

НОВОСТИ
КОНСУЛЬТАНТПЛЮС**Благодарность
Президента России**

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

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

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

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

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

Среди новых разработок целый ряд инновационных сервисов, упрощающих работу с судебной практикой: специальный поиск судебной практики по фрагменту документа, функция «Поиск похожих судебных решений». На стартовой странице системы размещены напоминания о важных событиях, которые помогут не пропустить важные законодательные нововведения, напомнят о новых формах деклараций и отчетов.

Развитие системы идет по самым разным направлениям, но общий вектор - это экономия времени, повышение удобства пользователей, снижение рисков принятия решений.

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

СУД ИДЕТ: ЗАЩИЩАЕМСЯ И КОНТРАТАКУЕМ

Разрешить конфликт с деловым партнером мирным путем, без выноса сора из избы, уже не представляется возможным. Или, скажем, с собственным сотрудником мы не поладили. Или он с нами. В общем, дело дошло до суда. Приведем несколько советов по части того, как не то чтобы выйти сухими из воды, но не дать оппонентам еще более запутать или усугубить ситуацию. Что ж, они основательно помотали друг другу нервы. Одна компания вконец «достала» другую непунктуальностью при оплате заказов, другая же в свою очередь несколько лет кряду бесила своих партнеров срывами поставок. Теперь вот судятся. Причем в ход идут не самые честные приемы: суд засыпается кучей ненужных ходатайств, поручения суда игнорируются, адвокаты не слезают с больничного, важные аргументы нарочито берегут для кассации. Да, сознательное затягивание процесса может принести выгоду, но в конечном счете чревато крупными неприятностями.

Тише едешь...

Участник судебного разбирательства, который хорошо знает процессуальные правила и умеет в них ориентироваться, в определенных случаях будет иметь свободу для маневра. Например, если ему это будет нужно, он сможет затянуть судебный процесс. Причин может быть масса: от намерения «избавиться» от спорных активов до банального желания отсрочить уплату долга. Иногда это делают от безысходности



ти, а иногда - чтобы выиграть время и, например, добыть нужные доказательства. Однако перебарщивать не стоит, так как результат может быть плачевным. Типа «постой, паровоз, не стучите, колеса».

Игра в «хотелки»

Например, в качестве «торможения» можно засыпать суды ходатайствами и «тактическими исками» - по поводу и без повода. Но если суд сочтет их надуманными, можно схлопотать штраф до 100 000 рублей по ст. 119 Арбитражного процессуального кодекса АПК РФ. Кстати, наказать по ней могут также:

- за ненаправление сторонам отзыва и других процессуальных документов (Постановление арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14.01.2015 N Ф02-5946/2014);

- высказывание о пристрастности судьи, не подкрепленное конкретными фактами (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 25.12.2013 N Ф03-6518/2013);

- другие проступки. Например, составление процессуальных документов с оскорбительными и уничижительными формулировками, личными выпадами в адрес судей и т.п.

«Активная пассивность»

Проигнорировав же какое-то из поручений суда, вы, может, и растянете судебный процесс, но подпадете под ч. 2 ст. 111 АПК РФ. В этом случае вы оплатите оппоненту его судебные расходы. Причем даже в том случае, если выиграете основную тяжбу. Но вообще-то неявка в заседание, непредставление возражений и доказательств, несвоевременное ознакомление с материалами дела сводят шансы на победу к минимуму (Постановление арбитражного суда Московского округа от 29.12.2015 N Ф05-18604/2015).

А вот вам яркий пример: компания подала иск в электронном виде, который был принят судом по правилам упрощенного производства. Однако истец не представил доказательства, и суд перешел к общей процедуре с вызовом сторон и назначением заседания. Потом истец еще несколько раз игнорировал поручения суда представить подлинник своего иска и подкрепить его доказательствами. Своего представителя в заседание он тоже не направил.

После неоднократного отложения заседания истец все-таки соизволил представить документы, но суду так и не посчастливилось увидеть его представителя. Такое поведение истца привело к невозможности рассмотрения дела в порядке упрощенного производства и к дальнейшему затягиванию судебного процесса. В итоге суд частично удовлетворил иск (для этого были основания), но судебные расходы отнес на истца (Решение арбитражного суда Костромской области от 26.07.2018 по делу N А31-2254/2018).

