

НОВОСТИ
КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Важное в работе бухгалтера во втором квартале

Новые декларации по НДС и НДС-И, книга продаж, расчет по налогу на имущество, форма 3-НДФЛ - это только часть изменений, которые нужно учесть бухгалтеру в работе начиная с апреля.

НДС

Сдайте обновленную декларацию по НДС за I квартал. Налоговики скорректировали бланк декларации по НДС, порядок ее заполнения и формат.

Пользуйтесь скорректированной формой книги продаж. С 1 апреля в книге продаж и доплите появятся две новые графы - 14а и 17а. В первой нужно будет отражать стоимость продаж, облагаемых НДС по ставке 18%, без учета налога. Во второй - сумму налога, рассчитанную по ставке 18% или 18/118. А еще графы 14 и 17 будут переименованы: вместо «18 процентов» - «20 процентов».

Оформляйте возврат товаров корректировочными счетами-фактурами. Если вы продавец и еще не оформляете по рекомендации ФНС возврат принятых покупателем на учет товаров составлением корректировочных счетов-фактур, то начните так делать со II квартала. Ведь покупатель уже могут не выставлять счет-фактуру при возврате таких товаров. Требование о регистрации в этом случае счетов-фактур в книге продаж с 1 апреля утратит силу.

Отразите доплату 2% НДС в декларации так, как рекомендовали налоговики. Если в I квартале вы, получив налоговую доплату 2% отдельно от аванса, выставляли корректировочный счет-фактуру, как советовала делать ФНС, то теперь включите разницу между суммой налога в графу 5 по строке 070 раздела 3 декларации. Не забудьте учесть ее при расчете общей суммы налога. В графе 3 укажите «0».

Изменения в перечне продуктов и товаров для детей. С 1 апреля будут скорректированы перечни товаров, облагаемых НДС по ставке 10% при ввозе. Так, в детском перечне появятся новые позиции.

Со II квартала уведомляйте налоговиков об освобождении от НДС по новой форме. Вместо одной формы будут две: одна - для тех, кто применяет ЕСХН, другая - для всех остальных.

Окончание на стр. 17

КОГОТОК УВЯЗ - ВСЕЙ ПТИЧКЕ ПРОПАСТЬ

Многие налогоплательщики сильно переоценивают то обстоятельство, что именно налоговики обязаны доказать наличие налогового правонарушения. Видимо, налогоплательщики убеждены, что их с судьями роль - только смотреть, как справятся со своей задачей налоговики (или не справятся). Но стоит тем нащупать одну верную зацепку, и тяжесть доказывания своей невиновности обрушится уже на самого налогоплательщика. Очень показательным в этом отношении дело N А12-29760/2017 (см. Постановление АС ПО от 31.08.2018 N Ф06-35960/2018).

Примитивно, но очень эффективно

Простое, но грозное оружие в руках налоговиков - сопоставление данных из разных источников. К примеру, книги продаж поставщика и книги покупок покупателя. Здесь-то общество, о котором пойдет дальше речь, и попало.

Нормы части первой НК РФ

В ст. 93.1 «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, плательщике страховых взносов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках» НК РФ говорится, что должностное лицо налоговой инспекции, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента проверяемого налогоплательщика или у иных лиц, располагающих документами или информацией, которые касаются его деятельности, эти документы или информацию.

Налоговая инспекция, проводящая проверку, направляет поручение об истребовании документов или информации, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, в налоговую инспекцию по месту учета лица, у которого должны быть истребованы данные документы или информация. При этом в поручении указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в их представлении, а при истребовании информации относительно конкретной сделки также приводятся сведения, позволяющие ее идентифицировать.

В течение пяти дней со дня получения поручения налоговики по месту учета лица, у которого потребовали документы или информацию, направляют этому лицу требование о представлении документов или информации. К данному требованию прилагается копия поручения.

Лицо, получившее требование, должно выполнить его в течение пяти дней со дня получения.

Отказ лица от представления документов или непредставление их в установленные сроки наказывается по ст. 126 НК РФ, а неправомерное несообщение требуемой информации - по ст. 129.1 НК РФ.

Результат сопоставления

Итак, налоговики взяли у общества книгу продаж, а у покупателя - книгу покупок. В ходе их сверки выяснилось, что в книге покупок есть счета-фактуры от продавца, которых нет в книге продаж.

Налоговики доначислили НДС от реализации, причем им даже не пришлось задействовать контрагентов. Они сопоставили данные из фискальных отчетов по ККТ и данные по выручке из бухгалтерского учета общества. В результате была выявлена разница на довольно приличную сумму.

Самое любопытное, налоговики отказались отнести разницу к розничной торговле. Дело в том, что общество вело оптово-роз-



ничную торговлю и по рознице уплачивало ЕНВД. Так как выявленная разница была отнесена к оптовой торговле, с нее тоже потребовали исчислить и уплатить в бюджет НДС. И это второе доначисление НДС.

Нет у вас на нас ничего!

Общество с выводами не согласилось. Оно было настроено бороться до конца и последовательно прошло три судебных инстанции. Правда, аргументы нигде не менялись.

На первую претензию общество отвечало, что налоговики не обнаружили товарные накладные, которыми должно было оформляться перемещение товара от продавца к покупателю. Иначе говоря, сделок не было. А счета-фактуры... Что счета-фактуры? Это не первичный документ. Значит, ошибка какая-то. Если не было самой хозяйственной операции, то и счета-фактуры ничего не стоят. (Справедливости ради отметим, что ситуация зеркальна той, когда налоговики отказывают налогоплательщикам в возможности налогового вычета по НДС.)

Окончание на стр. 8

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
БУХГАЛТЕРУ

Лектор
Л.Б. НОВИЧКОВА
г. Москва



ЗАЩИТА И ЭКОНОМИЯ В БИЗНЕСЕ:
безопасные схемы и законные способы
оптимизации налогообложения
с учетом последних изменений
законодательства.

**МАТЕРИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
И УВОЛЬНЕНИЕ ГЛАВБУХОВ
ЗА ОШИБКИ В УЧЕТЕ**

2

апреля

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2,3



Лектор
К.Ю. ТАТАРОВ
г. Москва

Два семинара в одном.
Тема 1.

**НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
в свете отчетности за 1 кв. 2019 г.**

Тема 2.

ОНЛАЙН-КАССА И ККТ:
новое в правилах применения
с 01.07.19

9

апреля

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19,20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

7,13 АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

- ПОЛУЧИТСЯ ЛИ «ДРОБИТЬ» АККУРАТНО.
КОГДА ПРИЗНАЮТ НАЛОГОВУЮ
ВЫГОДУ НЕОБОСНОВАННОЙ

14-15 ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ

- БОНУСЫ (ПРЕМИИ)
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ У ПОКУПАТЕЛЯ
- СУММЫ КОМАНДИРОВочНЫХ
В РАСЧЕТЕ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ
- О ПРАВОМЕРНОСТИ ЗАПРЕТА
НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МОБИЛЬНЫХ
ТЕЛЕФОНОВ НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ

18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- «БЕСПЕЧАЛЬНО, ПРИВОЛЬНО
ЖИЛОСЬ МНЕ В ТОМ ГОДУ В САМАРЕ»

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



Информационное письмо №5 от 07.03.19

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

ЗАЩИТА И ЭКОНОМИЯ В БИЗНЕСЕ:
безопасные схемы и законные способы
оптимизации налогообложения с учетом
последних изменений законодательства.

**МАТЕРИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И
УВОЛЬНЕНИЕ ГЛАВБУХОВ ЗА ОШИБКИ В УЧЕТЕ.**

НОВИЧКОВА

ЛАРИСА БОРИСОВНА (г. Москва) -

профессиональный аудитор (аттестат МинФина) и бухгалтер, налоговый консультант,
член ИПБ России, руководитель аудиторского отдела ООО "1АБ Аудит" с большим опытом
консультационной и практической работы в области бухучета и налогообложения
в Москве и крупных промышленных регионах России.

КОГДА

02.04.19

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

ГДЕ

Отель «БРИСТОЛЬ – ЖИГУЛИ»

(ул. Куйбышева, 111).

КАКИЕ ВОПРОСЫ

Уголовная и административная ответственность бухгалтера в 2019г.
В чём разница между налоговой оптимизацией и
уклонением от уплаты налогов.

Правовое обеспечение и методика оптимизации
налогообложения в РФ.

Несоответствие налогового и гражданского законодательства
в части совершения сделок.

Схемы и методы оптимизации НДС, налога на прибыль,
зарплатных налогов и взносов: правовой анализ, арбитраж.

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

БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке **до 26.03.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

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

СТОИМОСТЬ

- 5600 руб. , в т.ч. НДС 20% - 933,33 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,

**Для клиентов «Дельта-информ» - 4500 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 750,00 руб.**

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

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

Счет на оплату № 0204 от 7 марта 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 0204 от 7 марта 2019 г.	1	усл.	3 750,00	4500,00

Всего к оплате: Четыре тысячи триста пятьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4500,00
В том числе НДС (20%): 750,00
Всего к оплате: 4500,00

СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:

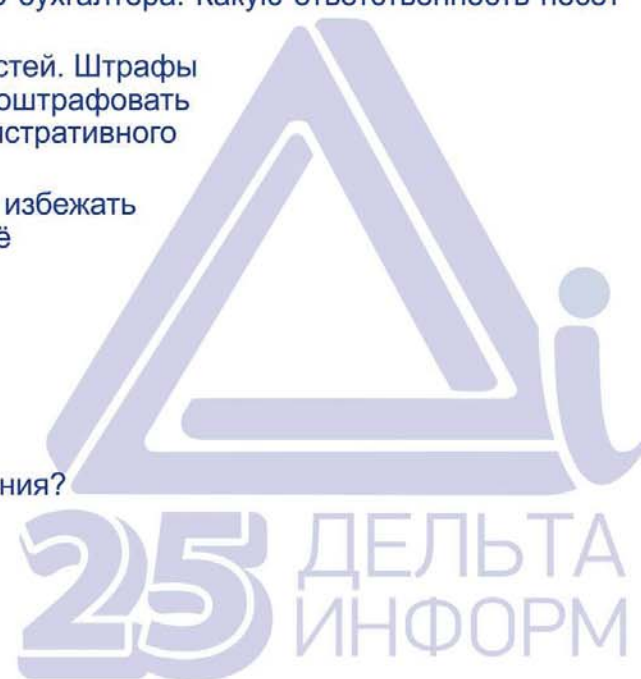
270-23-26 (доб. 140),

www.delta-i.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- 1. Рискованные сделки с точки зрения выездных налоговых проверок.** Притворные и мнимые сделки. Умысел компаний малого и среднего бизнеса при совершении сделок. Выявление в сделках обстоятельств, свидетельствующих о необоснованной налоговой выгоде.
- 2. Банковский контроль: повышенное внимание обслуживающих банков к сделкам.** Причины блокировки счетов. Оспаривание блокировки счетов предпринимателей и корпоративных карт. Критерии отбора "подозрительных" клиентов банками. Требования гражданского и банковского законодательства в отношении совершения сделок. Требования законодательства в отношении наличных расчетов по сделкам. Требования законодательства в отношении расчетов по корпоративным картам. Раскрытие конечного бенефициара. Налоговое планирование в сделках компаний малого и среднего бизнеса.
- 3. Уголовная и административная ответственность бухгалтера в 2019 г.**
 - 3.1. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Кого можно привлечь к ведению учета. Какие обязанности возложены на главного бухгалтера. Права и полномочия главного бухгалтера. Какую ответственность несет главный бухгалтер в 2019 году.
 - 3.2. Административные меры за ненадлежащее исполнение обязанностей. Штрафы и взыскания. Наказание за уголовные правонарушения. Могут ли оштрафовать нового главбуха после увольнения старого. Срок давности административного правонарушения.
 - 3.3. Действия по снижению риска возникновения ответственности. Как избежать санкций за мнимые сделки и неуплату налогов. Как оформить своё несогласие с решением директора.
 - 3.4. Случаи из судебной практики. Ответственность за оплату по недостоверному договору.
 - 3.5. Какую ответственность несет главный бухгалтер. Материальная ответственность. Административная ответственность. Уголовная ответственность.
 - 3.6. Можно ли привлечь главбуха к ответственности после его увольнения?
- 4. Оптимизации налогообложения.**
 - 4.1. Уменьшение налогов - понятия, виды:** причины налоговой минимизации; уклонение от уплаты налогов; уменьшение налогов как социальное явление;
 - 4.2. Этапы оптимизации налогообложения:** анализ текущей системы налогового учета на предприятии, проверка документооборота, получение информации о налоговых рисках, устранение обнаруженных ошибок; разработка новой модели уплаты налогов и пересмотр налоговой политики компании; разработка механизмов оптимизации, регулирование размера уплаты налогов.
- 5. Методика налоговой оптимизации:**
 - принципы налоговой оптимизации;
 - формирование эффективной учетной политики (резервы, амортизационная премия, распределение расходов и доходов, сопоставимые кредитно-заемные договоры, цена товара); списание остатков товаров по результатам инвентаризации;
 - оптимизация налогообложения через договор. Как связаны условия, указанные в договоре, с налогообложением. Штрафные санкции за отказ от договора. Использование вексельных взаиморасчетов. Договоры поручительства;
 - метод оффшора; метод замены отношений; метод разделения отношений; метод отсрочки налогового платежа; применение льгот и освобождение от налогов.
 - последствия для учредителей и руководителей предприятия в случае банкротства и закрытия фирм, путем сдачи «нулевых» отчетов, не сдачи отчетов и т.д. Ретроспективное оспаривание сделок при конкурсном управлении;
 - технологии «обналичивания» денег. Невозвраты кредитов и займов, неучтенные продажи имущества, «утрата» имущества и перевод его в неучтенный оборот, «снятие» наличных со счета предпринимателя, прочие доходы после налогообложения (проценты, дарение и пр.). Риски и перспективы;
 - сделки в рамках легальной налоговой оптимизации. Использование специальных налоговых режимов. Исключение расходов, которые возможны за счет чистой прибыли. Освобождение от налогообложения. Перенос убытков на будущее.
- 6. Использование льготных предприятий.**

УСН, ПСН, ЕНВД. ИТ-компании и другие (особые экономические зоны, свободные экономические зоны, территории опережающего развития).
- 7. Особенности сделок с точки зрения начисления НДС.**
- 8. Схемы по оптимизации НДС: правовой анализ, арбитражная практика.**
- 9. Схемы и методы оптимизации налога на прибыль: правовой анализ, арбитраж.**
- 10. Схемы оптимизации зарплатных налогов и взносов.**
- 11. Ответы на вопросы.**



Практика показывает: одна из распространенных категорий судебных споров - это споры между компаниями и кадровыми агентствами. Предмет таких споров - взыскание задолженности за оказанные услуги по поиску, подбору персонала, возврат денежных средств в случае оказания услуг ненадлежащего качества, замена подобранных кандидатов на вакантные должности.

Истцами являются как исполнители - кадровые агентства, от небольших компаний до крупнейших кадровых холдингов, так и заказчики - банки, акционерные общества, малый и средний бизнес.



СУДЕБНЫЕ СПОРЫ С КАДРОВЫМИ АГЕНТСТВАМИ

Взыскание задолженности за оказанные услуги: ключевое доказательство - акт об оказанных услугах

Подписанный заказчиком и исполнителем акт об оказанных услугах - надлежащее доказательство факта оказания услуг по поиску, подбору персонала. Так, Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 04.09.2017 по делу N А40-66253/17 удовлетворил требования кадрового агентства к компании о взыскании оплаты оказанных услуг по договору об оказании услуг по подбору персонала. Арбитры пояснили: акт об оказанных услугах, фиксируя факт выхода подборщика на работу, подтверждает, что кадровое агентство надлежащим образом исполнило свои обязанности по договору. Следовательно, его услуги подлежат оплате.

Данный спор - это пример того, что условие в договоре об оплате услуг кадрового агентства после подписания акта об оказанных услугах является рискованным, даже если такой акт стороны оформили и подписали надлежащим образом. Так, заключенный договор устанавливал, что компания оплачивает услуги по поиску и подбору персонала за фактически выполненную работу на основании акта об оказанных услугах. Принятие компанией-заказчиком услуг кадрового агентства, перечисленные в акте об оказанных услугах, подтверждали отпечаток круглой печати компании и подпись ее генерального директора в акте. В данном споре одним из аргументов суда в пользу кадрового агентства стало отсутствие в деле доказательств, подтверждающих, что услуги, указанные в оспариваемом акте, фактически оказаны не были.

В другом деле арбитры отказали кадровому агентству в удовлетворении его исковых требований о взыскании задолженности по договору оказания услуг по подбору персонала. В постановлении от 25.08.2017 N А40-179026/16 Девятый арбитражный апелляционный суд разъяснил, что порядок выплаты вознаграждения за оказание услуг определен в договоре. Согласно его условиям вознаграждение выплачивается клиентом в течение 15 рабочих дней со дня получения оригинала счета и при условии подписания сторонами акта об оказанных услугах в предусмотренном договором порядке. Наличие счета и отсутствие подписанного акта - основание для оставления иско-

вых требований без удовлетворения, так как отсутствие акта означает отсутствие доказательств, бесспорно подтверждающих факт оказания услуг.

Следует отметить, что споры с участием кадровых агентств о взыскании с компании оплаты за оказанные услуги по поиску и подбору персонала, как и иные гражданско-правовые споры о взыскании денежных средств, включают в себя обязательное требование о соблюдении досудебного претензионного порядка урегулирования споров, установленного статьей 4 Арбитражного процессуального кодекса РФ (постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.09.2017 по делу N А40-66253/17, Десятого арбитражного апелляционного суда от 24.09.2018 N 10АП-10406/2018 по делу N А41-22550/18, Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.10.2017 N 09АП-45149/2017-ГК по делу N А40-233019/16).

Практика последних лет показывает: стороны включают в договоры об оказании услуг по подбору персонала самые разные условия. Например, достижение определенного уровня продаж подобранным персоналом (постановление арбитражного суда Московского округа от 27.06.2018 N А40-115993/2017) или обязанность заказчика заявить в определенный в договоре срок после получения резюме потенциального кандидата аргументированные возражения по его кандидатуре в письменной форме при помощи средств факсимильной связи или электронной почты, указать на несоответствие кандидата требованиям, указанным в заказе (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.04.2018 N 11АП-2465/2018 по делу N А55-30149/2017).

При этом арбитры подчеркивают, что даже в таких случаях единственным и надлежащим доказательством исковых требований о возврате денежных средств за неоказанные услуги или услуги ненадлежащего качества или, наоборот, задолженности за оказанные услуги являются акты приемки-сдачи оказанных услуг.

