

НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

**ПРЕЗИДЕНТ РОССИИ
ПОБЛАГОДАРИЛ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ КОМПАНИИ
«КОНСУЛЬТАНТПЛЮС»
ЗА БОЛЬШОЙ ВКЛАД
В РАЗВИТИЕ ЮРИСПРУДЕНЦИИ**

Президент Российской Федерации В.В. Путин выразил благодарность Д.Б. Новикову, председателю совета директоров компании «КонсультантПлюс». Президент отметил большой вклад Д.Б. Новикова в развитие юриспруденции и конституционного законодательства.

«Это выражение благодарности не только и не столько мне, а всем сотрудникам Сети КонсультантПлюс, которые работают на территории России», - сказал Дмитрий Новиков.

Сегодня система КонсультантПлюс - это незаменимый инструмент профессионалов: юристов, бухгалтеров, специалистов по закупкам, кадровых, бюджетных специалистов.

Система содержит всю необходимую правовую и судебную информацию. Разбираться в профессиональных вопросах помогают фирменные аналитические материалы КонсультантПлюс - Готовые решения, Типовые ситуации с пошаговым порядком действий, а создавать точно выверенные проекты можно с помощью конструкторов договоров и учетной политики.

Быстрый поиск в системе учитывает профессию пользователя: подсказки помогут точно сформулировать запрос, а результаты поиска подстроятся под задачи специалистов. Аналитические инструменты подскажут, как правильно применять правовые нормы на практике, помогут оценить последствия нарушений.

Среди новых разработок целый ряд инновационных сервисов, упрощающих работу с судебной практикой: специальный поиск судебной практики на основе фрагмента документа, функция «Похожие судебные акты». На стартовой странице системы размещены напоминания о важных событиях, которые помогут не пропустить важные законодательные нововведения, напомнят о новых формах деклараций и отчетов.

Развитие системы идет по самым разным направлениям, но общий вектор - это экономия времени, повышение удобства пользователей, снижение рисков принятия решений. Так что впереди - новые планы и разработки.

Напомним, что в 2017 году, когда компания праздновала 25-летие, Президент России В.В. Путин отметил большой вклад компании «КонсультантПлюс» в формирование правовой культуры и распространение информации.

СЭКОНОМИТЬ, НЕ НАРУШАЯ ЗАКОН

ЧЕМ РИСКУЕТ И ЧТО ВЫИГРЫВАЕТ БИЗНЕС ОТ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Процесс оптимизации налоговых платежей субъектами экономической деятельности может иметь различный характер: с одной стороны, это добросовестное использование налоговой обязанности с возможностью использования налоговых преимуществ для налогоплательщика, с другой - применение различных схем ухода от налогообложения, которые формально юридически подпадают под букву закона, но фактически направлены на получение необоснованной налоговой выгоды. При выявлении признаков агрессивной минимизации налоговых рисков налоговики всячески пытаются доначислить налоги. Рассмотрим, как не попасть в поле зрения налоговых органов, если возникла необходимость разделить виды деятельности и оформить их на новые лица.

Определение понятия «налоговая выгода» дается в Постановлении Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации (ВАС РФ) от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (не применяется в связи с введением ст. 54.1 НК РФ). Под налоговой выгодой понимается умень-



шение размера налоговой обязанности, в частности уменьшение налоговой базы, получение налогового вычета, налоговой льготы, применение более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат или возмещение налога из бюджета.

Законом не предусмотрены правила, которые бы устанавливали пределы дозволенного при оптимизации налогообложения, что дает основание некоторым налогоплательщикам делать вывод: все, что НК РФ не запрещено, разрешено. Но оптимизация может иметь разный характер: добросовестное использование предусмотренных законодательством РФ налоговых льгот, вычетов, пониженных налоговых ставок или применение различных околонулевых схем, формально юридически подпадающих под букву закона, но фактически направленных на получение ничем не обоснованной налоговой выгоды.

Некоторые организации, пытаясь уменьшить свою нагрузку по налогу на прибыль, занимаются дроблением бизнеса. В результате такого дробления вместо одной крупной организации появляется несколько компаний поменьше, которые начинают выполнять часть ее функций. Как правило, эти компании применяют спецрежимы (УСНО или уплата ЕНВД). Не-

редко дробление бизнеса носит формальный характер и проводится с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

Налоговые риски при дроблении с учетом судебной практики

По мнению Верховного суда РФ, признаками формального дробления бизнеса, имеющего целью получение необоснованной налоговой выгоды, являются (Определения Верховного суда РФ от 05.06.2017 N 302-КГ17-2263; от 29.05.2017 N 303-КГ17-5378; от 23.01.2015 N 304-КГ14-7139):

- единый товарооборот;
- общие денежные расчеты;
- наличие родственных отношений между руководителями и учредителями организаций;
- наличие одного адреса регистрации;
- открытие расчетных счетов в одном банке;
- представление обществом отчетности организаций;
- оформление магазинов в едином стиле, единая система скидок;
- формирование кадров вновь созданных организаций за счет работников общества;
- возложение на общество рекламных расходов, связанных с продвижением товара, а также по найму сотрудников и выплате зарплат работникам организаций;
- применение вновь созданными организациями упрощенной системы налогообложения;
- отсутствие активов и основных средств для самостоятельного осуществления деятельности;
- признание организации основным источником доходов для вновь созданных организаций при отсутствии и/или минимальном наличии договорных отношений с другими контрагентами;
- несение вновь созданными организациями расходов только на выплату зарплат, отсутствие расходов, свойственных субъектам предпринимательской деятельности: на оплату аренды офиса, оборудования, коммунальных услуг, электрооборудования и других расходов в зависимости от специфики деятельности организаций.

Но сам по себе факт взаимозависимости лиц не может расцениваться в качестве основного доказательства получения необоснованной налоговой выгоды.

Так, в Постановлении арбитражного суда Волго-Вятского округа от 27.06.2016 N Ф01-2305/2016 по делу N А28-13390/2014 было установлено, что спорные организации были созданы в разное время (создавались по мере необходимости развития бизнеса, специализировались на определенном направлении (апробация новых видов работ, внутренняя отделка помещений, освоение новых рынков), самостоятельно вели учет доходов и расходов, уплачивали налоги, имели собственные производственные и трудовые ресурсы, имели иных заказчиков помимо основной организации. Здесь дробление бизнеса приносило экономический эффект, не связанный с уклонением от уплаты налогов.

Окончание на стр. 8,9

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. 20

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. 2,3

В ЭТОМ НОМЕРЕ: **9,16 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР**

- НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ
НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СДЕЛКИ

14-15 ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ

-- УДЕРЖАНИЕ АЛИМЕНТОВ
В МЕСЯЦ СОВЕРШЕННОЛЕТΙΑ РЕБЕНКА
- ЭКСПОРТ ПРИ УСН И НДС
- ДОГОВОР ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОГО
ХАРАКТЕРА С ВОДИТЕЛЕМ
- НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО:
ЕДИНАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
- ОТКУДА РЕГИОНАЛЬНЫЙ
ОПЕРАТОР ПО ВЫВОЗУ МУСОРА
ДОЛЖЕН ЗАБИРАТЬ МУСОР?

ООО НКФ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»
ПРИГЛАШАЕТ НА СЕМИНАР
**РУКОВОДИТЕЛЯ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ,
КАДРОВИКА**



Информационное письмо № 4 от 12.02.19

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

ТРУДОВОЕ ПРАВО В 2019 ГОДУ:
тонкости работы кадровика,
эффективные кадровые решения компании.

**Анализ новых требований и судебная практика
в разъяснениях эксперта.**

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 вопросам трудового законодательства. Преподаватель ведущих учебных центров Москвы и России. Генеральный директор компании ООО «ЭкспоТехнологии» (г. Москва).



КОГДА
28.03.19

Регистрация с 9.30. Начало в 10.00
Кофе-брейк: 13.00 – 14.00
Окончание в 17.00

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

КАКИЕ ВОПРОСЫ

Изменения Трудового законодательства 2019,
в том числе по охране труда, иностранным работникам,
электронным трудовым книжкам и документообороту.

Пенсионная реформа 2019 -
важно знать работнику и работодателю.

Проверки Роструда в 2019 году.

Решения судов - 2018: современные векторы
и тенденции развития трудового законодательства.

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

Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

БОНУСЫ

Парковка в отеле **БЕСПЛАТНО** по заявке **до 21.03.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

Выдаются свидетельства обучения на семинаре.

СТОИМОСТЬ

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

Для клиентов «Дельта-информ» - 4650 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 775,00 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 № 2803 от 12 февраля 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 2803 от 12 февраля 2019 г.	1	усл.	3 875,00	4650,00

Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4650,00
В том числе НДС (20%): 775,00
Всего к оплате: 4650,00

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

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 УКРФ,
 - Ежегодные выходные дни для диспансеризации (ст.185.1 ТКРФ), 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 др. 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 2018-2019г.г.:**
 - новые ПОТ, рабочее время, медицинские осмотры.
- **Иностранные работники:**
 - 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 бальная 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 развития 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 ТКРФ работодателями - успешный способ для защиты интересов для компании.
Продление срочного трудового договора. Переход с постоянного трудового договора (не определенный 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, приводящих к нарушению законодательства.
- **Изменение определенных сторонами условий трудового договора** – как инструмент влияния и разрешения спора. Успешная Судебная практика по увольнению (п.7ст.77ТКРФ).

5. Круглый стол, ответы на вопросы.

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





Претензии потребителей

Если учреждение оказывает услуги, выполняет работы, продает товары или готовую продукцию, то граждане, приобретающие их, являются по отношению к учреждению потребителями. На данные правоотношения распространяется действие Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее - Закон N 2300-1).

Потребитель, считающий, что его права нарушены, может обратиться либо с письменной претензией к учреждению, либо сразу с иском в суд.

Согласно статье 12 Гражданского кодекса РФ защита гражданских прав осуществляется путем:

- присуждения к исполнению обязанности в натуре;
- возмещения убытков;
- взыскания неустойки;
- компенсации морального вреда;
- иными способами, предусмотренными законом.

В некоторых случаях претензионный (досудебный) порядок урегулирования спора является обязательным, если это вытекает из закона или договора. Для большинства услуг, оказываемых учреждениями (образовательных, медицинских, социальных и др.), обязательного претензионного порядка законом не предусмотрено.

Согласно ч. 1 ст. 28 Закона N 2300-1, если исполнитель нарушил сроки выполнения работы (оказания услуги), потребитель вправе потребовать также полного возмещения убытков, причиненных ему в связи с нарушением сроков выполнения работы (оказания услуги).

В соответствии с ч. 1 ст. 29 Закона N 2300-1 потребитель при обнаружении недостатков выполненной работы (оказанной услуги) вправе по своему выбору потребовать: возмещения понесенных им расходов по устранению недостатков выполненной работы (оказанной услуги) своими силами или третьими лицами.

Согласно ст. 1095 ГК РФ вред, причиненный жизни, здоровью или имуществу гражданина вследствие конструктивных, рецептурных или иных недостатков товара, работы или услуги, а также вследствие недостоверной или недостаточной информации о товаре (работе, услуге), подлежит возмещению продавцом или изготовителем товара, лицом, выполнившим работу или оказавшим услугу (исполнителем), независимо от их вины и от того, состоял потерпевший с ними в договорных отношениях или нет.

Данное правило применяется лишь в случаях приобретения гражданином товара, работы или услуги в потребительских целях, а не для использования в предпринимательской деятельности.

При этом вред, причиненный вследствие недостатков товара, подлежит возмещению по выбору потерпевшего продавцом или изготовителем товара.

Вред, причиненный вследствие недостатков работы или услуги, подлежит возмещению исполнителем. А вред, причиненный вследствие непредоставления полной или достоверной информации о товаре (работе, услуге), подлежит возмещению продавцом, изготовителем или исполнителем (ст. 1096 ГК РФ).

КОМПЕНСАЦИЯ ВРЕДА ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

В соответствии со статьей 15 Закона N 2300-1 моральный вред, причиненный потребителю вследствие нарушения изготовителем (исполнителем, продавцом) прав потребителя, подлежит компенсации причинителем вреда, но только при наличии его вины. Размер компенсации морального вреда определяется судом и не зависит от размера возмещения имущественного вреда.

Компенсация морального вреда осуществляется независимо от возмещения имущественного вреда и понесенных потребителем убытков.

Также потребители, наряду с любыми другими физическими лицами, предоставившими учреждению свои персональные данные, могут претендовать на возмещение убытков и (или) компенсацию морального вреда в судебном порядке, если они считают, что учреждение осуществляет обработку их персональных данных с нарушением требований Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» или иным образом нарушает его права и свободы в данной области.

Претензии сторонних граждан

В некоторых случаях учреждению могут предъявлять претензии и иски сторонние граждане, с которыми учреждение не имело никаких договорных отношений. Такое может случиться в результате дорожно-транспортного происшествия, если владельцем автомобиля является учреждение, в случае травмы гражданина из-за плохой уборки прилегающей территории от снега и льда и т.п.

Согласно ст. 1064 ГК РФ вред, причиненный личности или имуществу гражданина, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред.

Законом обязанность возмещения вреда может быть возложена на лицо, не являющееся его причинителем. Так, согласно ч. 1 ст. 1068 ГК РФ юридическое лицо возмещает вред, причиненный его работником при исполнении трудовых (служебных, должностных) обязанностей.

Кроме того, юридические лица, деятельность которых связана с повышенной опасностью для окружающих (использование транспортных средств, механизмов, электрической энергии высокого напряжения, атомной энергии, взрывчатых веществ, сильнодействующих ядов и т.п.; осуществление строительной и иной связанной с ней деятельности и др.), обязаны возместить вред, причиненный источником повышенной опасности, если не докажут, что вред возник вследствие непреодолимой силы или умысла потерпевшего.

Обязанность возмещения вреда от источника повышенной опасности возлагается на учреждение, которое владеет этим источником на праве оперативного управления либо на ином законном основании (на праве аренды, в силу распоряжения соответствующе-

го органа о передаче ему источника повышенной опасности и т.п.) (ст. 1079 ГК РФ).

Если гражданину причинен моральный вред (физические или нравственные страдания) действиями, нарушающими его права, суд может возложить на нарушителя обязанность компенсации морального вреда (ст. 151 ГК РФ).

Компенсация морального вреда осуществляется исключительно в денежной форме (ч. 1 ст. 1101 ГК РФ).

При определении размеров компенсации морального вреда суд принимает во внимание степень вины нарушителя и иные заслуживающие внимания обстоятельства. Суд должен также учитывать степень физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями гражданина, которому причинен вред (ст. 151 ГК РФ). При определении размера компенсации вреда должны учитываться требования разумности и справедливости (ч. 2 ст. 1101 ГК РФ).

Компенсация морального вреда осуществляется **независимо от вины причинителя вреда в случаях, когда вред причинен:**

- жизни или здоровью гражданина источником повышенной опасности;
- гражданину в результате его незаконного осуждения, незаконного привлечения к уголовной ответственности, незаконного применения в качестве меры пресечения заключения под стражу или подписки о невыезде, незаконного наложения административного взыскания в виде ареста или исправительных работ;
- распространением сведений, порочащих честь, достоинство и деловую репутацию;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

го органа о передаче ему источника повышенной опасности и т.п.) (ст. 1079 ГК РФ).

Если гражданину причинен моральный вред (физические или нравственные страдания) действиями, нарушающими его права, суд может возложить на нарушителя обязанность компенсации морального вреда (ст. 151 ГК РФ).

Компенсация морального вреда осуществляется исключительно в денежной форме (ч. 1 ст. 1101 ГК РФ).

При определении размеров компенсации морального вреда суд принимает во внимание степень вины нарушителя и иные заслуживающие внимания обстоятельства. Суд должен также учитывать степень физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями гражданина, которому причинен вред (ст. 151 ГК РФ). При определении размера компенсации вреда должны учитываться требования разумности и справедливости (ч. 2 ст. 1101 ГК РФ).

Компенсация морального вреда осуществляется **независимо от вины причинителя вреда в случаях, когда вред причинен:**

- жизни или здоровью гражданина источником повышенной опасности;
- гражданину в результате его незаконного осуждения, незаконного привлечения к уголовной ответственности, незаконного применения в качестве меры пресечения заключения под стражу или подписки о невыезде, незаконного наложения административного взыскания в виде ареста или исправительных работ;
- распространением сведений, порочащих честь, достоинство и деловую репутацию;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

Претензии работников

Претензии работников к учреждению можно разделить на трудовые и связанные с несчастными случаями и профессиональными заболеваниями.

Трудовые претензии

Работодатель обязан возместить работнику не полученный им заработок во всех случаях незаконного лишения его возможности трудиться (ст. 234 Трудового кодекса РФ). Такая обязанность, в частности, наступает, **если заработок не получен в результате:**

- незаконного отстранения работника от работы, его увольнения или перевода на другую работу;
- отказа работодателя от исполнения или несвоевременного исполнения решения органа по рассмотрению трудовых споров или государственного правового инспектора труда о восстановлении работника на прежней работе;
- задержки работодателем выдачи работнику трудовой книжки, внесения в нее неправильной или не соответствующей зако-

нодательству формулировки причины увольнения.

Работодатель, причинивший ущерб имуществу работника, возмещает этот ущерб в полном объеме, причем его размер исчисляется по рыночным ценам, действующим в данной местности на день возмещения.

Заявление работника о возмещении ущерба направляется им работодателю, который обязан его рассмотреть и принять решение в десятидневный срок со дня его поступления. При несогласии работника с решением работодателя или неполучении ответа в установленный срок работник имеет право обратиться в суд (ст. 235 ТК РФ).

При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Размер денежной компенсации должен быть не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки Центрального банка РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. Обязанность по выплате компенсации за задержку возникает независимо от наличия вины работодателя (ст. 236 ТК РФ).

Моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора.

В случае возникновения спора факт причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба (ст. 237 ТК РФ).

Несчастные случаи и профзаболевания

Вред, причиненный личности или имуществу гражданина, подлежит возмещению в полном объеме, в том числе если он причинен в результате несчастного случая или профзаболевания.

Учреждения, осуществляющие свою деятельность на территории России и нанимающие российских граждан, являются страхователями в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон N 125-ФЗ).

Право застрахованных на обеспечение по страхованию возникает со дня наступления страхового случая.

