать. Напомним, что осталось всего два года, чтобы воспользоваться данными налоговыми преференциями, - 2019 и 2020 годы, следует поторопиться.

Е.П. ЗОБОВА,
редактор журнала
«Актуальные вопросы
бухгалтерского учета
и налогообложения»

СЛЕДОВАНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯМ
ФНС СПАСЕТ ОТ ШТРАФА?

Окончание. Начало на стр. 9

Однако существует и противоположный подход: разъяснение регионального управления ФНС может освобождать налогоплательщиков от ответственности, если оно адресовано нижестоящим налоговым органам. Некоторые суды признавали «общее» письмо ФНС документом, исключающим привлечение к ответственности и вовсе без каких-либо условий.

Кстати, кроме Минфина России и ФНС есть ведь и иные ведомства. К примеру, АС Северо-Западного округа в своем Постановлении от 11.09.2017 N А21-808/2017 оправдал компанию, четко следовавшую разъяснениям УФСС РФ.

Вы спрашивали? Мы отписались!

В продолжение темы компетенции: ситуации, когда чиновники Минфина и ФНС России отвечают на обращение предпринимателей банальной «отпиской», случаются нередко. В качестве уважительной причины как раз и указывается, что вопрос выходит за пределы компетенции их ведомств. Поступайте, дескать, как знаете, и обращайтесь, куда хотите (в лучшем случае могут посоветовать, куда именно), а мы умываем руки. Но если что не так - потом накажем. На то, чтобы положить конец формализму, направлено Постановление Конституционного суда РФ от 28.11.2017 N 34-П. Напомним подробности дела: все началось с того, что краснодарские налоговики доначислили налог, пени и штрафы местной компании, сочтя, что та необоснованно применила льготу по НДС в отношении оказанных заказчикам услуг по обслуживанию морских судов. Они указали, что применение льготы в этой ситуации недопустимо, так как услуги не были связаны непосредственно с обслуживанием самих судов, а предоставлялись лишь при погрузке горюче-смазочных материалов.

Тогда компания сначала обратилась в Минфин, а уже потом, по рекомендации этого ведомства, в Минтранс. Там объяснили, что такие услуги могут быть отнесены к прочей вспомогательной деятельности водного транспорта. А значит, на них может распространяться желаемая льгота. Суды трех инстанций, впрочем, не приняли эту позицию во внимание, как и довод о том, что налоговые органы на протяжении многих лет, с 2004 года, соглашались с применением льготы на услуги, оказанные компаниями. При этом судьи, вынося решения, сослались на отказное Определение Верховного суда РФ от 30.03.2015 N 308-КГ15-1222 по аналогичному делу, в котором решение было принято в пользу налоговой.

После этого компания обратилась с жалобой в Верховный суд, но тот отказался рассматривать ее. Исчерпав все инструменты судебной защиты, компания обратилась в Конституционный суд РФ, поставив под сомнение соответствие ряда норм Налогового кодекса (пункт 8 статьи 75, подпункт 3 пункта 1 статьи 111 и подпункт 23 пункта 2 статьи 149).

Конституционный суд отметил: изменение законодателем ранее установленных правил, оказывающее неблагоприятное воздействие на правовое положение лиц, которых оно затрагивает, должно осуществляться таким образом, чтобы соблюдался принцип поддержания доверия граждан к закону и действиям государства. Этот принцип предполагает недопустимость внесения произвольных изменений в действующую систему норм, а в случае необходимости - предоставление гражданам возможности в течение разумного переходного периода адаптироваться к вносимым изменениям. При наличии правовой неопределенности этот принцип имеет существенное значение для обеспечения единства правоприменительной практики.

Суд также напомнил, что определение Верховного суда РФ не может иметь обратной силы, если оно ухудшает положение добросовестного налогоплательщика.

Наконец, судьи подчеркнули, что положения Налогового кодекса обязывают госорганы, уполномоченные разъяснять налоговое законодательство (эта функция закреплена за Минфином), самостоятельно обращаться в иные госорганы за разъяснениями и дополнительными сведениями, если эти сведения могут повлиять на размер налоговых обязательств.