Так, арбитражный суд Московского округа в постановлении от 27.06.2018 N А40-115993/2017 подтвердил: оказание услуг надлежащего качества по поиску персонала подтверждают акты оказанных услуг, составленные за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора, а также соответствие результата оказанных услуг критериям, установленным договором. На-

правление исполнителем - кадровым агентством акта оказанных услуг по юридическому адресу заказчика является надлежащим. И означает, что заказчик данные акты получил. Более того, если договором не предусмотрено направление в адрес заказчика иных документов, подтверждающих оказание услуг, довод компании о неполучении таких документов является несостоятельным.

Более того, досудебная претензия заказчика в адрес исполнителя не является мотивированным отказом заказчика от подписания актов оказанных услуг.

Письменный отказ от подписания акта оказанных услуг и претензия, необходимая для обращения в суд, - это документы, имеющие различную правовую природу.

Арбитражный суд Московского округа в постановлении от 27.06.2018 N А40-115993/2017 также разъяснил, что все претензии заказчика по качеству оказанных услуг по поиску персонала являются необоснованными, если заказчик не учитывает рекомендации исполнителя. Если заказчик не выполняет указания исполнителя, его рекомендации, исполнитель - кадровое агентство не несет ответственности за качество оказанных услуг. Более того, кадровое агентство не отвечает за неполное достижение прогнозируемых показателей, результатов поиска персонала, вызванных бездействием со стороны заказчика.

Дополнительно стоит отметить, что электронная переписка сторон договора на оказание услуг по подбору персонала является надлежащим доказательством факта оказания услуг при отсутствии подписанного акта приемки-сдачи оказанных услуг.

Электронные письма, содержащие информацию о кандидатурах на вакантные должности, подтверждают надлежащее оказание услуг по подбору персонала в случае неподписания акта сдачи-приемки оказанных услуг даже в том случае, если электронный документооборот между сторонами не предусмотрен условиями договора. Часто аргумент о том, что электронная переписка сторон в рамках договора является доказательством, усиливает тот факт, что согласование проекта самого договора на оказание услуг по поиску, подбору персонала происходило посредством электронной почты. А инициатива работать посредством электронной почты исходила от заказчика, что также подтверждают электронные письма

(постановление арбитражного суда Центрального округа от 21.01.2010 N Ф10-5994/09).

Споры о замене кандидатов: своевременно сообщите в кадровое агентство об увольнении выбранного специалиста

Арбитражный суд Московского округа в постановлении от 13.06.2018 N Ф05-7648/2018 по делу N А40-140196/2017 подтвердил обоснованность требований компании к одному из крупнейших в России кадровых холдингов, оказывающих HR-услуги компаниям. Арбитры обязали ответчика - кадровое агентство обеспечить однократную замену кандидата на вакантную должность в рамках заключенного договора на оказание услуг по поиску и подбору персонала.

В данном деле стороны заключили типовый договор. Согласно договору услуги считаются оказанными в случае фактического выхода на работу подборщика на вакантную должность кандидата. Факт оказания услуг подтверждает акт сдачи-приемки услуг.

Согласно условиям договора кадровое агентство однократно заменяет подборщика сотрудника без дополнительной платы в том случае, если он увольняется по собственному желанию в течение 90 календарных дней со дня выхода на работу.

В этом и аналогичных случаях компания должна в обязательном порядке уведомить кадровое агентство об увольнении выбранного им кандидата. При этом, как правило, договоры на оказание услуг по подбору персонала устанавливают конкретный срок такого уведомления. Уведомление за пределами срока является ненадлежащим и не влечет правовых последствий. Факт направления такого уведомления в адрес второй стороны подтверждают уведомления о вручении письма, отчет об отслеживании почтового отправления по идентификатору с официального сайта «Почты России».

Отсутствие со стороны кадрового агентства мотивированного ответа на уведомление об увольнении выбранного кандидата является основанием для обращения в суд.

Следует обратить внимание: многие кадровые агентства в условиях договора предусматривают, что однократная замена кандидата возможна только в

том случае, если компания выполнила ряд условий.

Например:
- увольнение кандидата не связано с несоблюдением условий трудового или иного договора или сокращения штата компании;

- отсутствие дебиторской задолженности компании перед кадровым агентством по договору;

- надлежащее письменное уведомление кадрового агентства об увольнении кандидата.

Арбитры в постановлении от 13.06.2018 N Ф05-7648/2018 подчеркнули: все доводы кадрового агентства о несоблюдении компанией условий трудового договора, нарушении трудового законодательства должны подтверждаться надлежащими доказательствами. Показания уволенного сотрудника через несколько месяцев после увольнения о нарушении компанией трудового законодательства, несоблюдении трудового договора не являющимся надлежащим доказательством при условии, что в своем заявлении об увольнении такой сотрудник не указал причины ухода из компании.

Решая вопрос о наличии у компании перед кадровым агентством дебиторской задолженности, суды принимают во внимание следующее. Если согласно условиям договора об оказании услуг по поиску и подбору персонала кадровое агентство оказывает услуги по поиску и подбору кандидатов на конкретные вакантные должности в соответствии с отдельными протоколами, актами, заявками, то есть разные услуги в рамках одного договора, то между двумя разными позициями отсутствует взаимная связь. Так как по каждой позиции в рамках договора компания формирует отдельное задание, на основании которого кадровое агентство работает. Следовательно, наличие задолженности по одной позиции по одному конкретному заданию на поиск кандидата на вакантную должность не является неисполнением условий договора в целом, а также не связано с надлежащим выполнением иных заданий на подбор персонала. То есть при решении вопроса о взыскании задолженности по договору учитывается оплата по конкретному заданию на подбор кандидата (решение арбитражного суда города Москвы от 20.11.2017 N А40-140196/2017). Доказательства оказания услуг - это акт сдачи-приемки услуг, платежное поручение об оплате услуг.

Дело N А40-140196/2017 является показательным: на стадии исполнения решения суда стороны подписали мировое соглашение в целях урегулирования судебного спора. Стороны договорились, что кадровое агентство вместо замены кандидата выплачивает компании в установленный срок конкретную денежную сумму.

Данный шаг следует взять компаниям на заметку. Он наглядно показывает, как стороны могут решить все разногласия, возникшие при ненадлежащем исполнении обязательств по договору об оказании услуг по поиску и подбору персонала.

Напоминаю, согласно ст. 139 Арбитражного процессуального кодекса РФ стороны на любой стадии арбитражного процесса, а также при исполнении судебного акта вправе заключить мировое соглашение. Оно составляется в трех экземплярах и утверждается судом.

Главное - факт оказания услуги по подбору персонала, а не материальный результат

Арбитры напоминают: кадровые агентства работают на основании договоров возмездного оказания услуг. Это означает, что оплата оказанных услуг производится в сроки и в порядке, предусмотренных договором, то есть по факту оказания услуг. А именно при доказанности осуществления исполнителем определенной договором деятельности в интересах заказчика. Оплата услуг не зависит от их результата. В этом заключается ключевое отличие договора оказания услуг от договора подряда, который предусматривает оплату работ после их сдачи заказчику, так как результат работ всегда имеет материальную форму.

Так, арбитражный суд Западно-Сибирского округа, разрешая спор между компанией и кадровым агентством, указал в постановлении от 18.03.2016 по делу N А70-14889/2014, что если договор на оказание комплекса информационно-консультационных услуг по подбору персонала предусматривает поэтапную оплату услуг исполнителя, то оплата каждого этапа не зависит от конечного результата оказания услуг. Например, если согласно условиям заключенного договора заказчик отдельно оплачивает этап оказания услуг, окончание которого - предоставление исполнителем заказчику перечня подобранных кандидатов и выбор итогового кандидата, и отдельно рассчитывается по этапу, который завершается выходом утвержденного кандидата на работу, то результат оказания услуг по последнему этапу не влияет на факт оплаты предыдущего этапа. Невыход кандидата на работу не освобождает заказчика от обязанности оплатить услуги исполнителя по поиску кандидатов. Главное - точное соблюдение установленных сроков на каждом этапе оказания услуг.

Так, в деле N А70-14889/2014 арбитры признали фактическим оказанием услуг деятельность исполнителя по мониторингу рынка труда, по поиску и отбору кандидатов, представлению заказчику для предварительного ознакомления резюме кандидатов, проведению переговоров с кандидатами об их участии в процедуре отбора и условиях найма, предоставление заказчику информации о каждом кандидате. Более того, судьи напомнили, что в случае ненадлежащего оказания услуг, в частности подбора кандидатов, не соответствующих требованиям, заказчик вправе требовать от исполнителя уменьшения стоимости оказанных услуг (постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 18.03.2016 по делу N А70-14889/2014).

В заключение стоит подчеркнуть, что стороны, заключая договор об оказании услуг по поиску и подбору персонала, должны не только внимательно согласовывать все условия такого договора, но и подписывать, хранить все закрывающие документы по такому договору, подтверждающие факт оказания услуг. В случае судебного спора такие документы, а также электронная переписка сторон по вопросам согласования и исполнения договора - незаменимые доказательства, подтверждающие добросовестность каждого из контрагентов.

А. ЖУКОВА,
эксперт

КАК СОЗДАТЬ ТСН?

Товарищество собственников недвижимости (ТСН) - это некоммерческая организация, представляющая собой добровольное объединение собственников недвижимого имущества (помещений в здании, в том числе в многоквартирном доме, или в нескольких зданиях, жилых домов, садовых домов, садовых или огородных земельных участков и т.п.), созданное ими для совместного владения, пользования и в установленных пределах распоряжения имуществом (вещами), находящимся в их общей собственности или пользовании, а также для достижения иных предусмотренных законом целей (п. 2 ст. 123.1, п. 1 ст. 123.12 ГК РФ).

Наиболее распространенными видами ТСН являются товарищества собственников жилья, а также садоводческие и огороднические некоммерческие товарищества (пп. 4 п. 3 ст. 50 ГК РФ; ч. 1 ст. 135 ЖК РФ; ч. 3 ст. 4 Закона от 29.07.2017 N 217-ФЗ).

Для создания ТСН рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Подготовьте устав ТСН

Устав является основным документом, регулирующим деятельность ТСН (п. 1 ст. 52 ГК РФ).

Устав ТСН должен содержать следующие сведения (п. 2 ст. 123.12 ГК РФ; ч. 2 ст. 135 ЖК РФ; Письмо Минстроя России от 06.05.2015 N 13327-од/04):

1) наименование ТСН, включающее слова «товарищество собственников недвижимости». Также наименование может включать в себя указание на вид недвижимости, например «товарищество собственников недвижимости (жилья)». Наименование ТСЖ обязательно должно включать слова «товарищество собственников жилья»;

2) место нахождения ТСН;

3) предмет и цели его деятельности;

4) состав и компетенцию органов товарищества, а также порядок принятия ими решений, в том числе по вопросам, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;

5) иные сведения, предусмотренные законом.

Состав таких сведений зависит от вида ТСН. В частности, устав ТСЖ должен также содержать порядок возникновения и прекращения членства в товариществе, состав и компетенцию ревизионной комиссии (ревизора) товарищества, устав СНТ или ОНТ - права, обязанности и ответственность членов товарищества, порядок ведения реестра членов товарищества, внесения взносов, приобретения и создания имущества общего пользования и т.д. (ч. 2 ст. 135 ЖК РФ; ст. 8 Закона N 217-ФЗ).

Шаг 2. Проведите общее собрание собственников недвижимости

На общем собрании собственников недвижимого имущества принимается, в частности, решение о создании товарищества собственников недвижимости, утверждении его устава и образовании органов ТСН (п. 2, 3 ст. 123.1 ГК РФ; ч. 2 ст. 135, ч. 1 ст. 136 ЖК РФ; ч. 1, 4 ст. 10 Закона N 217-ФЗ).

Особенности проведения указанного собрания и принятия решений могут устанавливаться отдельными законами для определенного вида ТСН.

Так, решение о создании ТСЖ считается принятым, если за него проголосовали собственники помещений в многоквартирном доме, обладающие более 50% голосов от общего числа голосов собственников помещений в этом доме. Устав ТСЖ принимается большинством голосов от общего числа голосов собственников помещений. Собрание может быть проведено посредством очного, очно-заочного или заочного голосования (ст. 44.1, ч. 2 ст. 135, ч. 1 ст. 136 ЖК РФ).

Решение об учреждении СНТ или ОНТ принимается посредством очного голосования единогласно всеми учредителями. При этом количество учредителей товарищества не может быть менее семи (ч. 1, 6 ст. 10 Закона N 217-ФЗ).

Решение общего собрания оформляется протоколом в письменной форме и подписывается, в частности, председателем собрания, его секретарем, учредителями товарищества (всеми собственниками помещений в МКД, проголосовавшими за принятие указанных решений) (п. 3 ст. 181.2 ГК РФ; ч. 1 ст. 46, ч. 1.1 ст. 136 ЖК РФ; ч. 3 ст. 10 Закона N 217-ФЗ; п. 24 разд. II Требований, утв. Приказом Минстроя России от 28.01.2019 N 44/пр).

Шаг 3. Подайте документы на государственную регистрацию

Для государственной регистрации ТСН следует обратиться с необходимыми документами в ИФНС России по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа ТСН (п. 1 ст. 51 ГК РФ; п. 2 ст. 8, п. 1 ст. 13 Закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ; п. 1 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506).

В ИФНС России потребуются представить следующие документы (ч. 5 ст. 136 ЖК РФ; п. 1 ст. 9, ст. 12 Закона N 129-ФЗ):

1) заявление о государственной регистрации ТСН;

2) протокол общего собрания о создании ТСН и утверждении устава;

3) устав ТСН;

4) документ об уплате госпошлины.

Справка. Размер госпошлины

За государственную регистрацию ТСН уплачивается государственная пошлина в размере 4 000 руб. При наличии возможности обращения с заявлением и уплаты госпошлины через порталы госуслуг и иные порталы, интегрированные с ЕСИА, госпошлина рассчитывается с коэффициентом 0,7 (пп. 1 п. 1 ст. 333.33, п. 4 ст. 333.35 НК РФ);

5) нотариально удостоверенную доверенность (если документы подает представитель);

6) для ТСЖ - сведения о лицах, проголосовавших на общем собрании за создание товарищества, и о принадлежащих им долях в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме.

Документы в регистрирующий орган можно представить (п. 1 ст. 9 Закона N 129-ФЗ; п. 5 Порядка, утв. Приказом ФНС России от 12.08.2011 N ЯК-7-6/489@):

- лично или через представителя непосредственно в налоговый орган либо в МФЦ;

- почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке и описью вложения;

- в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, в частности, через Единый портал госуслуг или официальный сайт ФНС России.

Кроме того, по просьбе заявителя документы может представить нотариус, направив их в форме электронных документов.

ТСН считается созданным, а данные о нем считаются включенными в ЕГРЮЛ со дня внесения соответствующей записи в указанный реестр. Срок государственной регистрации ТСН составляет три рабочих дня со дня представления необходимых документов в регистрирующий орган (п. 2 ст. 11, п. 3 ст. 13 Закона N 129-ФЗ).

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 № 2-5

Таким образом, денежные средства предоставлялись компании банком путем их перечисления на внутрибанковские счета двух его филиалов. С учетом изложенного суд первой инстанции правомерно указал, что денежные средства фактически не были переданы должнику по договору займа, поскольку не поступили в его распоряжение.

ВС РФ, отказав компании в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, указал, что доводы заявителя кассационной жалобы о том, что цепочка сделок, заключенных банком, компанией и должником, преследовала собой разумную экономическую цель в виде прекращения обязательств должника перед банком по договору поручительства за юридическое лицо, учредителем которого является должник, подлежат отклонению, поскольку они не свидетельствуют о целесообразности этих сделок для компании. Заключив с банком кредитный договор для целей выдачи займа должнику, компания, в отсутствие разумных экономических оснований, приняла на себя риски, связанные с невозвратностью необеспеченного займа. Каких-либо доводов, свидетельствующих о наличии у компании экономической цели заключения договора займа, кассационная жалоба не содержит.

С учетом изложенного ВС РФ признал правильными выводы судов трех инстанций о безденежности займа и наличии в действиях сторон сделки признаков злоупотребления правом (Постановление АС СЗО от 09.08.2017 по делу N А56-89894/2015 и Определение ВС РФ от 01.12.2017 N 307-ЭС17-18024).

Аналогичные выводы содержатся в Постановлениях АС СЗО от 19.04.2018 и 25.04.2018 по делу N А56-68290/2016.

2.5. Факт аффилированности сторон договора займа, на основании которого заявлено требование о включении в реестр, не свидетельствует о заключении договора со злоупотреблением правом или без намерения создать соответствующие правовые последствия. Однако в этом случае аффилированным лицам следует доказать реальность заемных отношений и отсутствие злоупотребления правом при заключении заемного обязательства.

Так, например, в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) гражданки И. (должника) общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о включении в реестр его требования в размере 27 421 742 руб. 58 коп.

Как установлено судами первой и апелляционной инстанций, в соответствии с заключенными между кредитной организацией и обществом (поручителем) договорами поручительства общество обязалось солидарно с гражданкой И. (заемщиком) отве-

чать перед кредитной организацией за исполнение последней обязательств по кредитным договорам. При этом гражданка И. являлась единственным участником и генеральным директором общества.

Общество платежными поручениями перечислило на счет гражданки И. денежные средства в общей сумме 19 433 317 руб. 89 коп. с указанием в графе «назначение платежа» - погашение кредита согласно названному договором поручительства. В тот же день гражданка И. перечислила поступившие от поручителя денежные средства кредитной организации в счет погашения задолженности по кредитным договорам.

Общество и должник указали, что впоследствии ими подписано соглашение, по условиям которого гражданка И. обязалась возратить обществу полученные от него денежные средства в сумме 19 433 317 руб. 89 коп., а также уплатить проценты за пользование этими денежными средствами.

Общество, сославшись на переход к нему в порядке статьи 365 ГК РФ (как к поручителю, исполнившему обязательство за основного должника) требования кредитной организации, а также на заключение соглашения с должником, обратилось в суд с требованием о включении задолженности в реестр.

Конкурсный кредитор должника - банк - счел, что соглашение, подписанное гражданкой И. и обществом, является сфальсифицированным, ничтожным, направленным на создание искусственной задолженности.

Разрешая спор, суд первой инстанции исходил из того, что принятые должником на основании соглашения обязательства по возврату обществу денежных средств не исполнены, в связи с чем признал требование данного кредитора обоснованным. При этом суд отклонил доводы банка о ничтожности названного соглашения (статьи 10, 168 и 170 ГК РФ) со ссылкой на то, что сам по себе факт аффилированности сторон данной сделки не свидетельствует о ее совершении со злоупотреблением правом или без намерения создать соответствующие правовые последствия.

Суды апелляционной инстанции и округа согласились с выводами суда первой инстанции.

Определением ВС РФ судебные акты судов трех инстанций были отменены.

Направив обособленный спор в суд первой инстанции на новое рассмотрение, ВС РФ указал следующее.

Согласно пункту 2 статьи 213.8, пункту 2 статьи 71 Закона о банкротстве возражения относительно требования кредитора могут быть заявлены помимо должника и другими названными в этой норме лицами, в том числе имеющими материальный интерес в оспаривании требования кредиторами.