Выплата обеспечения по страхованию застрахованному согласно п. 7 ст. 15 Закона N 125-ФЗ производится:

- в части выплаты пособия по временной нетрудоспособности, назначаемого в связи со страховым случаем, оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) на весь период санаторно-курортного лечения и проезда к месту санаторно-курортного лечения и обратно - работодателем. Такие выплаты засчитываются в счет уплаты страховых взносов;

- в остальной части - фондом социально-го страхования.

При этом в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 11 Федерального закона от 16.07.1999 N 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» страховщик (ФСС России) имеет право обращаться в суд с исками о защите своих прав и возмещении причиненного вреда, в том числе предъявлять регрессные иски о возмещении понесенных расходов, а в силу ст. 1081 ГК РФ лицо, возместившее вред, причиненный другим лицом, имеет право обратного требования (регресса) к этому лицу в размере выплаченного возмещения, если иной размер не установлен законом.

В сложившейся судебной практике суды поддерживали регрессные иски ФСС России, если от несчастного случая пострадали сторонние граждане, а не работники организации, виновной в причинении вреда. Например, в постановлении Президиума ВАС РФ от 15.09.2009 N 5162/09 судьи указали, что осуществление страхового обеспечения освободило организацию от выплат в счет возмещения вреда непосредственно потерпевшему, но не от возмещения в пользу ФСС России выплаченных потерпевшему сумм.

Участие организации в создании страхового фонда посредством уплаты страховых взносов на социальное страхование за своих работников не освобождает ее от возмещения вреда стороннему лицу, так как участником правоотношений по его социальному страхованию организация не является.

Однако в практике 2018 года стали встречаться случаи, когда суд обязывает организацию-работодателя возместить ФСС России выплаченные суммы компенсации вреда.

Так, в постановлении АС Северо-Западного округа от 04.10.2018 по делу N A05-1284/2018 суд посчитал, что к отношениям между работодателем-страхователем и ФСС России могут быть применены положения Гражданского кодекса РФ, то есть ФСС России вправе регрессным иском взыскать с причинителя вреда сумму пособия, выплаченного по несчастному случаю, независимо от факта уплаты им взносов на страхование пострадавшего работника.

Также необходимо иметь в виду, что согласно ч. 3 ст. 8 Закона N 125-ФЗ вред, причиненный жизни или здоровью физического лица при исполнении им обязательств по гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договору авторского заказа, в соответствии с которыми не предусмотрена обязанность заказчика по уплате страховых взносов в ФСС России, возмещается причинителем вреда в соответствии с законодательством РФ.

Возмещение застрахованному морального вреда, причиненного в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, осуществляет причинителем вреда.

Налогообложение

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

В связи с этим возникает вопрос, облагаются ли НДФЛ суммы возмещения морального вреда, если оно связано с причинением вреда здоровью.

В недавнем Письме от 02.10.2018 N 03-04-06/70656 Минфин России рассмотрел такую ситуацию. По решению суда на работодателя была возложена обязанность компенсировать моральный вред здоровью работников, причиненный нарушением работодателем требований санитарного законодательства.

Специалисты ведомства разъяснили, что при наличии фактов причинения вреда работникам действиями причинителя вреда сумма возмещения морального вреда, причиненного работникам нарушением работодателем требований санитарного законодательства, выплачиваемая работникам на основании решения суда, не подлежит обложению НДФЛ.

В другом Письме Минфина России от 02.02.2018 N 03-04-07/6294 было указано следующее. Обязанность компенсировать моральный вред и размер компенсации определяются судом, который устанавливает факт причинения вреда, степень вины причинителя вреда и т.д.

При отсутствии фактов причинения вреда работникам действиями причинителя вреда какие-либо выплаты в пользу таких работников не могут рассматриваться в качестве денежной компенсации морального вреда.

Соответственно, к компенсационным выплатам в виде возмещения морального вреда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не могут применяться положения статьи 217 НК РФ. Соответственно, они облагаются НДФЛ на общих основаниях.

Страховые взносы

Согласно ч. 1 ст. 420 НК РФ облагаются страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений.

В статье 422 НК РФ указаны суммы, не облагаемые страховыми взносами. В перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, включены компенсационные выплаты, связанные, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм компенсации морального вреда на основании судебного решения статьей 422 НК РФ не установлено.

Однако если на основании судебного решения на организацию возложена обязанность денежной компенсации морального вреда в связи с причиненным увечьем или иным повреждением здоровья физическому лицу, указанные выплаты обложению страховыми взносами на основании положений п. 1 ст. 420 НК РФ не подлежат.

В иных случаях суммы компенсации морального вреда облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Такие разъяснения приведены в Письме ФНС России от 12.05.2017 N БС-4-11/8974@.

Формирование резерва

Если учреждению предъявлена претензия, с которой учреждение не согласно, которую будет оспаривать или которую будет рассматривать суд, по такой претензии должен быть сформирован резерв предстоящих расходов (п. 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н).

Резерв формируется в сумме предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

Как было разъяснено в Письме Минфина России от 22.04.2016 N 02-06-10/23392 (далее - Письмо N 02-06-10/23392), формирование резервов на счете 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, обязательно.

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Бухгалтерский учет

В Письме N 02-06-10/23392 специалисты ведомства пояснили, что в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н расходы на исполнение судебных актов отражаются по КВР 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».

Вместе с тем расходы на исполнение судебных актов, предусматривающих обязательства по выплате пенсий, пособий, оплате труда работников учреждений подлежат отражению по соответствующим группам, подгруппам и элементам видов расходов.

Расходы на возмещение судебных издержек истцам (государственной пошлины) должны быть отражены по КВР 831 с увязкой в целях бюджетного учета с подстатьей 290 «Прочие расходы» КОСГУ.

С 2019 года согласно Порядку применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденному Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок N 209н), на подстатью 296 КОСГУ «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» **относятся следующие расходы:**

- возмещение вреда, причиненного гражданину в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов;
- возмещение морального вреда по решению судебных органов;
- ежемесячная компенсация вреда, причиненного повреждением здоровья стороне гражданского дела в результате дорожно-транспортного происшествия, в исполнение судебного акта;
- возмещение ущерба, причиненного имуществу сотрудника;
- возмещение морального вреда по решению судебных органов;
- возмещение истцам (физическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов;
- иные аналогичные расходы.

При предъявлении претензии сначала отражается формирование резерва записью:

Дебет счета 0 40120 200 «Расходы экономического субъекта»

Кредит счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов».

Операции по начислению расходов за счет сумм резервов отражаются при признании претензионных требований, в том чис-

ле в досудебном (внесудебном) порядке, следующей записью:

Дебет счета 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 0 30200 730 «Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам».

Исчисление НДФЛ отражается записями:

Дебет счета 0 30200 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по принятым обязательствам»

Кредит счета 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»

- удержан НДФЛ.

Выплата компенсации отражается следующими записями:

Дебет счета 0 30200 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по принятым обязательствам»

Кредит счета 0 20111 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»,

или Кредит счета 0 20121 610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации» **(для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),**

или Кредит счета 1 30405 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» **(для казенных учреждений),**

- выплачена компенсация физическому лицу.

Одновременно:

Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (для бюджетных и автономных учреждений):

Дебет счета 0 30301 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»

Кредит счета 0 20111 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»,

или Кредит счета 0 20121 610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации» **(для автономных учреждений, имеющих счет в кредитной организации),**

или Кредит счета 1 30405 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» **(для казенных учреждений)**

- НДФЛ уплачен в бюджет.

Одновременно:

Увеличение забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (для бюджетных и автономных учреждений).

Расходы на выплату компенсаций за счет средств ФСС России в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний относятся к КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», подстатью 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются записью:

Дебет счета 0 30306 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Кредит счета 0 30213 730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»

- начислено за счет средств ФСС России пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием, оплата отпуска на период санаторно-курортного лечения и проезда к месту санаторно-курортного лечения и обратно.

И.В. АРТЕМОВА,
главный бухгалтер, консультант

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 № 2-4

2.4. Сами по себе платежные поручения не могут свидетельствовать о наличии реальных заемных правоотношений между сторонами. Перечисление кредитором денежных средств на банковский счет должника не является достаточным доказательством обоснованности требования о включении в реестр требований кредиторов задолженности по договору займа. При заявлении доводов о наличии признаков мнимости сделки, ее направленности на создание искусственной задолженности, злоупотребления правом сторонами сделки суд проверяет эти доводы и устанавливает реальность заемных отношений.

В рамках дела о банкротстве общества компания обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании обоснованным и подлежащим включению в реестр требования в размере 121 370 563 руб. 11 коп. основного долга по договорам займа и 1 634 850 руб. 64 коп. процентов за пользование заемными денежными средствами.

В обоснование заявленных требований компанией представлены договоры займа 1 и 2, платежные поручения на суммы 57 000 000 руб. и 63 100 000 руб.

Установив факт перечисления компанией денежных средств обществу, суд первой инстанции удовлетворил требование кредитора.

Определением арбитражного апелляционного суда жалоба банка (конкурсного кредитора) на определение суда первой инстанции возвращена на основании пункта 3 части 1 статьи 264 АПК РФ в связи с отказом в удовлетворении ходатайства банка о восстановлении пропущенного процессуального срока на апелляционное обжалование.

Обжаловав определение суда первой инстанции в кассационном порядке, банк в жалобе указал, что сделки, положенные в основание заявленного компанией требования, являются мнимыми и заключены с целью злоупотребления правом, а именно для формального подтверждения искусственно созданной задолженности в целях инициирования процедуры банкротства и участия в распределении конкурсной массы. Банк также ссылался на то, что перечисление компанией денежных средств на банковский счет общества не является достаточным доказательством обоснованности требования. По мнению банка, судом не учтено, что компания являлась на момент заключения договоров займа заинтересованным по отношению к должнику лицом, так как они входили в одну группу лиц (холдинг).

Федеральная налоговая служба в своем отзыве поддержала доводы кассационной жалобы банка.

Суд кассационной инстанции признал доводы банка и уполномоченного органа заслуживающими внимания.

Возражая против удовлетворения заявленных требований, конкурсные кредиторы ссылались на мнимость заемных правоотношений. Они указали на то, что имело место транзитное движение денежных средств через банковский счет общества с конечной целью удовлетворения потребностей предприятий, входящих в холдинг. В обоснование заявленного довода в материалы дела представлены выписки по счетам группы предприятий, входящих в холдинг.

Судом первой инстанции приведенным выше доводам в нарушение норм материального и процессуального права оценка не дана.

Отменив определение суда первой инстанции и направив дело в тот же суд на новое рассмотрение, суд округа указал следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 170 ГК РФ мнимая сделка, то есть сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

Как разъяснено в пункте 86 Постановления Пленума ВС РФ от 23.06.2015 N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», суду следует учитывать, что стороны такой сделки могут также осуществить для вида ее формальное исполнение.

Возражая против заявленного требования, банк указывал на формальное исполнение договоров займа 1 и 2, ссылаясь на то, что сами по себе платежные поручения не могут свидетельствовать о наличии реальных заемных правоотношений между сторонами.

Как следует из обжалуемого судебного акта, отвергая доводы о мнимости договоров займа 1 и 2, суд сослался на доказательства исполнения компанией обязательств по предоставлению денежных средств по договорам займа 1 и 2, являющимся по своей правовой природе реальными сделками.

Вместе с тем судом первой инстанции не учтено, что общество в 2012 году входило в группу предприятий холдинга и являлось взаимозависимым лицом с компанией, иными юридическими лицами, входящими в этот холдинг, контролируемый гражданином П.

Из анализа представленных в материалы дела выписок по банковским счетам должника и компании следует, что 20.08.2012 компания по кредитному договору получила от банка 59 400 000 руб. с целью приобретения горюче-смазочных материалов, кормов, запчастей, ветпрепа-

ратов, удобрений, семян. В этот же день произошла следующая цепочка сделок. Компания в качестве подтверждения целевого использования денежных средств перевела их на счет одной из организаций - членов холдинга, которая возвратила деньги на счет компании, ссылаясь на невыполнение контрагентом условий договора. Компания денежные средства перечислила обществу по договору займа 1. В свою очередь, общество направило 35 076 010 руб. на счет банка в погашение кредитных обязательств иной организации, входящей в холдинг, а оставшуюся часть денежных средств направило также организации - члену холдинга на предоставление процентного займа.

По договору займа 2 предоставленные компании по кредитному договору денежные средства банка также в один банковский день переводились на счета предприятий, входящих в холдинг.

Таким образом, в результате совершения цепочки сделок за счет кредитных средств банка были удовлетворены интересы предприятий, входящих в холдинг.

Как указал суд округа, судом первой инстанции не дано оценки доводам банка о том, что у сторон сделки не было цели (внутреннего намерения) достижения результата (правовых последствий), характерного для заемного обязательства, то есть свойственного правоотношениям по займу. Банк полагал, что реальной целью ряда сделок, в том числе договоров займа 1 и 2, являлось искусственное создание задолженности стороны сделки перед другой стороной для последующего инициирования процедуры банкротства и участия в распределении конкурсной массы.

Банк, ссылаясь на злоупотребление правом (статья 10 ГК РФ), указал, что в настоящее время в отношении общества, компании и иных организаций, входящих в холдинг, осуществляются процедуры банкротства, в том числе инициированные компанией. Контролирующие деятельность организаций лица напрямую заинтересованы в создании искусственной задолженности должника перед кредиторами, входящими в одну группу лиц («дружественными кредиторами»), с целью влияния на процедуру банкротства.

При наличии доводов банка о мнимости заемных обязательств заемщика и займодавца, входящих в одну группу взаимосвязанных лиц, установления только тех обстоятельств, которые указывают на формальное исполнение сделки, явно недостаточное (тем более, если вывод суда по сделке влияет на принятие решений в деле о банкротстве, в частности о включении в реестр требований кредиторов).

Соккрытие действительного смысла сделки находится в интересах обеих ее сторон. Совершая сделку лишь для вида, стороны правильно оформляют все документы, но создать реальные правовые последствия не стремятся. Поэтому факт расходования волеизъявления с волей устанавливается судом путем анализа фактических обстоятельств, подтверждающих реальность намерений сторон. Обстоятельства устанавливаются на основе оценки совокупности согласующихся между собой доказательств.

Суд кассационной инстанции отметил, что с учетом заявленных банком возражений суду при рассмотрении обоснованности заявленного компанией требования следовало установить, расходится ли волеизъявление сторон заемных отношений, правильно оформивших все документы для подтверждения исполнения сделки, с их реальными намерениями. Данный факт устанавливается судом путем анализа фактических обстоятельств на основе оценки представленных в материалы дела доказательств.

Направив дело на новое рассмотрение, суд округа указал на необходимость суду первой инстанции учесть изложенное, правильно распределить бремя доказывания, установить наличие (отсутствие) реальных заемных правоотношений, действительность (ничтожность) договоров займа 1 и 2, наличие (отсутствие) в действиях должника и компании, заключивших эти договоры, признаков злоупотребления правом; после установления всех обстоятельств по делу и исследования представленных сторонами доказательств по правилам статьи 71 АПК РФ - принять законное и обоснованное решение по требованию компании (Постановление АС СЗО от 22.11.2017 по делу N A13-16277/2015).

В деле о банкротстве гражданина Л. суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении требования компании о включении в реестр требования в размере 810 011 471 руб. 01 коп., в том числе 558 000 000 руб. основного долга и 252 011 471 руб. 01 коп. процентов по договору займа.

Суд округа оставил определение суда первой инстанции и Постановление арбитражного апелляционного суда без изменения.

Из материалов дела следует, что в обоснование заявленного требования компания представила договор займа и платежное поручение.

Возражая против удовлетворения заявленного требования, банк (конкурсный кредитор) ссылался на безденежность договора займа, указав, что деньги в действительности не поступили от займодавца (компании) в распоряжение заемщика (должника).

Суд первой инстанции, оценив по правилам статей 69 и 71 АПК РФ обстоятельства, установленные вступившими в законную силу судебными актами, в совокупности с иными доказательствами и обстоятельствами дела, сделал вывод о том, что договор займа является одним из звеньев цепочки сделок, направленных на погашение перед банком задолженности иного юридического лица, учредителем которого и поручителем за исполнение кредитных обязательств которого являлся должник. Исследовав счета, на которые переводились спорные денежные средства, суд первой инстанции установил, что перечисление кредитором должнику заемных денежных средств производилось путем их зачисления с внутрибанковского счета банка в Ростовском филиале на внутрибанковский счет того же банка в Москве, что фактически является внутрибанковскими операциями, переводами.

Сделав вывод о том, что фактически заемные денежные средства должнику Л. не поступали и распорядиться ими он не мог, суд отказал в удовлетворении требования, заявленного компанией, признав его необоснованным.

Апелляционный суд согласился с выводами суда первой инстанции, отметив, что договором займа оформлено транзитное перечисление денежных средств.

Оставив без изменения обжалуемые компанией судебные акты, суд округа указал, что обоснованность выводов судов первой и апелляционной инстанций о транзитном перечислении денежных средств и безденежности договора займа подтверждается также и выпиской по лицевому счету должника, отражающей последовательность операций по лицевому счету должника в спорный период. Из данной выписки следует, что еще до момента поступления денежных средств с внутрибанковского счета банка в Москве они были направлены на погашение долга по договору поручительства, заключенному должником с банком в обеспечение исполнения обязательств юридического лица, в котором должник являлся учредителем.

Продолжение в следующем номере

При проведении проверок налоговики нередко запрашивают документы или информацию у контрагентов проверяемой компании. Причем бывает, что запрашивают много и, как кажется компании-исполнителю, без достаточных на то оснований. В каких случаях можно отказать инспекторам, будучи уверенным, что требование о представлении документов или штраф впоследствии удастся оспорить как неправомерные?



ЗАПРОС ПО «ВСТРЕЧКЕ»: МОЖНО ЛИ ОТКАЗАТЬ НАЛОГОВИКАМ

Когда могут запросить документы

Налоговики могут истребовать документы (информацию) у контрагентов проверяемой компании в строго определенных случаях <1>:

- непосредственно в ходе проверки;
- при проведении дополнительных мероприятий.

Обратите внимание: потребовать документы налоговики могут только в пределах установленных сроков проверки и дополнительных мероприятий. Вместе с тем, даже если контрагент получит требование о представлении документов после окончания проверки лица, в отношении которого истребуются документы, его необходимо исполнить <2>;

- вне рамок налоговой проверки - могут истребовать только документы или информацию по конкретной сделке (например, для предпроверочного анализа).