Актуально. Разъяснения финансистов о безопасности следования разъяснениям ФНС, с одной стороны, радуют. С другой - порою налоговики «отписываются» настолько изощренно, что «следовать» им достаточно проблематично. Суды как могут настраивают проверяющих на конкретику, но дело пока движется как-то не очень.

Разъяснять не обязаны!

Кстати, свою обязанность бесплатно разъяснять нюансы налогового законодательства сами налоговики с давних пор трактуют весьма своеобразно, если не ханжески. Они готовы консультировать организации и физлиц, только если будут выполнены «обязанности налогоплательщиков». Чиновники уверяют, что не имеют права давать справки по налогообложению операций, которые только планируются.

Если налогоплательщик захочет узнать, как налоговое законодательство расценит какую-то ситуацию, то не получит никакой информации. А вот если ошибется - тогда ему все и объяснят, следует из письма, датированного аж 2004 годом.

А вот из недавнего: «Налоговые органы не обязаны разъяснять налоговое законодательство на примере смоделированной ситуации (Решение ФНС России от 27.12.2017 N АС-3-9/8743@).

Физлицо обратилось в налоговое управление с просьбой разъяснить ему действующее налоговое законодательство на примере смоделированной ситуации. Однако в УФНС ответили отказом. Причина - заявитель не является участником описанной в запросе ситуации. Значит, в данном случае он не признается налогоплательщиком и, соответственно, участником отношений, регулируемых Налоговым кодексом.

В главном налоговом ведомстве признали отказ обоснованным. Специалисты ФНС рассуждают следующим образом. Налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в т.ч. в письменной форме) налогоплательщиков о законодательстве о налогах и сборах (пункт 1 статьи 32 НК РФ). Из упомянутых норм следует, что на налоговые органы возложена обязанность бесплатно информировать о налоговом законодательстве «только налогоплательщиков в каждом конкретном случае возникновения налоговых правоотношений».

Таким образом, налоговые органы не обязаны предоставлять информацию, если физлицо обращается в налоговые органы за разъяснениями:

- по вопросам налогообложения деятельности, не связанной с основной деятельностью этого лица как налогоплательщика;
- по вопросам о правоотношениях, действиях и объектах, которые могут возникнуть в будущем.

Поскольку физлицо просило пояснить порядок налогообложения на примере гипотетической ситуации, отказ УФНС не противоречит нормам налогового законодательства, заявили в ФНС России. Как видим, подход не изменился.

Я. ШТОЛЬЦ

«Учитывая всю серьезность и сложность обстановки, мной намечено следующее...» (к 100-летию приезда М.В. Фрунзе в Самару)



31 января 1919 года в Самару прибыл Михаил Васильевич Фрунзе, командующий 4-й армией и Южной группой войск Восточного фронта. Наш город стал оперативным центром, где разрабатывались крупнейшие операции Красной Армии в период Гражданской войны.

Революционер, государственный деятель, один из наиболее значимых военачальников Красной Армии, теоретик военного дела, М.В.Фрунзе родился 21 января (2 февраля по новому стилю) 1885 года в городе Пишпек (ныне - г.Бишкек). С революционными идеями познакомился в кружке самообразования, когда учился в гимназии. В 1904 году поступил в Петербургский политехнический институт, где вступил в Российскую социал-демократическую рабочую партию (РСДРП). В годы русской революции 1905-1907 годов вел партийную работу в Москве, Иваново-Вознесенске, Шуе, действуя под псевдонимом «Товарищ Арсений». Известны и другие партийные псевдонимы М.В. Фрунзе – Михайлов, Трифонов. В августе 1918 года назначен военным комиссаром Ярославского военного округа. М.В.Фрунзе принимал активное участие в создании Вооруженных сил Советской республики.

В начале 1919 года армии Восточного фронта вели боевые действия на огромной территории. Несмотря на временную неудачу под Пермью, Красная Армия освободила Уфу, а на правом фланге фронта нанесла серьезный удар оренбургскому и уральскому казачеству. Затем были взяты Оренбург, Уральск. В целом Восточный фронт имел протяженность около 1700 километров. Эта территория стала плацдармом для наступления на Урал, Сибирь, Туркестан с целью их освобождения от интервентов и белогвардейцев. Входящая в Восточный фронт 4-я армия решала важную стратегическую задачу, прикрывая саратовское и самаро-сызранское направления от ударов оренбургских и уральских казаков с юга и юго-востока. Общая численность армии составляла свыше 20 тысяч человек, а фронт ее растянулся почти на 350 километров. Противник на этом участке имел большое превосходство в коннице. М.В. Фрунзе, как новый командарм, обратился к личному составу с призывом осознать высокое значение стоящих перед ними задач и личную ответственность за судьбы миллионов рабочих и крестьян, оставшихся в тылу. Реввоенсовет 4-й армии во главе с М.В. Фрунзе направил основные усилия на тщательный подбор командного и политического состава, укрепление воинской дисциплины, на усиление партийно-политической работы в войсках.