Окончание на стр.8,9

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
БУХГАЛТЕРУ

Лектор
И.А. МЫШЬЯКОВА
г. Санкт-Петербург



Формат 1 = 2
(один семинар - две темы)

**Налогообложение и прибыль:
изменения с 2019 года.**

**Новое в администрировании
и налоговых проверках - 2019:
правильные действия
бухгалтера**

4
июня

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2,3

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
ЮРИСТУ

Лектор
А.Н. ГУЕВ
г. Москва

**ПОСОБИЕ
ДЛЯ ПОБЕДИТЕЛЕЙ,
или Как выигрывают
налоговые споры,
грамотно применяя закон**

28
мая

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19,20

**В ЭТОМ НОМЕРЕ:
14-15 линия
консультаций**

- ВНЕШНИЙ СОВМЕСТИТЕЛЬ БОЛЕЛ
- ОТПУСК ВНЕ ГРАФИКА ПО ЖЕЛАНИЮ РАБОТНИКА
- ОПЛАТА ЛЕЧЕНИЯ РАБОТНИКА ПОСЛЕ ТРАВМЫ
- ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО СДАЕТ В АРЕНДУ ОФИС...
- ОФОРМЛЕНИЕ ПЕРЕДАЧИ ГАРАНТИЙНОГО ТОВАРА ДЛЯ УСТРАНЕНИЯ НЕИСПРАВНОСТИ
- НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПОЛУЧЕНИЯ СУБСИДИЙ
- УЧЕТ ТМЦ, ПРИОБРЕТЕННЫХ ДЛЯ ПОДАРКА
- ВХОДНОЙ НДС В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ У ПРИНЦИПАЛА

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

МЫШЬЯКОВА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА (г. Санкт-Петербург) -

юрист, аудитор, практикующий эксперт-консультант в области бухгалтерского учета и налогообложения, аттестованный преподаватель ИПБ России, главный консультант «Центра налоговых экспертиз и аудита»

Формат **«1=2 (один семинар – две темы)»**

**Налогообложение и прибыль:
изменения с 2019 года.**

**Новое в администрировании
и налоговых проверках - 2019:
правильные действия бухгалтера**

КОГДА
04.06.19

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

ПБУ 18/02 и 25 глава НК РФ. Расхождение в бухгалтерском и налоговом учётах.

Администрирование: использование новых ресурсов, информационных систем и баз данных.

Судебная практика.
Практика коллегии по экономическим спорам.

Новое в ответственности
(ФЗ от 27.12.2018 №533-ФЗ, 546-ФЗ).

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

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



Информационное письмо №8 от 17.04.19

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



БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке до 30.05.19г. 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» - 4390 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 731,67 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 № 0406 от 17 апреля 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по счету № 0406 от 17.04.2019 г.	1	усл.	3658,33	4390,00

Всего к оплате: Четыре тысячи триста девяносто рублей 00 копеек

Итого: 4390,00
В том числе НДС (20%): 731,67
Всего к оплате: 4390,00

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. ПБУ 18/02 и 25 глава НК РФ. Расхождение в бухгалтерском и налоговом учётах.

2. Налогообложение и прибыль: изменения с 2019 года.

- Классификация расходов (прямых, косвенных и внереализационных).
- Калькуляция себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- Дата признания доходов (расходов).
- Разницы в БУ и НУ.
- Расширение перечня признаваемых в налоговом учете расходов. Новое в доходах, прибыли и дивидендах.
- Первичные документы для подтверждения расходов (МФ от 17.01.2019 N 03-15-05/1909); новый перечень государств и территорий, которые не обеспечивают обмен налоговой информацией с РФ (Приказ ФНС 04.12.2018 N ММВ-7-17/786@).