Отметим, что количество документов, которые может истребовать инспекция по конкретной сделке, ничем не ограничено. Но ФНС советует инспекторам на местах не увлекаться и запрашивать документы с учетом реальной потребности в них, возможности компании их подготовить в запрошенном объеме и возможности у инспекторов их в этом объеме изучить. К тому же штраф за непредставление документов или информации не зависит от количества запрошенных документов. То есть чем больше запросили, тем меньше у компании заинтересованность в исполнении требования <3>.

Кстати, даже если вне рамок проверки налоговики запросили не информацию, а конкретные документы по сделке, оштрафовать компанию по п. 2 ст. 126 НК РФ (штраф в размере 10 000 руб.) при их непредставлении они все равно не имеют права. В этом случае должна применяться исключительно ст. 129.1 НК РФ (за первичное несообщение сведений - штраф в размере 5000 руб.) <4>. Между тем, поскольку штраф за непредставление документов больше, у налоговиков бывает соблазн применить ст. 126 НК РФ. И даже суды иногда соглашались с таким «неправильным» штрафом <5>.

Справка
При непредставлении документов по «встречке» налоговики не вправе оштрафовать компанию на 200 руб. за каж-

дый непредставленный документ. Эта мера ответственности может быть применена к самому налогоплательщику, но не к его контрагенту <6>.

Для наглядности покажем возможные варианты запросов по «встречке» и последствия их неисполнения в таблице.

Ситуация	Норма	Что затребовано	Срок исполнения	Штраф
Проверка контрагента (выездная или камеральная)	п. 1 ст. 93.1 НК РФ	Документы или информация	5 рабочих дней со дня получения требования <7>	10 000 руб. <8>
Дополнительные мероприятия налогового контроля				
Мероприятия налогового контроля вне рамок проверки	п. 2 ст. 93.1 НК РФ	Документы или информация по конкретной сделке (сделкам)	10 рабочих дней со дня получения требования <7>	5000 руб. или 20 000 руб., если деяние совершено повторно в течение года <9>

Какая инспекция может прислать запрос

Можно ли оставить требование о представлении документов без исполнения, если его прислала ИФНС по месту учета контрагента? Полагаем, что да. Поручение об истребовании документов (информации) чужая инспекция должна направить в ИФНС по месту учета вашей компании. И уже ваша ИФНС пришлет вам требование с копией этого поручения <10>. Напрямую запрашивать документы у организации, не состоящей на учете в их ИФНС, инспекторы не должны.

На наш взгляд, все равно лучше не молчать, а подготовить для инспекции, приславшей требование, мотивированный письменный отказ. Копию отказа вместе с копией требования, выставленного чужой инспекцией, направьте в ИФНС по месту учета.

Сложнее ситуация, когда запрос в порядке ст. 93.1 НК РФ присылает своя ИФНС, но... без поручения от инспекции по месту

учета контрагента, по которому истребует документы или информацию.

Например, в одном деле, рассмотренном судом, ИФНС по месту учета компании прислала требование о представлении вне рамок проверки информации по контрагенту, который состоял на учете в другой инспекции. Компания отказалась исполнять тре-

бование, сославшись на то, что без поручения инспекции по месту учета контрагента оно незаконно. Оспорить последовавший за этим штраф фирма решила в суде. Причем сослалась на Письмо Минфина, в котором затрагивался порядок взаимодействия между налоговыми органами при встречных проверках <11>.

Но судьи поддержали налоговиков. Они указали, что требование составлено по установленной форме и содержит все необходимые для его исполнения сведения, а Письмо Минфина не регулирует поведение лица, у которого истребуют документы <12>. Получается, дело компании - исполнить требование, а кто и зачем инициировал запрос, ее не касается?

Отметим, что в случае, когда проверяемый контрагент и компания состоят на учете в одной инспекции, поручение сама себе ИФНС не выписывает, а сразу присылает компании требование о представлении документов. Есть только один нюанс - подписать такое требование должен руководитель (заместитель руководителя) ИФНС, а не инспектор, проводящий проверку контрагента <13>.

Налоговики вправе запрашивать документы по цепочке контрагентов

Нередко компании пытаются оспорить правомерность истребования у них документов или информации о сделках не с самим проверяемым налогоплательщиком, а с его контрагентами. Но в последнее время судебные решения в пользу налоговиков по этому вопросу перевешивают вердикты в поддержку компаний.

ФНС и суды ссылаются на отказное Определение ВС, в котором говорится, что законодательство не предписывает инспекторам ограничиваться истребованием документов только у первого контрагента налогоплательщика. То есть они вправе запросить, к примеру, документы у компании, покупатель которой впоследствии поставил приобретенный у нее товар проверяемой фирме <14>.

Причем контрагенты последующих звеньев цепочки могут быть неизвестны налоговому органу заранее. И именно с целью их установления может запрашиваться информация. Так что, если ИФНС попросила контрагента представить данные о его поставщиках с указанием наименований фирм, их ИНН и прочих реквизитов и все это относится к движению конкретной партии товара, то такое требование лучше исполнить <15>.

Указывать реквизиты конкретных документов ИФНС не обязана

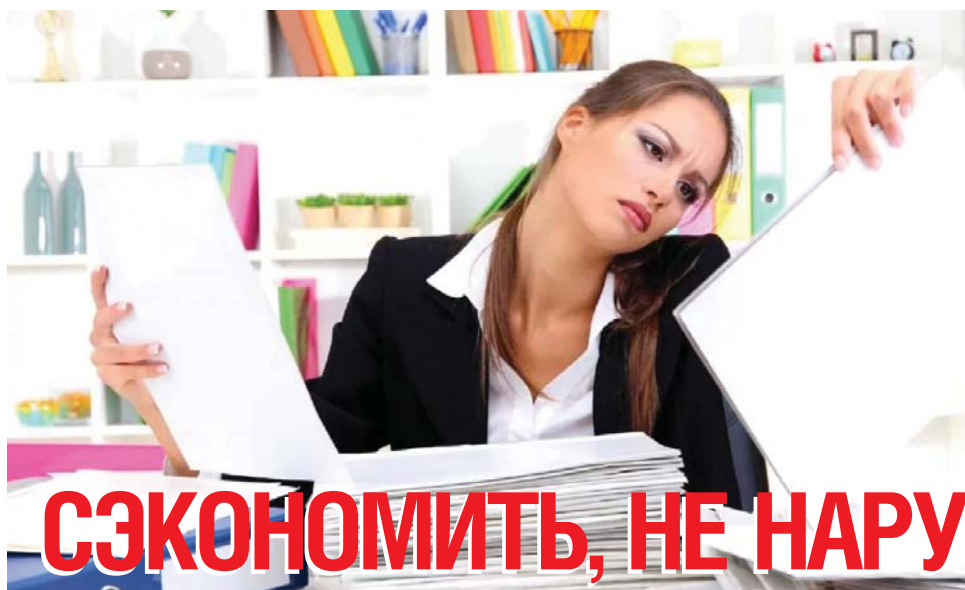
Форма поручения и форма требования о представлении документов предусматривают указание наименования документов, их реквизитов, иных индивидуализирующих признаков и периода, к которому они относятся. Причем в форме требования есть ремарка: реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов указываются при наличии <16>.

Внимание! За неисполнение одного запроса налоговики не должны штрафовать сразу и как за непредставление документов, и как за непредставление информации <17>.

Суды исходят из того, что указывать конкретные реквизиты документов налоговиков не обязаны, поскольку в силу объективных причин просто могут ими не располагать. Могут не знать они и точное количество документов, которые должна представить компания по запросу. И если из требования можно понять, какие документы следует представить и за какой период, то отсутствие реквизитов - не повод для его неисполнения. Например, если ИФНС потребовала представить книгу покупок и книгу продаж, счета-фактуры, договор и иные документы в отношении конкретного контрагента за определенный период, то этого вполне достаточно <18>.

Иногда возникает вопрос: может ли компания не представлять документы, которые по датам «выходят» за пределы проверяемого периода контрагента (если документы запрошены в ходе проверки или дополнительных мероприятий)? Минфин когда-то разъяснял, что при «встречке» могут истребовать документы за любое время без строгой привязки к периоду, за который проводится проверка <19>. С этим соглашались и суды. То есть если установленные сроки хранения запрошенных документов не истекли, лучше их представить <20>.

Окончание на стр. 17



СЭКОНОМИТЬ, НЕ НАРУШАЯ ЗАКОН

ЧЕМ РИСКУЕТ И ЧТО ВЫИГРЫВАЕТ БИЗНЕС ОТ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Окончание. Начвло на стр. 1

В более раннем деле судьи рассмотрели ситуацию, когда организация создала отдельное юрлицо, полностью передав ему вид деятельности, которым занималась ранее, а сама осуществлять этот вид деятельности прекратила (Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 N 15570/12 по делу N А60-40529/2011). Компания предоставляла питание сотрудникам собственными силами, затем было принято решение о выделении этой непрофильной части бизнеса в отдельное юридическое лицо, которое перешло на применение спецрежима. Проверяющие пытались доначислить налоги, указывая на то, что бизнес был раздроблен намеренно, с целью перевести доходы от оказания услуг общественного питания на спецрежим.

Однако компания после «дробления» сама подобные услуги оказывать перестала. Не было доказано, что выручка от услуг по предоставлению питания поступает в основную компанию. У нового юрлица были своя материально-техническая база и собственный персонал для оказания услуг общественного питания.

Суды также отклоняют доводы налоговых органов о незаконности разделения бизнеса в ситуации, когда, например, компания, которая занимается исключительно производством и оптовой торговлей лекарствами, создавала сеть из отдельных юридических лиц – аптек для торговли лекарствами в розницу. Принимая решение в пользу налогоплательщика, суды указали, что в данном случае нельзя говорить о дроблении бизнеса, так как отдельным юридическим лицам передано то направление деятельности, которым существующая организация никогда не занималась. Так как каждая из созданных аптек имела свой персонал, помещения и вела фактическую деятельность по розничной продаже лекарств, получив для этого соответствующую лицензию, доказательства формальности схемы отсутствуют (Постановления 17 ААС от 22.06.2017 по делу N А71-7587/2016, АС Северо-Западного округа от 06.08.2015 N Ф07-4939/2015 по делу N А56-67658/2014). Анализ показывает, что судебные акты приняты в пользу налогоплательщиков лишь в случае недоказанности подконтрольности и несамостоятельности ведения предпринимательской деятельности участниками взаимосвязанных хозяйственных операций.

Примечание. Если организация предполагает оптимизировать бизнес путем разделения бизнес-процессов и выведения их в разные юридические лица или ИП, необходимо иметь веские аргументы и доказательства наличия реальной деловой цели таких действий.

Возможные претензии с точки зрения налогового контроля

В НК РФ в августе 2017 года введена ст. 54.1, согласно которой не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяй-

ственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

ФНС России в Письме от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@ разъясняет, что норма НК РФ фактически определяет условия, препятствующие созданию налоговых схем, направленных на незаконное уменьшение налоговых обязательств. Налоговиками при доказывании фактов неисполнения обязанности по уплате налогов или необоснованного получения права на их возмещение необходимо обеспечить получение доказательств, свидетельствующих об умышленном участии проверяемого в целенаправленном создании агрессивных условий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

Об умышленных действиях экономического субъекта могут свидетельствовать факты юридической, экономической и иной подконтрольности, в том числе на основании взаимозависимости спорных контрагентов, осуществления транзитных операций между взаимозависимыми или аффилированными участниками взаимосвязанных хозяйственных операций, в том числе через посредников, с использованием особых форм расчетов и сроков платежей, а также факты согласованности действий участников и т.п.

В Письме ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ дано более широкое толкование п. 1 ст. 54.1 НК РФ, где в качестве примеров «искажений» приведено, в частности, «дробление» бизнеса, чтобы пользоваться спецрежимами. Применение спецрежимов в группе компаний налоговики рассматривают как схему, направленную на занижение налогов, а группу компаний в целях налогообложения считают единым налогоплательщиком.

В Рекомендациях от ФНС России и Следственного комитета Российской Федерации по выявлению умысла на неуплату налога у должностных лиц - налогоплательщиков особое внимание уделено вопросам, связанным с получением необоснованной налоговой выгоды при дроблении бизнеса (Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@).

В них указывается, что налоговые органы при доказывании умысла должны обращать внимание на следующие обстоятельства:

- реализация товара предпринимателем осуществляется в пределах торговых площадей, используемых налогоплательщиком, при этом арендованные предпринимателем у налогоплательщика торговые площади фактически не представляют собой самостоятельную торговую точку с автономной системой торговли, имеют общие входы, общие торговые залы, оформленные в едином фирменном стиле сети магазинов общества, в которых находятся и товары, принадлежащие обществу, и товары предпринимателя;

- не обособлены от торговых площадей, занимаемых товарами налогоплательщика, единые складские помещения;

- получение денег от покупателей товаров общества и предпринимателя осуществляется через единые кассовые терминалы, расчеты с покупателями производятся работниками налогоплательщика на всех кассах, в том числе принадлежащих предпринимателю. Выручка, полученная от продажи товаров, учитывается через единое программное обеспечение, производится совместное инкассирование выручки налогоплательщика и предпринимателя;

- товары приобретаются налогоплательщиком и предпринимателем по заявке предпринимателя у одних и тех же поставщиков, при этом товары для общества и товары для предпринимателя поступают на склад и в магазины общества;

- доставка, разгрузка и хранение товара осуществляются силами общества ввиду отсутствия соответствующих работников у предпринимателя;

- трудовую деятельность фактически осуществляют одни и те же сотрудники, которые воспринимают общество и предпринимателя как единый субъект предпринимательской деятельности.

С целью выявления и доказывания таких схем налоговым органам рекомендовано ориентироваться на следующие обстоятельства:

- разделенные организации осуществляют один вид деятельности, находятся по одному юридическому адресу, используют одни и те же помещения, кадровый персонал, имеют единую материально-техническую базу, одних заказчиков, представляют собой единый комплекс, вовлеченный в единый производственный процесс;

- ведение налоговой и бухгалтерской отчетности одними лицами, оказание услуг одним заказчиком;

- сотрудники выполняют одну и ту же работу в соответствии с должностными обязанностями, у сотрудников может быть одежда с единым логотипом;

- организации совместно хранят бухгалтерские документы и документы по ведению финансово-хозяйственной деятельности, используют единый IP-адрес, расчетные счета обществ открыты одними и теми же лицами в одних банках, товарно-материальным обеспечением занимается один менеджер по снабжению;

- в случае приближения получаемых доходов в одной из организаций группы взаимозависимых лиц к предельно допустимому размеру для применения УСН договоры с заказчиками либо расторгаются, либо заключаются дополнительные договоры с другой взаимозависимой организацией на тех же условиях.

Теперь для установления этих обстоятельств налоговики должны проверить взаимозависимость юрлиц, установив выгодоприобретателя. С этой целью они проанализируют информационные ресурсы, осмотрят помещения, допросят сотрудников всех звеньев и контрагентов. В случае применения схемы дробления путем вывода активов с целью снижения их величины, предельной для налогоплательщика, позволяющей применять УСН, налоговые органы проведут оценку реальности расчетов по сделке, периода, в котором сделки заключались.

Теперь Методические рекомендации - это образец действия налоговых органов, которые они обязательно внедряют в практику в ближайшее время.

В Письме ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@ представлен обзор судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками актов налоговых органов, вынесенных по результатам налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды.

Фискалы в своем обзоре выделяют 6 разделов:

1. Общие признаки, свидетельствующие о согласованности действий участников схем дробления бизнеса с целью ухода от исполнения налоговой обязанности.

2. Формальный характер деятельности участников схемы.

3. Действительный размер налоговых обязательств.

4. Позиции, сформулированные судами, применительно к случаям установления осуществления предпринимательской деятельности несколькими субъектами.

5. Идентичность осуществляемого вида деятельности.

6. Заключительные положения.

Таким образом, в обзоре развиты идеи, представленные нижестоящим инспекциям в Рекомендациях, для применения в работе. Кроме того, ФНС России раскрыла определенные признаки, по которым инспекторы определяют незаконное дробление бизнеса:

1. Дробление одного бизнеса происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (УСНО или уплата ЕНВД) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность.

2. Применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей деятельности.

3. Налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса.

4. Участники схемы осуществляют аналогичные виды экономической деятельности.

5. Создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей или увеличением численности персонала.

6. Несение расходов участниками схемы друг за друга.

7. Прямая или косвенная взаимозависимость участников схемы дробления (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.).

8. Формальное перераспределение персонала без изменения их должностных обязанностей.

9. Отсутствие у подконтрольных лиц принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов.

10. Использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в Интернете, адресов фактического местонахождения, помещений (офисов, складских и производственных баз и т.п.), банков, в которых открываются и обслуживаются расчетные счета, контрольно-кассовой техники, терминалов и т.д.

11. Единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник либо поставщики и покупатели у всех участников схемы общие.

12. Фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами.

13. Единые для участников схемы службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, поиск и работу с поставщиками и покупателями, юридическое сопровождение, логистику и т.д.

14. Представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами.

15. Показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения.

16. Данные бухучета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли.

17. Распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей исходя из применяемой системы налогообложения.

Примечание. По итогам налоговой проверки налоговые органы доначисляют организации налог на прибыль, НДС, налог на имущество, пени и штрафы. В связи с этим велика вероятность наступления уголовной ответственности для должностных лиц, участвующих в схеме по дроблению бизнеса (ст. 158 и 196 УК РФ).

Рекомендации по минимизации налоговых рисков

Разделение бизнеса между несколькими организациями (или ИП), в том числе и с последующим переводом некоторых из них на специальные налоговые режимы, само по себе не является незаконным. Основным критерием от деления законного дробления от незаконного в данном случае выступает именно разумная деловая цель. Присутствие деловой цели в разделение направлений по видам деятельности не может свидетельствовать об агрессивной направленности на минимизацию.