В данном деле такие возражения были заявлены банком.

Судами установлено, что денежные средства общество перечислило не кредитной организации, перед которой оно поручилось за должника, а заемщику. В связи с чем не имелось оснований для вывода о том, что данное перечисление повлекло за собой правовые последствия, предусмотренные статьей 365 ГК РФ, - переход к обществу требований, которые кредитная организация имела к гражданке И.

ВС РФ указал, что для правильного разрешения спора судам надлежало исследовать обстоятельства, касающиеся сделки, лежащей в основе перечисления денежных средств.

Общество и гражданка И., по сути, указали на то, что перечисление произведено в отсутствие какого-либо связывающего их договора, повлекло за собой возникновение обязательств из неосновательного обогащения, которые соглашением были новированы в заемные.

Банк полагал, что соглашение сфальсифицировано, ссылаясь на отсутствие новированных заемных отношений, обращая внимание на то, что, по его мнению, общество, полностью подконтрольное гражданке И., не отражало задолженность последней в бухгалтерских балансах, что могло свидетельствовать о перечислении 19 433 317 руб. 89 коп. в счет погашения встречной задолженности названного общества перед должником по не раскрытому этими аффилированными лицами обязательству.

Поскольку суды без соответствующей проверки констатировали обоснованность требования общества, основанного на соглашении, сочтя его надлежащим доказательством, что другим кредитором оспаривалось, ВС РФ счел необходимым на основании части 1 статьи 291.11 АПК РФ судебные акты отменить, а обособленный спор направить на новое рассмотрение (Постановление АС СЗО от 31.03.2017 по делу N А56-71402/2015 и Определение ВС РФ от 16.11.2017 N 307-ЭС17-1676).

Вывод: при рассмотрении обоснованности требования кредитора, не подтвержденного судебным актом, подлежат проверке доказательства возникновения задолженности и ее размера в соответствии с материально-правовыми нормами, которые регулируют обязательства, не исполненные должником. Предъявляя свои требования к должнику, кредитор обязан обосновать гражданско-правовой характер обязательства должника и подтвердить реальность правоотношений надлежащими доказательствами (статьи 65, 67, 68, 71 АПК РФ).

3. Возможность признания лица конкурсным кредитором в деле о банкротстве обусловлена существом обязательства, лежащего в основании требования к должнику, и не может быть поставлена в зависимость от наличия у кредитора статуса участника должника.

При оценке допустимости включения оснований на договорах займа требований арбитражному суду следует детально исследовать не только природу соответствующих отношений, сложившихся между должником и займодавцем, но и статус кредитора, а также поведение потенциального кредитора в период, предшествовавший банкротству.

Обращение участника общества с требованием о включении задолженности в реестр вызывает у участников дела о банкротстве (кредиторов и уполномоченного органа) повышенный интерес, обусловленный наличием у кредитора статуса участника должника, а также сомнений относительно сугубо гражданско-правового характера обязательства.

В обоснование возражений по требованию кредитора участника дела о банкротстве чаще всего приводят следующие аргументы и доказательства: кредитор является участником должника (в ряде случаев - также бывшим руководителем должника); единственным источником средств, за счет

которых осуществлялось кредитование должника и погашение задолженности перед банком, являлись денежные средства самого должника, распределенные в качестве прибыли от хозяйственной деятельности; распределение прибыли в пользу участника и последующее предоставление должнику финансирования за счет этой прибыли свидетельствуют об искусственном обороте денежных средств и позволяют сделать вывод о злоупотреблении участником своими правами во вред остальным кредиторам.

Поэтому, обращаясь с заявлением о включении требования в реестр требований кредиторов, участник (акционер) должен не только доказать соблюдение требований законодательства при оформлении документов, реальность правоотношений с должником, наличие финансовой возможности предоставить должнику денежные средства, но и обосновать исключительно гражданско-правовую природу обязательства, раскрыть разумные экономические мотивы выбора конструкции займа, привлечения займа именно от аффилированного лица, предоставления финансирования на рыночных условиях и т.п.

3.1. Получение займа от мажоритарного участника должника не может само по себе свидетельствовать о «материальной недокапитализации» заемщика. Отношения по получению заемных (кредитных) средств являются проявлением экономической политики общества, которая реализуется посредством тех или иных правовых форм.

Так, например, в рамках дела о банкротстве общества гражданка К. обратилась в суд с заявлением о включении в реестр требования в размере 205 234 388 руб. долга на основании договоров займа и цессии.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о том, что, поскольку заем был предоставлен в безналичном порядке - путем перечисления денежных средств на счет должника, что подтверждается платежными поручениями с отметками банка об исполнении, представленных кредитором доказательства достаточно для подтверждения обоснованности заявленного требования.

В кассационной жалобе банк ссылаясь на то обстоятельство, что требования кредитора К. частично основаны на договорах займа, заключенных между обществом и гражданкой Г., которая является учредителем и руководителем общества.

Отклонив данный довод банка, суд кассационной инстанции указал следующее.

С учетом конкретных обстоятельств дела суд вправе перекалифицировать заемные отношения в отношении по поводу увеличения уставного капитала по правилам пункта 2 статьи 170 ГК РФ либо при установлении противоправной цели - по правилам об обходе закона согласно пункту 1 статьи 10 ГК РФ, признавая за прикрываемым требованием статус корпоративного.

Вместе с тем тот факт, что участник должника является его займодавцем, сам по себе не свидетельствует о корпоративном характере требования по возврату суммы займа для целей банкротства.

Оставляя судебные акты без изменения, а жалобу банка без удовлетворения, суд округа отметил, что в данном деле суды первой и апелляционной инстанций, рассмотрев указанный довод банка, пришли к выводу, что основания для квалификации заемных обязательств между должником и займодавцем Г. как вытекающих из факта участия в обществе отсутствуют. Обстоятельств, свидетельствующих о предоставлении должнику денежных средств в форме займа с намерением временно компенсировать негативные результаты своего воздействия на хозяйственную деятельность должника, судами также не установлено (Постановление АС СЗО от 14.03.2018 по делу N А56-89010/2016).

Продолжение в следующем номере

ПОЛУЧИТСЯ ЛИ «ДРОБИТЬ» АККУРАТНО. КОГДА ПРИЗНАЮТ НАЛОГОВУЮ ВЫГОДУ НЕОБОСНОВАННОЙ

Что подразумевает термин «дробление бизнеса»?

Несмотря на то что российское законодательство не содержит такого понятия, как «дробление бизнеса», фискальными органами оно стало широко использоваться для характеристики способа структурирования бизнеса, непосредственно направленного на получение необоснованной налоговой выгоды, если оно производится исключительно для уменьшения налоговой нагрузки, а не в целях оптимизации предпринимательской деятельности. При этом под термином «налоговая выгода» подразумевается уменьшение размера налоговой обязанности налогоплательщика, в том числе вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета (Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»).

Необоснованной выгода становится и тогда, когда налогоплательщик, формально соблюдая закон, создает искусственную ситуацию, при которой видимость совершаемых им правовых действий по существу не обуславливается разумными экономическими или иными причинами, целями делового характера.

Тогда применение схемы дробления бизнеса ведет к экономии в виде разницы в налоговых обязательствах, но как следствие - к утрате права на применение УСН.

Налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги и сборы (подп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ). Но налоговики все чаще устанавливают факты, когда видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика. Необоснованная налоговая выгода достигается применением инструментов, формально соответствующих законодательству, в том числе с применением режима дробления бизнеса.

Какова правоприменительная практика по вопросу необоснованного дробления бизнеса?

Конституционный суд РФ в Определении от 04.07.2017 N 1440-О сделал вывод, что налоговое законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действия принципа диспозитивности и допускает возможность выбора налогоплательщиком того или иного метода учетной политики (применения налоговых льгот или отказа от них, применения специальных налоговых режимов), которая не должна использоваться для неправомерного сокращения налоговых поступлений в бюджет в результате злоупотребления налогоплательщиками своими полномочиями. Если для целей налогообложения учтены опера-

ции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими причинами, то это предполагает доначисление суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет так, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом, регулирующим порядок исчисления и уплаты конкретного налога и сбора.

Налоговая служба провела анализ судебно-арбитражной практики по категории дел, связанных с фактами снижения налогоплательщиками налоговых обязательств путем создания искусственных схем для получения необоснованных налоговых преференций. В каждом случае совокупность доказательств, собранных в рамках налогового контроля, зависит от конкретных обстоятельств, установленных в отношении участников схемы и их взаимоотношений.

Исчерпывающий или строго императивный перечень признаков, свидетельствующих об обоснованности выводов налогового органа о формальности дробления бизнеса, не представлен.

Доказательствами применения схемы дробления бизнеса могут выступать следующие обстоятельства:

- дробление одного бизнеса происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (систему налогообложения в виде ЕНВД или УСН) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

- применение схемы дробления бизнеса оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников данной схемы, в том числе на их налоговые обязательства, которые уменьшились или практически не изменились при расширении в целом всей хозяйственной деятельности;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;

- участники схемы осуществляют аналогичный вид экономической деятельности;

- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей и/или увеличением численности персонала;

- несение расходов участниками схемы друг за друга;

- прямая или косвенная взаимозависимость (аффилированность) участников схемы дробления бизнеса (родственные отношения, участие в органах управления, служебная подконтрольность и т.п.);

- формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

- отсутствие у подконтрольных лиц принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;



- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта, 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.п.;

- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;

- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;

- 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.;

- представление интересов по взаимоотношениям с государственными органами и иными контрагентами (не входящими в схему дробления бизнеса) осуществляется одними и теми же лицами;

- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода, близки к предельным значениям, ограничивающим право на применение специальной системы налогообложения;

- данные бухгалтерского учета налогоплательщика с учетом вновь созданных организаций могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;

- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей исходя из применяемой ими системы налогообложения.

Одним из основных способов занижения налоговых обязательств при применении схемы дробления бизнеса является включение в цепочку взаимоотношений организаций и предпринимателей, чья деятельность носит формальный характер и направлена на получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Ключевой вывод в Письме содержится в заключении, где сформулированные правовые позиции позволяют утверждать, что для обоснования вывода о применении налогоплательщиком схемы дробления бизнеса налоговому органу необходимо располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных не столько на разделение бизнеса самого по себе, что признается оптимизацией предпринимательской деятельности, сколько на получение необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей

налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

13 июля 2017 года во исполнение п. 3.4 Протокола совместного заседания коллегий ФНС России и Следственного комитета от 07.06.2016 N 2/4 по вопросу «Повышение эффективности взаимодействия налоговых и следственных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения» опубликованы Рекомендации от ФНС России и Следственного комитета РФ по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) (выпущены Письмом ФНС России N ЕД-4-2/13650@).

Какая основная мысль изложена в этом документе и какие примеры разбираются?

Особое внимание уделено методике выявления и доказывания типовых, так называемых фиктивных схем, связанных с получением необоснованной налоговой выгоды при дроблении бизнеса.

Для того чтобы минимизировать налоговую нагрузку, многие налогоплательщики деятельность, имеющую ограничения, препятствующие переходу на УСН, делят на ряд более мелких, подпадающих под УСН или ЕНВД.

Например, один магазин с большой площадью делят на несколько отделов площадью менее 150 кв. м. Управляющие отделами регистрируются в качестве предпринимателей и оформляют свою торговлю через ЕНВД, получив площадь в аренду и заключив, например, договор поручительства, реализуют товар.

О создании схемы, направленной на уклонение от уплаты налогов, может свидетельствовать и такое обстоятельство, как идентичность вида деятельности, осуществляемого участниками схемы.

Например, ФАС УО в Постановлении от 11.07.2014 N Ф09-4106/14 по делу N А60-36784/2013 указал: «Общество, основным видом деятельности которого являлось производство молочной продукции, имея кадровое и производственное обеспечение для этого, в течение проверяемого периода создало ряд новых организаций, применяющих УСНО и входящих в одну группу, то есть формально являлось агентом данных лиц по организации закупок сырья и реализации готовой продукции, причем фактически оставалось на протяжении всего проверяемого периода организацией, закупающей, перерабатывающей и реализующей молочную продукцию и распоряжающейся выручкой от реализации, но использующей преимущества спецрежима».

Окончание на стр. 13



КОГОТОК УВЯЗ - ВСЕЙ ПТИЧКЕ ПРОПАСТЬ

Окончание. Начало на стр. 1

По поводу проблем с ККТ общество просто настаивало: та выручка относится к розничной торговле. Ну, напутали в бухгалтерских записях. Исправим. По налогообложению выявленной выручки никаких претензий у налоговиков быть не должно, так как розничная торговля общества находится на «вмененке», а единый вмененный налог от выручки не зависит. И даже проблем с законодательством по ККТ никаких - чеки-то выдавались, раз они зафиксированы в фискальных отчетах!

На 180 градусов

Общество не учло одну важную судебную тонкость.

Статья 65 «Обязанность доказывания» АПК РФ гласит: каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия государственными органами и должностными лицами оспариваемых актов или решений, возлагается на них самих.

Обстоятельства, имеющие значение для правильного рассмотрения дела, определяются арбитражным судом на основании требований и возражений лиц, участвующих в деле, в соответствии с подлежащими применению нормами материального права.

Каждое лицо, участвующее в деле, должно раскрыть доказательства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений, перед другими лицами, участвующими в деле, до начала судебного заседания или в пределах срока, установленного судом. Лица, участвующие в деле, вправе ссылаться только на те доказательства, с которыми другие лица, участвующие в деле, были ознакомлены заблаговременно.

По большому счету защита общества базировалась исключительно на требованиях к налоговикам, чтобы те сами доказали свои претензии к обществу. Однако ситуация в корне изменилась, чего общество почему-то не заметило.

Когда налоговики довели до суда документально зафиксированную информацию о наличии прямых противоречий между книгой продаж продавца и книгой покупок покупателя, мяч, как говорится, перешел на сторону налогоплательщика. Теперь именно он, а не налоговики, должен был объяснить суду, как такое могло произойти. Что это вообще за счета-фактуры и почему действительно к ним нет никаких первичных документов?

А в ответ последовало гробовое молчание общества, причем во всех трех инстанциях.

Формализм на пользу дела

При доказывании своей правоты в эпизоде с ККТ налоговики применили другой прием - формализм.

В той торговой точке, где с кассового аппарата снимались фискальные отчеты, общество вело как розничную, так и оптовую торговлю. В соответствии со ст. 1.1 и п. 2 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ компания или предприниматель, применяющие ККТ при проведении расчетов, обязаны выдавать или направлять покупателям или клиентам при проведении расчетов в момент оплаты товаров, работ, услуг кассовые чеки или бланки строгой отчетности.

В силу п. 2 ст. 153 НК РФ при расчете налоговой базы выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с их оплатой, полученной им в денежной или натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.

По общему правилу при продаже товаров чек ККТ выдается на руки покупателю вместе с этим товаром. Следовательно, выручка в бухгалтерском учете продавца от продажи товара также отражается в момент вручения товара покупателю.

Как выяснили налоговики, выручка, отраженная по счету 50 «Касса», не совпадает с данными фискальных отчетов по выручке. А отражение выручки производится на балансовом счете 90 «Продажи» (субсчет «Выручка»).

Так вот, налоговики заявили, что исходя из представленных обществом для проверки документов выручка общества от ведения розничной торговли соответствует данным его бухгалтерских регистров. Так, данные по счету 90.01.2 «Доходы от продажи в розницу» соответствуют суммам, отраженным в разделе «выручка от продажи в розницу» ф. 2 отчетности, представленной в налоговый орган (видимо, под «ф. 2» чиновники имеют в виду отчет о финансовых результатах). И поэтому выявленная разница должна относиться не к розничной, а к оптовой торговле!

Стоимость реализации товара включает в себя НДС, и согласно требованиям п. 1 ст. 154 НК РФ сумма налога должна быть исключена из стоимости реализации, что возможно сделать только путем применения расчетной ставки.

Так как налогоплательщиком не представлены пояснения и документы, подтвер-

ждающие номенклатуру проданного товара, налоговиками вполне правомерно была применена расчетная ставка (18/118).

И снова мяч оказался на стороне компании. Опровергайте рассуждения налоговиков! Доказывайте, что выявленная сумма выручки, которая не нашла своего отражения ни в декларации по налогу на прибыль, ни в декларации по НДС, не относится к оптовой торговле!

Суд подчеркнул, что, по представленным для проверки документам, выручка общества от ведения розничной торговли соответствует данным бухгалтерских регистров. Соответственно, у налоговиков отсутствуют основания для отнесения выявленной согласно данным ККТ разницы неоприходованной выручки к розничной торговле.

И здесь компания промолчала.

Ну а раз промолчала, то, пожалуйста, уплатите НДС.

Не надо молчать!

По большому счету молчание компанию и погубило. По крайней мере в эпизоде со счетами-фактурами.

На страницах журнала мы рассматривали Постановление АС ВВО от 19.04.2018 N А79-10812/2016 <1>. Ситуация, в принципе, схожая: у налоговиков были на руках документы об отгрузке, более того, факт вывоза товара из России подтвердила таможня. Но налогоплательщик настаивал, что никакой отгрузки не совершал. И в итоге, даже имея на руках такие козыри, налоговики проиграли. Суд предъявил контролерам претензию, что они недостаточно подробно изучили представленные документы, так как если бы они это сделали, то легко бы обнаружили содержащиеся в них «странности», говорящие в пользу компании.

Для целей определения действительной обязанности налогоплательщика по уплате в бюджет НДС решающее значение имеет установление факта реализации им товаров, работ, услуг конкретным лицам.

Согласно требованиям налогового законодательства (п. 3 ст. 100, п. 4, 5 ст. 101 НК РФ) факты, отраженные в акте и в решении налоговой инспекции, должны быть результатом тщательно проведенной проверки, исключающей неточности и обеспечивающей полноту вывода о несоответствии налоговому законодательству совершенных проверяемым лицом действий.

По каждому отраженному в акте и решении факту нарушения налогового законодательства должны быть приведены:

- вид нарушения налогового законодательства;
- способ и иные обстоятельства его совершения;
- налоговый период, к которому относится нарушение;
- ссылки на первичные бухгалтерские документы и иные доказательства, подтверждающие наличие факта нарушения.

Акт и решения налоговой инспекции не должны содержать субъективных предположений, не основанных на достаточных доказательствах. Да, это так. Но и самому налогоплательщику не нужно стоять столбом: составительностью сторон никто не отменял. Общество прошло три судебных инстанции! Неужели оно не нашло времени на разбор ситуации (как минимум на внутреннее расследование, что же произошло; можно было и связаться с покупателем, чтобы посмотреть находящиеся у него документы)?

Ну а если обществу сразу и так все было понятно, зачем нужно было долго и безрезультатно судиться?