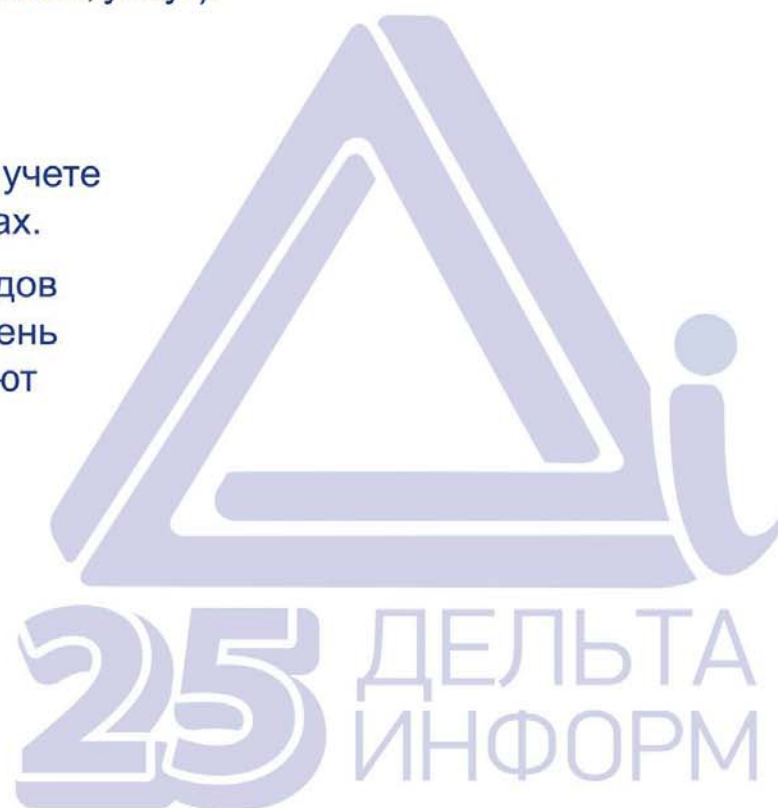
3. Администрирование: использование новых ресурсов, информационных систем и баз данных. Новое налоговых проверках - 2019: правильные действия бухгалтера.

- Поручения президента, в т.ч. по предоставлению регионами инвестиционной налоговой льготы.
- Поправки в расчетах (безналичных и наличных). КБК, отражение в платежках кодов доходов (Федер.закон от 21.02.2019 N 12-ФЗ; Письмо ФНС от 28.12.2018 №КЧ-4-8/25936).
- Дополнительная информация в чеках ККТ (Постановление Правительства РФ от 21.02.2019 N 174). Рекомендации налоговой по применению ККТ (Письмо ФНС России от 04.02.2019 N ЕД-4-20/1812@).
- Сокращение количества отчетов по налогам (Проект Федерального закона N 607168-7).
- Использование баз данных, официальных ресурсов (ГИРБО, с чистыми активами, недобросовестных поставщиков, дисквалифицированных лиц) и сервисов ФНС («Прозрачный бизнес, открытые данные, электронный сервис "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"»; «Прозрачный бизнес» и др.
- Новые правила о пенях (применяются к недоимке, возникшей после 27 декабря 2018 года, разъяснения МФ от 17.01.2019 N 03-02-07/1/1861.
- Смягчающие обстоятельства (определение ВС РФ от 05.02.2019 N 309-КГ18-14683).

4. Судебная практика. Практика коллегии по экономическим спорам.

5. Новое в ответственности (ФЗ от 27.12.2019 №533-ФЗ, 546-ФЗ).

6. Ответы на вопросы.



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

Государственная инспекция труда осуществляет контроль (надзор) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. В рамках полномочий, предусмотренных статьей 356 Трудового кодекса РФ, государственная инспекция труда осуществляет надзор посредством проверок, выдачи предписаний об устранении нарушений, составления протоколов об административных правонарушениях, подготовки других материалов (документов) о привлечении виновных лиц к ответственности.

Порядок проведения проверок регулируется Федеральным законом от 26.12.2008 N 294-ФЗ «О защите юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИНСПЕКЦИИ ТРУДА



Возможно ли, что по результату проведения государственной инспекцией труда проверки не выявлено нарушений трудового законодательства РФ? Да, если работодатель, соблюдает требования Трудового кодекса РФ и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Однако в большинстве случаев в ходе проверки выявляются многочисленные нарушения, которые фиксируются в Акте.

Впоследствии выписывается предписание об устранении всех выявленных нарушений.

Кроме того, составляется Протокол об административных нарушениях и выносятся Постановления о привлечении к административной ответственности.

Можно ли изменить расстановку сил в отношениях «Государственная инспекция труда - Работодатель»?

Да. Инспекторы государственной инспекции труда тоже ошибаются.

Результаты проверки, как и привлечение к административной ответственности, можно обжаловать.

Для начала, определим подведомственность спора об обжаловании ненормативных правовых актов и решений (действий) органов Государственной инспекции труда.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. Определение арбитражного суда Сахалинской области от 29.05.2015 и Постановление Пятого арбитражного апелляционного суда от 2 июля 2015 г. N 05АП-5684/2015.

Управление Федеральной службы (Истец) обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с заявлением о признании недействительным акта по результатам проверки Государственной инспекции труда в Сахалинской области (Ответчик).

Определением арбитражного суда Сахалинской области от 29.05.2015 производство по делу прекращено в связи с неподведомственностью спора арбитражному суду.

На вышеуказанное определение Истцом была подана апелляционная жалоба с требованием об отмене определения суда от 29.05.2015 и принятии нового судебного акта.