Вместе с тем рекомендуем при принятии решения о дроблении бизнеса оценить возможность соблюдения следующего:

- 1. Наличие аргументированного заключения об экономическом эффекте в связи с дроблением бизнеса. При расчете предполагаемого экономического эффекта нужно избегать акцента на налоговую оптимизацию. Важно указать, что основной целью является, например, оптимизация хозяйственного процесса и уменьшение предпринимательского риска организации.
- 2. Новые организации должны осуществлять самостоятельные виды деятельности, не являющиеся частью единого торгового процесса, направленного на достижение общего экономического результата организации. То есть должна очевидно усматриваться деловая цель подобного дробления.
- 3. Вновь созданные общества (или ИП) должны иметь собственное имущество, управляться и существовать независимо от организации.
- 4. Наличие у каждого самостоятельного налогоплательщика отдельной материальной (производственной, торговой или технической) базы.
- 5. Вновь созданные организации (ИП) не должны отвечать критериям взаимозависимости, адрес создаваемых в результате дробления организаций должен быть различным.
- 6. Отсутствие взаимной подчиненности и подконтрольности работников разных организаций (любой работник может быть допрошен в рамках выездных налоговых проверок).
- 7. Полная самостоятельность вновь созданных организаций (ИП) должна быть очевидна (они самостоятельно оплачивают текущие расходы, арендные и/или коммунальные платежи, сдают отчетность и т.п. Общество не должно быть единственным источником их доходов, а также не должны быть счета в одном банке, единые IP-адресов).
- 8. Рекомендуем использовать различные сайты.

Соблюдение вышесказанного обезопасит налогоплательщиков. Минимизировать налоговую нагрузку не запрещено, но надо помнить, чтобы она не вызвала претензий со стороны налоговиков, надо проводить ее неагрессивными способами и подходить к этому вопросу серьезно.

В. СОЛДАТКИН,
партнер ООО «Корн-Аудит»,
главный налоговый консультант

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СДЕЛКИ

Казалось бы, все просто: недействительная сделка потому и недействительная, что ее как бы и не было. Соответственно, раз ее не было, то она не может порождать никаких налоговых последствий. При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке. В случае невозможности возвратить полученное в натуре (например, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить его стоимость в деньгах, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

Это понятно. Но как обстоят дела с точки зрения налогообложения? Ведь, напомним, положения гражданского законодательства не применяются к налоговым отношениям, что прямо оговорено в пункте 3 статьи 2 ГК РФ.

Особенно неприятная ситуация возникает в тех случаях, когда недействительная сделка повлекла за собой много соответствующих хозяйственных операций. Например, было приобретено имущество, оно активно эксплуатировалось в производстве, а потом его внезапно пришлось вернуть обратно продавцу.

Бывает и обратная картина: налоговики соглашаются с тем, что сделки как бы и не было, но почему-то отказываются признавать, что, соответственно, и не было ее налоговых последствий.

Притворная, мнимая, ничтожная, недействительная...

При установлении, осуществлении и защите гражданских прав, при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно (п. 3 ст. 1 ГК РФ).

Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения (п. 4 ст. 1 ГК РФ).

Не допускается осуществление гражданских прав исключительно с намерением причинить вред другому лицу, действия в обход закона с противоправной целью, а также иное заведомо недобросовестное осуществление гражданских прав - злоупотребление правом (п. 1 ст. 10 ГК РФ).

В случае несоблюдения данного запрета суд на основании пункта 2 статьи 10 ГК РФ с учетом характера и последствий допущенного злоупотребления отказывает лицу в защите принадлежащего ему права полностью или частично, а также применяет иные меры, предусмотренные законом.

Сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта, является оспоримой, если из закона не следует, что должны применяться другие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки (п. 1 ст. 168 ГК РФ).

Если из закона не следует иное, сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта и при этом посягающая на публичные интересы или права и охраняемые законом интересы третьих лиц, ничтожна (п. 2 ст. 168 ГК РФ).

Злоупотребление правом при совершении сделки нарушает запрет, установленный статьей 10 ГК РФ, поэтому такая сделка признается недействительной на основании статей 10 и 168 ГК РФ.

В статье 170 ГК РФ даются понятия мнимой и притворной сделки.

Мнимая сделка, т.е. сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

Притворная сделка, т.е. сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях, ничтожна. При этом к сделке, которую стороны действительно имели в виду, с учетом существа и содержания сделки применяются относящиеся к ней правила.

В определении ВС РФ от 25.07.2016 по делу N 305-ЭС16-2411 было сказано, что фиктивность мнимой сделки заключается в том, что у сторон нет цели достижения заявленных результатов.

Волеизъявление сторон мнимой сделки не совпадает с их внутренней волей.

Реальной целью мнимой сделки может быть, например, искусственное создание задолженности стороны сделки перед другой стороной для последующего инициирования процедуры банкротства и участия в распределении имущества должника.

В то же время для этой категории ничтожных сделок определения точной цели и не требуется. Само установление факта того, что стороны на самом деле не имели намерения на возникновение, изменение, прекращение гражданских прав и обязанностей, обычно порожаемых такой сделкой, уже является достаточным для квалификации сделки как ничтожной.

Скрытые действительного смысла сделки находится в интересах обеих ее сторон. Совершая сделку лишь для вида, стороны правильно оформляют все документы, но создать реальные правовые последствия не стремятся.

Поэтому факт расхождения волеизъявления с волей устанавливается судом путем анализа фактических обстоятельств, подтверждающих реальность намерений сторон. Обстоятельства устанавливаются на основе оценки совокупности согласующихся между собой доказательств. Доказательства, обосновывающие требования и возражения, представляются в суд лицами, участвующими в деле, и суд не вправе уклониться от их оценки на основании статей 65, 168, 170 АПК РФ.

При наличии обстоятельств, очевидно ука-зывающих на мнимость сделки, или доводов стороны спора о мнимости установление только тех обстоятельств, которые указывают на формальное исполнение сделки, явно недостаточно. Следует учитывать, что стороны мнимой сделки могут также осуществить для вида ее формальное исполнение (п. 86 постановления Пленума ВС РФ от 23.06.2015 N 25).

Таким образом:
- сделка недействительна по основаниям, установленным в ГК РФ, в силу признания ее таковой судом - оспоримая сделка или независимо от такого признания - ничтожная сделка (ст. 166 ГК РФ);

- если из закона не следует иное, то ничтожна сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта и при этом посягающая на публичные интересы или права и охраняемые законом интересы третьих лиц (п. 2 ст. 168 ГК РФ);

- мнимая сделка, т.е. сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна (ст. 170 ГК РФ);

- недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения (ст. 167 ГК РФ).

Если документ теряет силу

Если против какой-то сделки выдвигается обвинение в том, что она мнимая, то даже правильно оформленная документация теряет свою «магическую» силу. Это доказывает постановление Президиума ВАС РФ от 18.10.2012 N 7204/12.

При банкротстве общества один из его участников внезапно обнаружил, что кредитором общества на весьма существенную сумму оказалась компания, якобы поставившая обществу бетон.

Документы по сделке были оформлены по всем правилам, и все три первые судебные инстанции, к которым участник общества обращался с требованием признать эту сделку мнимой и, соответственно, «выкинуть» якобы продавца бетона из реестра кредиторов, ему отказали.

Самое интересное, что судей несколько не смутил тот факт, что якобы поставленный по условиям договора бетон физически поставить было невозможно.

А вот Президиум ВАС РФ этот факт смутил. Суд указал, что в силу статьи 9 АПК РФ задача стороны в суде - это собрать и представить судьям доказательства своей правоты.

Да, никто не доказал, что предъявленные суду накладные на поставку бетона сфальсифицированы. Однако в делах о мнимых сделках этот факт ничего не значит, так как, совершая сделки лишь для вида, стороны правильно оформляют все документы, но создать реальные правовые последствия не стремятся.

Поэтому при рассмотрении вопроса о мнимости сделки формальная проверка документации судом недопустима. Необходима проверка реальности исполнения сделки.

Участник общества технически обосновал физическую невозможность исполнения договора. Нижестоящие суды предположили, что поставщик мог приобрести бетон и у других поставщиков, чем допустили грубую ошибку. Судьи не имеют права принимать решение, исходя из предположений. Они обязаны были затребовать документы у поставщика, чтобы подтвердить или опровергнуть свою версию, чего сделано не было.

Ссылка суда апелляционной инстанции на то, что участником общества не было заявлено требование о применении последствий недействительности сделки, необоснованна, так как пункт 2 статьи 167 ГК РФ связывает применение реституции с фактом исполнения сделки. К мнимой сделке применение реституции невозможно.

Судебная практика: займы

Достаточно типичным является постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.06.2017 N А32-29496/2016. Налицо как преступление, так и наказание: директор общества задумал его обокрасть. Для этого он набирал займы средства у партнеров и сам давал займы средства другим партнерам. Вот только эти партнеры были его собственными фирмами. Деньги, которые туда попали, данный гражданин вывел на личные счета с целью присвоения. И никаких займов, разумеется, отдавать он не собирался. (Небольшую сумму, правда, для придания правдоподобности сделкам фирмы этого гражданина вернули на расчетный счет общества-заимодавца, где гражданин являлся генеральным директором.)

Схема была разоблачена, директор был признан судом виновным, и суд обязал его возместить обществу убытки.

Возмещение убытков - универсальная мера гражданско-правовой ответственности. Ее применяют как в обязательственных правоотношениях, так и в отношениях из причинения вреда.

Окончание на стр. 16,17



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РФ ОТ 21.02.2019 N 68"О ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ РАЗВИТИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ГРАЖДАНСКИХ СЛУЖАЩИХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Обновлен порядок осуществления профессионального развития госслужащих.

Такое развитие включает в себя:

- дополнительное профессиональное образование (срок обучения по программе повышения квалификации - не менее 16 часов, по программе профессиональной переподготовки - не менее 500 часов);
- семинары, тренинги, мастер-классы, иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение гражданами служащими новых знаний и умений;
- конференции, круглые столы, служебные стажировки, иные мероприятия, направленные на изучение передового опыта, технологий государственного управления, обмен опытом;
- самостоятельное изучение гражданами служащими соответствующих образовательных материалов, размещенных на едином специализированном информационном ресурсе, а также в иных информационных системах;
- образовательные курсы, доступ к которым предоставляется гражданам служащим в дистанционной форме.

В целях формирования у молодых госслужащих профессиональных знаний и умений, надлежащего исполнения ими должностных обязанностей, ознакомления с особенностями прохождения службы в соответствующем государственном органе осуществляется наставничество.

Профессиональное развитие госслужащего осуществляется в течение всего периода прохождения им службы. Результаты его участия в мероприятиях по профессиональному развитию могут учитываться при рассмотрении вопросов о его аттестации, направлении для участия в других мероприятиях по профессиональному развитию, назначении на иную должность в порядке должностного роста, а также о его премировании.

Начиная с 2019 года предусмотрена возможность использования госслужащими государственных образовательных сертификатов на дополнительное профессиональное образование посредством федеральной государственной информационной системы в области госслужбы. Правила его выдачи устанавливаются Правительством РФ.

Признан утратившим силу, в числе прочего, Указ Президента РФ от 28.12.2006 N 1474 «О дополнительном профессиональном образовании государственных гражданских служащих Российской Федерации».

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 21.02.2019 N 12-ФЗ"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ»

С 1 июня 2020 года взыскание по исполнительным листам не может быть обращено на денежные выплаты социального характера.

Речь идет о средствах, выделенных гражданам, пострадавшим в результате ЧС, в качестве единовременной материальной помо-

Новости федерального законодательства

щи и/или финансовой помощи в связи с утратой имущества первой необходимости и/или в качестве единовременного пособия членам семей граждан, погибших (умерших) в результате ЧС, и гражданам, здоровью которых причинен вред различной степени тяжести.

Лица, выплачивающие гражданину заработную плату или иные доходы, в отношении которых установлены ограничения и/или на которые не может быть обращено взыскание в соответствии с Федеральным законом «Об исполнительном производстве», обязаны указывать в расчетных документах соответствующий код вида дохода. Порядок указания кода вида дохода в расчетных документах будет устанавливать Банк России.

Кроме того:

закреплена обязанность должника предоставлять документы, подтверждающие наличие у него наличных денежных средств, на которые не может быть обращено взыскание; установлена обязанность банка или иной кредитной организации, осуществляющих обслуживание счетов должника, осуществлять расчет суммы денежных средств, на которую обращается взыскание, с учетом установленных ограничений и запретов на обращение взыскания (порядок расчета будет устанавливаться Минюстом России по согласованию с Банком России);

предусмотрено, что лица, выплачивающие должнику заработную плату и/или иные доходы путем их перечисления на счет должника в банке или иной кредитной организации, обязаны указывать в расчетном документе сумму, взысканную по исполнительному документу.

Федеральный закон вступает в силу с 1 июня 2020 года.

ЖИЛИЩЕ

ПРИКАЗ МИНСТРОА РОССИИ ОТ 28.01.2019 N 44/ПР"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРОТОКОЛОВ ОБЩИХ СОБРАНИЙ СОБСТВЕННИКОВ ПОМЕЩЕНИЙ В МНОГООКВАРТИРНЫХ ДОМАХ И ПОРЯДКА НАПРАВЛЕНИЯ ПОДЛИННИКОВ РЕШЕНИЙ И ПРОТОКОЛОВ ОБЩИХ СОБРАНИЙ СОБСТВЕННИКОВ ПОМЕЩЕНИЙ В МНОГООКВАРТИРНЫХ ДОМАХ В УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЖИЛИЩНЫЙ НАДЗОР"

Обновлен порядок оформления протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах.

Установлены требования к оформлению протоколов общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах и порядок направления подлинников решений и протоколов общих собраний в уполномоченные органы исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющие государственный жилищный надзор.

Протокол оформляется в письменной форме в сроки, установленные общим собранием, но не позднее чем через 10 календарных дней с даты проведения собрания. Протокол оформляется секретарем общего собрания, который избирается его решением.

Определены в том числе перечень сведений, которые должны содержаться в протоколе, порядок его подписания, требования к

оформлению реквизитов протокола, перечень обязательных приложений к нему.

Признан утратившим силу аналогичный Приказ Минстроя России от 25.12.2015 N 937/пр.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПРОЕКТ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ КОЭФФИЦИЕНТА ИНДЕКСАЦИИ С 1 АПРЕЛЯ 2019 Г. СОЦИАЛЬНЫХ ПЕНСИЙ»

С 1 апреля 2019 года предлагается проиндексировать размеры социальных пенсий на 2,0 процента.

В соответствии со статьей 25 Федерального закона «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» с 1 апреля 2019 года должна быть осуществлена индексация социальных пенсий с учетом темпов роста прожиточного минимума пенсионера в Российской Федерации за прошедший 2018 год.

Согласно пояснительной записке темп роста прожиточного минимума пенсионера в Российской Федерации за 2018 год составил 102,0 процента. В результате индексации средний размер социальной пенсии увеличится на 182 рубля.

Также сообщается, что одновременно, исходя из соответствующих размеров социальных пенсий, будут повышены пенсии по государственному пенсионному обеспечению военнослужащих, проходивших военную службу по призыву, пенсии членов их семей, пенсии участников Великой Отечественной войны, пенсии граждан, награжденных знаком «Жителю блокадного Ленинграда», пенсии граждан, пострадавших в результате радиационных или техногенных катастроф, и пенсии членов их семей, пенсии граждан из числа работников летно-испытательного состава, а также надбавки к пенсии за выслугу лет гражданам из числа космонавтов, размеры повышений, установленных к пенсии граждан из числа космонавтов и членов их семей, работников летно-испытательного состава.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 20.02.2019 N 166 «О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭКСПЛУАТАЦИЕЙ АВТОМОТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ АКТОВ И ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ НЕКОТОРЫХ АКТОВ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ПТС на бланке, выданные до 1 ноября 2019 года, будут действовать до оформления собственниками транспортных средств электронных паспортов.

Установлено, что паспорт транспортного средства (шасси транспортного средства), оформленный и выданный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 18.05.1993 N 477 «О введении паспортов транспортных средств» до 1 ноября 2019 года, является действительным до момента оформления в отношении этого транспортного средства в соответствии с Соглашением о введении единых форм паспорта транс-

портного средства (паспорта шасси транспортного средства) и паспорта самоходной машины и других видов техники и организации систем электронных паспортов от 15 августа 2014 г. на основании заявления его собственника электронного ПТС взамен указанного.

С 1 ноября 2019 года признано утратившим силу Постановление Правительства РФ от 18.05.1993 N 477 «О введении паспортов транспортных средств».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 21.02.2019 N 179"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Уточнены полномочия органов местного самоуправления в области газоснабжения.

Федеральным законом от 19.07.2018 N 210-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О газоснабжении в Российской Федерации», помимо прочего, конкретизировались полномочия органов местного самоуправления по организации газоснабжения жителей. К таким полномочиям были отнесены подготовка местных жителей к использованию газа в соответствии с межрегиональными и региональными программами газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и других организаций, согласование схем расположения объектов газоснабжения, используемых для обеспечения газом.

В связи с принятием указанного Федерального закона настоящим Постановлением вносятся изменения в Правила разработки и реализации межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и других организаций, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 10.09.2016 N 903 «О порядке разработки и реализации межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций».

Предусматривается, что местные власти должны будут информировать жителей о сроках, порядке, условиях подключения к газораспределительным сетям, о прогнозной стоимости газа, расчете максимальной потребности населенного пункта в газе, выделении земельных участков для размещения объектов газоснабжения. Органы исполнительной власти субъектов РФ должны будут размещать проекты программ газификации на своих официальных сайтах для проведения публичных обсуждений.

Постановлением определен порядок согласования с органами местного самоуправления проектов региональных программ газификации, подготовленных органами государственной власти субъектов РФ, порядок проведения публичных обсуждений проектов таких программ и действия по подготовке жителей к использованию газа. Предусматривается информирование граждан о сроках, порядке, условиях подключения к газораспределительным сетям, о прогнозной стоимости газа, расчете максимальной потребности населенного пункта в газе, выделении земельных участков для размещения объектов газоснабжения.

На органы исполнительной власти субъектов РФ, кроме того, возложена обязанность размещать проекты программ газификации на своих официальных сайтах в сети Интернет для проведения публичных обсуждений.



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 08.02.2019 N 8-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В УСТАВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Закреплено, что правительство Самарской области определяет порядок разработки и корректировки документов стратегического планирования, находящихся в ведении правительства Самарской области, и утверждает (одобряет) такие документы.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.02.2019 N 72"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 17.05.2017 N 323 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ПОДДЕРЖКА ИНИЦИАТИВ НАСЕЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2017 - 2025 ГОДЫ И ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 30.12.2011 N 912 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ОБЩИХ ТРЕБОВАНИЙ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ И РАСПРЕДЕЛЕНИЮ СУБСИДИЙ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА МЕСТНЫМ БЮДЖЕТАМ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, А ТАКЖЕ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРЕЧНЯ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ПО ВОПРОСАМ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ, В ЦЕЛЯХ СОФИНАНСИРОВАНИЯ КОТОРЫХ ПРЕДОСТАВЛЯЮТСЯ СУБСИДИИ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА»

Снижен общий объем финансирования государственной программы с 2152510,69 тыс. рублей до 2141010,69 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансовое содержание мероприятий программы уменьшено с 230000,00 тыс. рублей до 218500,00 тыс. рублей.