А.В. АНИЩЕНКО,
эксперт НП «Палата налоговых консультантов»

Работать по патенту, как известно, ИП может на территории, в нем указанной. Обычно это территория субъекта РФ. Но законом региона территория действия патента может быть ограничено одним муниципальным образованием или их группой. Стоимость патента устанавливается своя для каждой такой территории (скажем, чем дальше от областного центра, тем дешевле патент). В таком случае патент, полученный в одном населенном пункте, в другом может уже не действовать.

Где действует патент

По общему правилу патент действует на всей территории того субъекта РФ, в котором он получен. Но здесь есть исключение: региональные власти вправе дифференцировать территорию субъекта РФ и установить различные размеры потенциально возможного годового дохода в зависимости от того, на территории какого муниципального образования (или группы муниципальных образований) бизнесмен ведет деятельность <1>.

В ситуации, когда регион не поделен на территории действия патента (как, например, в Московской области <2>), вопрос о месте ведения бизнеса не так важен. Где бы предприниматель ни вел деятельность в пределах региона, патент будет действовать, и претензии у налоговиков не возникнут. А вот на «разделенных территориях», таких как, к примеру, Кировская и Саратовская области, каждая из которых поделена на пять групп муниципальных образований, все несколько сложнее <3>. Как следствие, у предпринимателей появляются вопросы, касающиеся как подачи заявления на патент, так и места действия патента.

Справка

Независимо от того, дифференцирована или нет территория субъекта РФ в целях установления размера потенциально возможного дохода, патент в отношении деятельности, связанной с перевозкой пассажиров или грузов автомобильным или водным транспортом, а также в отношении розничной и разнородной розничной торговли действует на всей территории региона, в котором он был выдан <4>.

Куда подавать заявление на патент

В какую налоговую подавать заявление на получение патента, если ИП планирует вести деятельность в таком регионе? Если ИП <5>:

- состоит на учете в ИФНС по месту жительства на территории действия патента, определенной законом субъекта РФ, то он должен подать заявление в эту же ИФНС. И не важно, будет ли ИП вести бизнес здесь же или в муниципальном образовании, подведомственном другой инспекции, в пределах территории действия патента;

- состоит на учете как плательщик налога при ПСН в инспекции на территории действия патента, но не проживает на этой территории, то подать заявление нужно в ту же ИФНС. Будет ли ИП вести деятельность на территории, подведомственной этой ИФНС, или в другом муниципальном

ГДЕ НЕ БУДЕТ РАБОТАТЬ ПАТЕНТ

образовании в пределах территории действия патента, опять-таки роли не играет; - на территории действия патента не состоит на учете ни по месту жительства, ни в качестве плательщика налога при ПСН, то подать заявление на получение патента он может в любую ИФНС на этой территории.

Внимание! Стоимость патента в любом случае определяется исходя из места ведения деятельности, а не места жительства предпринимателя <6>.

Сразу скажем, что в случае, когда территория субъекта РФ дифференцирована, полученный предпринимателем патент будет действовать во всех муниципальных образованиях, которые законом субъекта РФ отнесены к одной группе <7>. Если, конечно, в региональном законе прямо не прописано, что патент действует исключительно на территории того муниципального образования (городского округа, муниципального района), которое в нем указано <8>.

Но на практике может быть не все так гладко. Налоговики могут посчитать, что, даже если бизнес ведется в пределах территории действия патента, но по адресу, не указанному в заявлении, ПСН в отношении такого места ведения деятельности применять нельзя.

Что писать в заявлении и когда понадобится уточненный патент

Если ведение деятельности связано с конкретным адресом, патент действителен только в отношении того адреса места ведения деятельности, который в нем указан. Адрес места ведения деятельности (места нахождения объекта) указывается в листе А (листе В) заявления на получение патента по форме N 26.5-1 и в приложениях N 1 или 3 к самому патенту, в зависимости от вида деятельности. И даже если у бизнесмена нет определенного адреса места ведения деятельности (например, он занимается ремонтом жилья), то географию бизнеса в заявлении все равно обозначить нужно <9>.

В заявлении на получение патента нужно указать место ведения бизнеса
Косолапов Александр Ильич, государственный советник РФ 1 класса
- Предприниматель в заявлении на получение патента должен указать адрес места ведения деятельности, заполнив лист А (кроме случаев, когда планируется ведение деятельности, указанной в подп. 10, 11, 19, 32, 33, 45 - 48 п. 2 ст. 346.43 НК РФ). То есть по общему правилу сведения об адресе ведения деятельности в заявлении обязательны к заполнению.

При этом поле «Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код строки 010)» листа А может оставаться незаполненным, если у предпринимателя нет определенного адреса места ведения деятельности <10>.

Вместе с тем региональным законом может быть определена территория действия патента по муниципальным образованияам (группам муниципальных образований). И в патенте должно содержаться указание на территорию его действия: субъект РФ или конкретное муниципаль-

ное образование <11>. Поэтому в целях правильного определения размера потенциально возможного годового дохода и исчисления налога в заявлении на получение патента и, соответственно, в самом патенте должно содержаться указание на территорию его действия. Если вид деятельности предпринимателя не предполагает наличие конкретного адреса оказания услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ, то ИП должен указать по коду строки 010 место ведения деятельности хотя бы с точностью до муниципального образования, в котором будет оказывать такие услуги.

Или ИП оказывает «патентные» ветеринарные услуги и хочет открыть второе подразделение ветклиники в другом муниципальном образовании, относящемся к той же территории действия патента. Полученный патент дает ИП право привлекать наемных работников средней численностью до 5 человек включительно, и этот показатель по обеим ветклинкам превышен не будет. Потенциально возможный доход у бизнесмена не увеличится, следовательно, ему не нужно приобретать новый патент. Но, чтобы избежать споров с ИФНС по поводу правомерности применения ПСН в отношении нового отделения ветклиники, лучше получить уточненный патент, где в приложении N 1 будут указаны оба адреса места ведения деятельности <12>.

При увеличении количества мест ведения бизнеса нужен уточненный патент
Косолапов Александр Ильич, государственный советник РФ 1 класса
- Допустим, в патенте в качестве территории его действия указано одно муниципальное образование, а ИП планирует начать вести деятельность в другом, но относящемся по региональному закону к той же группе муниципальных образований, что и первое.
Даже если эти изменения не приводят к увеличению потенциально возможного годового дохода, ИП не позднее чем за 10 рабочих дней до даты начала ведения деятельности в новом месте обязан подать в ИФНС заявление на получение патента с измененным количеством мест ведения деятельности взамен ранее выданного. Дата начала действия уточненного патента должна соответствовать дате начала действия ранее выданного, и перерасчет налога не производится <13>.

Вместе с тем ИП вправе не подавать заявление и применять иной режим в отношении деятельности через объекты/места ведения бизнеса, не указанные в патенте <14>.

Ведете бизнес «не в том месте»? Это уже не патент

Бывает, что предприниматель в регионе, поделенном на территории действия патента, получает патент на ведение бизнеса в муниципальном образовании, отнесенном властями субъекта РФ к одной группе, а фактически деятельность ведет в другом, которое в эту группу не входит. В отношении такой деятельности он должен уплачи-



вать налоги по общему режиму или по УСН (если совмещает ПСН и УСН) <15>.

А если он уже уплатил налог при ПСН в том муниципальном образовании, где «патентный» бизнес на самом деле не ведется, то эту сумму можно вернуть или зачесть в порядке ст. 78 НК РФ <16>.

То есть если ИП планирует вести «патентную» деятельность в муниципальных образованиях, входящих в разные группы в пределах региона, то он должен получить несколько патентов <17>. Одного будет недостаточно.

Например, ИП приобрел патент в отношении деятельности по ремонту жилья в субъекте РФ, согласно региональному закону о ПСН поделенном на пять групп муниципальных образований, для каждой из которых установлены свои значения потенциально возможного дохода. В заявлении на получение патента предприниматель указал, что будет вести деятельность на территории муниципального района, входящего в третью группу. Но в ходе выездной проверки налоговики установили, что бизнесмен занимался ремонтом жилья не только в этом районе, но и в областном центре - городском округе, отнесенном к первой группе, с более высоким размером потенциально возможного дохода. По договорам, исполненным в городском округе, предпринимателю доначислили налог при УСН, и суд счел это правомерным <18>.

Довод бизнесмена о том, что в патенте было указано наименование субъекта РФ, суд отклонил. Ведь в заявлении на патент ИП не указал, что деятельность будет вестись на территории городского округа. Сумма налога при ПСН была ему исчислена исходя из размера потенциально возможного дохода, установленного для группы, в

которую входил муниципальный район. Заявление на получение патента в инспекцию, которой подведомственна территория городского округа, бизнесмен не подавал.

Вывод
Пусть вас не вводит в заблуждение, если в патенте налоговики в качестве места его действия укажут просто наименование региона, к примеру «Удмуртская Республика». Если территория региона дифференцирована, то по умолчанию патент будет действовать только в том муниципальном образовании, которое вы указали в заявлении. Теоретически оно должно быть указано и в патенте <19>. Если нет, то это можно считать формальным нарушением со стороны инспекторов. Но оспорить доначисления на этом основании вряд ли удастся.

По сути, ситуация, когда ИП получает патент в одном муниципальном образовании, а работает в других, для которых региональным законом установлен иной размер потенциально возможного дохода, аналогична ситуации с «межрегиональным» бизнесом. Скажем, бизнесмен получил патент на оказание услуг по производству монтажных и электромонтажных работ в одном субъекте РФ, а все его заказчики находятся в других регионах. У них нет обособленных подразделений/недвижимости в регионе, где ИП получил патент. Значит, чтобы платить только налог при ПСН, ИП должен был получить патент в каждом субъекте, где велась деятельность <20>.

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

<1> подп. 1.1 п. 8 ст. 346.43, п. 1 ст. 346.45 НК РФ.
<2> Закон Московской области от 06.11.2012 N 164/2012-ОЗ.
<3> Законы Саратовской области от 13.11.2012 N 167-ЗСО; Кировской области от 29.11.2012 N 221-ЗО.
<4> подп. 1.1 п. 8 ст. 346.43 НК РФ.
<5> п. 2 ст. 346.45 НК РФ; Письмо Минфина от 24.10.2018 N 03-11-12/76277.
<6> Постановления АС УО от 22.06.2015 N Ф09-3296/15; 3 ААС от 21.09.2015 N А33-8025/2015.
<7> Письмо ФНС от 16.06.2017 N СД-4-3/11397@.
<8> см., например, ст. 1 Закона Калининградской области от 22.10.2012 N 154.
<9> Письмо Минфина от 11.05.2017 N 03-11-12/28550.
<10> п. 25 Порядка заполнения заявления на получение патента, утв. Приказом ФНС от 11.07.2017 N ММВ-7-3/544@.
<11> подп. 1.1 п. 8 ст. 346.43, п. 1 ст. 346.45 НК РФ.
<12> Письма Минфина от 09.06.2018 N 03-11-12/40070, от 22.02.2017 N 03-11-12/10225.
<13> Письмо Минфина от 09.06.2018 N 03-11-12/40070.
<14> Письмо Минфина от 27.12.2016 N 03-11-09/78121.
<15> Письмо Минфина от 11.05.2017 N 03-11-12/28550.
<16> Письмо Минфина от 14.01.2016 N 03-11-12/577.
<17> п. 1 ст. 346.45 НК РФ.
<18> Постановление 2 ААС от 31.07.2018 N 02АП-4654/2018.
<19> п. 1 ст. 346.45 НК РФ.
<20> Письмо Минфина от 14.02.2017 N 03-11-12/8046; Постановление АС ЗСО от 09.08.2018 N Ф04-3210/2018.



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 27.02.2019 N 193 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОРОЖНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНОГО ПРОЕКТА «БЕЗОПАСНЫЕ И КАЧЕСТВЕННЫЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»

Регионы смогут получить федеральные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Трансферты предоставляются в целях софинансирования, в том числе в полном объеме, расходных обязательств субъекта РФ (кроме Москвы и Санкт-Петербурга), возникающих при осуществлении мероприятий, направленных на достижение результатов реализации региональных проектов, обеспечивающих достижение результатов реализации федерального проекта «Дорожная сеть».

Определено, что нераспределенный резерв трансфертов, включенный в утвержденное законом о федеральном бюджете их распределение, подлежит распределению для направления данных средств на достижение результатов реализации региональных проектов, предусматривающих отдельные мероприятия по модернизации дорожной инфраструктуры в городских агломерациях:

- осуществляемые в том числе во исполнение указаний, поручений или актов Президента РФ и (или) Правительства РФ;
- направленные на устранение аварийного и предаварийного состояния искусственных сооружений, входящих в состав указанной инфраструктуры.

При этом размер трансфертов в расчете на одну городскую агломерацию не может превышать:

- в 2019 году - 500 млн. рублей;
- в 2020 году - 750 млн. рублей;
- в 2021 году - 1250 млн. рублей;
- с 2019 по 2021 годы - 2000 млн. рублей.

Предоставление трансфертов осуществляется на основании соглашения, заключаемого Росавтодором с высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в форме электронного документа посредством системы «Электронный бюджет».

Установлены также минимальные объемы финансирования мероприятий, предусмотренных региональным проектом, реализуемым в городских агломерациях за счет средств консолидированных бюджетов субъектов РФ.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28.02.2019 N 209 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 22 ОКТЯБРЯ 2012 Г. N 1075»

Определены особенности ценообразования в поселениях и городских округах, относимых к ценовым зонам теплоснабжения в переходный период и по его окончании.

В частности, установлено, что в ценовых

зонах теплоснабжения до окончания переходного периода осуществляется государственное регулирование цен (тарифов) в соответствии с правилами, действующими в поселениях, городских округах, не отнесенных к ценовым зонам теплоснабжения.

По окончании переходного периода к нерегулируемым ценам (тарифам) в сфере теплоснабжения будут относиться: цены на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям по договорам теплоснабжения, заключенным с единой теплоснабжающей организацией, определяемые по соглашению сторон указанного договора в рамках предельного уровня цены на тепловую энергию (мощность), утвержденного органом исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования цен (тарифов), за исключением случаев, указанных в Федеральном законе от 27.07.2010 N 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее - Федеральный закон N 190-ФЗ); цены на производимую тепловую энергию (мощность), в том числе в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 190-ФЗ; цены на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя, определяемые по соглашению сторон договора оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя в ценовых зонах теплоснабжения, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 190-ФЗ.

К регулируемым ценам (тарифам) в сфере теплоснабжения будут относиться: предельный уровень цены на тепловую энергию (мощность); тарифы на теплоноситель в виде воды, поставляемой едиными теплоснабжающими организациями потребителям и теплоснабжающими организациями другим теплоснабжающим организациям с использованием открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения), за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 190-ФЗ; тарифы на горячую воду, поставляемую едиными теплоснабжающими организациями потребителям с использованием открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения), которые устанавливаются в виде формулы двухкомпонентного тарифа с использованием компонента на теплоноситель и компонента на тепловую энергию; плата за подключение (технологическое присоединение) к системе теплоснабжения в случае, если стороны договора на подключение (технологическое присоединение) к системе теплоснабжения не достигли соглашения о размере платы за подключение (технологическое присоединение); цены (тарифы) на производимые и реализуемые товары, оказываемые услуги в сфере теплоснабжения, установленные на основании долгосрочных параметров регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения (долгосрочных параметров регулирования деятельности концессионера), включенных в договор аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности (концессионное соглашение), заключенный с теплоснабжающими организациями, которым не присвоен статус единой теплоснабжающей организации, или теплосетевыми организа-

циями. При этом тарифы на производимую тепловую энергию (мощность), в том числе в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, формируемые с учетом долгосрочных параметров регулирования (долгосрочных параметров регулирования деятельности концессионера (арендатора), включенных в концессионное соглашение или договор аренды объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности), устанавливаются органом регулирования в виде двухставочного тарифа. По соглашению сторон договора аренды (концессионного соглашения) объектов теплоснабжения, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенного до отнесения поселения, городского округа к ценовым зонам теплоснабжения, изменение вида тарифа на производимую тепловую энергию (мощность), в том числе в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, на двухставочный тариф осуществляется органом регулирования по правилам, действующим на момент соответствующего изменения тарифа.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28.02.2019 N 225 «ОБ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА) ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ТЕХНИЧЕСКОГО РЕГЛАМЕНТА ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА «О БЕЗОПАСНОСТИ УПАКОВАННОЙ ПИТЬЕВОЙ ВОДЫ, ВКЛЮЧАЯ ПРИРОДНУЮ МИНЕРАЛЬНУЮ ВОДУ»

За соблюдением требований к качеству и безопасности упакованной питьевой воды будет следить Роспотребнадзор и иные органы.

Установлено, что государственный контроль (надзор) за соблюдением требований технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности упакованной питьевой воды, включая природную минеральную воду», утвержденного Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 23.06.2017 N 45, осуществляется:

Роспотребнадзором и иными уполномоченными на осуществление федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора федеральными органами исполнительной власти в пределах своей компетенции в рамках федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора;

Роспотребнадзором в рамках федерального государственного надзора в области защиты прав потребителей.

Также указано, что уполномоченные органы РФ при осуществлении государственного контроля (надзора) за соблюдением требований технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности упакованной питьевой воды, включая природную минеральную воду» взаимодействуют по вопросам обмена информацией в целях повышения эффективности осуществления контрольных (надзорных) полномочий, а также недопущения обращения на территории РФ продукции, не соответствующей требованиям технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности упакован-

ной питьевой воды, включая природную минеральную воду».

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 06.03.2019 N 25-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Ушедшим по состоянию здоровья в отставку судьям, ставшим инвалидами, предоставлено право на получение ежемесячного содержания.

Согласно закону судье, ставшему инвалидом по причине, не связанной со служебной деятельностью, ушедшему (удаленному) в отставку по состоянию здоровья, может выплачиваться по его выбору ежемесячное денежное содержание по инвалидности либо пенсия по инвалидности на общих основаниях. Соответствующие выплаты производятся до приобретения судьей права на ежемесячное пожизненное содержание.

Размер ежемесячного содержания устанавливается в процентном отношении от суммы ежемесячного денежного вознаграждения в зависимости от группы инвалидности и стажа работы в должности судьи (инвалидам I и II групп - 3% за каждый полный год стажа в качестве судьи, инвалидам III группы - 2%).

В случае реализации права на ежемесячное пожизненное содержание, ежемесячное денежное содержание по инвалидности, возникшего после назначения страховой пенсии по старости или страховой пенсии по инвалидности, выплата пенсии прекращается.

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ. ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ. ТУРИЗМ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 06.03.2019 N 18-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ ОСНОВАХ ОХРАНЫ ЗДОРОВЬЯ ГРАЖДАН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» ПО ВОПРОСАМ ОКАЗАНИЯ ПАЛЛИАТИВНОЙ МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩИ»

Расширен перечень мероприятий оказания паллиативной помощи неизлечимо больным пациентам.

Законом паллиативная помощь определяется как комплекс мероприятий, включающих не только медицинские вмешательства, как это было ранее, но и мероприятия психологического характера и уход.