В феврале 1919 года М.В. Фрунзе отдавал боевые приказы, характеризующие не только замысел предстоящей операции, но и его самого как командарма. Его замысел состоял в уничтожении главных сил уральских казаков путем сочетания фронтального удара и одновременных ударов во фланг и тыл противника, чтобы полностью очистить Уральскую область от сил контрреволюции. Начавшееся вскоре наступление 4-й армии развивалось в двух направлениях - от Уральска на Гурьев и от Александрова Гая в тыл группировки казаков. В этой операции, разработанной М.В. Фрунзе, проявилась особенность его полководческой стратегии, состоящая в тесной связи оперативной работы с политической, в стремлении донести суть предстоящих целей и задач до каждого солдата, а также в укреплении морально-политического состояния войск.

В марте 1919 года была образована Южная группа Восточного фронта, командование которой было также возложено на М.В. Фрунзе. В первом приказе в своей новой должности он писал следующее: «Директивой Революционного военного совета Восточного фронта от 5 марта 1919 г. № 313/к я назначен командующим Южной группой, в состав которой, помимо вверенной мне 4-й армии, включена Оренбургская дивизия с приказанием развернуть ее в армию в составе одной пехотной и одной конной дивизий; армии этой приказываю именоваться Туркестанской. Во главе Южной группы поставлен Революционный военный совет, который является одновременно и Революционным военным советом 4-й армии. Управление 4-й армии является одновременно органом управления Южной группы. Во главе управления Туркестанской армии, впредь до утверждения центром, образуется Революционный военный совет с допущением начальника Оренбургской дивизии т. Зиновьева на должность командующего армией и т. Кафиева на должность члена Революционного совета армии».

Создание Южной группы было вызвано резко изменившейся обстановкой на всем Восточном фронте. В это время в Гражданскую войну вмешались иностранные государства, которые организовали поход объединенных сил внешней и внутренней контрреволюции против молодой Советской республики, сделав главную ставку на адмирала А.В. Колчака. В результате в начале марта 1919 года армии Колчака со стороны Урала перешли в наступление на Поволжье. Сибирская армия наносила удар в направлении Ижевск-Казань, Западная армия действовала на уфимско-самарском направлении, а Южная группа войск Колчака обеспечивала удар Западную армию. Казачьи войска наступали на Оренбург и Уральск. За счет серьезного перевеса сил противнику удалось прорвать фронт советских войск на уфимско-самарском направлении, после чего добиться серьезного успеха в полосе действия 5-й армии Восточного фронта. В апреле 1919 года Центральный Комитет РКП (б) признал Восточный фронт главным на всем театре военных действий. Советское правительство сосредоточило основные усилия именно на этом участке, постаравшись в то же время не ослабить Южный фронт. В подготовленных В.И. Лениным тезисах, принятых ЦК РКП (б) 11 апреля 1919 года, была сформулирована основная политическая и стратегическая задача республики: «напрячь все силы, развернуть революционную энергию, чтобы быстро разбить Колчака. Тогда же по инициативе М.В.Фрунзе в Самаре, Сызрани, Оренбурге, Уральске и других городах при активном содействии местных партийных организации началось формирование коммунистических и рабочих рот, батальонов и целых полков. В общей сложности в период с января по апрель 1919 года только из Самарской губернии в Красную Армию было направлено 44300 рабочих и крестьян. Трудящиеся губернии также оказали большую помощь фронту своим участием в строительстве оборонительных сооружений, сдачей в пользу Красной Армии продовольствия, одежды, денежных средств. А всего к началу мая 1919 года на Восточный фронт

было направлено около 55 тысяч новобранцев, с других фронтов сюда перебросили воинские части и соединения, подвезены вооружение, боеприпасы.