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.02.2019 N 12-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 7 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Законом установлено, что в случае выявления при проведении проверок нарушений юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем и гражданином обязательных требований должностные лица органов муниципального земельного контроля, проводившие проверку, в течение трех рабочих дней со дня составления акта проверки направляют копию акта проверки с указанием информации о наличии признаков выявленного нарушения в структурное подразделение территориального органа федерального органа государственного земельного надзора по соответствующему муниципальному образованию (либо в случае отсутствия данного структурного подразделения - в территориальный орган федерального органа государственного

Новости губернского законодательства

земельного надзора). Копия акта проверки направляется в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица органа муниципального земельного контроля, или, в случае невозможности направления в форме электронного документа, на бумажном носителе.

Закон Самарской области от 12.02.2019 N 11-ГД»О внесении изменения в статью 18.2 Закона Самарской области «О земле»

Предельные максимальные цены (тарифы, расценки, ставки и тому подобное) работ по подготовке проекта межевания земельного участка или земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения изменены с учетом уровня инфляции с 203 рублей до 212 рублей за гектар.

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 08.02.2019 N 9-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Актуализированы следующие нормативные правовые акты Самарской области, из которых исключены понятия «дачный» и «дачник»: Закон Самарской области от 11 марта 2005 года N 94-ГД «О земле», Закон Самарской области от 9 февраля 2006 года N 1-ГД «О лицах, замещающих государственные должности Самарской области», Закон Самарской области от 13 января 2014 года N 7-ГД «Об обеспечении тишины и покоя граждан в ночное время на территории Самарской области», Закон Самарской области от 29 февраля 2016 года N 36-ГД «О пчеловодстве», Закон Самарской области от 13 июня 2018 года N 48-ГД «О порядке определения границ прилегающих территорий для целей благоустройства в Самарской области».

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.02.2019 N 13-ГД»О ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННОЙ ПАЛАТЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Закреплено, что Торгово-промышленная палата является негосударственной некоммерческой организацией, созданной в целях содействия развитию предпринимательской, инвестиционной, инновационной деятельности и промышленности, реализации иных целей и задач, предусмотренных Законом Российской Федерации «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации».

Законом определены основные формы взаимодействия Торгово-промышленной палаты Самарской области с органами государственной власти Самарской области и органами местного самоуправления.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 01.02.2019 N 45"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 676 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ПОДДЕРЖКА СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

Государственная программа продлена до 2021 года.

Увеличен объем финансирования программы с 969360,11 тыс. рублей до 1103204,27 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование программы скорректировано с 72439,34 тыс. рублей до 175972,50 тыс. рублей.

ЖИЛИЩЕ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 08.02.2019 N 5-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О СИСТЕМЕ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГОВКВАРТИРНЫХ ДОМАХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Установлено, что взносы на капитальный ремонт не уплачиваются собственниками помещений в многоквартирном доме, в котором имеется менее чем пять квартир (ранее этот показатель был равен трем квартирам). При этом такой жилой дом не вносится в перечень многоквартирных домов, формируемый для включения в региональную программу капитального ремонта.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 18.02.2019 N 77"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА СОЦИАЛЬНОГО НАЙМА С ДЕТЬМИ-СИРОТАМИ И ДЕТЬМИ, ОСТАВШИМИСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ, ЛИЦАМИ ИЗ ЧИСЛА ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ»

Установлена процедура работы органов местного самоуправления Самарской области по заключению договора социального найма муниципального жилищного фонда с детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Решение о заключении договора социального найма принимается органами местного самоуправления не позднее одного месяца до окончания срока действия договора найма специализированного жилого помещения. Договор социального найма заключается не позднее дня, следующего за днем окончания срока действия договора найма специализированного жилого помещения.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.02.2019 N 61"ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА IV КВАРТАЛ 2018 ГОДА В РАСЧЕТЕ НА ДУШУ НАСЕЛЕНИЯ И ПО ОСНОВНЫМ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКИМ ГРУППАМ»

Снизилась величина прожиточного минимума в Самарской области за IV квартал 2018 года, которая в расчете на душу населения составила 9872 рубля (для сравнения: за III квартал 2018 года этот показатель был установлен в размере 10219 рублей).

По категориям граждан новый прожиточный минимум также снизился и составил:

для трудоспособного населения - 10876 рублей; для пенсионеров - 7827 рублей; для детей - 9608 рублей.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 08.02.2019 N 10-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ПОНИЖЕННЫХ СТАВКАХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАЧИСЛЯЕМОГО В ОБЛАСТНОЙ БЮДЖЕТ» И ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Актуализированы следующие Законы Самарской области: от 7 ноября 2005 года N 187-ГД «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областную бюджет» и от 25 ноября 2003 года N 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области». Из законов исключена норма, касающаяся начала исчисления льготного налогового периода, зависящего от времени согласования бизнес-плана реализации инвестиционного проекта, - до или после 1 августа текущего года.

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВОПОРЯДКА

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 08.02.2019 N 6-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 10 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Законом утверждено, что не допускается проведение независимой антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов) Самарской области гражданами и организациями, указанными в статье 5 Федерального закона «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» (например, гражданами, имеющими неснятую или непогашенную судимость, международными и иностранными организациями, некоммерческими организациями, выполняющими функции иностранного агента).

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.02.2019 N 84"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.11.2013 N 616 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2021 ГОДЫ»

Увеличен общий объем средств областного бюджета, формируемый в том числе с учетом поступающих в областной бюджет средств федерального бюджета, а также за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Самарской области, с 5007,68 млн рублей до 5407,99 млн рублей, в частности, в 2019 году финансирование скорректировано с 594,01 млн рублей до 866,77 млн рублей.



Обзор правовых актов городского округа Тольятти

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 06.02.2019 N 138 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОБРАЩЕНИИ ДЕПУТАТА ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, УТВЕРЖДЕННОЕ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ТОЛЬЯТТИНСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ ОТ 02.11.2005 N 278"

Закреплено, что субъекты, которым направлено обращение, в соответствии с частью 2 статьи 8 Закона Самарской области от 10.07.2008 N 67-ГД «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Самарской области», должны дать ответ на это обращение и предоставить запрашиваемые документы и сведения по вопросам, входящим в их компетенцию, безотлагательно, но не позднее пяти рабочих дней со дня регистрации обращения. В случае необходимости в связи с обращением депутата дополнительного изучения вопроса или проверки информации, содержащейся в обращении, субъекты, которым направлено обращение, обязаны сообщить об этом в трехдневный срок со дня регистрации обращения и дать ответ, документы, сведения не позднее 30 дней со дня регистрации обращения. Сведения, составляющие государственную тайну, предоставляются в порядке, установленном федеральным законодательством о государственной тайне.»

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.02.2019 N 343-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 12.08.2013 N 2546-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ О РАЗРАБОТКЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РЕАЛИЗАЦИИ, ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что в муниципальную программу не включаются расходы (издержки) на исполнение судебных актов, за исключением суммы основного долга по принятым обязательствам.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.01.2019 N 176-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 04.09.2018 N 2605-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ О ПОДГОТОВКЕ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО ПЛАНИРОВКЕ ТЕРРИТОРИИ НА ОСНОВании ПРЕДЛОЖЕНИЙ ФИЗИЧЕСКИХ ИЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»

Обозначено, что предметом досудебного (внесудебного) обжалования являются в том числе: требование у заявителя при предоставлении муниципальной услуги документов или информации, отсутствие и (или) недостоверность которых не указывались при перво-

воначальном отказе в приеме документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги, либо в предоставлении муниципальной услуги, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 7 Федерального закона 210-ФЗ. В указанном случае досудебное (внесудебное) обжалование заявителем решений и действий (бездействия) многофункционального центра, работника многофункционального центра возможно в случае, если на многофункциональный центр, решения и действия (бездействие) которого обжалуются, возложена функция по предоставлению соответствующей муниципальной услуги в полном объеме.

При этом, в случае признания жалобы подлежащей удовлетворению в ответе заявителем подается информация о действиях, осуществляемых органом, предоставляющим муниципальную услугу, многофункциональным центром либо организацией, предусмотренной частью 1.1 статьи 16 Федерального закона N 210-ФЗ, в целях незамедлительного устранения выявленных нарушений при оказании муниципальной услуги, а также приносятся извинения за доставленные неудобства и указывается информация о дальнейших действиях, которые необходимо совершить заявителю в целях получения муниципальной услуги. В случае признания жалобы не подлежащей удовлетворению в ответе заявителем подается аргументированные разъяснения о причинах принятого решения, а также информация о порядке обжалования принятого решения.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.02.2019 N 325-П/1 "О НОРМАТИВЕ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ ТОЛЬЯТТИ НА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ 2019 ГОДА В РАМКАХ ОСНОВНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИЛЬЕМ МОЛОДЫХ СЕМЕЙ» ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМ И КОМФОРТНЫМ ЖИЛЬЕМ И КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ ГРАЖДАН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» И МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ «МОЛОДОЙ СЕМЬЕ - ДОСТУПНОЕ ЖИЛЬЕ» НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

В целях обеспечения государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий установлен на первый квартал 2019 года норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городскому округу Тольятти для расчета размеров социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства, предоставляемых молодым семьям, предусмотренных основным мероприятием «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации, муниципальной программой городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 N 3155-п/1, в размере 36674 рубля.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.02.2019 N 323-П/1 "О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Признано утратившим силу Постановление мэрии городского округа Тольятти от 24.12.2013 N 4025-п/1 «Об утверждении порядка содержания домашних животных и отлова бродячих животных на территории городского округа Тольятти» с изменяющими его документами.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.02.2019 N 209-П/1 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗАТРАТ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ БЕСПЛАТНОГО, ЛЬГОТНОГО ПИТАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Определен механизм предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения затрат по предоставлению бесплатного, льготного питания обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений городского округа Тольятти, за исключением канликул. Право на получение субсидии имеют юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальные предприниматели, физические лица - производители товаров, работ, услуг, осуществляющие предоставление бесплатного, льготного питания обучающимся, и у которых с общеобразовательными учреждениями заключены договоры аренды недвижимого имущества в целях создания необходимых условий для организации питания обучающихся и работников указанных общеобразовательных учреждений.

КРОМЕ ТОГО, УТВЕРЖДЕНО ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИССИИ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗАТРАТ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ БЕСПЛАТНОГО, ЛЬГОТНОГО ПИТАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ. УСТАНОВЛЕНО, ЧТО КОМИССИЯ ЯВЛЯЕТСЯ СОВЕЩАТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ ПРИ ДЕПАРТАМЕНТЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, РЕШЕНИЯ КОТОРОГО НОСЯТ РЕКОМЕНДА-

ТЕЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР, И ДЕЙСТВУЕТ НА ПОСТОЯННОЙ ОСНОВЕ В ЦЕЛЯХ РАССМОТРЕНИЯ ВОПРОСОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ, ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗАТРАТ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ БЕСПЛАТНОГО, ЛЬГОТНОГО ПИТАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ. К ПОЛНОМОЧИЯМ КОМИССИИ ОТНЕСЕНЫ: РАССМОТРЕНИЕ И ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ЗАЯВКИ И ДОКУМЕНТАЦИИ, ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ЗАЯВИТЕЛЕМ; ПОДГОТОВКА ПЕРЕЧНЯ ЗАЯВИТЕЛЕЙ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ ТРЕБОВАНИЯМ, УСТАНОВЛЕННЫМ ПОРЯДКОМ; ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С ПОРЯДКОМ РАСЧЕТА ОБЩЕГО РАЗМЕРА СУБСИДИИ ЗАЯВИТЕЛЮ, ВКЛЮЧЕННОМУ В СООТВЕТСТВИИ С ПРОТОКОЛОМ КОМИССИИ В ПЕРЕЧЕНЬ ЗАЯВИТЕЛЕЙ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ ТРЕБОВАНИЯМ ПОРЯДКА.

Признаны утратившими силу: Постановление мэрии городского округа Тольятти от 21.09.2010 N 2602-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения затрат по предоставлению бесплатного, льготного питания обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений городского округа Тольятти» с изменяющими его документами; Постановление мэрии городского округа Тольятти от 14.02.2013 N 449-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения затрат по предоставлению бесплатного, льготного питания обучающимся в государственных, муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, и (или) основного общего, и (или) среднего (полного) общего образования, расположенных на территории городского округа Тольятти»; Постановление мэрии городского округа Тольятти от 10.10.2013 N 3118-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения затрат по предоставлению бесплатного, льготного питания обучающимся в государственных, муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы начального общего, и (или) основного общего, и (или) среднего (полного) общего образования, расположенных на территории городского округа Тольятти».



ПОТЕРЯ ПРАВА НА ЕНВД: ПОЛУЧЕНИЕ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС ЗАДНИМ ЧИСЛОМ

Когда теряется право на ЕНВД

Система налогообложения в виде ЕНВД применяется в отношении видов деятельности, перечисленных в п. 2 ст. 346.26 НК РФ. К ним для возможности использования ЕНВД предъявляются специальные требования. Например, для розничной торговли через магазины и павильоны площадь торгового зала не должна превышать 150 кв. м по каждому объекту, а при оказании бытовых услуг они должны относиться к кодам видов деятельности, указанным в распоряжении Правительства РФ от 24.11.2016 N 2496-р, и т.д. Если компания специальные требования к виду деятельности не соблюдает, она теряет право на применение ЕНВД.

Кроме того, основанием для утраты права на ЕНВД может послужить ведение вида деятельности, указанного в п. 2 ст. 346.26 НК РФ, с нарушением условий, установленных в п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ. Например, если деятельность осуществляется в рамках договора простого товарищества или если в отношении данного вида деятельности введен торговый сбор.

Потеря права на ЕНВД происходит и при нарушении компанией требований п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ. В частности, это может быть превышение численности наемных работников (более 100 человек), или доли участия других организаций (более 25%).

Если при проведении проверки налоговиков установят, что компания не имела права применять ЕНВД, они доначислят ей налоги в рамках общей системы налогообложения, в том числе и НДС (если компания не находится на УСН).

Условия для освобождения от НДС

У плательщиков НДС есть возможность получить освобождение от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой этого налога. Воспользоваться таким послаблением можно, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Лица, которые используют право на освобождение, должны не позднее 20-го числа месяца, с которого применяется освобождение, представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующее уведомление и документы, подтверждающие право на освобождение (п. 3 ст. 145 НК РФ).

В пункте 2 постановления от 30.05.2014 N 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» Пленум ВАС РФ разъяснил, что по смыслу п. 3 ст. 145 НК РФ налогоплательщик лишь информирует налоговый орган о своем намерении использовать право на освобождение, а последствия нарушения срока уведомления законом не определены. При этом в силу закона такое уведомление может быть представлено и после

На практике встречаются ситуации, когда компания применяет ЕНВД, а по результатам проверки оказывается, что она не имела права на использование этого спецрежима. О том, может ли в этом случае организация получить освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ за время применения ЕНВД, мы расскажем в этой статье.

начала применения освобождения. Поэтому лицам, фактически использовавшим в соответствующих налоговых периодах освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, не может быть отказано в праве на такое освобождение только лишь по мотиву непредставления в установленный срок уведомления и необходимых документов.

Таким образом, неподача уведомления в установленный в п. 3 ст. 145 НК РФ срок не препятствует освобождению от НДС, если по факту выполняется условие о размере выручки, приведенное в п. 1 ст. 145 НК РФ. В связи с этим возникает вопрос, может ли компания представить уведомление о применении освобождения от НДС за период неправомерного использования ЕНВД?

На практике уведомление может быть подано как в ходе налоговой проверки, так и после ее окончания. Рассмотрим эти ситуации подробнее.

Уведомление в ходе налоговой проверки

В постановлении от 24.09.2013 N 3365/13 Президиум ВАС РФ рассмотрел ситуацию, когда в ходе налоговой проверки было обнаружено, что предприниматель не имел права применять ЕНВД, поскольку занимался изготовлением металлоконструкций, автомобильных деталей и узлов и реализовывал их юридическим лицам. Налоговики доначислили ему налоги по общей системе налогообложения.

Вместе с возражениями на акт проверки предприниматель представил уведомление об освобождении от НДС по ст. 145 НК РФ за период применения ЕНВД. Но налоговики все равно доначислили НДС. По их мнению, предпринимателем не соблюден уведомительный порядок о применении права на освобождение от НДС в спорные налоговые периоды.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали налоговиков, а кассационный суд встал на защиту предпринимателя. Спор дошел до Президиума ВАС РФ.

Высшие арбитры указали, что для случаев, когда о необходимости уплаты НДС становится известно по результатам мероприятий налогового контроля, проведенных инспекцией, порядок реализации права на освобождение от уплаты НДС Кодексом не предусмотрен. Однако отсутствие установленного порядка не означает, что указанное право не может быть реализовано.

Предприниматель не признавался плательщиком НДС в соответствии с п. 4 ст. 346.26 НК РФ. Поэтому инспекция, установив неправильную квалификацию осуществляемой им деятельности, должна была учесть поданное заявление о праве на применение освобождения от НДС и

определить наличие у предпринимателя данного права на основании представленных им документов.

Президиум ВАС РФ также отметил, что судебные акты по делам со схожими фактическими обстоятельствами, принятые на основании норм права в истолковании, расходящемся с приведенной позицией, могут быть пересмотрены.

Руководствуясь вышеназванными разъяснениями Президиума ВАС РФ и Пленума ВАС РФ в постановлении от 30.05.2014 N 33, Минфин России в письме от 18.03.2015 N 03-07-15/14580 указал, что налоговый орган должен учесть заявление предпринимателя об освобождении от НДС, представленное за тот период, в котором им утрачено право на применение спецрежима, и определить наличие у него данного права на основании представленных документов.

Отметим, что в письме рассматривалась ситуация с утратой права на ПСН, но сказанное в нем справедливо и для ЕНВД, поскольку разъяснения даны на основании постановления Президиума ВАС РФ, в котором рассматривалась ситуация с утратой права на ЕНВД. Позиция финансов была доведена до сведения нижестоящих налоговых органов письмом ФНС России от 29.06.2015 N ГД-4-3/11238@.