При этом медработники будут взаимодействовать с родственниками, осуществляющими уход за пациентом, добровольцами (волонтерами), а также организациями социального обслуживания и религиозными организациями.

Паллиативная помощь теперь может оказываться медицинскими работниками в амбулаторных, стационарных условиях, а также на дому.

Законом гарантируется предоставление пациенту для использования на дому медицинских изделий, предназначенных для поддержания функций органов и систем организма человека.

В рамках получения паллиативной помощи пациентам будут предоставляться, в том числе, наркотические и психотропные лекарственные препараты.



Новости губернского законодательства

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 28.02.2019 N 16-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О НАГРАДАХ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Перечень наград высших органов государственной власти Самарской области дополнен почетным знаком Губернатора Самарской области «За заслуги в наставничестве».

Установлено, что лицо, удостоенное звания «Почетный гражданин Самарской области», обладает правом внесения от своего имени предложений на рассмотрение Правительства Самарской области и Самарской Губернской Думы в соответствии с их компетенцией, правом присутствия в качестве почетного гостя на всех официальных мероприятиях, проводимых Правительством Самарской области и Самарской Губернской Думой. Решение о присвоении звания «Почетный гражданин Самарской области» принимается не чаще чем один раз в год.

Обозначены случаи, при которых представления к присвоению звания «Почетный гражданин Самарской области», награждению знаком отличия «За заслуги перед Самарской областью», знаком отличия «Материнская доблесть» I и II степеней признаются недействительными.

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 28.02.2019 N 14-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В УСТАВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Из компетенции Губернатора Самарской области исключено полномочие по определению перечня иных (за исключением Правительства Самарской области) органов исполнительной власти Самарской области.

Утверждено, что в отсутствие первого вице-губернатора - председателя Правительства Самарской области полномочия Губернатора Самарской области временно может исполнять один из вице-губернаторов Самарской области либо первый заместитель председателя Правительства Самарской области в соответствии с правовым актом Губернатора Самарской области, за исключением случая, предусмотренного пунктом 9.1 статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

В случаях, когда первый вице-губернатор - председатель Правительства Самарской области временно не может исполнять свои полномочия, данные полномочия осуществляет первый заместитель председателя Правительства Самарской области. В случае его отсутствия полномочия первого вице-губернатора - председателя Правительства Самарской области, за исключением полномочий, установленных статьей 72 Устава Самарской области, осуществляет один из заместителей председателя Правительства Самарской области в соответствии с правовым актом Губернатора Самарской области.

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 28.02.2019 N 391"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 29 НОЯБРЯ 2007 ГОДА N 501 «О ПОРЯДКЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБЩЕСТВЕННОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ САМАРА»

Закреплено, что при численности жителей, проживающих на соответствующей территории, менее 1000 человек (ранее - менее 300 человек) проводится собрание граждан, при численности жителей более 1000 человек (ранее - более 300 человек) - конференция делегатов.

Кроме того, обозначено, что участники собрания граждан, конференции делегатов избирают председательствующего и секретаря, утверждают повестку собрания граждан, конференции делегатов.

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 28.02.2019 N 15-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Актуализированы следующие Законы Самарской области: от 30 сентября 2011 года N 80-ГД «О Правительстве Самарской области» и от 9 февраля 2006 года N 1-ГД «О лицах, замещающих государственные должности Самарской области». В связи с упразднением секретариата Правительства Самарской области из указанных Законов исключены нормы, касающиеся деятельности данного органа власти.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 01.03.2019 N 122"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 24.04.2012 N 360 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ ОТРАСЛЕВЫМИ (ФУНКЦИОНАЛЬНЫМИ) ОРГАНАМИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА, ДЕПАРТАМЕНТОМ УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА» И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ПОСТАНОВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 01.02.2013 N 46 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО МЕСТОПРЕБЫВАНИЯ ИЛИ НОЧЛЕГА ОТДЕЛЬНОГО КОЙКО-МЕСТА»

Муниципальная услуга «предоставление для временного местопребывания или ночлега отдельного койко-места», предоставлявшаяся физическим лицам бесплатно, исключена из перечня муниципальных услуг, предоставляемых отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа Самара, Департаментом управления имуществом городского округа Самара, Департаментом градостроительства городского округа Самара.

Признано утратившим силу постановление Администрации городского округа Самара от 01.02.2013 N 46 «Об утверждении Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление для временного местопребывания или ночлега отдельного койко-места».

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 21.02.2019 N 93"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 670 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «СОДЕЙСТВИЕ РАЗВИТИЮ БЛАГОУСТРОЙСТВА ТЕРРИТОРИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

Увеличен общий объем финансирования государственной программы за счет средств областного бюджета, в том числе формируемых за счет поступающих в областной бюджет средств федерального бюджета, с 8233206,11 тыс. рублей до 8432076,41 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансовое содержание мероприятий программы скорректировано с 1071126,00 тыс. рублей до 1269996,30 тыс. рублей.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 04.03.2019 N 126"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ВЕДОМСТВЕННУЮ ЦЕЛЕВУЮ ПРОГРАММУ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА» НА 2018 - 2020 ГОДЫ, УТВЕРЖДЕННУЮ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 06.04.2018 N 257"

Увеличен общий объем финансирования программы с 499997,6 тыс. рублей до 655329,1 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование возросло с 1489,8 тыс. рублей до 158307,1 тыс. рублей.

Актуализировано значение индикатора «количество лиц, осуществляющих управление многоквартирными домами или имеющих намерение осуществлять такую деятельность, прошедших повышение уровня квалификации и обучение за счет средств бюджета городского округа Самара» на 2019 год с 300 человек до 51.

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.02.2019 N 33-П»ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛЬЯ В СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2019 ГОД»

Утверждена на 2019 год стоимость одного квадратного метра общей площади жилья в сельской местности на территории Самарской области для расчета размера социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, в размере 31824,32 рубля.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 21.02.2019 N 101"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ НОРМАТИВА СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ САМАРА НА ЧЕТВЕРТЫЙ КВАРТАЛ 2018 ГОДА ДЛЯ РАСЧЕТА РАЗМЕРА СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ МОЛОДЫМ СЕМЬЯМ»

Закреплен норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городскому округу Самара на четвертый квартал 2018 года в размере 36674 рублей.

Определено, что данная стоимость применяется для расчета размеров социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального строительства, предоставляемых молодым семьям - участникам основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2010 N 1050.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.02.2019 N 87"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.11.2013 N 623 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ И РАЗВИТИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ» НА 2014 - 2021 ГОДЫ»

Увеличен общий объем финансирования программы с 81769,3 млн рублей до 81782,5 млн рублей, в частности, в 2019 году финансирование программы возросло с 10067,5 млн рублей до 10071,9 млн рублей.

Расширен перечень тактических показателей программы за счет следующих показателей: отношение количества проведенных контрольных мероприятий к количеству запланированных контрольных мероприятий; наличие заключения по результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; наличие привлеченных к ответственности лиц, виновных в совершении административных правонарушений в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.02.2019 N 106"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.11.2013 N 624 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И РЕГУЛИРОВАНИЕ РЫНКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ, СЫРЬЯ И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2014 - 2021 ГОДЫ»

Увеличен общий объем финансирования программы с 28985,90 млн рублей до 29469,99 млн рублей, в частности, в 2019 году финансирование возросло с 3619,65 млн рублей до 3889,13 млн рублей.

Стратегические показатели государственной программы дополнены индикатором «объем экспорта продукции агропромышленного комплекса».



Обзор правовых актов городского округа Тольятти

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.01.2019 N 131 "О СТРАТЕГИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА ПЕРИОД ДО 2030 ГОДА"

Стратегией социально-экономического развития городского округа Тольятти на период до 2030 года определена миссия, приоритетные направления, стратегические цели, основные задачи и ключевые мероприятия долгосрочного развития городского округа. При разработке Стратегии учтены основные тенденции, проблемы и перспективы социально-экономического развития городского округа на основе анализа статистических данных, проведения экспертных интервью, социологических опросов и стратегических сессий с жителями города. Последующая реализация Стратегии осуществляется на основе предложенного механизма управления путем разработки Плана мероприятий, а положения Стратегии детализируются в муниципальных программах.

ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 15.02.2019 N 367-П/1 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАСХОДНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что к расходным обязательствам городского округа Тольятти относятся расходы по формированию земельных участков из земель или земельных участков, расположенных в границах городского округа Тольятти, включая организацию работ по подготовке межевого плана и постановку на государственный кадастровый учет земельных участков, а также расходы по определению начальной цены предмета аукциона по продаже земельного участка, аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, за исключением расходов по формированию земельных участков, покрытых лесами, и земельных участков, образуемых на основании документации по планировке территории, утвержденной в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.02.2019 N 352-П/1 «ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СТОИМОСТИ ГАРАНТИРОВАННЫХ УСЛУГ ПО ПОГРЕБЕНИЮ УМЕРШИХ ПЕНСИОНЕРОВ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ НА ДЕНЬ СМЕРТИ, НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ С 01.02.2019»

Определена стоимость услуг, предоставляемых согласно гарантированному переч-

ню услуг по погребению умерших пенсионеров, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти, оказываемых на безвозмездной основе лицам, взявшим на себя обязанность осуществить погребение, с 01.02.2019. Так, например, услуга по предоставлению и доставке гроба и других предметов, необходимых для погребения, стоит 1 248,82 рубля.

Кроме того, определена стоимость услуг по погребению умерших пенсионеров, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти, при отсутствии супруга, близких родственников, иных родственников либо законного представителя умершего или при невозможности осуществить ими погребение, а также при отсутствии иных лиц, взявших на себя обязанность осуществить погребение, с 01.02.2019. Так, услуга по предоставлению гроба стоит 1 072,55 рубля.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.02.2019 N 347-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РУКОВОДИТЕЛЕЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Закреплено, что оплата труда руководителей муниципальных автономных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента экономического развития, состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Оплата труда директора учреждения производится из средств фонда оплаты труда учреждения.

При этом фонд оплаты труда учреждения формируется на соответствующий календарный год исходя из размера субсидий, предоставляемых учреждению из бюджета городского округа Тольятти на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Установлено, что предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора учреждения, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы директора учреждения) устанавливается в размере - 5,0.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 28.02.2019 N 515-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 30.10.2012 N 3049-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУ-

НИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА И ТРАНСПОРТА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Согласно изменениям предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы за календарный год руководителя, его заместителей, главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы за календарный год работников учреждения устанавливается в кратности 4 (ранее указанный показатель устанавливался в кратности 3).

ИНФОРМАЦИЯ И ИНФОРМАТИЗАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.02.2019 N 326-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ И КОНСУЛЬТАЦИОННОЙ ПОДДЕРЖКИ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ ТОЛЬЯТТИ»

Определены условия, виды и механизм оказания информационной и консультационной поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям городского округа Тольятти. Информационная и консультационная поддержка СОНКО реализуется в целях популяризации их деятельности, формирования гражданского общества в городском округе Тольятти, повышения уровня информированности населения городского округа Тольятти о деятельности СОНКО. Информационная поддержка СОНКО оказывается органами администрации городского округа Тольятти, в том числе: департаментом образования, департаментом культуры, управлением физической культуры и спорта, департаментом общественной безопасности, департаментом по управлению муниципальным имуществом, управлением взаимодействия с общественностью администрации городского округа, муниципальным казенным учреждением «Центр поддержки общественных инициатив».

Обозначено, что информация, связанная с оказанием поддержки СОНКО в городском округе Тольятти (за исключением ограничения доступа к информации в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»), предоставляется бесплатно путем размещения на следующих информационных ресурсах: в средствах массовой информации, в том числе в газете «Городские ведомости»; на портале в сети Интернет; на официальном интернет-сайте МКУ «ЦП общественных инициатив».

Информационная поддержка осуществляется в виде: информирования неопределенного круга лиц по вопросам, связанным с деятельностью СОНКО и оказанием мер государственной и муниципальной поддержки СОНКО; индивидуального информирования, на основании заявки СОНКО, в том числе с использованием телефонной связи и с помощью рассылки файлов по электронной почте; размещения информации на портале в сети Интернет, на основании заявок СОНКО, о планах, ходе реализации и

результатах общественно значимых мероприятий, реализованных СОНКО - получателями финансовой и имущественной поддержки за счет средств бюджета городского округа Тольятти. Консультационная поддержка оказывается путем предоставления консультаций и разъяснений СОНКО по вопросам, связанным с деятельностью СОНКО и оказанием мер муниципальной поддержки СОНКО.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.02.2019 N 271-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ СОХРАННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОНИКНОВЕНИЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ, СВОБОДНЫЕ ОТ ПРАВ ГРАЖДАН»

Целью разработанного положения обозначено обеспечение сохранности муниципальных жилых помещений и организации проникновения в муниципальные жилые помещения, свободные от проживания и регистрационного учета граждан, расположенные на территории городского округа Тольятти, с целью их дальнейшего предоставления гражданам, нуждающимся в жилых помещениях, в соответствии с действующим законодательством.

Утверждено, что проникновение в муниципальное жилое помещение производится в присутствии представителей: департамента по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Тольятти; департамента общественной безопасности администрации городского округа Тольятти; департамента городского хозяйства администрации городского округа Тольятти; специализированной организации, оказывающей услуги по вскрытию дверей и установке дверных замков на входных дверях в жилых помещениях муниципального жилищного фонда, с которой заключен муниципальный контракт на основании Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; управления Министерства внутренних дел России по г. Тольятти (по согласованию); управляющей организации или товарищества собственников жилья, осуществляющих управление многоквартирным домом (по согласованию).

При вынесении решения суда о выселении граждан из жилого помещения проникновение в муниципальное жилое помещение осуществляется в порядке исполнительного производства. Обеспечение сохранности муниципальных жилых помещений реализуется путем принятия мер, направленных на предотвращение свободного доступа в жилые помещения, защиту от посягательств третьих лиц, - закрытие входной двери с установкой запирающего механизма.

Признано утратившим силу постановление мэрии городского округа Тольятти от 12.08.2016 N 2571-п/1 «Об утверждении Положения об организации проникновения в муниципальные жилые помещения, свободные от прав граждан, и признании утратившими силу отдельных постановлений мэрии городского округа Тольятти».



ПОЛУЧИТСЯ ЛИ «ДРОБИТЬ» АККУРАТНО. КОГДА ПРИЗНАЮТ НАЛОГОВУЮ ВЫГОДУ НЕОБОСНОВАННОЙ

Окончание. Начало на стр. 7

При этом у контрагентов-«упрощенцев» отсутствовали специалисты для осуществления самостоятельной деятельности. Производство молока и кисломолочных продуктов фактически осуществляли работники общества, формально переведенные во вновь созданные организации, что подтверждалось в том числе их показаниями. Кроме того, приемка сырья осуществлялась на одном приемном пункте, договор аренды оборудования которого заключен только с организациями созданной группы.

Когда дробление бизнеса будет оправданным, а когда - нет? Какова отличительная правоприменительная практика?

В арбитражной практике есть судебные акты, где идентичность вида деятельности не признается в качестве доказательства получения необоснованной налоговой выгоды.

Например, АС ЗСО в Постановлении от 16.02.2017 N Ф04-6775/2016 по делу N А81-1044/2016 указал, что самостоятельное определение формы ведения предпринимательской деятельности, особенности управления организацией, условия заключаемых гражданско-правовых договоров, ведение предпринимательской деятельности совместно с другими участниками гражданского оборота, использование одного бренда при отсутствии иных доказательств не могут сами по себе рассматриваться в качестве оснований для признания налоговой выгоды необоснованной.

В другом случае, в Постановлении АС ЗСО от 02.03.2015 N Ф04-16255/2015 по делу N А70-4269/2014, суд указал на «недоказанность подконтрольности и несамостоятельности ведения предпринимательской деятельности участниками взаимосвязанных хозяйственных операций».

ИФНС не смогла доказать отсутствие самостоятельной предпринимательской и производственной деятельности, осуществляемой иными участниками схемы, направленности деятельности налогоплательщика исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды, а также формальный характер учета организации.

Указанный вывод основан на том, что участники данного делового оборота:

- производили финансово-хозяйственные операции от своего имени;
- самостоятельно выполняли налоговые обязательства перед бюджетом;
- вели учет доходов в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета при применении спецрежимов;
- самостоятельно определяли объект налогообложения, налоговую базу, исчисляли налог и представляли в налоговый орган по месту учета отчетность.

При этом факты передачи в аренду имущества и получения оплаты оформлены со-

ответствующими документами, операции отражены в налоговом учете как организации, так и ИП.

Вместе с тем в преамбуле представленного Обзора (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@) налоговая служба приводит в качестве классического примера применения налогоплательщиками фиктивных схем обстоятельства по делу N А12-15531/2015, положенные в основу жалобы, поданной в Конституционный суд РФ, с учетом правовой позиции, выраженной в Постановлении ФАС ВВО от 12.07.2011 по делу N А82-2155/2010, согласно которой сделка или совокупность сделок, послуживших юридической формой для обхода требований налогового законодательства, сохраняются в гражданско-правовом смысле и не признаются ничтожными или оспоримыми, тем самым, по мнению правоприменителя, разделяются налоговые последствия и юридическая судьба сделки. Обстоятельства дела следующие.

В 2005 году руководитель ООО «Мастер-Инструмент» С.П. Бунеев, его супруга и мать заключили договор о координации хозяйственной деятельности, а позже в него вступили другие участники - юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, применявшие специальные налоговые режимы. В рекламной информации участники договора использовали наименование «Мастер-Инструмент», они поддерживали общий фирменный стиль и нанимали работников, которые также были заняты в деятельности других участников этого договора. Между собой они годами совершали сделки, связанные с хозяйственной деятельностью, которую вел каждый из них.

По итогам проверки ООО налоговый орган пришел к выводу, что общество в результате искусственного дробления бизнеса (создания группы взаимосвязанных организаций и индивидуальных предпринимателей) получило необоснованную налоговую выгоду, выразившуюся в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль, НДС и ЕНВД за счет использования налогоплательщиками, входящими с ним в группу, специальных налоговых режимов.

В результате обществу доначислены суммы налогов в размере, подлежащем уплате, если бы аффилированные с ним налогоплательщики не принимали участия в предпринимательской деятельности, с включением в налоговую базу стоимости товаров, реализованных контрагентами ООО «Мастер-Инструмент»; общество привлечено к налоговой ответственности за неуплату налогов в требуемом размере. Доказательствами взаимосвязанности и аффилированности общества и его контрагентов выступили наличие у них общего трудового ресурса, использование товарного знака ООО «Мастер-Инструмент», его складского помещения, специфика организации работы магазинов, отсутствие ведения раздельного учета фактически полученных доходов и др.