Директивой Революционного военного совета Восточного фронта от 5 марта 1919 года была образована Южная группа Восточного фронта под командованием М.В.Фрунзе. Первой поставленной перед ним задачей стало завершение операции против уральских казаков, что позволило бы начать наступление Красной Армии в направлении Туркестана. Войска 4-й армии на этом участке добились быстрого успеха, освободив Лбищенск и станицу Сломихинскую. Однако уже вскоре по причине значительного перевеса сил со стороны войск Колчака началось общее отступление армий Восточного фронта. Резко осложнилось и положение на участках Южной группы. Ее войска оставили Лбищенск, Орск и начали отход к Уральску. В этой тревожной обстановке М.В. Фрунзе провел большую работу по реорганизации войск группы, особенно Туркестанской армии, отличившейся в последующих боях с колчаковцами.

После подавления «чапанного» восстания для подготовки контрнаступления против колчаковских войск по предложению М.В. Фрунзе была усилена Южная группа Восточного фронта. С 11 апреля 1919 года в оперативное подчинение командующего передавались 1-я и 5-я армии. План контрнаступления был разработан М.В. Фрунзе. Замысел операции предусматривал создание ударного соединения в районе Бузулука и наступление на левый фланг противника с целью отбросить его к северу. Основная идея операции Южной группы заключалась в том, чтобы нанести мощный удар в разрез между частями 3-го и 6-го корпусов противника в общем направлении на Бугуруслан, Заглядино, Сарай-Гир с целью окончательного разобщить эти корпуса, разгромить их по частям и перехватить инициативу. Для осуществления Бугурусланской операции М.В. Фрунзе создал мощный кулак, включив в него силы с второстепенных участков, в том числе 25-ю стрелковую дивизию В.И. Чапаева. Выступая на общем собрании коммунистов Самары 25 апреля с сообщением о положении на Восточном фронте, М.В. Фрунзе отметил, что «благоприятные изменения в положении на Восточном фронте в сторону трудящихся создались вследствие того, что все рабочие осознали положение и сделали своевременные соответствующие выводы». Во время подготовки и проведения контрнаступления Южной группы на войска 4-й армии была возложена задача удерживать уральское и оренбургское направления. Противник теснил войска армии, 6 мая 1919 года он окружил Уральск и подошел к Оренбургу. Героическая оборона Уральска продолжалась до его освобождения 11 июля 1919 года.

Еще в ходе Бугурусланской операции М.В.Фрунзе правильно оценил значение Белебей и разработал план Белебейской операции. В ходе ее проведения 15-19 мая 1919 года пути отхода противника на Уфу были перерезаны. В результате этой операции были созданы предпосылки для наступления на Уфу.

Уфимская операция осуществлялась в период с 25 мая по 19 июня 1919 года войсками

Туркестанской армии под непосредственным командованием М.В. Фрунзе. Сущность плана заключалась в том, чтобы неотступным преследованием противника сорвать его организованный отход за реку Белую, а затем нанести главный удар войсками правого фланга Туркестанской армии южнее Уфы, форсировать Белую и выйти в тыл белогвардейским войскам. В результате операции вечером 9 июня части 25-й стрелковой дивизии вступили в Уфу, а 31-я дивизия к 10 июня перерезала железную дорогу Уфа-Златоуст. В целом вся Уфимская операция завершилась 19 июня.

Успешные действия Южной группы войск под командованием М.В. Фрунзе создали предпосылки для развертывания наступления всего Восточного фронта и освобождения Урала. Осенью 1919 года Красная Армия полностью выбила белогвардейцев с Урала и стала продвигаться в Сибирь. М.В. Фрунзе с 19 июля 1919 года уже командовал всем Восточным фронтом. За осуществление успешных наступательных операций против главных сил адмирала А.В.Колчака он был награжден орденом Красного Знамени. После одержанных побед М.В.Фрунзе назначается командующим Туркестанским фронтом.