Уведомление после окончания проверки

Компания может быть не согласна с результатами налоговой проверки и попытаться оспорить в суде вывод налоговиков о неправомерности применения ЕНВД. В этом случае вопрос об освобождении от НДС по ст. 145 НК РФ может возникнуть лишь только в том случае, если компания проиграет судебное разбирательство. Именно такую ситуацию рассмотрел Верховный суд РФ в Определении от 31.01.2018 N 306-КГ17-15420.

Индивидуальный предприниматель в рамках ЕНВД реализовывал товары юридическим лицам по безналичному расчету. Налоговики сочли применение данного спецрежима необоснованным, поскольку продажа товаров производилась в рамках договора поставки. Они доначислили бизнесмену налоги по общей системе налогообложения, в том числе и НДС.

Предприниматель обратился в суд, но потерпел неудачу. Тогда он представил в налоговую инспекцию уведомление об освобождении от НДС за периоды, в которых применял ЕНВД. Но инспекторы в освобождении отказали, так как уведомления были поданы после проведения налоговой проверки и вступления в силу решения суда.

Суды трех инстанций поддержали налоговиков. Логика их рассуждений была следующей. В пункте 5 постановления

Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 сказано, что право на налоговую льготу, не использованную в предыдущих налоговых периодах, налогоплательщик может реализовать путем подачи уточненной декларации, а также заявления в рамках проведения выездной налоговой проверки. В ходе налоговой проверки никаких заявлений от предпринимателя не поступало. Поэтому налоговый орган при вынесении решения по ее результатам не мог рассматривать вопрос о наличии (отсутствии) оснований для освобождения бизнесмена от НДС. Правомерность доначисления налога была подтверждена судом. Таким образом, инспекторы на законных основаниях отказали в применении права на освобождение от НДС.

Верховный суд РФ решения судов отменил. Он указал, что непредставление уведомления или нарушение срока его подачи не влечет за собой утрату права на освобождение от НДС. Поскольку освобождение фактически применялось (налог не исчислялся и не предьявлялся покупателям), отказ в рассмотрении уведомления приведет к взиманию налога при отсутствии экономического источника его уплаты.

Суды не учли, что предприниматель обратился с уведомлением после вступления в силу судебного акта, в котором окончательно был определен его статус в качестве плательщика налогов по общей системе налогообложения. В рамках проведения проверки он не мог заявить об освобождении. Ведь это означало бы его согласие с позицией налоговиков, которую он оспаривал в суде.

Данное Определение Верховного суда РФ в составе обзора правовых позиций, принятых в I квартале 2018 г. по вопросам налогообложения, было доведено до сведения нижестоящих налоговых органов письмом ФНС России от 11.04.2018 N СА-4-7/6940.

А в письме от 01.10.2018 N СД-4-3/19050@ ФНС России рассмотрела ситуацию, когда компании, применявшей ЕНВД, были доначислены налоги в рамках общей системы налогообложения. После рассмотрения спора о правомерности данных доначислений в судебном порядке компания направила в инспекцию уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС за 2013 - 2015 гг., сообщив, что выручка от реализации товаров без учета налога не превышает в совокупности 2 млн руб.

Специалисты налогового ведомства указали, что при решении вопроса о правомерности применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в случае представления организацией уведомления об использовании права на такое освобождение после обжалования результатов выездной налоговой проверки в судебном порядке следует руководствоваться Определением Верховного суда РФ от 31.01.2018 N 306-КГ17-15420.

О. МОКРОУСОВ



Удержание алиментов в месяц совершеннолетия ребенка

Компания с сотрудника удерживает алименты в пользу несовершеннолетнего сына, 9 января сыну исполнилось 18 лет. Должны ли мы уплатить алименты за дни с 1 по 9 января, ведь фактически они не рабочие? Работник работает по графику 5-дневная рабочая неделя.

Выплата алиментов, взыскиваемых в судебном порядке, прекращается, в частности, по достижении ребенком совершеннолетия (п. 2 ст. 120 СК РФ). Поэтому со дня совершеннолетия ребенка организация прекращает удерживать алименты.

Порядок расчета алиментов в месяце, когда ребенку исполняется 18 лет (п. 1 ст. 54 СК РФ), нормативными актами не установлен.

Логично, что расчет подлежащих удержанию за такой месяц алиментов следует произвести за период до наступления совершеннолетия. Для этого нужно разделить зарплату (иной доход) работника за этот месяц на две части. И алименты удерживать только с той суммы, которая приходится на период с начала месяца до дня совершеннолетия ребенка.

Статьей 129 Трудового кодекса РФ установлено, что заработная плата - это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой

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

работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты). При этом под должностным окладом понимается фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Таким образом, размер алиментов должен рассчитываться пропорционально количеству рабочих дней, приходящихся на период несовершеннолетия ребенка.

В период с 01.01.2019 по 08.01.2019 у работника не было рабочих дней, следовательно, организация не должна удерживать алименты за январь 2019 г.

08 февраля 2019 г.

Экспорт при УСН и НДС

ИП находится на УСНО. Продает оборудование на Украину. При выставлении счета необходимо указывать НДС? Нужно ли начислять НДС при продаже, ведь в таможенной декларации он указывается?

В общем случае при УСН не нужно платить НДС и отчитываться по нему. Из данного правила есть несколько исключений. Например, вы должны уплатить налог при импорте товаров или при выставлении покупателю счета-фактуры с выделенным НДС.

При экспорте на УСН вы не являетесь плательщиком НДС (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). Это значит, что вы не должны начислять НДС (в том числе по ставке 0%), выставлять счета-фактуры, подавать в налоговую инспекцию декларацию по НДС и документы, которые подтверждают экспорт.

Также на УСН вы не можете возмещать из бюджета «входной» НДС по товарам, которые продали на экспорт.

Вычеты «входного» НДС и, соответственно, возмещение налога из бюджета при экспорте полагаются только плательщикам НДС (п. п. 1, 2 ст. 171, п. 2 ст. 173 НК РФ). Но вы можете учесть «входной» НДС в расходах, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (пп. 3 п. 2 ст. 170, пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Если у вас объект «доходы», то вы не сможете учесть «входной» НДС при расчете налога на УСН (п. 1 ст. 346.18, п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, ИП на УСНО не является плательщиком НДС, в том числе и при экспорте оборудования на Украину, и, следовательно, НДС в таможенной декларации не указывается.

11 февраля 2019 г.

Выплата дивидендов до сдачи баланса

ООО на УСН. Директор и учредитель в одном лице (100%) Можно ли принять решение о выплате дивидендов в феврале 2019г о выплате дивидендов до сдачи баланса? В течение 2018 года промежуточные дивиденды не выплачивались.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества (п. 1 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Закон N 14-ФЗ)).

Из буквального содержания п. 1 ст. 28 Закона N 14-ФЗ прямо следует, что источ-

ником выплаты дивидендов участникам общества является чистая прибыль, то есть прибыль, оставшаяся на балансе общества после налогообложения. При этом действующее законодательство РФ не устанавливает требования о том, что дивиденды участникам общества могут быть выплачены исключительно за счет прибыли, полученной по итогам заверченного отчетного периода (квартала, полугодия или года).

Прямого запрета на выплату участникам общества дивидендов за счет прибыли прошлых лет закон не содержит, на что обращается внимание в судебной практике (Постановление арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.10.2016 N Ф08-7341/2016).

При принятии указанного решения должны соблюдаться требования ст. 29 Закона N 14-ФЗ о том, в каких случаях не допускается выплата дивидендов. Например, в случае снижения стоимости чистых активов, при наличии необходимости выплаты действительной стоимости доли участнику общества, который подал заявление о выходе из общества, и в иных предусмотренных случаях. Правомерность такого вывода подтверждается судебной практикой, например Определением Верховного суда РФ от 13.12.2016 N 305-ЭС16-16928.

Решение о выплате дивидендов за счет прибыли прошлых лет может быть принято общим собранием участников вне зависимости от того, имеется ли прибыль у общества в текущем году или нет.

Таким образом, ООО могут выплачивать дивиденды, если, в частности, выполняются следующие условия:

- стоимость чистых активов общества больше его уставного капитала и резервного фонда и останется таковой после выплаты дивидендов (поэтому формировать баланс и рассчитывать чистые активы нуж-



Учебный оплачиваемый отпуск в межвахтовом отдыхе

Работник получает высшее образование впервые. Работает вахтовым методом. Во время сессии находился на межвахтовом отдыхе. Должно ли предприятие предоставлять оплачиваемый учебный отпуск во время выходных дней по графику работы?

Предусмотренные трудовым законодательством дополнительные оплачиваемые отпуска в связи с обучением в имеющих государственную аккредитацию образовательных учреждениях соответствующего профессионального образования предоставляются работодателем на основании справки-вызова, выдаваемой работнику по месту обучения. Наличие у работника надлежаще оформленной справки-вызова дает ему право получения дополнительного отпуска с сохранением среднего заработка с указанной в справке-вызове календарной даты и на определенный в ней максимальный период, а также, соответственно, обус-

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

ловливает обязанность работодателя по предоставлению такого отпуска, причем именно на указанный в справке период (ст. 173 ТК РФ).

На предоставление указанных отпусков не оказывают влияние режим труда и отдыха работника, в том числе установленные при вахтовом методе работы режим и учет рабочего времени. Дополнительный оплачиваемый отпуск в связи с обучением в соответствующем образовательном учреждении предоставляется работнику на указанный в справке-вызове календарный период вне зависимости от того, попадает этот период на рабочие дни или же на дни отдыха.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством работодатель обязан предоставить работнику-вахтовика дополнительный отпуск в связи с обучением в соответствующем образовательном учреждении на все дни, относящиеся к календарному периоду, определяемому представленной работником справкой-вызовом. Работодатель обязан оплатить работнику все дни предоставленного учебного отпуска.

12 февраля 2019 г.

Договор гражданско-правового характера с водителем

Можно ли заключить договор ГПХ с водителем-экспедитором?

Договор об оказании услуг с водителем можно заключить для того, чтобы он управлял вашим автомобилем и оказывал услуги, такие как, например:

- принять груз со склада в соответствии с сопроводительными документами;
- обеспечить доставку груза к месту назначения, обеспечить необходимый режим хранения и сохранность его при транспортировке;
- сдать доставленный груз, оформить приемо-сдаточную документацию.

Составляется он так же как и любой другой договор, с исполнителем - физическим лицом. При этом есть риск признания договора трудовым. Поэтому будьте внимательны при формулировании условий договора возмездного оказания услуг.

Не стоит заключать договор об оказании услуг со штатным водителем на то время, когда он свободен от выполнения своих служебных обязанностей. Есть риск признания такого договора трудовым договором по совместительству, а для водителей это прямо запрещено (ч. 1 ст. 329 ТК РФ).

Справочно. При составлении договора избегайте трудовой терминологии. Например, таких слов, как «работник», «должность», «функция», «рабочее место», «заработная плата», «оклад», «премия», «надбавка», «увольнение», «прием на работу». Избегайте в договоре условий, характерных для трудовых отношений: про отпуск, оплату больничных листов, социальное страхование, дисциплинарную ответственность, обязанность обеспечить условия труда, и тому подобных условий.

Не рекомендуется заключать договор об оказании услуг с водителем на принадлежащем ему автомобиле. В этом случае заказчик пользуется чужим автомобилем, а

не просто услугой водителя по управлению, что подразумевает аренду транспортного средства с экипажем.

14 февраля 2019 г.

Налог на имущество: единая налоговая отчетность

У организации есть недвижимость в Самаре в Кировском и Промышленном районах. Можно ли сдавать отчетность по налогу на имущество в одном районе и куда подать уведомление?

С 1 января 2019 года изменился порядок представления отчетности по налогу: по общему правилу ее нужно будет подавать по месту нахождения недвижимости. В целях реализации новых требований ФНС согласовала с Минфином рекомендации (Письмо ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@ «О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2019 года» (вместе с Письмом Минфина России от 19.11.2018 N 03-05-04-01/83286 «О согласовании разъяснений (рекомендаций) ФНС России»)).

Если налогоплательщик состоит на учете в нескольких инспекциях одного региона, то он вправе выбрать ИФНС, в которую будет представлять единую отчетность в отношении всех недвижимых объектов, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость. Для этого необходимо представить в УФНС субъекта уведомление. Оно подается однократно до 1 апреля года, за который необходимо отчитываться.

но как на дату принятия «дивидендного» решения, так и на каждую дату выплаты дивидендов);

- у общества нет признаков банкротства и они не появляются из-за выплаты дивидендов (то есть не должно быть задолженности на сумму более 300 тыс. руб. с просрочкой погашения более 3 месяцев);

- уставный капитал общества полностью оплачен;

- участникам, вышедшим из общества, выплачена действительная стоимость их доли.

Требования о выплате дивидендов только после сдачи отчетности и перечисления налога на прибыль в законодательстве нет. Достаточно лишь определить в бухучете сумму прибыли, оставшейся после налогообложения (Пункт 1 ст. 43 НК РФ; п. 1 ст. 28 Закона N 14-ФЗ).

Такая прибыль в течение года копится на счете 99 «Прибыли и убытки», а в конце года при реформации баланса списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Пункт 83 Положения, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Поэтому на счете 84 (кредитовое saldo) накапливается нарастающим итогом чистая прибыль за все годы деятельности фирмы. Соответственно, при желании выплатить дивиденды за периоды текущего года нужно ориентироваться на сумму прибыли, накопившейся на счете 99, а за истекшие годы - на сумму прибыли на счете 84.

Решение о выплате дивидендов по итогам года можно принять на внеочередном годовом общем собрании, которое можно провести в любое время по окончании года. К примеру, даже в феврале, если уже готовы для утверждения годовая бухотчетность и годовой отчет с информацией о величине чистых активов (Пункт 3 ст. 30, п. 3 ст. 36 Закона N 14-ФЗ).

21 февраля 2019 г.

Таким образом, налогоплательщики, имеющие объекты недвижимого имущества в нескольких налоговых органах на территории Самарской области, вправе представлять в 2019 году единую налоговую отчетность (единые налоговые декларации по налогу и единые расчеты по налогу) в отношении всех объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, в один из налоговых органов по своему выбору.

Применение данного порядка представления налоговой отчетности осуществляется на основании Уведомления о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу на имущество, в котором указываются:

- сведения, позволяющие определить налогоплательщика;
- налоговый орган, куда будет представляться единая налоговая отчетность;
- налоговый (отчетные) периоды, в течение которого применяется вышеуказанный порядок представления налоговой отчетности.

Рекомендуемая форма указанного уведомления установлена письмом ФНС России от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@.

Уведомление представляется налогоплательщиком в УФНС России по Самарской области в календарном году, являющемся налоговым периодом (2019) до начала представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций за первый отчетный период этого года.

Что подтверждается информацией на официальном сайте ФНС <https://www.nalog.ru/rn63/taxation/taxes/8255004/>

25 февраля 2019 г.

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



Нужен ли ИП договор с региональным оператором на вывоз мусора?

В связи с началом осуществления региональным оператором деятельности по обращению с ТКО вопрос:

1. ИП (собственник помещения) не заключил договор с региональным оператором. Какие штрафные санкции последуют?

2. ИП (арендатор) по договору аренды обязан самостоятельно вывозить мусор. Должен ли он заключать договор с оператором и платить?

1. Лицо, в результате деятельности которого образуются отходы, обязано соблюдать Закон об отходах, экологические и санитарно-эпидемиологические требования, поэтому за их нарушение оно несет административную ответственность (Постановление Верховного суда РФ от 18.05.2015 по делу N 305-АД14-8712). За отсутствие у такого договора на вывоз мусора (обращение с ТКО) лицо, в результате деятельности которого образуются отходы, может быть привлечено к ответственности по ст. 8.2 КоАП РФ. При этом административный штраф на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, составляет от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток. В субъектах РФ может быть установлена административная ответственность. Например, в Московской области за отсутствие договора на вывоз мусора на юрлицо может быть наложен штраф в размере нескольких сотен тысяч рублей (ч. 2 ст. 6.21 Кодекса Московской области об административных правонарушениях). Законодательство Самарской области в настоящий момент не предусматривает штрафных санкций, отличных от общих норм, предусмотренных КоАП РФ.

2. 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).

Согласно ч. 2 ст. 1 ГК РФ граждане (фи-

зические 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 оператора отходов действующим природоохранным законодательством, но могут быть урегулированы хозяйствующими субъектами в рамках договорных отношений.

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

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 включает 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 поря-

док возмещения расходов арендодателю по оплате коммунальных услуг, согласуйте его в тексте договора или приложении 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 можно согласовать,

что расходы на коммунальные услуги не включаются в состав арендной платы, а уплачиваются арендодателю отдельно.

21 января 2019г.

Откуда региональный оператор по вывозу мусора должен забирать мусор?

Население перешло на прямые договоры по мусору. Обязана ли организация, занимающаяся вывозом мусора, собирать мусор из мусороприемников многоквартирных домов или она должна вывозить мусор только с контейнерных площадок?

Согласно ст. 39 ЖК РФ; пп. «е», «ж» п. 2, пп. «г», «д», «д2», «ж», «з» п. 11 «Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме» (утверждены Постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 N 491), п. п. 24 - 26(1) «Минимального перечня услуг и работ» (утверждён Постановлением Правительства РФ от 03.04.2013 N 290), п. 2 Постановления Правительства РФ от 27.02.2017 N 232 поддержание придомовой территории в надлежащем состоянии является частью работ по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома.

Поддержание придомовой территории

включает в себя и работы по организации и содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, включая обслуживание и очистку мусоропроводов, мусороприемных камер и контейнерных площадок.

Указанные работы не включают уборку мест погрузки таких отходов. Уборка мест погрузки твердых коммунальных отходов, согласно определению «Правил обращения с твердыми коммунальными отходами» (утверждены постановлением Правительства РФ от 12.11.2016г. N 1156), - это действия по подбору оброне-

нных (просыпавшихся и др.) при погрузке твердых коммунальных отходов и перемещению их в мусоровоз.

В соответствии с договором управления МКД работы по содержанию и ремонту общего имущества МКД осуществляет УК самостоятельно или посредством заключения соответствующих договоров.

В обязанности регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с положениями Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и «Правилами обращения с твердыми коммунальными отходами» входит: сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, захоронение твердых коммунальных отходов.

Согласно п. 1 ст. 24.7 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» региональные операторы обязаны заключать договоры на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с собственниками твердых коммунальных отходов, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Условия типового договора установлены «Правилами обращения с твердыми коммунальными отходами».