Решением арбитражного суда Алтайского края от 04.09.2014, оставленным без изменения Постановлением Седьмого арбитражного апелляционного суда от 30.01.2015 и Постановлением арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.04.2015, решение инспекции от 26.12.2012 N PA-16-075 признано недействительным в части уменьшения НДС к возмещению на 14 866 руб., начисления НДС в сумме 183 534 руб., налога на прибыль организаций в сумме 3 218 813 руб., налога на имущество организаций - 8 581 270 руб., соответствующих этим налогам сумм пени и штрафа по п. 1 ст. 122 НК РФ. В удовлетворении остальной части заявленных требований отказано.

В последующем налогоплательщик обратился в КС РФ за признанием неконституционными положений НК РФ, которые позволяют правоприменительным органам включать в налоговую базу по НДС и налогу на прибыль денежные средства, полученные не организацией-налогоплательщиком, а ее контрагентами, формально обосновывая это разделением (дроблением) бизнеса, - без установления взаимосвязи указанных лиц, без оспаривания совершенных ими сделок и фактически при отсутствии объекта налогообложения.

Определением от 04.07.2017 N 1440-О в принятии к рассмотрению жалобы гражданина С.П. Бунеева на нарушение его конституционных прав положениями ст. ст. 146, 153, 154, 247 - 249 и 274 НК РФ отказано.

Можно ли сразу ставить под сомнение применение льготных налоговых режимов и квалифицировать их как направленные на получение необоснованной налоговой выгоды?

Практику доначисления налогов по схемам дробления бизнеса судья К.В. Арановский в своем особом мнении охарактеризовал как «профискальную предвзятость». При этом он обратил внимание на то, что, признавая деятельность участников соглашения о координации деятельности фиктивной, налоговые органы по существу не оспаривали в суде ни данный договор, ни другие сделки и не заявляли требований о применении последствий их недействительности (ничтожности).

Согласно правовой позиции судьи К.В. Арановского применение специальных и любых других законных режимов налогообложения тем более не влечет ответственности ни само по себе, ни в тех случаях, когда их применяют взаимосвязанные лица. Законные налоговые режимы и применение таковых нельзя ставить под сомнение до тех пор, пока формально не доказано налоговое правонарушение.

Судья полагает необходимым учитывать, что эти режимы предназначены преж-

де всего для малого и среднего предпринимательства, которое в значительной части, если не в большей, связано с крупными хозяйствующими субъектами и во взаимодействии с ними получает законные преимущества, в том числе за счет особых режимов налогообложения. Это важная часть российской экономической политики. При этом выгоды малого и среднего предпринимательства именуют от взаимодействия с крупным образом признак успешного государственного регулирования, а не злоупотребления со стороны налогоплательщиков.

С позиции изложенного хотелось бы отметить, что в своем Обзоре налоговое ведомство не зря обращает особое внимание на соблюдение процедуры доказывания в судах фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды в результате использования схем дробления бизнеса с учетом конкретных пошаговых рекомендаций.

Как можно использовать Обзор налогового ведомства на практике?

По заверению авторов Рекомендаций, они не содержат правовых норм, не конкретизируют нормативные предписания и не являются нормативным правовым актом. Они носят исключительно информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым и следственным органам, судам руководствоваться нормами закона РФ в понимании, отличающемся от изложенной трактовки.

Считаем, что Рекомендации, делегированные нижестоящим инспекциям, позволят им развивать идеи правовой неопределенности в их правоприменительной интерпретации, поскольку грань, которая отделяет оптимизацию предпринимательской деятельности от формального разделения видов деятельности на отдельные хозяйствующие субъекты с целью получения необоснованной налоговой выгоды размыта, а судебная практика по данной категории дел неоднозначна.

Дополнительно обращаем внимание на высказанную правовую позицию судьи Конституционного Суда К.В. Арановского: «Налоговое обязательство возможно лишь на законных основаниях, а необоснованной может быть лишь выгода, которая получена в нарушение закона. Не бывает необоснованных налоговых выгод иначе как в составе правонарушения, которое должно быть формально предусмотрено законом. Желание уплатить налогов больше, чем это следует по закону на основе формально состоявшихся сделок, выглядело бы странно и, во всяком случае, не входит в обязанности налогоплательщика».

К. ПОПОВ,
кандидат юридических наук



Бонусы (премии) и налогообложение у покупателя

Заклучен договор с поставщиком на покупку определенного объема продукции. При достижении данного объема выплачивается премия 10% от суммы выкупленного товара. Мы эти условия выполнили. Какие последствия по налогообложению понесет наша организация? Поставщик предложил вариант оформить это бонусами, в чем разница?

Понятия «бонус» и «премия» законодательно не установлены. Как правило, под этими терминами понимают дополнительное вознаграждение, которое продавец предоставляет покупателю за какие-либо достижения, например за определенный объем закупок, досрочную оплату товара, наличие товара в торговом зале и т.п.

В частности, премии и бонусы могут предоставляться в виде:

- выплаты поставщиком покупателю денежной суммы;
- уменьшения задолженности покупателя перед поставщиком;
- поставки покупателю дополнительной партии товара без оплаты.

Бонус (скидка, премия), предоставленный покупателю после отгрузки товара (ретробонус), не изменяет цену товара, если в договоре поставки:

- или прямо указано, что бонус не изменяет цену;
- или ничего не сказано о влиянии бонуса на цену.

Порядок расчета вычетов по НДС по полученным премиям и бонусам зависит от того, меняют ли они цену товаров (работ, услуг), установленную в договоре. Если цена меняется, то покупатель должен восстановить НДС с разницы в цене. Если цена не меняется, вычеты корректировать не нужно, то есть покупателю не надо:

- восстанавливать ранее принятый к вычету входной НДС по товарам, в связи с приобретением которых предоставлен бонус (п. 2.1 ст. 154 НК РФ, Письмо ФНС от 17.07.2015 N CA-4-7/12693@);
- исчислять НДС с суммы бонуса, в том числе при получении денежной премии (Письма Минфина от 16.08.2017 N 03-07-11/52516, от 22.04.2013 N 03-07-11/13674).

На сумму бонуса по уже оплаченным товарам, который предоставляется путем зачета его суммы в счет оплаты следующей партии товара, поставщик - плательщик НДС выставит вам авансовый счет-фактуру. Принять к вычету авансовый НДС по этому счету-фактуре нельзя, поскольку у вас нет платежного поручения на перечисление этой суммы в качестве аванса в счет оплаты следующей партии товара (п. 9 ст. 172 НК РФ).

Учет бонусов в виде денежной премии или дополнительного количества товаров зависит от того, в каком периоде они предоставлены и на каких условиях. Чаще всего в налоговом учете покупателя бонусы учитывают в составе внебюджетных доходов.

Таким образом, получение покупателем ретробонусов, изменяющих цену приобретенных товаров:

- приводит к необходимости восстановления части ранее принятого к вы-

чету входного НДС по товарам, по которым предоставлен бонус;

- может повлечь за собой необходимость внесения корректировок в налоговый учет доходов и расходов (Письмо Минфина от 25.04.2018 N 03-03-06/1/28048). При этом порядок внесения таких корректировок Налоговым кодексом детально не урегулирован.

Во избежание излишних трудозатрат, а также претензий со стороны налоговых органов условие, предусматривающее изменение цены уже приобретенных товаров, в договор лучше не включать.

07 февраля 2019 г.

Льгота по НДС и содержание общего имущества нежилого здания

В управляющей организации, обслуживающей общее имущество многоквартирных домов, при формировании ставки за содержание общего имущества МКД учитывается тот факт, что НДС не предусмотрен при договорных отношениях как с собственниками жилых, так и нежилых помещений в многоквартирном доме (налоговая льгота). Распространяется ли вышеуказанная налоговая льгота при договорных отношениях с собственниками нежилых помещений, находящихся в отдельно стоящем нежилом помещении?

В силу пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по реализации УК, ТСЖ, ЖСК, ЖК или иными специализированными потребительскими кооперативами работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в МКД не подлежат обложению НДС (освобождаются от налогообложения) при выполнении ряда условий. (Аналогичная льгота действует в отноше-

нии реализации коммунальных услуг (установлена пп. 29).) Освобождение от обложения НДС, предусмотренное пп. 30, применяют, в том числе УК, для которых управление МКД не является основным видом деятельности (Письмо Минфина РФ от 11.11.2016 N 03-07-14/66213).

Следует учитывать, что освобождение действует в отношении работ и услуг, связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в МКД. Поэтому не признается льготной операция по оказанию услуг, выполнению работ по управлению МКД. Напомним, составляющими платы за содержание жилого помещения являются:

- плата за услуги, работы по управлению МКД;
- плата за содержание и текущий ремонт общего имущества в МКД;
- плата за коммунальные ресурсы, потребляемые при использовании и содержании общего имущества в доме.

Комментируемая норма не содержит положений об освобождении от уплаты НДС иных (не по содержанию и ремонту общего имущества в МКД) услуг и работ, в том числе услуг по управлению МКД. С этим согласны и судьи.

Но нужно учитывать, что льгота не применяется в отношении административных зданий. При реализации коммунальных услуг и работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в административном здании НДС исчисляется в общем порядке (Письмо ФНС РФ от 17.06.2016 N СД-3-3/2768@).

Исходя из вышеизложенного, вышеуказанная налоговая льгота не применяется при договорных отношениях с собственниками нежилых помещений, находящихся в отдельно стоящем нежилом помещении.

15 февраля 2019 г.



Суммы командировочных в расчете по страховым взносам

Должны ли включать командировочные выплаты в пользу физлица в рамках трудовых отношений (суточные, фактические и документально подтвержденные расходы) в расчет по страховым взносам?

Согласно п.2 ст.422 НК РФ при оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории РФ, так и за пределами территории РФ не подлежат обложению страховыми взносами суточные, в пределах норм, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в

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

местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, взносы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, взносы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Расчет по страховым взносам нужно заполнять по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@, в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении N 2 к данному Приказу.

В отношении выплат, не облагаемых страховыми взносами, действуют следующие правила:

- суммы выплат и иных вознаграждений, не признаваемых объектом обложения, в расчете не приводятся;
- суммы выплат, которые должны облагаться взносами, но по п. 1, 2 ст. 422 НК РФ освобождены от обложения, включаются в расчет.

Таким образом, командировочные расходы отражаются в расчете по страховым взносам, утвержденном Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@, поскольку признаются объектом обложения страховыми взносами, но не подлежат обложению в установленном размере, их выплата должна отражаться в расчете по страховым взносам (Письмо ФНС России от 24.11.2017 N ГД-4-11/23829@).

С учетом положений п. 1 ст. 421 НК РФ

предусмотренные в пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ выплаты, исчисленные в пользу работников, включая оплату командировочных расходов, должны отражаться:

- по строкам 030 подразд. 1.1 (по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) и 1.2 (по страховым взносам на обязательное медицинское страхование) приложения 1 к разд. 1 расчета;
- по строке 020 приложения 2 (по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) к разд. 1 расчета;
- по строке 210 подразд. 3.2.1 разд. 3 расчета.

Далее не облагаемую страховыми взносами оплату командировочных расходов (документально подтвержденные расходы и суточные в пределах нормы) необходимо отразить:

- по строкам 040 подразд. 1.1 и 1.2 приложения 1 к разд. 1 расчета;
- по строке 030 приложения 2 к разд. 1 расчета.

По строке 220 подразд. 3.2.1 разд. 3 расчета будет отражаться база для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по работнику за вычетом упомянутых выплат по командировочным расходам.

Напомним, что нарушение порядка заполнения расчета может привести к неправильным контрольным соотношениям между показателями расчета, в связи с чем налоговые органы вправе будут направить требование о представ-

лении пояснений или внесении соответствующих исправлений.

22 февраля 2019 г.

Внешний совместитель болел, но больничный лист оформил только по основному месту работы

Работник по внешнему совместительству лист нетрудоспособности не принес. Ему он был оформлен только по основному месту работы. Что проставить в таблице учета рабочего времени? И какие документы предоставить ему для оплаты по основному месту работы?

В рассматриваемой ситуации выдайте работнику две справки. Одну - о заработке за два предыдущих года (по форме, утв. Приказ Минтруда России от 30.04.2013 N 182н). Другую - что ваша компания пособие по больничному не выплачивала (ч. 2.2, 5.1 ст. 13 Закона N 255-ФЗ).

Если внешнему совместителю выдан один листок нетрудоспособности (для предъявления по основному месту работы), то подтвердить уважительную причину отсутствия на работе по совместительству можно копией больничного листа. На основании ее заполняется табель учета рабочего времени.

На практике обычно используют условное обозначение «Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством «Т».

25 февраля 2019 г.



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

О доставке товара транспортом поставщика

1. Если ООО перевозит товар для покупателя на арендованной спецмашине, нужны ли в штате механики, диспетчер?
2. Нужны ли в этой ситуации ОКВЭДы по грузоперевозкам?
3. Размер штрафов за нарушение требований к оснащению автомобиля (шипованная резина) для ООО и ИП?

1. Данные вопросы четко не урегулированы законодательством. Рекомендуем Вам ознакомиться с информацией, представленной в КонсультантПлюс.

Исходя из содержания ст. 8, ч. 1 ст. 34, ч. 1 и 2 ст. 35 Конституции РФ и абз. 2 ч. 1 ст. 22 Трудового кодекса РФ работодатель в целях эффективной экономической деятельности и рационального управления имуществом самостоятельно, под свою ответственность принимает необходимые кадровые решения (подбор, расстановка, увольнение персонала).

Как следует из ч. 2 ст. 57 ТК РФ, обязательной для включения в трудовой договор является трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

С 26.02.2017 порядок заполнения путевого листа изменен Приказом Минтранса России от 18.01.2017 N 17 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и Порядок заполнения путевых листов, утвержденные Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 N 152» (далее - Приказ N 17). С этой даты в путевом листе перед рейсом обязательно ставится отметка о техническом осмотре автомобиля путем проставления даты и времени проверки машины, которые заверяются подписью с указанием фамилии и инициалов, в частности контролера технического состояния автотранспортных средств (п. 16.1 Порядка заполнения). Прежде такие отметки не являлись обязательными.

Из Приказа N 17 не ясно, на кого распространяется новое требование: на все компании или только на транспортные. Вместе с тем следует учитывать, что за отсутствие предрейсовых осмотров транспортных средств организация может быть оштрафована на 30 тыс. руб. и ей грозит отказ в выплате страхового возмещения, если автомобиль попадет в ДТП (ч. 3 ст. 12.31.1 КоАП РФ).

Поэтому проводить предрейсовый контроль технического состояния транспортных средств в порядке, установленном Минтрансом, нужно всем организациям, кто осуществляет любые перевозки (например, автомобильным транспортом).

Проведение технических осмотров автомобилей в соответствии с требованиями Приказа N 17 организации должны за счет собственных средств. Техосмотры должны проходить перед началом рабочего дня (рейса) в целях выявления признаков неисправностей автомобиля. Ставить дату и время проведения предрейсового осмотра технического состояния транспортных средств и заверять их своей подписью с инициалами вправе контролер, аттестованный в транспортной инспекции (п. 14.3 Приказа Минтранса от 28.09.2015 N 287). Это может быть водитель или механик, за которым закрепляется должностная обязанность по выпуску транспортных средств на линию и проведению предрейсового техосмотра. Если такой сотрудник отсутствует, то отметка может быть проставлена в сервисном центре за плату.

Согласно абзацу 6 пункта 4 статьи 20 Закона от 10 декабря 1995 г. N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» организации, осуществляющие перевозки автомобильным транспортом, должны организовывать и проводить предрейсовый контроль технического состояния транспортных средств в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.

Согласно п.4 Порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств, утв. Приказом Минтранса России от 06.04.2017 N 141 предрейсовый контроль осуществляется контролером технического состояния автотранспортных средств, на которого субъектом транспортной деятельности возложены обязанности по проведению такого контроля.

Контролер должен соответствовать Профессиональным и квалификационным требованиям к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (далее – Требования), утвержденным приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28 сентября 2015 г. N 287.

Названные Требования предъявляются к профессиям и должностям работников, в частности: диспетчер автомобильного и городского наземного электрического транспорта; контролер технического состояния автотранспортных средств; специалист, ответственный за обеспечение безопасности дорожного движения.

Из вышесказанного следует, что организация обязана организовать и проводить предрейсовый контроль автотранспортного средства, но не указано, каким способом. Следовательно, организация может по своему усмотрению выбрать вводить ли штатные единицы сотрудников, осуществляющих контроль, либо заключить договор на оказание данных услуг.

Следует также обратить внимание на то, кто по договору аренды автотранспорта выпускает в рейс автомобиль. Если договором эта обязанность лежит на арендодателе, следовательно, проведение предрейсового контроля также является обязанностью арендодателя.

2. Согласно «ОК 029-2014 «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности» (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) объектами классификации в ОКВЭД являются виды экономической деятельности. Экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (предоставление услуг). Экономическая деятельность характеризуется затратами на производство продукции (товаров или услуг), процессом производства и выпуском продукции (предоставлением услуг).

Согласно «ГОСТ Р 52297-2004. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги транспортно-экспедиторские. Термины и определения» транспортно-экспедиторские услуги – это возмездные услуги по организации перевозки груза каким-либо видом (видами) транспорта, оформлению перевозочных документов, документов для таможенных и иных целей, заключению договоров перевозки груза, обеспечению отправки и получения груза, а также иные услуги, связанные с перевозкой груза.

Таким образом, ОКВЭД на транспортно-экспедиторские услуги присваивается организациям, оказывающим данные услуги. Использование транспорта для доставки собственной продукции не является деятельностью по оказанию транспортных услуг.

3. В настоящее время штраф за эксплуатацию зимой автомобиля с летней резиной не установлен.

06 февраля 2019г.

О правомерности запрета на использование мобильных телефонов на рабочем месте

В нашей организации собираются ввести запрет на использование мобильных телефонов. Более того, сотрудники должны будут сдавать их в отдельные ячейки перед входом на работу. Законен ли такой запрет со стороны работодателя, если деятельность компании не связана с производством, а является обычным офисом (менеджеры, юристы и бухгалтеря)?

В соответствии со ст. 22 Трудового кодекса РФ работодатель вправе принимать локальные нормативные акты, с которыми обязан знакомить работников под роспись, а также обеспечивать безопасность и условия труда.

Согласно ст. 189 ТК РФ трудовой распорядок определяется правилами внутреннего трудового распорядка, которые являются локальным нормативным актом, регламентирующим в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у работодателя. Дисциплина труда - обязательное для всех работников подчинение правилам поведения, определенным в соответствии с ТК РФ, иными федеральными законами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. При этом работодатель обязан создавать условия, необходимые для соблюдения работниками дисциплины труда.

В соответствии со ст. 40 ТК РФ коллективный договор - это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя. При этом содержание и структура коллективного договора определяются его сторонами (ст. 41 ТК РФ).

По соглашению сторон трудового договора в него могут включаться права и обязанности работника и работодателя, установленные локальными нормативными актами, а также права и обязанности работника и работодателя, вытекающие из условий коллективного договора, соглашений (ст. 57 ТК РФ).