В Самару в 1919 году Фрунзе приехал вместе с женой и поселился в доме № 114 на улице Саратовской. Это здание было построено в 1891 году по проекту архитектора А.А.Щербачева. Здесь он прожил до 25 января 1920 года. Здесь же располагался и его рабочий кабинет. В этом кабинете бывали командующие 1-й и 5-й армиями: начдив 25-й стрелковой дивизии В.И. Чапаев и его политкомиссар Д.А. Фурманов, начальник штаба Южной группы войск Ф.Ф. Новицкий, инженер-фортификатор генерал Д.Н. Карбышев. В редкие минуты отдыха он любил играть в шахматы.

В марте 1924 М.В.Фрунзе был назначен заместителем председателя Реввоенсовета СССР и заместителем наркома по военным и морским делам. В апреле 1924 года он также стал начальником штаба Красной Армии и начальником Военной академии РККА. С января 1925 года М.В.Фрунзе - председатель Реввоенсовета СССР и нарком по военным и морским делам. Под его руководством в 1924-1925 годах проводилась военная реформа, в том числе сокращение численности армии, введение принципа единовременности, реорганизация военного аппарата и политического управления Красной Армии. Михаил Васильевич Фрунзе умер 31 октября 1925 года после операции языки желудка. Похоронен на Красной площади в Москве. В Самаре в декабре 1925 года улица Саратовская была переименована в ул. Фрунзе. 85 лет назад, 23 февраля 1934 года, в доме, где он прожил в течение года, открылся первый мемориальный музей им. М.В. Фрунзе (филиал СОИКМ им. П.В.Алабина). Именно в этом музее перед отъездом на фронт Ворошилов перед портретом М.В. Фрунзе вручил Тимуре Фрунзе кортик его отца. В экспозиции дома-музея им. М.В.Фрунзе представлены материалы, ранее скрытые под грифом секретности, рассказывающие о драматических событиях Гражданской войны.

Ирина КРАМАРЕВА,
Музей им. П.В.Алабина

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».
Издание зарегистрировано в Федеральном государственном учреждении «Поволжское межрегиональное территориальное управление Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций».
Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:
443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, ком. 605.
Телефоны:
263-33-41, 270-24-02
E-mail: gazeta@mail.delta-i.ru
Использованы материалы
ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:
Юрий Васильевич АСТАНКОВ
Технический редактор:
Валерий Вадимович ХОМУТОВ
Корректор:
Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 25 февраля 2019 г.
Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.
Редакция не несет ответственности за содержание и достоверность рекламных материалов.
Распространяется бесплатно



Адрес: 443010, г. Самара,
ул. Вилоновская, 18а
Тел./факс (многоканальные)
(846) 270-23-26, 270-07-04
Адрес: ул. Мичурина, 52 (к. 605)
Тел. (846) 270-24-02

Наши партнеры:

г. САМАРА ООО «СПС-Консультант» тел. 995-14-86 E-mail: cons@soliton.pro	г. ОТРАДНЫЙ ООО «Константа» тел. (84661) 4-06-54 E-mail: kompassamara@mail.ru
г. ПОХВИСТНЕВО Обособленное подразделение «Похвистневское» ул. А. Васильева, д. 4. тел. (84656) 2-80-85 E-mail: pokhvistnevo_delta-i@bk.ru	г. ТОЛЬЯТТИ ООО «КонсультантПлюс Тольятти» ул. Дзержинского, д. 58 тел. /факс (8482) 69-26-26, www.constit.ru, e-mail: office@constit.ru

Региональный информационный центр Общероссийской Сети распространения правовой информации «Консультант Плюс»
ООО НКФ «Дельта-информ»



Бизнес и бухгалтерия без бумаг

 **Экстерн** | Отчетность через интернет

 **Фокус** | Проверка контрагентов

 **Диадок** | Электронный документооборот

ООО НКФ «Дельта-информ», Самара, Мичурина, 52, офис 509
270-23-94, 336-87-27

СКБ Контур с 1988 года

СЕМИНАРЫ-ТРЕНИНГИ

Приглашаем принять участие в тематических семинарах-тренингах. Вы получите важную информацию по актуальным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, кадровым вопросам. На примерах реальных ситуаций из практики вы ознакомитесь с разными точками зрения, вариантами действий в сложных ситуациях.

Семинары проводятся по средам и четвергам.