П. 2 типового договора установлено, что места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов, в том числе крупногабаритных отходов, информация о размещении мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и подъездных путей к ним (за исключением жилых домов) определяются согласно приложению к настоящему договору. А в п. 3 «способ складирования твердых коммунальных отходов» под строкой для заполнения в качестве вариантов выбора для заполнения указаны мусоропроводы и мусороприемные камеры, в контейнеры, бункеры, расположенные на контейнерных площадках, в пакеты или другие емкости, предоставленные региональным оператором (указать нужное). П. 11 типового договора установлена обязанность регионального оператора принимать твердые коммунальные отходы в объеме и в месте, которые определены в приложении к настоящему договору.

Из вышесказанного следует, что места приёма отходов согласуются сторонами договора в приложении к нему. Если в качестве места приёма отходов будет указана мусороприёмная камера подъезда МКД, следовательно, региональный оператор обязан будет забрать отходы именно из этого места.

При этом мусороприёмная камера будет являться местом погрузки твердых коммунальных отходов, следовательно, работники регионального оператора обязаны будут подбирать оброне- просыпавшиеся и др.) при погрузке отходы и перемещать их в мусоровоз. Что не меняет своевременного проведения работ по очистке, дезинфекции и т.д. мусороприёмных камер в рамках оказания услуг УК по содержанию общего имущества МКД.

31 января 2019г.

Окончание. Начало на стр. 9

Согласно пункту 8 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица» удовлетворение требования о взыскании с директора убытков не зависит от того, имелась ли возможность возмещения имущественных потерь юридического лица с помощью иных способов защиты гражданских прав, например путем:

- применения последствий недействительности сделки;
- истребования имущества юридического лица из чужого незаконного владения;
- взыскания неосновательного обогащения;
- а также от того, была ли признана недействительной сделка, повлекшая причинение убытков юридическому лицу.

Таким образом, юридическое лицо самостоятельно определяет способ защиты своих гражданских прав.

Вопрос возник с процентами.

Проблема в том, что на сумму якобы выданных займов общество начисляло проценты и в соответствии с методом начисления отражало их в налоговой декларации в периоде начисления как свой внереализационный доход. Фактически же проценты на счета общества, разумеется, не поступали.

Когда же выяснилось, что никаких займов на самом деле не было и никто никакие проценты уплачивать обществу изначально не собирался, эти проценты общество из своих налоговых деклараций удалило.

А вот этому воспротивились уже налоговики. Они сообщили, что обществом не было заявлено требование о применении последствий недействительности сделки.

И сам по себе факт переквалификации судом гражданско-правовых отношений по заемным обязательствам в мошенничество не является основанием для неначисления соответствующих сумм процентов и не отражения их в составе внереализационных доходов. Ведь денежные средства взысканы судом с бывшего генерального директора в пользу общества.

Основанием для перерасчета налогов по причине ничтожности спорных договоров займов могут служить только судебные решения, вынесенные в порядке гражданского судопроизводства о признании договоров займа недействительными. Общество было вправе исключить из состава внереализационных доходов сумму ранее начисленных процентов только после признания сделок недействительными и применения последствий недействительности - реституции.

Судьи с требованиями налоговиков не согласились.

Во-первых, общество получило частичное возмещение своих имущественных потерь посредством взыскания убытков с бывшего генерального директора. Следовательно, оно лишилось права на возмещение своих имущественных потерь посредством признания сделок по выдаче займов недействительными и применения последствий в виде двусторонней реституции.

Во-вторых, общество и не могло заявить требование о применении последствий недействительности сделки по той простой причине, что пункт 2 статьи 167 ГК РФ связывает применение реституции с фактом исполнения сделки. А к мнимой сделке применение реституции невозможно. (Кроме того, проценты по фиктивным займам в учете общества только начислялись, но фактически общество их не получило.)

Позиция Минфина по недвижимости

Для примера возьмем письмо Минфина России от 14.05.2013 N 03-04-05/16586. Некий гражданин - резидент РФ имеет долю в недвижимости. В 2011-м он продал свою долю здания с внесением в ЕГРП записи о переходе права собственности на него. Однако в 2012-м сделка купли-продажи доли в праве собственности была признана судом недействительной и из ЕГРП была исключена запись о переходе права собственности.

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СДЕЛКИ



Гражданин не отказался от идеи продать свою долю, но у него возникли сомнения: не прервался ли срок владения им этой долей?

Теплилась надежда, что не прервался. Согласно статье 167 ГК РФ недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения.

Увы, Минфин жестоко развеял робкие надежды. Государственная регистрация прав на недвижимое имущество согласно статье 2 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» представляет собой юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения, обременения, перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ.

Напомним, что указанный Закон утрачивает силу с 1 января 2020 года в силу Федерального закона от 03.07.2016 N 361-ФЗ. Начиная с 1 января 2017 года государственная регистрация недвижимости производится в порядке, установленном Федеральным законом от 13.07.2015 N 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

Государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Зарегистрированное право на недвижимое имущество может быть оспорено только в судебном порядке.

В соответствии с положениями пункта 52 постановления Пленума ВС РФ N 10, Пленума ВАС РФ N 22 от 29.04.2010 оспаривание зарегистрированного права на недвижимое имущество производится путем предъявления исков, решения по которым являются основанием для внесения записи в ЕГРП. А решение суда о признании сделки недействительной, которым не применены последствия ее недействительности, не является основанием для внесения записи в ЕГРП.

Грубо говоря, решение суда лишь основание для изменения записей в ЕГРП. Право собственности восстанавливается только после совершения записи.

И, как считают в Минфине России, после внесения новой записи о собственнике (хотя это фактически всего лишь восстановление положения дел, существовавшего до совершения недействительной сделки) его право собственности начинает течь заново (п. 2 ст. 8.1 ГК РФ). А это, в свою очередь, препятствует применению положений НК РФ о налоговом имущественном вычете для недвижимого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика более пяти лет (п. 4 ст. 217.1 НК РФ) или трех лет (п. 3 ст. 217.1 НК РФ).

Позиция Минфина и судей по земельным участкам

Показательны два письма Минфина России - от 11.01.2010 N 03-05-05-02/01 и от 15.02.2011 N 03-05-05-02/09. Впрочем, ситуации, рассмотренные чиновниками в этих письмах, во многом аналогичны. Сначала компания приобрела земельный участок у муниципалитета, а спустя три года суд по иску третьего лица признал эту сделку недействительной. При ее заклю-

чении были нарушены требования законодательства.

Возник вопрос: что делать с налогом на землю, который компания добросовестно уплачивала все это время? Дело еще и в том, что суд, ссылаясь на статью 65 ЗК РФ и статью 1103 ГК РФ, обязал компанию выплатить муниципалитету арендную плату за все то время, пока участок незаконно принадлежал организации, как неосновательное обогащение.

Но платить за один и тот же участок и земельный налог, и арендную плату компания не захотела.

С одной стороны, согласно статье 167 ГК РФ недействительная сделка не влечет юридических последствий и недействительна с момента ее совершения. При недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а в случае невозможности возвратить полученное в натуре - в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге, - возместить его стоимость в деньгах. Если только иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

Если из содержания оспоримой сделки вытекает, что она может быть лишь прекращена на будущее время, суд, признавая сделку недействительной, прекращает ее действие на будущее время.

В пункте 32 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 01.07.1996 N 6/8 было разъяснено, что ничтожная сделка является недействительной независимо от признания ее таковой судом; в связи с тем что ничтожная сделка не порождает юридических последствий, она может быть признана недействительной лишь с момента ее совершения.

Компания как сторона недействительной сделки не получила по этой сделке права собственности на участок. А ведь в статье 388 НК РФ определено, что плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

С другой стороны, как указали чиновники, согласно статье 131 ГК РФ право собственности на недвижимые вещи подлежит государственной регистрации. Права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают с момента регистрации (п. 2 ст. 8 ГК РФ). Датой государственной регистрации прав на недвижимое имущество является день внесения соответствующих записей о правах в ЕГРП.

Об этом сказано также и в статье 2 упомянутого Закона N 122-ФЗ.

При этом уже зарегистрированное право может быть оспорено только в судебном порядке.

ВАС РФ в постановлении от 23.07.2009 N 54 указал на то, что государственная регистрация прав на недвижимые объекты является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Исходя из этого обязанность уплачивать земельный налог возникает у компании с момента регистрации за ней одного из названных выше прав на земельный участок (иначе говоря, после внесения записи в реестр). И прекращается обязанность платить налог со дня внесения в реестр записи о праве иного лица на соответствующий участок.

Судьи указывают, что, с одной стороны, погашение записи в ЕГРП на недвижимое имущество как способ восстановления нарушенного права истца возможно как следствие недействительности сделки. И признание недействительности сделки, на основании которой внесена запись в ЕГРП, является основанием для последующего внесения изменений в ЕГРП. Но это не означает признания зарегис-

трированного ранее права недействительным! Кроме того, действующее законодательство не устанавливает в качестве последствий недействительности сделки аннулирование в судебном порядке записи в ЕГРП (это, кстати, согласуется с постановлением ВАС РФ от 30.06.2009 N 1054/09 и определением ВАС РФ от 21.06.2010 N ВАС-7272/10).

Помимо вышесказанного, в пункте 10 Методических рекомендаций о порядке государственной регистрации прав на недвижимое имущество на основании судебных актов (утв. Приказом Росрегистрации от 07.06.2007 N 112) есть еще одна важная деталь.

При наличии в ЕГРП записи о праве на недвижимое имущество государственную регистрацию права иного лица, в пользу которого принято решение суда, рекомендуется производить только при наличии заявления от этого лица о прекращении зарегистрированного права или в случае, если это прямо следует из судебного акта.

В итоге чиновники сделали вывод, что до того момента, пока суд не вынесет решение, компания на самых законных основаниях считается владельцем земельного участка и обязана уплачивать налог на имущество согласно статье 388 НК РФ.

А вот после проигранного суда уплаченные за участок суммы земельного налога должны считаться излишне уплаченными и налогоплательщик имеет право на их возвращение или зачет (в соответствии со ст. 78 или 79 НК РФ).

Аналогичную точку зрения выразил Минфин России и в письме от 21.12.2017 N 03-05-06-02/85642. Только добавил деталей для случая, когда незадачливым владельцем земельного участка было физическое лицо.

На основании пункта 4 статьи 391 НК РФ для налогоплательщиков - физических лиц налоговая база по земельному налогу определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые инспекции органами, ведущими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Поэтому в рассматриваемом случае обязанность по уплате земельного налога за период регистрации земельного участка прекращается со дня получения налоговыми органами сведений от органов, ведущих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, об аннулировании соответствующей регистрационной записи на основании решения суда.

Однако весомую поправку в позицию налоговиков внесло письмо Минэкономразвития России от 11.10.2017 N Д23и-5890. Чиновники указали, что в случае, если судебным решением была признана недействительной сделка, применены последствия ее недействительности и стороны были приведены в первоначальное положение (в том числе право собственности соответствующей стороны сделки признано отсутствующим), то в силу статей 166 и 167 ГК РФ право собственности такой стороны будет считаться отсутствующим с момента вступления указанного судебного решения в законную силу.

После этого в письме Минфина России от 18.10.2017 N 03-05-04-01/68134 финансисты указали, что в соответствии с Положением о Минэкономразвития России, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 05.06.2008 N 437, нормативно-правовое регулирование в сфере государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества производит Минэкономразвития России.

И уже в письме ФНС России от 20.10.2017 N БС-4-21/21330 налоговики довели до всех своих сотрудников требование о том, что право собственности на недвижимое имущество нужно считать отсутствующим с момента вступления судебного решения в законную силу, а не с момента внесения соответствующей записи в

ЕГРН. Указанное обстоятельство необходимо учитывать в качестве основания прекращения налогообложения недвижимости физических лиц (в т.ч. в силу ст. 6 Федерального конституционного закона от 31.12.1996 N 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации»).

Таким образом, проигравшая сторона заплатит немного меньше земельного налога: участок будет числиться в ее собственности до решения суда, а не до момента, пока это решение не найдет свое отражение в ЕГРН.

Практика по транспортным средствам

Тут будет уместно рассмотреть письмо Минфина России от 27.12.2010 N 03-03-06/2221.

Банк приобрел автомобиль и начал его эксплуатировать. В связи с этим он начислял амортизацию, страховал машину, оплачивал автостоянку, начислял налог на имущество и транспортный налог. Позже сделка была признана недействительной по вине продавца.

Что из вышеперечисленных затрат банк все же может учесть в составе налоговых расходов?

Налог на прибыль

С суммами амортизации придется прощаться.

Как напоминают в Минфине России, согласно пункту 1 статьи 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях налогообложения прибыли признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Так как согласно статье 167 ГК РФ недействительная сделка недействительна с момента ее совершения, то получается, что права собственности на автомобиль у банка никогда и не было. Следовательно, у него не было амортизируемого имущества в виде автомобиля.

Так что придется суммы уже начисленной амортизации восстановить и сдать уточненные налоговые декларации. Причем придется также начислить пеню на недоплаченную сумму налога (этот вопрос, между прочим, спорный, о чем мы расскажем в части, касающейся НДС).

Отметим, что стороны должны вернуть друг другу все ранее полученное по сделке. Следовательно, банк должен получить обратно уплаченную им за автомобиль сумму.

Таким образом, он не несет затрат в виде уменьшения стоимости эксплуатируемого имущества, что и составляет основу амортизации. Наоборот, в какой-то степени банк даже остается в выигрыше. Он возвращает продавцу объект, который уже фактически был в эксплуатации, а получает деньги, как за новую машину.

В отношении затрат на страховку и стоянку чиновники заняли позицию, гораздо более выгодную налогоплательщику.

Во-первых, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются расходы на содержание служебного транспорта, в том числе и автомобильного (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Во-вторых, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются страховые взносы на добровольное страхование средств транспорта, затраты на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией (подп. 1 п. 1 ст. 263 НК РФ).

В-третьих, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, риск случайной гибели или случайного повреждения товара переходит на покупателя с момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю (п. 1 ст. 459 ГК РФ).

Отсюда следует, что после того, как банк получил автомобиль, уже он отвечает за его сохранность. И это правило действовало до того момента, как автомобиль был передан обратно продавцу. Так как затраты на страховку машины и оплату ее стоянки экономически обоснованны, то исключать их из состава налоговых расходов нет оснований. Отметим, что, в

отличие от несколько «виртуальной» амортизации, банк потратил на страховку и стоянку реальные средства, которые ему никто возвращать не обязан. Так что позиция Минфина России в этой части еще и справедлива.

Налог на добавленную стоимость

Здесь будет уместно вспомнить письмо ФНС России от 28.11.2017 N СД-4-3/24087. Налоговики указали, что в части расчета налоговых обязательств рассматривают признание сделки недействительной как корректировку налоговой базы при обнаружении ошибок или искажений. Поэтому должна быть подана уточненная налоговая декларация.

Однако есть и другая точка зрения: налогоплательщик имеет право отразить возврат реализованного ранее имущества или уменьшить налоговую базу только после фактической реституции и только в том периоде, в котором будут осуществлены операции по возврату.

Обратите особое внимание, что последняя точка зрения выражена не где-нибудь, а в определении ВС РФ от 26.03.2015 N 305-КГ15-965. Поэтому перед принятием решения в такой скользкой ситуации рекомендуем сначала выяснить мнение по этому поводу своей местной налоговой инспекции.

К сожалению, как показывает определение ВС РФ от 16.02.2018 N 302-КГ17-16602, налоговая инспекция может не всегда добросовестно подходить к своим обязанностям и не информировать, а дезинформировать налогоплательщика.

В рассматриваемом деле ВС РФ снова указал, что признание сделки недействительной - это не ошибка, не искажение, а совершенно новый факт хозяйственной деятельности.

И налоговые последствия этого нового факта (например, необходимость забрать товар у покупателя и, соответственно, возможность вернуть из бюджета ранее начисленный туда НДС по этой сделке) должны быть отражены не в уточненной налоговой декларации, а в налоговой декларации за тот период, когда товар был реально возвращен от покупателя.

Соответственно, возвращаясь к ситуации с амортизацией, в русле решения ВС РФ на сумму «недействительной» амортизации нужно уменьшить расходы банка в периоде, когда он вернул автомобиль продавцу, а не подавать уточненные налоговые декларации. В этом случае начисление пени будет неправомерным.

Транспортный налог

Согласно статье 357 НК РФ налогоплательщиками по транспортному налогу признаются лица, на которых в установленном порядке зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Согласно статье 358 НК РФ объектом налогообложения по транспортному налогу признаются транспортные средства, в том числе автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Итак, после приобретения автомобиля банк зарегистрировал его в ГИБДД.

На основании пунктов 44 и 45 Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в ГИБДД МВД РФ (утв. Приказом МВД России от 24.11.2008 N 1001) снятие с регистрационного учета транспортных средств на основании решений судов об их отчуждении может производиться при представлении заявлений должностными лицами, определяемыми решениями судов.

Короче говоря, снять с учета в ГИБДД автомобиль можно или по желанию собственника, или по решению суда.

В нашем случае основание для снятия с учета - решение суда. До этого момента автомобиль был зарегистрирован на банк вполне правомерно. Соответственно, банк был обязан уплачивать транспортный налог. И не начислять этот налог банк получает право только после того, как автомобиль будет снят с учета в ГИБДД.

М. ШУРУХИНА,
юрист ООО «Новая волна»

ЗАПРОС ПО «ВСТРЕЧКЕ»: МОЖНО ЛИ ОТКАЗАТЬ НАЛОГОВИКАМ

Окончание. Начало на стр. 7

О какой сделке речь?

Если вне рамок проверки налоговики истребуют документы или информацию по конкретной сделке, то в требовании должно быть не только названо мероприятие налогового контроля, при проведении которого понадобились данные, но и приведены сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку <21>.

Это не значит, конечно, что налоговики обязательно должны указать номер и дату договора, заключенного вами с интересующей их фирмой. Они могут попросить данные о приобретении конкретной партии товара или об оказанных вами услугах по перевозке. Но инспекторы не вправе потребовать документы (информацию):

- по всем сделкам с интересующей их компанией за несколько лет <22>;
- по всем сделкам с вашими контрагентами <23>.

Такие действия суд сочтет явным злоупотреблением правом со стороны налоговиков.

А вот если окажется, что запрошенные документы или информация относятся к нескольким сделкам, то, по мнению Минфина, это не делает требование незаконным <24>. С тем, что нормы НК РФ не запрещают вне рамок проверки истребовать документы или информацию по нескольким сделкам, согласны и суды <25>.