Таким образом, с учетом трудовой функции работников работодатель вправе предусмотреть в коллективном договоре, локальном нормативном акте, трудовом договоре права и обязанности работников, определяющие порядок использования средств мобильной связи в местах осуществления трудовой деятельности, а также вопросы безопасности при проходе на территорию работодателя. При этом следует учесть, что работник вправе требовать предоставления личных вещей, в частности телефона, на время отдыха - например, в обеденный перерыв.

11 февраля 2019г.

Нужно ли учитывать заказчику при формировании начальной максимальной цены контракта возможное применение УСН исполнителем?

Нужно ли заказчику при формировании начальной максимальной цены контракта учитывать, что потенциальный поставщик (исполнитель) будет применять упрощенную систему налогообложения (не облагается НДС)?

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 31 Закона N 44-ФЗ при осуществлении закупки заказчик устанавливает единые требования к участникам закупки.

При этом в соответствии с частью 2 статьи 8 Закона N 44-ФЗ запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям указанного Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупки.

При этом согласно части 2 статьи 34 Закона N 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указывается ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Закона N 44-ФЗ.

Согласно пояснениям Минэкономразвития России (Письмо от 10.05.2016 N Д28и-1293) сведения о применяемой участником закупок системе налогообложения не включены в перечень документов и сведений, которые участники закупок должны представлять в составе заявки на участие в закупке.

Таким образом, при проведении конкурентной закупки формирование начальной максимальной цены контракта с учетом применения потенциальным поставщиком (исполнителем) УСН может быть рассмотрено антимонопольной службой как ограничение конкуренции.

В случае проведения неконкурентной закупки (у единого поставщика) целесообразно учитывать систему налогообложения этого поставщика при формировании цены контракта. В противном случае подписание контракта без учета этой информации может быть затянута до согласования разногласий с единственным поставщиком по этому вопросу.

11 января 2019г.

НПД: ПЕРВЫЕ ВОПРОСЫ

С 1 января 2019 года на территории отдельных субъектов РФ действует новый специальный налог - налог на профессиональный доход (НПД), введенный Федеральным законом от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)». У желающих применять соответствующий налоговый режим появились первые конкретные вопросы. Ответы на часть из них - в предложенном материале.

Кто вправе уплачивать НПД?

По общему правилу согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона N 422-ФЗ применять спецрежим в виде НПД вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент. При этом физическим лицам специально регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей для целей уплаты НПД не нужно. Однако существуют виды деятельности, осуществление которых требует регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Физические лица, работающие по трудовому договору. Если физическое лицо работает по трудовому договору, может ли оно зарегистрироваться в качестве самозанятого? Да, может, никаких ограничений в данном случае нет: можно получать профессиональный доход и одновременно работать по трудовому договору. Например, можно иметь основную работу и сдавать квартиру, уплачивая налог с дохода от нанимателя (физического лица) по ставке 4%. Период работы по трудовому договору, даже если он совпадает с уплатой НПД, засчитывается в трудовой стаж.

Учредители ООО. Может ли учредитель ООО стать плательщиком НПД? Ответ положительный: специальный налоговый режим в виде уплаты НПД не содержит ограничений на его применение лицами, являющимися учредителями или участниками организаций, в том числе ООО.

Граждане РФ и граждане других государств. В п. 1 ст. 2 Федерального закона N 422-ФЗ ничего не сказано о гражданстве физических лиц, которые могут применять данный налоговый режим. Между тем в ст. 5 названного Закона говорится о постановке на налоговый учет граждан России и граждан других государств - членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Из этого можно сделать вывод, что стать самозанятым может не только гражданин с российским паспортом, но и тот, кто имеет паспорт гражданина ЕАЭС. Помимо России в ЕАЭС входят Беларусь, Армения, Казахстан и Киргизия. Граждане других государств, например граждане Украины, оформившиеся в статусе самозанятых не могут.

Для постановки на налоговый учет физическим лицам достаточно иметь ИНН и учетную запись в личном кабинете налогоплательщика - физического лица. Пользователю необходимо скачать на телефон приложение «Мой налог» и зарегистрироваться в нем с помощью логина и пароля от личного кабинета. Кроме того, доступна веб-версия кабинета для самозанятых.

Если у гражданина ЕАЭС нет ИНН, то в соответствии с принципом экстерриториальности ФНС и п. 7 ст. 83 НК РФ получить его можно в любой инспекции, работающей с физическими лицами, в течение пяти рабочих дней (Информация ФНС России от 09.01.2019). Для этого необходимы заявление и паспорт. После получения ИНН там же, в инспекции, можно получить логин и пароль от личного кабинета. После чего гражданин

ЕАЭС может регистрироваться в качестве самозанятого - с помощью мобильного приложения или веб-версии кабинета.

В рамках эксперимента по введению налогового режима для самозанятых граждане ЕАЭС имеют те же права и обязанности, что и россияне.

Пенсионеры. Федеральным законом N 422-ФЗ не установлено никаких ограничений для уплаты НПД пенсионерами. При выполнении остальных условий применения данного спецрежима они вправе применять его в общем порядке.

Нужно ли платить страховые взносы при применении спецрежима в виде НПД?

Плательщики НПД не являются плательщиками страховых взносов. Это правило распространяется и на индивидуальных предпринимателей - за период применения названного специального налогового режима они не уплачивают страховые взносы за себя (п. 11 ст. 2 Федерального закона N 422-ФЗ). Уточним, что не надо уплачивать взносы ни в фиксированном, ни в минимальном размере. Это, безусловно, радует.

Но, как это обычно бывает, в данном случае есть и обратная сторона: период работы в качестве самозанятого на специальном налоговом режиме в виде НПД не засчитывается в качестве трудового стажа, соответственно, не учитывается и при назначении пенсии.

Если физическое лицо получает профессиональный доход и одновременно работает по трудовому договору, то за него страховые взносы в обычном порядке уплачиваются работодателем. Следовательно, период работы по трудовому договору, даже если он совпадает с уплатой НПД, засчитывается в трудовой стаж.

Если же физическое лицо занимается только деятельностью, в отношении которой уплачивает НПД, то ему целесообразно задуматься о добровольной уплате страховых взносов на пенсионное страхование. В этом случае период, за который уплачены такие взносы, будет учтен при определении стажа для назначения пенсии. Сумма взносов и порядок уплаты установлены ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». В 2019 году, чтобы получить полный год страхового стажа, нужно заплатить около 30 000 руб. При уплате меньшей суммы засчитываемый страховой стаж будет соразмерно уменьшен.

Какие доходы учитываются при уплате НПД?

Учитываемые доходы. Налоговой базой при уплате НПД признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ст. 8



Федерального закона N 422-ФЗ). В целях определения налоговой базы доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

В свою очередь, объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (ст. 6 Федерального закона N 422-ФЗ).

Неучитываемые доходы. Законодатель четко установил перечень доходов, которые не признаются объектом налогообложения. Это доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
- от деятельности, указанной в п. 70 ст. 217 НК РФ, полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ;
- от уступки (переуступки) прав требования;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

«Кассовый» метод учета доходов. По общему правилу при учете доходов применяется «кассовый» метод: датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (п. 1 ст. 7 Федерального закона N 422-ФЗ). И только при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Таким образом, при НПД учитываются только фактически полученные доходы.

Формирование налоговой базы. Из приведенных норм следует, что НПД не придется платить со всех поступлений на счет или банковскую карту физического лица: налогом облагаются только те доходы, которые являются объектом налогообложения по Федеральному закону N 422-ФЗ и отражены при формировании чеков в приложении «Мой налог». Также доходы могут учитываться в автоматизированном режиме уполномоченным банком или оператором электронной площадки, если налогоплательщик дал на это согласие.

Например, если на счет поступили деньги в качестве подарка или как возврат займа, такие поступления в принципе не облагаются никаким налогом, тем более это не объект обложения НПД. То же относится к заработной плате: она облагается НДФЛ у работодателя и платить с этих поступлений НПД повторно не придется.

К сведению. В приложении «Мой налог» можно будет сформировать справку, которая подтвердит доходы. Эту справку можно предоставить, например, в банк при оформлении кредита или при расчете пособий.

Предельный размер доходов. Аналогичный подход применяется к доходам, учитываемым для предельного размера доходов при НПД. Согласно пп. 8 п. 2 ст. 4 Федерального закона N 422-ФЗ не вправе уплачивать НПД налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 млн руб. Например, сумма заработной платы, полученная по трудовому договору, не является объектом обложения НПД, соответственно, она не учитывается и при расчете лимита для данного спецрежима.

Поскольку установлен лимит доходов, возникает вопрос, как будут облагаться доходы, если годовой доход превысит 2,4 млн руб. Это повлечет следующие последствия:

- регистрация в качестве плательщика НПД прекратится;
- доходы, превышающие установленный лимит, будут облагаться НДФЛ по обычным ставкам (для физического лица - резидента - по ставке 13%). Если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, то сверхлимитные доходы будут облагаться налогом в зависимости от применяемой системы налогообложения.

Что такое место ведения деятельности и кто его определяет?

Конкретно термин «место ведения деятельности» Федеральным законом N 422-ФЗ не определен. При этом установлены следующие правила, связанные с ним (ст. 2 Федерального закона N 422-ФЗ):

- применять спецрежим в виде НПД вправе физические лица, местом ведения деятельности которых является территория лю-

бого из субъектов РФ, включенных в эксперимент. Сегодня это могут быть Москва, Московская область, Калужская область и Республика Татарстан;

- физическое лицо указывает субъект РФ, на территории которого оно ведет деятельность, при переходе на рассматриваемый спецрежим;

- в случае ведения деятельности на территориях нескольких субъектов РФ физическое лицо самостоятельно выбирает субъект РФ, на территории которого им ведется деятельность. Изменить место ведения деятельности можно не чаще одного раза в календарный год;

- в случае прекращения ведения деятельности на территории выбранного субъекта РФ физическое лицо выбирает другой субъект РФ, включенный в эксперимент, на территории которого физическим лицом ведется деятельность, не позднее окончания месяца, следующего за месяцем такого прекращения. В данной ситуации физическое лицо считается ведущим деятельность на территории другого субъекта РФ начиная с месяца, в котором он выбрал этот субъект РФ.

Из приведенных норм можно сделать следующие выводы. Под местом ведения деятельности понимается место нахождения налогоплательщика при осуществлении деятельности. Место ведения деятельности самозанятый определяет самостоятельно, регион указывается при регистрации в качестве плательщика НПД.

Налогоплательщик вправе работать в нескольких регионах, это разрешено и не может быть причиной для отказа в регистрации. При этом зарегистрироваться нужно только в одном регионе, менять его можно не чаще одного раза в год.

Что касается уплаты НПД при работе через Интернет, данный спецрежим применяется и при удаленной работе. Например, можно искать клиентов самостоятельно, получать заказы из социальных сетей, работать на электронных площадках, продавать услуги по подписке, консультировать.

Как перейти на уплату НПД индивидуальным предпринимателям, применяющим другие спецрежимы?

Если индивидуальный предприниматель, применяющий такие спецрежимы, как УСНО, спецрежимы в виде ЕСХН или ЕНВД, решил перейти на уплату НПД, то он должен знать главное правило: не вправе уплачивать НПД лица, применяющие иные специальные налоговые режимы (пп. 7 п. 2 ст. 4 Федерального закона N 422-ФЗ).

При этом согласно п. 3 ст. 15 Федерального закона N 422-ФЗ индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, спецрежимы в виде ЕСХН, ЕНВД, при условии соблюдения требований, установленных для спецрежима в виде НПД, вправе отказаться от их применения и перейти на уплату НПД.

Порядок отказа от применения других спецрежимов следующий:

- физическое лицо обязано в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД направить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) уведомление о прекращении применения УСНО, спецрежимов в виде ЕСХН, ЕНВД;

- в этом случае налогоплательщик считается прекратившим применение УСНО и спецрежима в виде ЕСХН или подлежит снятию с учета в качестве плательщика ЕНВД со дня постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД.

Если уведомление будет направлено позже установленного срока или не будет направлено вовсе, то постановка данного лица

на учет в качестве плательщика НПД аннулируется (п. 5 ст. 15 Федерального закона N 422-ФЗ).

В Письме ФНС России от 26.12.2018 N СД-4-3/25577@ приведены рекомендации о применении форм для уведомления налогового органа о прекращении применения указанных специальных налоговых режимов (см. таблицу).

Специальный налоговый режим	Рекомендуемые формы для уведомления налогового органа о прекращении применения специальных налоговых режимов
УСНО	Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН. Форма 26.2-8 , утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@
В виде уплаты ЕСХН	Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ЕСХН. Форма 26.1-7 утверждена Приказом ФНС России от 28.01.2013 N ММВ-7-3/41@
В виде уплаты ЕНВД	Заявление о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве плательщика ЕНВД. Форма ЕНВД-4 , утверждена Приказом ФНС России от 11.12.2012 N ММВ-7-6/941@

Сможет ли индивидуальный предприниматель вернуться на иные спецрежимы при утрате права на применение спецрежима в виде НПД?

Индивидуальные предприниматели вправе вернуться на иные спецрежимы в случае утраты права на уплату НПД. Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, сможет перейти на иные спецрежимы в случае утраты права на уплату НПД при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Согласно п. 6 ст. 15 Федерального закона N 422-ФЗ лица, утратившие право на уплату НПД, вправе уведомить налоговый орган о переходе на УСНО или спецрежим в виде ЕСХН либо подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД.

Уведомление (заявление для ЕНВД) нужно представить в налоговый орган по месту жительства (по месту ведения предпринимательской деятельности) в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета в качестве плательщика НПД. В этом случае физическое лицо признается перешедшим на УСНО либо уплату ЕСХН и (или) подлежит постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД с даты:

- снятия с учета в качестве плательщика НПД - для физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями;

- регистрации в качестве индивидуального предпринимателя - для физических лиц, которые на дату утраты права на применение специального налогового режима не являлись индивидуальными предпринимателями и зарегистрировались в течение 20 календарных дней с даты утраты такого права.

Рекомендации по переходу с уплаты НПД на иные спецрежимы даны в Письме ФНС России от 26.12.2018 N СД-4-3/25577@.

Переход на УСНО

Для уведомления налогового органа о переходе на УСНО ФНС рекомендует применять форму 26.2-1 «Уведомление о переходе на УСН», утвержденную Приказом ФНС России N ММВ-7-3/829@.

Индивидуальный предприниматель, переходящий на УСНО с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД, в уведомлении указывает код признака налогоплательщика «3» - индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения. В поле «переходит на упро-

щенную систему налогообложения» он прописывает цифру 1 и год перехода на УСНО.

Индивидуальный предприниматель, переходящий на УСНО с даты регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, отражает в уведомлении код признака налогоплательщика «1» - заявители, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию. В

поле «переходит на упрощенную систему налогообложения» он указывает цифру 2 - с даты постановления на налоговый учет. Данные налогоплательщики указывают выбранный объект налогообложения: 1 (доходы) или 2 (доходы, уменьшенные на величину расходов). Сведения о полученных доходах за девять месяцев года подачи уведомления, а также об остаточной стоимости основных средств на 1 октября года подачи уведомления налогоплательщики не заполняют.

Переход на уплату ЕСХН

Для уведомления налогового органа о переходе на спецрежим в виде ЕСХН ФНС рекомендует применять форму 26.1-1 «Уведомление о переходе на ЕСХН», утвержденную Приказом ФНС России N ММВ-7-3/41@.

Индивидуальный предприниматель, переходящий на уплату ЕСХН с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД, в уведомлении указывает код признака налогоплательщика «3» - индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения. В поле «переходит на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» он проставляет цифру 1 и год перехода на уплату ЕСХН.

Индивидуальный предприниматель, переходящий на спецрежим в виде ЕСХН с даты регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, отражает в уведомлении код признака налогоплательщика «1» - заявители, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию. В поле «переходит на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» он указывает цифру 2 - с даты постановления на учет в налоговом органе. Сведения о доле доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем объеме полученных доходов от реализации товаров (работ, услуг), налогоплательщиками не указываются.

Переход на уплату ЕНВД

Для применения спецрежима в виде ЕНВД индивидуальному предпринимателю следует подать заявление о постановке на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД по форме ЕНВД-2, утвержденной Приказом ФНС России N ММВ-7-6/941@.

Т.В. СПИЦЫНА, эксперт журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»

НОВОСТИ
КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Важное в работе бухгалтера во втором квартале

Окончание. Начало на стр. 1

Налог на имущество

За I квартал расчет по налогу на имущество сдайте по новой форме. В документе отразите только недвижимость: с остальных основных средств налог на имущество больше не взимается.

Уведомите УФНС, что хотите сдать единую отчетность по неторговой недвижимости в разных городах региона. Организации, которые состоят на учете в нескольких инспекциях на территории одного субъекта РФ, могут представлять единую налоговую декларацию и единые расчеты по налогу на имущество в любой из этих налоговых органов.

Чтобы воспользоваться возможностью, нужно однократно подать в УФНС уведомление. Крайний срок - не позднее 30 апреля 2019 г.

Сверьте расчет по налогу на имущество с новыми контрольными соотношениями. Ими стоит воспользоваться, например, если в I квартале из-за изменения площади у здания поменялась кадастровая стоимость.

Страховые взносы

Если вы провели в прошлом году спецоценку, включите результаты в форму 4-ФСС за I квартал. Отрадите результаты в таблице 5 формы 4-ФСС.

Учтите изменения в порядке возмещения расходов за счет взносов на травматизм. Если вы еще не подали заявление (крайний срок - не позднее 1 августа), помните, что за счет взносов на травматизм теперь можно возместить больше расходов, чем раньше. Для этого нужно будет направить на лечение в санаторий работников-предпенсионеров.

Транспортный налог

Не забудьте внести авансовые платежи по большегрузам, если это предусмотрено региональным законодательством. Норма, которая позволяла не перечислять авансы, утратила силу.

Экологический сбор

Перечисляя экологический сбор за 2018 г., не забудьте о новых ставках. Новые ставки действуют начиная с уплаты сбора за 2018 г.

Плата за НВОС

Плату за грязь за I квартал считайте по новым ставкам. Они проиндексированы на 4%.

НДПИ

Декларацию по НДПИ за март сдавайте по новой форме. Большинство изменений незначительное - например, заменили штрихкоды. Но есть и содержательные поправки.

НДФЛ

Отчитайтесь по НДФЛ по новой форме. Налоговики приняли новую форму 3-НДФЛ. Новый бланк стал значительно меньше: всего 13 листов вместо 20.