Годовой обзор - 2019
Имущественные налоги
Как составить бухгалтерскую отчетность
Годовой отчет: НДС, взносы и НДФЛ
Страховые взносы
Труд главного бухгалтера
Офисные расходы

Уточнить тематику семинаров, проводимых в указанные дни, и записаться на них можно, позвонив по телефону 263-33-41



УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ООО НКФ ДЕЛЬТА-ИНФОРМ ИНФОРМИРУЕТ

Если Вы хотите, работая с КонсультантПлюс:

- быстро находить правовую информацию для принятия взвешенных решений;
- обезопасить свой бизнес и защитить личную жизнь от потрясений;
- работать эффективно, используя в полной мере возможности системы,

то обязательно посетите наши семинары.

На семинаре 1-го уровня изучаются возможности программы по поиску нормативных правовых актов, другой правовой информации с использованием различных поисковых инструментов КонсультантПлюс.

На семинаре 2-го уровня рассматриваются дополнительные свойства и возможности программы, касающиеся работы со списком документов и текстом документа и позволяющие экономить рабочее время пользователя.

Семинары БЕСПЛАТНЫЕ!

Семинары проводятся в учебном классе фирмы по средам и четвергам с 9-00 и 14-00 по адресу: ул. Мичурина, 52, офис 606 (напротив «Аквариума»).

Средняя продолжительность каждого семинара – 4 часа.

По окончании семинаров слушатели получают Сертификаты, подтверждающие тот или иной уровень владения СПС КонсультантПлюс.

Дополнительную информацию о семинарах можно получить, позвонив по телефону 263-33-41

Работа в Компании
тел. 270 24 02



В одном шаге от успешной карьеры!

Срочно! Горящие вакансии!

МЕНЕДЖЕР ПО ПРОДАЖАМ
ЗП от 40000 руб. и выше
Клиентская база предоставляется!

ОБЯЗАННОСТИ:

- Презентация и продажа услуг компании.
- Деловые встречи и переговоры.
- Отчетная документация.

МЕНЕДЖЕР CALL-ЦЕНТРА
ЗП от 23000 руб.

Клиентская база предоставляется!

ОБЯЗАННОСТИ:

- Прием входящих звонков и их распределение по департаментам.
- Исходящие звонки с целью информирования клиентов об акциях и услугах компании.

ТРЕБОВАНИЯ :

Клиентоориентированность. Коммуникабельность. Стрессоустойчивость. Обучаемость. Ориентация на результат. Грамотная речь. Четкая дикция.

КОНСУЛЬТАНТ- БУХГАЛТЕР
ЗП - 25 000 рублей

ОБЯЗАННОСТИ:

Консультирование клиентов в режиме онлайн по простым вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, используя программу КонсультантПлюс.
Помощь экспертам отдела в подборке документов для клиентов.

ТРЕБОВАНИЯ:

Высшее экономическое образование. Хорошее знание СПС КонсультантПлюс.
Общее понимание вопросов бухгалтерского, налогового учета.
Умение быстро ориентироваться в ситуации. Аналитические способности.

МЫ ГАРАНТИРУЕМ:

Оформление в соответствии с ТК РФ. Стабильность и надежность.
Повышение квалификации. Карьерный рост.
Компенсация проезда при частично разъездном типе работы.

График с 9 до 18 ч 5/2, суб., воскр. выходные дни.

Тел. 270-24-02 доб. 224 Моб. 89171442661
deltas74@mail.ru

АНОНС ЖУРНАЛА «ГЛАВНАЯ КНИГА»

№5, 15 февраля 2019 г.

НАЛОГИ И БУХУЧЕТ

Бесконечные вопросы про справку 2-НДФЛ
Заполнение справки 2-НДФЛ вызывает так много вопросов, что можно издавать отдельный журнал. Что делать, если программа не хочет загружать новую форму, если перепутали коды, в каком месяце отразить списание безнадежного долга, какой налоговый статус у беженца и т.д. Наши эксперты не устают отвечать на письма читателей.

Разбираемся с отчетом о движении денежных средств
Тест: ООО выплачивает дивиденды резидентам
Учитываем затраты на модернизацию ОС
Выход участника из ООО: что с НДФЛ
Улучшения ОС: налог на имущество у арендатора
Налог на имущество с 2019 г. компании уплачивают только в отношении недвижимости. А как быть арендаторам, которые учитывают у себя на балансе в качестве ОС капвложения в арендованное имущество? Ответ ищите на страницах свежего номера ГК.