«Обоснованная необходимость» как основание для истребования документов

Можно ли не исполнять требование, если в нем или в поручении не указано, направлен запрос в связи с проведением проверки контрагента или каких-либо иных мероприятий? В ряде случаев суды признают, что требование, в котором не указаны ни мероприятия налогового контроля, в связи с которыми нужно представить документы, ни причина истребования, является неправомерным <26>.

То есть, к примеру, формулировка «в связи с возникновением обоснованной необходимости получения документов (информации) относительно конкретной сделки для подтверждения реальности осуществления финансово-хозяйственных операций между ООО «А» (заемщик) и АО «Б» (заимодавец) по договору займа от... N...» не отвечает требованиям закона. Такое требование является произвольным, и компания-исполнитель не может оценить, действительно ли налоговикам нужна такая информация и насколько законно они возлагают на компанию обязанность по ее подготовке <27>. И даже если ИФНС сослалась на то, что данные нужны ей для предпроечного анализа, это еще не доказывает необходимость получения информации по сделке <28>.

Однако есть и другой подход: отсутствие ссылки на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требования. Это нарушение носит формальный характер и не пресекает полномочия ИФНС получать вне рамок проверки информацию по конкретным сделкам <29>. А сообщение контрагенту причин, по которым ИФНС сочла необходимым истребовать документы, могло бы привести к незаконному разглашению налоговой тайны <25>.

Иногда компании отказываются исполнять требование, ссылаясь на то, что запрошенные документы или информация не связаны с начислением налогов. Но правомочен ли налогоплательщик делать такие выводы? Каких-либо ограничений по объему и составу истребуемых документов не существует. И если налоговики решили, что для проверки им нужны ваше штатное расписание, трудовой договор с работником и характеристика на него, то вы должны эти сведения дать. Их отношение к деятельности проверяемого лица в любом случае определяете не вы, а налоговый инспектор <30>.

А.Ю. НИКИТИН,
эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

<1> пп. 1, 2 ст. 93.1 НК РФ.
<2> п. 27 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 N 57; Постановление АС СЗО от 18.02.2016 N А05-6530/2015.
<3> ст. 129.1 НК РФ; Письмо ФНС от 27.06.2017 N ЕД-4-2/12216@.
<4> Письмо ФНС от 27.06.2017 N СА-4-9/12220@; Постановление АС ДВО от 15.06.2017 N Ф03-1832/2017.
<5> Постановление АС МО от 24.04.2017 N Ф05-3645/2017.
<6> п. 1 ст. 126 НК РФ; Письмо Минфина от 10.07.2017 N 03-02-08/43465.
<7> п. 5 ст. 93.1 НК РФ.
<8> п. 6 ст. 93.1, п. 2 ст. 126 НК РФ.
<9> п. 6 ст. 93.1, пп. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ.
<10> пп. 3, 4 ст. 93.1 НК РФ.
<11> Письмо Минфина от 09.12.2014 N 03-02-07/63185.
<12> Постановление АС СЗО от 17.07.2018 N Ф07-8142/2018.
<13> п. 5 приложения N 18 к Приказу ФНС от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@.
<14> Письмо ФНС от 17.07.2015 N СА-4-7/12690@; Определение ВС от 17.09.2014 N 306-КГ14-1989; Постановление АС ДВО от 25.04.2018 N Ф03-1030/2018.
<15> Постановление АС УО от 19.10.2018 N Ф09-3138/18.
<16> приложения N 15, 17 к Приказу ФНС от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@.
<17> Постановление АС ЗСО от 16.01.2017 N Ф04-6102/2016.
<18> Постановления АС ДВО от 25.07.2018 N А24-6927/2017; АС ВСО от 28.07.2017 N Ф02-3705/2017.
<19> Письмо Минфина от 23.11.2009 N 03-02-07/1-519.
<20> Постановления АС ЗСО от 27.06.2017 N Ф04-1440/2017; 9 ААС от 28.02.2017 N 09АП-1369/2017.
<21> п. 3 ст. 93.1 НК РФ.
<22> Постановление АС ЦО от 24.04.2017 N Ф10-980/2017.
<23> Постановления АС ВВО от 19.09.2018 N Ф01-4125/2018; АС ЗСО от 03.02.2017 N Ф04-7101/2017.
<24> Письмо Минфина от 15.10.2018 N 03-02-07/173833.
<25> Постановление АС ВСО от 28.07.2017 N Ф02-3705/2017.
<26> Постановления АС ПО от 23.12.2016 N Ф06-16020/2016; АС СЗО от 23.06.2016 N Ф07-3815/2016.
<27> Постановление АС ЗСО от 13.06.2017 N Ф04-1488/2017.
<28> Постановление АС ДВО от 21.03.2017 N Ф03-712/2017.
<29> Постановления АС ПО от 28.09.2018 N Ф06-37361/2018, от 13.04.2018 N Ф06-31578/2018; АС СЗО от 28.05.2018 N Ф07-5713/2018; АС ЦО от 25.05.2016 N Ф10-1440/2016.
<30> Письма Минфина от 09.10.2012 N 03-02-07/1-246; ФНС от 02.08.2018 N ЕД-4-2/14951@; Постановления АС СЗО от 16.04.2018 N Ф07-2899/2018, от 15.01.2018 N Ф07-14573/2017.

Из криминальной хроники Самары

«ЧЕТВЕРОНОГИЕ МИЛИЦИОНЕРЫ»

Напомним, что использование служебных собак в розыском деле в Самаре началось в 1912 году, когда околоточный надзиратель П.Ф. Чиликин, прошедший обучение в Петербургской школе дрессировщиков, привез в Самару первых собак-сыщиков Люкса и Ванду.

После Октября, в период становления советской милиции, использование служебных собак затруднялось отсутствием специальных питомников и школ дрессировки, однако «четвероногие милиционеры» и в это время продолжали нести свою службу. Подборка материалов газеты «Коммуна» рассказывает о знаменитых самарских собаках-сыщиках.

9 августа 1923 года.

Раскрытие кражи собакой-сыщиком.

«Вчера, в 10 часов утра в губрозыск поступило заявление от московского гражданина Балашева о похищении у него шубы стоимостью в 20 тысяч рублей. Балашов проживает в Запальном переулке, по Ново-Вокзальной улице, в доме № 236, где снимает комнату в квартире гр. Лаврова. Там же, помимо Балашева, живет семья Лаврова, состоящая из жены и двух сыновей, и некоего Киселева. Киселев - человек без определенных занятий. Вещи свои, вместе с шубой, Балашов хранил в гардеробе Лаврова. Исчезновение шубы обнаружил утром 8 августа.

Немедленно в квартиру Лаврова губрозыском был командирован сотрудник Перельгин, прибывший на место происшествия в сопровождении служебно-розыскной собаки Люси. Так как, по показанию Балашова, никто из посторонних лиц похитить шубы не мог, то все проживающие в квартире были собраны в одной комнате, и к ним пущена сыскная собака. Люси подходила к каждому подозреваемому в краже, обнюхивала его и молча переходила к следующему. Дойдя до Киселева, обнюхав его, Люси залаяла и схватила Киселева за платье. Испуганный Киселев, не дожидаясь допроса, в краже шубы сознался и показал, что похищенная шуба сдана им на хранение в камеру ручного багажа на вокзале. Шуба найдена и передана владельцу. Киселев арестован.

Раскрытие кражи — первое дело собаки-сыщика в Самаре. Люси происходит от немецкой овчарки, тоже розыскной собаки, работающей в Петрозаводске. Мать и отец Люси па конкурсе розыскных собак премированы золотой и серебряной медалями. Дрессировщик и руководитель Люси тов. Перельгин работает по розыскному делу с розыскными собаками с 1917 года. В течение 1919-21 гг. Перельгин сотрудничал в Самарском губрозыске, где о помощи собак раскрыл ряд крупных преступлений».

19 августа 1923 года.

Еще собака-ищейка.

«Взамен заболевшей и отправленной в Москву собаки-ищейки Люсси, Самарским губрозыском приобретена новая собака. Новая розыскная собака имеет за собой богатое розыскное прошлое. Ею раскрыто несколько крупных преступлений в Одессе и других городах на юге России. Последнее время собака работала при московском уголовном розыске».

23 августа 1923 года.

Собака-сыщик на Ильинке.

«На днях в губрозыск поступило заявление от гр. Григорьева, что у него с ларька на Ильинской площади похищен кусок шелковой материи. Так как вор не мог успеть скрыться с базара, то губрозыском немедленно на Ильинку были командированы агенты в сопровож-

дении собаки-ищейки. Пущенная среди тысячной толпы собака, после непродолжительных поисков, остановилась около бывшей на базаре гр. Лизинной, от которой и не отходила до прихода агента. Лизину задержали. При обыске на Лизинной обнаружена шелковая материя, украденная у Григорьева. Материя была намотана на тело воровки. Находившаяся на Ильинке публика с интересом следила за работой ищейки и поимку воровки приветствовала аплодисментами».

2 сентября 1923 года.

Загадочное убийство. Собака-обвинитель

«В ночь на 11 сентября в доме № 161 по Троицкой улице (совр. улица Галактионовская) убит гр. Генатуллин. Генатуллин снимал комнату в квартире № 8, в которой проживал вместе со своей женой Васеной. Жили Генатуллины недружно. Часто ссорились. Ссоры происходили, главным образом, на почве денежных счетов. Генатуллин — торговец, зарабатывал торговлей достаточно, но жене денег давал мало. В ночь перед убийством Генатуллин рано улегся спать. Около двух часов ночи жильцы соседних комнат услышали у Генатуллиных сильный шум, возню, падение чего-то тяжелого и полуглаженный хрип. Открыв дверь в комнату, жильцы увидели Генатуллиных, лежащих на полу в крови. Около Генатуллина валялся окровавленный колун (топор) и складной перочинный нож. Сам Генатуллин был зверски изрублен. Ему нанесено более 16 колотых ран.

Немедленно были вызваны агенты губрозыска, и одновременно о происшедшем было сообщено в милицию. На место происшествия прибыл в сопровождении собаки-ищейки агент угрозыска. Собаке дали обнюхать орудия убийства, после чего ищейка подошла к лежащей без сознания Генатуллиной и, остановившись, залаяла. Находившуюся в обмороке Генатуллину привели в чувство. При допросе Генатуллина, путаясь, пыталась доказать, что убийство совершили неизвестные люди, проникшие в комнату через окно. Осмотром комнаты и подоконника установлена ложность показания Генатуллиной. Никаких признаков, указывающих на присутствие в комнате посторонних лиц, не обнаружено. Генатуллина арестована».

22 июня 1927 года. Собака-ищейка Аста.

«17 июля у гр. Кузнецова, проживающего на 5-й просеке, из сарая были похищены разные домашние вещи. На поиски вора и похищенных вещей под наблюдением агента уголовно-розыскного отдела Гудкова послали ищейку Асту. Аста повертелась около сарая, из которого были выкрадены вещи, и повела Гудкова в лес. Через некоторое время Аста привела Гудкова к дому отдыха почтовиков и в густой траве нашла хорошо спрятанный узел с вещами, похищенными у Кузнецова. Найденные вещи переданы Кузнецову. Вор пока не задержан».

Но, пожалуй, самой известной собакой-ищейкой в Самаре была овчарка Ферт, о которой неоднократно рассказывала газета.

26 февраля 1928 года. Дела Ферта.

«В отдельных стойках питомника ищеек ОГПУ размещены немецкая овчарка кобель Ферт и двое его соседей - доберман-пинчеры Люси и Лери. Но сегодня мы будем писать только о Ферте. Все, вероятно, помнят убий-

ство кулаками селькора Свирина летом 1925 г. в Сызранском уезде. Убийцы немало объяснены разоблачением работе Ферта.

Через два дня после убийства в село Шереметьевку прибыл инструктор т. Павлинов с Фертом. Тов. Павлинов дал Ферту обнюхать опаленное (выстрелом) место на раме. Тут собака как бы ничего интересного не нашла и вдруг начала обнюхивать ставень, на который, очевидно, опирался преступник. Отсюда он направился к реке Сызрань, не колеблясь пошел вдоль берега, затем свернул на огород одного из домов другой улицы, через заднюю калитку вошел во двор, спокойно прошел его и через переднюю калитку вышел на улицу. Выйдя на улицу, Ферт повернул направо, подошел к соседнему дому и вдруг, опершись передними лапами о калитку, громко залаял. Это был дом накануне арестованного Тутуткина. В сенях собака подошла к стоявшей в углу кадушке — здесь ранее взяли ружье. Войдя в избу, Ферт обошел комнату, бросился на стену у входа и стал рвать зубами висевшую на гвозде фуражку и кожаную сумку. С этого гвоздя было взято второе ружье. Следствие блестяще подтвердило указание Ферта.

Не менее интересно другое дело. В селе Базарный Сызган ночью граждане услышали выстрел из помещения почты. Прибывшие на место происшествия увидели картину полного разрушения почтового отделения: ценности, посылки, корреспонденция разбросаны по полу. На полу валялись разорванные бумажные деньги, и окно разломано. Андрей Спиридонович Родионов в разорванной в клочья рубашке едва живым лежал на полу почты. По показаниям истерзанного Родионова, было вооруженное нападение, причем он указал и на внешние приметы нападавших. Два дня следствия ничего не дали. Пригласили тов. Павлиновца с Фертом. Ферт обнюхал обстановку, взял в зубы валявшийся на полу бумажник, вылез в проломанное окно, обошел вокруг почты, затем направился во двор почты, обнюхал всех присутствующих и набросился с лаем на заведующего отделением Родионова. После недолгого заперательства Родионов сознался, что ограбление им симулировано с целью скрыть растрату 1000 рублей.

Везде, где работал Ферт за свою 5-летнюю жизнь, преступления обнаруживались. Не раз бывало так, что при случайном появлении Ферта находившиеся в помещении преступники в страхе бросались бежать или сознавались в преступлениях. Ферт завоевал славу одной из лучших собак. Недаром он получил первый ценный приз за отличную работу на всесоюзной выставке ищеек».

23 августа 1928 года. Ферт за работой.

«Ежедневные кражи грузов и ежедневные претензии грузоотправителей. Сегодня из тюка стащили 2-3 сотни папирос, вчера — несколько фунтов конфет, а завтра — орехи... Хищения не только причиняли материальный ущерб, но и срывали работу транспорта своими постоянными порчами упаковки. На помощь вызвали четвероногую знаменитость — ищейку Ферта. Ферт явился вместе со своим инструктором тов. Павлиновым. В помещении, в котором находились 50 грузчиков, ищейке показали разорванный тюк с копченой ры-



бой. Ферт обнюхал тюк и сейчас же, почти через все помещение, отправился к железной печке, открыл дверцу и наполовину влез в печку. Оттуда Ферт показался уже с полуаршинной копченкой. Отнес на место рыбу, Ферт отправился за воров. Им оказался грузчик, до ухода с работы решивший спрятать украденное. Четвероногий сыщик продолжал розыски. Краденое находилось в мусоре, и на тюках, в карманах, и на полках. В таких случаях Ферт лаем давал знать, что сам не может достать вещь. После такого успеха Ферта около 20 грузчиков, не ожидая дальнейшего «следствия», в панике ринулись бежать, прыгая через заборы и перегородки. Массовые кражи на товарном дворе прекратились».

В середине 1930-х «четвероногий знаменитостью» стала немецкая овчарка питомника Куйбышевского уголовного розыска Гедда.

21 августа 1936 года.

Гедда раскрыла преступление.

«Кража товаров из киоска была обнаружена только на рассвете. О случившемся немедленно сообщили по телефону в уголовный розыск. Оттуда к месту происшествия направили проводника со служебной собакой Геддой. Умная овчарка тщательно обнюхала следы, оставленные злоумышленниками, и уверенно потянула проводника в сторону. Пройдя несколько сот метров вдоль железнодорожного полотна, собака свернула к стоящему на запасном пути пассажирскому вагону. Проводник еле поспевал за ней. Ловко взобравшись по высоким ступенькам, Гедда ринулась в глубину вагона. Остановившись в одном из купе, овчарка с громким лаем набросилась на спавшего на нижней полке человека. Тот испуганно сел, протирая застывшие глаза. Подоспел проводник.

— Ваша фамилия?

— Лукьянов.

Следствие установило, что товары похитила шайка из 10 человек, возглавляемая Лукьяновым и Кулаковым. Долгое время она гастролировала по городам Советского Союза. Благодаря Гедде был положен конец воровским похождениям шайки. Направленная в Чапаевск из Куйбышева в 1938 году, она за это время раскрыла 31 хищение из магазинов и квартир граждан. В Куйбышевском питомнике служебных собак живет несколько четвероногих сыщиков. Они оказывают значительную помощь органам милиции. В прошлом году ищейка Лори помогла обнаружить виновников 10 краж, а Керзон в этом году — 7».

Подготовила Галина ГАЛЫГИНА, главный специалист отдела использования архивных документов ЦГАСО

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 11 марта 2019 г. Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.

Редакция не несет ответственности за содержание и достоверность рекламных материалов.

Распространяется бесплатно



**ДЕЛЬТА
ИНФОРМ**

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»



КОНТУР • kontur.ru

Бизнес и бухгалтерия без бумаг

 **Экстern** | 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



20 марта

10.00 – 16.00

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

Парковка

в отеле БОНУСОМ по заявке
до 13.03.2019 включительно
(через сотрудника «Дельта-информ»).



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



ВНИМАНИЕ!

Членам НП «НИПБ» выдается
БЕСПЛАТНО сертификат
ежегодной программы
повышения квалификации ИПБ России
на 10 часов при участии Самарского
территориального института профес-
сиональных бухгалтеров (СТИПБ)



СЕМИНАРЫ ЛУЧШИХ ЛЕКТОРОВ РОССИИ

ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ, БУХГАЛТЕРУ ПО РАСЧЕТУ ЗАРПЛАТЫ

ЗАРПЛАТА-2019. НОВОЕ В ОПЛАТЕ ТРУДА И ЗАРПЛАТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ. НАЛОГИ И ПОСОБИЯ

Автор семинара **ГЕЙЦ Игорь Викторович** (г. Москва) –

к.э.н., главный редактор журнала «Зарботная 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.

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. «Зарплата» 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, развозные, 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.

Стоимость, включая кофе-брейк и раздаточный материал
Для клиентов «Дельта-информ»

-5700руб. , в т.ч. НДС 20% - 950,00руб.
- 4560 руб., в т.ч.НДС 20% -760,00 руб.

Оплата: б/н и налично «За информационно-консультационные услуги по письму № 3 от 11.02.2019»

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