«БЕСПЕЧАЛЬНО, ПРИВОЛЬНО ЖИЛОСЬ МНЕ В ТОМ ГОДУ В САМАРЕ» (самарские сезоны Полины Стрепетовой)

2019 год объявлен в России Годом театра. Ежегодно 27 марта отмечается Всемирный день театра (World Theatre Day). История этого праздника начинается с середины прошлого века. После Второй мировой войны была учреждена Организация объединенных наций. В 1948 году при ООН создана организация, взявшая под свое крыло все культурное наследие, в том числе и театральное искусство (ЮНЕСКО). 27 марта 1948 года под эгидой ЮНЕСКО организован Международный Институт театра, который курировал театральную жизнь мирового сообщества, объединял театральных деятелей десятков стран. С 1961 года Всемирный день театра отмечается ежегодно по всему миру. Это не только профессиональный праздник для всех работников Храма искусств, но и для всех поклонников сцены. История самарского театра началась с середины XIX века. И сегодня мы расскажем о замечательной русской драматической актрисе, для которой самарская сцена стала своеобразным творческим трамплином.

Полина (Пелагея) Антиповна Стрепетова (1850-1903) большую часть своей сценической жизни отдала провинциальному театру. Она гастролировала по всей России. Ее искусство воспеваало простую русскую женщину с ее многострадальной судьбой. Биография П.А. Стрепетовой похожа на биографии ее героинь. Родители Полины и точная дата ее рождения неизвестны. Ребенком ее подкинули на крыльцо дома нижегородского театрального парикмахера Антипа Стрепетова и его жены, провинциальной оперной певицы. С приемными родителями девочке повезло. Многодетные бедняки, едва сводившие концы с концами, любили и никогда не обижали подкинутого им ребенка. Но правда о появлении Полины в доме открылась впечатлительной и болезненной девочке. Это повлияло на ее характер, сделало достаточно замкнутой и подозрительной.

П.А.Стрепетова не получила образования. Грамоте ее обучили в семье. С детских лет Пелагея мечтала стать актрисой. С семи лет выходила на сцену нижегородского театра в детских ролях. В четырнадцать лет она стала актрисой Рыбинского театра. Летом 1865 года Полина вышла на сцену в роли горничной в водевиле «Зачем иные люди женятся». С этого дня началась ее скитания по дорогам России во славу русского театра.

Полина Стрепетова не обладала яркими внешними данными. Она была невысокого роста, сутуловата. Но у нее были красивые, выразительные глаза и удивительно проникновенный грудной голос. По кабыльным условиям антреприз П.А.Стрепетова должна была выступать в любой предложенной хозяином театра роли. Иногда в один вечер ей приходилось играть в пятиактной мелодраме, а затем петь в дивертисменте или развлекать публику в водевиле. Но ее больше привлекали драматические спектакли. В огромном списке ролей Стрепетовой в провинциальный период значатся драмы Шиллера, трагедии Шекспира, лермонтовский «Маскарад», где она играла Нину. Но всероссийскую славу и любовь зрителей актриса завоевала образами простых русских женщин. На провинциальной сцене она впервые сыграла Лизавету в «Горькой судьбине» А.Ф.Писемского, Катерину в «Грозе», Василису Мелентьеву в одноименной драме А.Н.Островского. Трагедия русской женщины из народа нашла в ней свою гениальную исполнительницу. Женщины Полины Стрепетовой - чистые, любящие, глубокие - привлекают зрителя душевным благородством, цельностью натуры, гордой независимостью характера.

Переломным для нее стал год, когда удалось поступить на самарскую сцену. Именно в Сама-

ре П.А.Стрепетова выступила в ролях, где проявилась ее индивидуальность: Верочка («Ребенок» П.Д.Боборыкина), Лиза («Горе от ума» А.С.Грибоедова), Дуня («Не в свои сани не садись» А.Н.Островского), Лизаветта («Горькая судьбина» А.Ф.Писемского).

В статье «Чудо русской сцены» автор В.Молько отмечает, что «именно самарские журналисты не только проникательно разглядели и восторженно оценили талант актрисы, но и печатно возвестили миру о «чуде, которого давно уже не было на русской сцене». Первый самарский сезон Полины Стрепетовой состоялся в 1866-1867 годах. Она описала его в своих воспоминаниях: «Наш приезд труппы встретил сочувственно. За кулисами я была сразу окружена общим вниманием и даже приветом. В публике с каждым спектаклем мой успех заметно начинал расти. Сборы поднялись... В числе лиц, симпатизирующих моей игре, и особенно яркой моей сторонницей оказалась самарская губернаторша С.А.Аксакова... Большая любительница театра, сама недурная актриса, постоянная устроительница всех любительских и благотворительных спектаклей, она не пропустила почти ни одного представления...» Последнее обстоятельство в какой-то мере повлияло на хорошее отношение к П.А.Стрепетовой антрепренера, который даже увеличил ей жалованье на десять рублей. Впрочем, и в день приезда, и с первого знакомства он принял ее «чрезвычайно ласково», сказав, что публика ждет и что молва о ней уже дошла от Симбирска, где она выступала в прошлом сезоне.

После такого приема она с радостью соглашается на новое приглашение из Самары, которое поступило через полтора года от антрепренера А. Рассказова, бывшего актера Малого театра, талантливого исполнителя бытовых и характерных ролей. Благодаря ему в самарском театре сложилась особая творческая атмосфера. В воспоминаниях «Минувшие дни» П.А.Стрепетова пишет: «Где-то на Волге, в Самаре... исключительным ли случаем, силою ли других каких обстоятельств, собирается небольшой кружок молодых артистических сил, совсем поиную думавших и чувствующих. Бескорыстная любовь к делу сплачивает такую дружную, крепкую семью, где интересы одного лица делаются интересами всех, и наоборот...»

На репетициях царил атмосфера доверия и творческого поиска. Этот театральный сезон стал для Полины поворотным. «Это был (если не самый) все-таки лучший период моей артистической жизни. Много хороших ролей я переиграла в этот достопамятный сезон... Беспечно, привольно жилось мне в том году в Самаре. Казалось, я готова была позабыть, что на

свете рядом со счастьем об руку гуляет горе...» Партнерами П.А.Стрепетовой на самарской сцене были А.Ленский и М.Писарев (последний впоследствии станет ее мужем). Встреча с этими актерами имела большое значение для развития дарования актрисы на раннем этапе. И встреча эта произошла на сцене самарского театра.

Творческая атмосфера, возможно, и помогла ей сыграть Лизавету так, как она не играла в других театрах. «Труппа Рассказова была первая благоустроенная труппа, какую я наконец увидела после почти трехлетнего скитания по провинции, - вспоминала Стрепетова. - В описываемое время на громадном пространстве русской земли хороших провинциальных театров насчитывалось всего восемь: Киевский, Харьковский, Одесский, Казанский, Тифлисский, Воронежский, Ростовский (на Дону) и Саратовский. Рассказов прибавил девятый - в Самаре».

15 января 1870 года состоялось представление: «В день спектакля я чувствовала настроение необыкновенной торжественности... И не одна я - точно вся труппа на этот раз приступила не к обычному представлению, а к священной деятельности. На всем лежала печать чего-то исключительного, праздничного, веяло общим подъемом духа, моментами ощущение приятного страха хватало за сердце. Театр был полон. Едва открыли сцену - публика насторожилась. С каждым явлением внимание росло... Мои нервы напряженно заговорили. Я все глубже и глубже входила в положение Лизаветы, плотнее сливаясь с ней, переживая ее нравственную пытку... Аняния играл Писарев. Эта роль, как известно, принадлежит к шедеврам его репертуара... Акт у нас прошел концертно. Успех рос crescendo до конца представления и завершился шумным триумфом. Пьеса прошла в течение сезона шесть раз при полных сборах. Факт небывалый для города, где самый большой успех знаменуется только повторением спектакля...»

Спектакль, поставленный на провинциальной сцене волжского города, стал известен далеко за пределами Самары. Прошел слух о рождении необыкновенной трагической актрисы. Буквально на следующий день в «Самарском листке» появился восторженный отклик на игру Стрепетовой и Писарева: «Летописи самарского театра с чувством глубокой, беспредельной признательности занесут на свои страницы отчет о том вечере, когда два могучих таланта в великой народной драме силою своей художественной игры одарили зрителей неизгладимыми впечатлениями». В 1871 году к П.А.Стрепетовой приходит признание. Следующий сезон П.А.Стрепетова опять в Самаре, в небольшом деревянном театре на Хлебной площади. Это был ее третий и последний приезд в Самару. Пройдет немного времени, и ее увидит вся театральная Россия. Москва назовет ее любимой актрисой, а Петербург примет ее в императорский Александровский театр. Все это произойдет позже, после январского вечера 1870 года, когда на сцене самарского театра произошло чудо. Юная Пелагея Стрепетова вдохновенно сыграла свою Лизавету.

В сезоне 1875-1876 годов актриса в Оренбурге, блестяще играет Катерину в «Грозе» А.Н.Островского. А впереди ее уже ждали Москва и Петербург. Москва познакомилась с искусством П.А.Стрепетовой в 1880-е



годы. Она гастроллировала сначала в Общедоступном театре, а затем на сцене Артистического кружка. Здесь актриса близко познакомилась с А.Н.Островским. Он считал ее одной из лучших исполнительниц своих пьес и называл «великим талантом». В 1880 году Полина Антиповна вошла в состав труппы частного театра А.А.Бренко. Коллектив театра имел обширный классический репертуар; большое место в нем занимали драмы русских авторов. В этом театре она занимала самое видное место. Спектакли с ее участием превращались в крупнейшие события театральной жизни. Но финансовый крах театра А.А.Бренко снова выбросил актрису на улицу. П.А.Стрепетова буквально бежит из Москвы в Петербург, чтобы в 31 год все начать сначала. 11 декабря 1881 года она дебютирует в Александринском театре в символической «Горькой судьбине».

В 1881 году П.А.Стрепетова была зачислена в труппу Александринского театра в Петербурге. Дирекция императорских театров долго и упорно уклонялась от этого шага, но слава актрисы вынудила принять ее на столичную сцену. Нелегкой оказалась жизнь Полины Стрепетовой в императорском театре. Безраздельная хозяйка Александринского театра М. Г. Савина видела в ней серьезную соперницу и всеми силами боролась за сохранение своего приоритета. Репертуар П.А.Стрепетовой привлекал демократическую публику, - эта публика заполняла в дни спектаклей и бенефисов Полины Антиповны весь зрительный зал. Великосветскую же публику шокировали героини из простонародья, что вызывало недовольство и придирки дирекции. На александринской сцене П.А.Стрепетова создала образы Степаниды в драме В.А.Крылова «Около денег» (по роману А.А.Потекина), Юлии Тугиной в «Последней жертве» А.Н.Островского, Сарры в «Иванове» А.П.Чехова и другие.

Новой победой стало выступление Полины Стрепетовой в роли Кручинной («Без вины виноватые»). В ее исполнении портрет провинциальной актрисы был особенно трепетным и драматичным. П.А.Стрепетова прослужила в Александринском театре почти десять лет (1881-1890). С годами ее положение там не становилось лучше. Постепенно из репертуара начали исчезать лучшие спектакли с ее участием. Измученная нравственно, не в силах больше вести борьбу, П.А.Стрепетова покидает казенную сцену. И снова начинаются странствия по провинции, выступления в столицах на частных сценах. Последние годы жизни она провела в Санкт-Петербурге. В 1895-1896 играла в Малом (Суворинском) театре и писала воспоминания, но закончить их не успела.

Полина Антиповна не знала точного дня своего рождения и сама определила дату - 4 (17) октября 1850 года (день, когда ее подкинули к дому Стрепетовых). Она умерла именно в этот день в 1903 году в Петербурге. В день похорон актрисы на Никольском кладбище проститься с ней пришли сотни поклонников. В 1936 году прах актрисы был перенесен в Некрополь мастеров Искусств (Тихвинское кладбище Александро-Невской лавры), а в 1939 году установлено скромное надгробие.

Ирина КРАМАРЕВА,
Музей им. П.В.Алабина

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

Издание зарегистрировано в Федеральном государственном учреждении «Поволжское межрегиональное территориальное управление Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций».

Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:

443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, ком. 605.

Телефоны:

263-33-41, 270-24-02

E-mail: gazeta@mail.delta-i.ru

Использованы материалы
ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:

Юрий Васильевич АСТАНКОВ

Технический редактор:

Валерий Вадимович ХОМУТОВ

Корректор:

Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 25 марта 2019 г.
Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.

Редакция не несет ответственности
за содержание и достоверность рекламных
материалов.

Распространяется бесплатно

16+

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



Информационное письмо №6 от 11.03.19

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

ТАТАРОВ

КОНСТАНТИН ЮРЬЕВИЧ (г. Москва) -

к.э.н., эксперт-практик в области бухгалтерского учета, налогообложения, аттестованный преподаватель ИПБ РФ. Автор семинаров и мастер-классов по вопросам бухучета, налогообложения в Москве и по России.

Формат мероприятия

«Два семинара в одном»

Тема 1. **НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**
в свете отчетности за 1 кв. 2019г.

Тема 2. **ОНЛАЙН-КАССА И ККТ:**
новое в правилах применения с 01.07.19г.

КОГДА

09.04.19

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

Увеличение ставки НДС до 20%. Новая отчетная форма по НДС. Плюсы и минусы работы с НДС.

Принципы контроля и камеральной проверки формы СЗВ-СТАЖ.
Изменения по НДФЛ.
Новації транспортного налога.

Применение онлайн-касс на территории Самарской области.
В каких поселениях установлены местные послабления
и как их применять.

Административная ответственность за неприменение он-лайн касс.

Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!

БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке до 02.04.19г.
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

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

СТОИМОСТЬ

- 5500 руб. , в т.ч. НДС 20% - 916,67 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,

Для клиентов «Дельта-информ» - 4350 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 725,00 руб.

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

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

Счет на оплату № 0904 от 11 марта 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 0904 от 11 марта 2019 г.	1	усл.	3 625,00	4350,00

Всего к оплате: Четыре тысячи триста пятьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4350,00
В том числе НДС (20%): 725,00
Всего к оплате: 4350,00

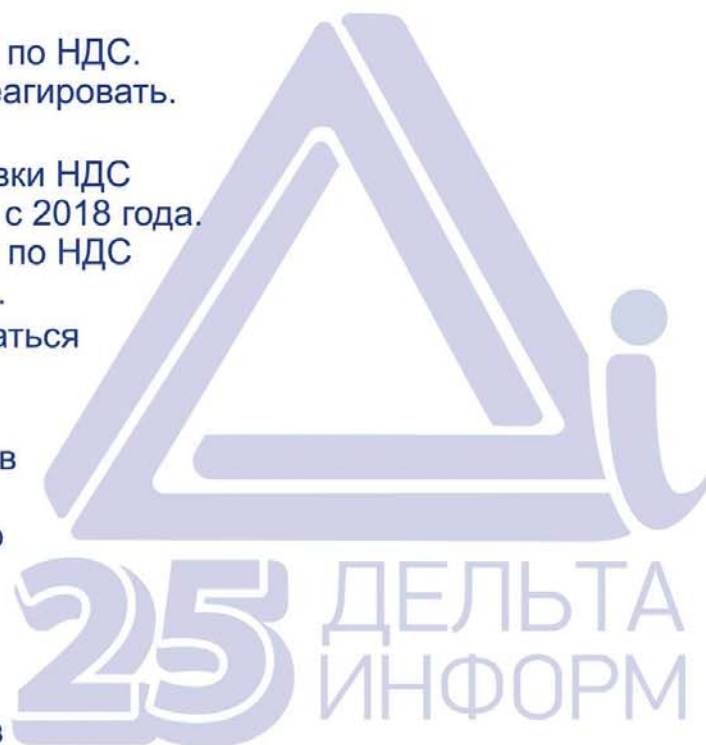
СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:

270-23-26 (доб. 140),

www.delta-i.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА**Тема 1.****«НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СВЕТЕ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 кв. 2019г.»**

1. Изменения трудового законодательства, влияющие на налоговый учет. Очередное повышение МРОТ и бухгалтерские проблемы, вызванные этим повышением. Рассмотрение переноса выходных дней в 2019 году.
2. Рассмотрение Письма Минфина об ошибках в декларации по НДС. Как теперь читать требования из налоговой и как на них реагировать. Комментарии практика.
3. Главное налоговое изменение 2019 года – увеличение ставки НДС до 20 процентов. Что делать с договорами, переходящими с 2018 года. Рассмотрение порядка заполнения новой отчетной формы по НДС в свете Приказа ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@.
4. Введение НДС для предприятий на ЕСХН. Как воспользоваться освобождением от НДС и остаться на прежних условиях. Плюсы и минусы работы с НДС.
5. Увеличение лимитов применения ставок страховых взносов в 2019 году. Что означает для россиян увеличение максимального размера зарплаты с точки зрения будущего пенсионного обеспечения. Принципы контроля и камеральной проверки формы СЗВ-СТАЖ. Методики внесения изменений. Главное новшество по страховым взносам – отмена льготного тарифа для многих плательщиков на УСНО. Рассмотрение нормативных актов ФНС в части отмены льготных тарифов.
6. Изменения по НДФЛ. Новый подход к материальной выгоде в свете изменения ключевой ставки ЦБ РФ. Отражение в отчетности 6-НДФЛ. Новый подход к обложению НДФЛ полевого довольствия.
7. Расчет авансовых платежей при УСНО. Сроки, алгоритм расчета и штрафные санкции за просрочку оплаты.
8. Очередное изменение порядка обложения движимого имущества. Кто и при каких условиях теперь платит налог на движимое имущество. Очередное законодательное изменение законодательства по обложению налогом движимого имущества.
9. Новаии транспортного налога. Отказ от льготы по транспортному налогу для большегрузов, зарегистрированных в системе "Платон".

**Тема 2.****«ОНЛАЙН-КАССА И ККТ: НОВОЕ В ПРАВИЛАХ ПРИМЕНЕНИЯ С 01.07.19г.»**

1. Новаии онлайн-касс в 2018 году. Кто включается в этот процесс в 2019 году. Как будет менять формат передачи данных в 2019 году и кого затронет этот механизм.
2. Маркировка товара (код) – новый сегмент учета и внимания бухгалтеров. Взаимосвязь маркировки товаров с учетом товарных запасов, их реализацией и отражением в кассовых чеках.
3. Форматы электронных фискальных документов. Особенности применения формата 1.05 и 1.1. Какие реквизиты необходимо проставлять в различных форматах.
4. Новый этап реформы – изменения в перечне лиц, которые могут не применять он-лайн кассы.
5. Применение онлайн-касс на территории Самарской области. В каких поселениях установлены местные послабления и как их применять. Методики работы с Постановлением Правительства Самарской области от 27 марта 2017 года №185
6. Что такое чек коррекции. Кто и когда обязан его выдавать. Отличие чека коррекции от операции "расход" и "возврат прихода".
7. Методики проверки кассовых чеков для признания расходов. Когда одного чека достаточно для признания расхода.
8. Получение вычета на приобретение онлайн-кассы. Кто и в каких случаях может рассчитывать на подобный вычет.
9. Административная ответственность за неприменение онлайн-касс. Как самостоятельно рассчитать сумму предполагаемого штрафа и минимизировать риски его выплаты.

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