«Досрочная» продажа ОС на УСН и амортизационная премия
Где полученный патент работать не будет

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

Опасности «коллективных» приказов
Независимо от того, какие формы приказов используются в организации - унифицированные или свои собственные, будьте осторожнее с изданием документов, касающихся сразу нескольких работников. Ведь ознакомление каждого из них с содержанием коллективного приказа может привести к разглашению персональных данных.

Как можно прервать отпуск по уходу за ребенком
Простаиваем без нарушений
«Полные» гарантии «неполных» работников
Взыскание ущерба с работника: ошибки работодателей

ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ

Кто и как проверит проведение спецценки
Спецценку условий труда нужно было провести до конца 2018 г. Теперь Роструд начинает охоту за нарушителями. Читайте, как трудинспекторы будут отслеживать выполнение обязанности по проведению спецценки и что случится с теми, кто попадетс.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

Покупка бэушного авто: меры предосторожности
Предпенсионеры имеют обязательную долю в наследстве



КОМПАНИЯ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»

приглашает на семинары I полугодия 2019 года



СЕМИНАРЫ ЛУЧШИХ ЛЕКТОРОВ РОССИИ РУКОВОДИТЕЛЮ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ, КАДРОВИКУ

ТРУДОВОЕ ПРАВО в 2019 году: ТОНКОСТИ РАБОТЫ КАДРОВИКА, ЭФФЕКТИВНЫЕ КАДРОВЫЕ РЕШЕНИЯ КОМПАНИИ.

Анализ новых требований и судебная практика в разъяснениях эксперта

Автор семинара **ЗУЙКОВ Александр Константинович** (г. Москва) –

юрист, независимый бизнес-консультант в области трудового права, охраны труда и взысканию дебиторской задолженности, эксперт по решению внештатных ситуаций, член конкурсной комиссии Всероссийского конкурса практикующих юристов «Понтифик». Автор семинаров, статей и публикаций по вопросам трудового законодательства. Преподаватель ведущих учебных центров Москвы и России. Генеральный директор компании ООО «ЭкспоТехнологии».

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Изменения Трудового законодательства. Пенсионная реформа 2019 - важно знать каждому работнику и работодателю.

(ФЗ от 03.10.2018 N 350-ФЗ).

- Повышение пенсионного возраста - рассказываем подробно о важном, без ажиотажа и нагнетания: плюсы и минусы изменений.

- Изменения законодательства, связанные с пенсионной реформой:

Понятие предпенсионного возраста и особенности труда «предпенсионеров» с 1 января 2019г.

Уголовная ответственность за дискриминацию «предпенсионеров» - ст.144.1 УК РФ,

Ежегодные выходные дни для диспансеризации (ст.185.1 ТК РФ), установление льгот и преференций гражданам предпенсионного возраста. Повышение квалификации работников предпенсионного возраста в рамках пенсионной реформы;

Категории граждан (льготники), которых не коснутся изменения.

Как в будущем (2-5 лет) будет меняться пенсионное законодательство: реформа еще не закончилась. Индивидуальный пенсионный капитал (ИПК) гражданина.

Порядок исчисления страхового (трудового) стажа.

Порядок назначения страховой пенсии.

Электронные трудовые книжки и Электронный кадровый документооборот.

Этапы перехода на электронные трудовые книжки.

Сведения о трудовой деятельности работника: порядок представления в Пенсионный фонд и выдачи работнику на руки.

Планы по внедрению электронного документооборота после проведения эксперимента с крупными компаниями РФ.

Изменения, внесенные в Трудовой кодекс РФ: ст. 53.1, ст. 193, ст.262.2, 185.1 и другие изменения ТЗ.

Заработная плата 2019 - важные аспекты.

МРОТ 2019 г, практические рекомендации к установлению порядка индексации заработной платы. МРОТ и «северные» коэффициенты.

Стимулирующие выплаты (доплаты, надбавки, премии...) - инструмент повышения мотивации и производительности труда, что необходимо знать и предусмотреть при введении стимулирующих выплат.

Судебная практика о дискриминации при премировании работников.

Заработная плата: оптимизация налогообложения с использованием ИП, на чем можно погореть и, наоборот, получить убытки (о чем умалчивают модераторы схем оптимизации).

Изменения в законодательстве по Охране труда в 2018-2019 гг.:

новые ПОТ, рабочее время, медицинские осмотры.

Иностранцы на работе:

Ограничения на привлечение к работе иностранцев -2019.

Стоимость патента для иностранцев в 2019г. по субъектам.

Изменения в порядке регистрации иностранцев по месту пребывания.

Новые обязанности и ответственность приглашающей иностранцев стороны.

Изменения в порядке снятия иностранцев с миграционного учета

Квота в 2019 г. на РВП и «визовых иностранцев»

Проверочные листы при плановых проверках МВД - проверь себя заранее.

2. Проверки Роструда-2019:

Расширение полномочий инспекторов Роструда – осуществление надзора по обеспечению доступности для работников, являющихся инвалидами, специальных рабочих мест и условий труда в установленной сфере деятельности.

Риск-ориентированный подход, проверочные листы, расширение полномочий инспекторов ГИТ.

Первая практика проверок ГИТ с использованием проверочных листов: обсуждаем проверочные листы и «подводные камни».

Установление категорий риска (высокий, средний и низкий) и балльная система (от 1-10) типовых нарушений трудового законодательства по степени негатива для работника – как это использовать, чтобы снизить размер штрафных санкций.

Оспаривание предписаний инспектора: случаи (вопросы) трудовых отношений, в которые инспектор ГИТ не может вмешиваться и давать предписания.

3. Решения судов-2018 - современные векторы и тенденции к развитию трудового законодательства. Что должен знать работодатель:

Увольнение за однократные нарушения - оценка тяжести проступка.

«Сгорание» отпусков, прием на работу экс-чиновников, освобождение от ответственности за не уведомление при отсутствии вины.

Применение ст. 392 ТК РФ работодателями - успешный способ для защиты интересов для компании.

Продление срочного трудового договора. Переход с постоянного трудового договора (неопределенный срок) на срочный, обсуждаем способы и судебные решения, теперь это возможно и без увольнения.

4. «Кадровые экстремисты» и нерадивые работники: решаем сложные задачи эффективно и законно.

- Проверка соискателя: Изучение кандидатов и выявление недобросовестных лиц и кадровых экстремистов, законные способы, приемы и ресурсы, используемые при проверке соискателя.

- Материальная ответственность работника: основания и условия привлечения работника к материальной ответственности; документальное оформление привлечения к ответственности; порядок взыскания ущерба.

- Дисциплинарная ответственность: применяем взыскание, не допуская ошибок.

Правила внутреннего трудового распорядка как ЛНА, устанавливающий дисциплину труда;

Дисциплинарный проступок: понятие, установленное законодательством и судебной практикой;

Дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, увольнение – что лучше применить и в каких случаях.

Порядок применения взысканий: фиксирование факта нарушения, получение объяснений работника, фиксирование факта непредставления работником объяснений, документы-основания для приказа о наложении взыскания

Судебная практика по вопросам привлечения работников к дисциплинарной ответственности;

Увольнение как вид дисциплинарной ответственности;

Распространенные ошибки привлечения работников к дисциплинарной ответственности, приводящие к нарушению законодательства.

- Изменение определенных сторонами условий трудового договора – как инструмент влияния и разрешения спора. Успешная Судебная практика по увольнению (п.7ст.77ТК РФ).

5. Круглый стол, ответы на вопросы.

Стоимость участия, включая кофе-брейк и раздаточный материал

Для клиентов «Дельта-информ»

- 5700 руб., в т.ч. НДС 20% - 950,00руб.

- **4650 руб.**, в т.ч. НДС 20% - 775,00 руб.

Оплата: б/н и налично «За информационно-консультационные услуги по письму № 4 от 12.02.19»

28 марта

10.00 – 17.00

Отель
«БРИСТОЛЬ-ЖИГУЛИ»
(ул. Куйбышева, 111).

Парковка

в отеле БОНУСОМ по заявке
до 21.03.2019 включительно
(через сотрудника «Дельта-информ»).



Регистрация с 9.30.
Кофе-брейк: 13.00 – 14.00.



Справки и предварительная регистрация: (846) 270-23-26 (доб.140), www.delta-i.ru