Свои требования Истец обосновывает тем, что он осуществляет деятельность полномочных представителей Президента РФ в регионах и территориальных отделений федеральных органов исполнительной власти в субъектах РФ и спор между ним (Истцом) и инспекцией подведомственен арбитражному суду. Настаивает на том, что Истец выступает как самостоятельный хозяйствующий субъект гражданского оборота.

Однако, рассмотрев доводы Истца, Пятый арбитражный апелляционный суд, соглашаясь с судом первой инстанции, указал следующее.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 150, частью 1 статьи 27, статьей 28, пунктом 2 части 1 статьи 29 и частью 1 статьи 198 АПК РФ арбитражному суду подведомственны дела об оспаривании только тех ненормативных правовых актов и решений (действий) органов, которые приняты в связи с осуществлением организациями, гражданами или иными лицами предпринимательской или иной экономической деятельности.

Однако отношения между работодателем и работником регулируются трудовым законодательством РФ.

Решения государственных инспекторов труда могут быть обжалованы соответствующему руководителю по подчиненности, главному государственному инспектору труда Российской Федерации и (или) в суд (статья 361 Трудового кодекса РФ).

На основании вышеизложенного действия инспекции по проведению проверки в отношении Истца совершены и акт проверки вынесен не в связи с осуществлением Истцом предпринимательской деятельности, а в связи с участием Истца в трудовых отношениях в качестве работодателя.

Соответственно, рассмотрение вышеуказанного искового заявления Истца неподведомственно арбитражному суду и подлежит рассмотрению в суде общей юрисдикции, поскольку порядок рассмотрения дел по трудовым спорам в судах в соответствии со статьей 383 Трудового кодекса РФ определяется гражданским процессуальным законодательством РФ.

Важно! При обжаловании ненормативных правовых актов и решений (действий) органов Государственной инспекции труда следует обращаться в суд общей юрисдикции.

Нередки случаи, когда ненормативные правовые акты и решения (действия) Государственной инспекции труда приняты по вопросам, не относящимся к ее компетенции.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. Решение Нагатинского районного суда г. Москвы от 2 мая 2017 года.

Истец (ООО) обратился в Нагатинский районный суд г. Москвы с требованиями о признании действий Государственной инспекции труда в городе Москве по установлению обстоятельств, изложенных в акте проверки от 22.06.2016, незаконными.

Решением Нагатинского суда иск к Государственной инспекции труда в городе Москве о признании действий незаконными удовлетворен, а предписание государственного инспектора труда в г. Москве, вынесенное в отношении Истца, в части установления обязанности Истца совершить действия по рассмотрению акта проверки и принятию мер о недопущении впредь аналогичных нарушений, признано незаконным.

На вышеуказанное решение Государственной инспекцией труда в городе Москве была подана апелляционная жалоба.

В апелляционной жалобе Государственная инспекция труда в городе Москве просит об отмене решения и принятии по делу нового решения об отказе в удовлетворении требований Истца.

Из материалов дела судом апелляционной инстанции установлено следующее.

Истец заключил с гр. А. срочный трудовой договор, в соответствии с которым гр. А. должен был приступить к работе в определенный день.

Одновременно Истец заключил гражданско-правовой договор с ИП об оказании консалтинговых услуг, при этом ИП привлечен в качестве субисполнителя тоже самого гр. А.

Гражданин А не приступил к исполнению своих трудовых обязанностей в установленный день. В свою очередь, Истец аннулировал трудовой договор в порядке, предусмотренном ст. 61 Трудового кодекса РФ. Гр. А. не оспаривал аннулирование трудового договора.

При этом гр. А. приступил к выполнению консалтинговых услуг по договору с ИП, конечным получателем которых (услуг) являлся Истец.

При оказании услуг по Договору, заключенному между ИП и гр. А, на гр. А. не распространялось действие правил внутреннего трудового распорядка и других локальных актов Истца, гр. А. не был с ними ознакомлен, не выполнял распоряжения руководства Истца; самостоятельно определял время присутствия на территории Истца, оказывал услуги удаленно, учет рабочего времени не производился, время отдыха определялось гр. А. самостоятельно, трудовая книжка гр. А. Истцу не передавалась, заявление с просьбой оформить новую трудовую книжку также не поступало.

Однако жалоба гр. А. стала основанием для проведения в отношении Истца внеплановой проверки Государственной инспекции труда. По результатам проверки составлен акт, согласно которому Истец в нарушение части 2 статьи 22 Трудового кодекса РФ не предоставил гр. А. работу, обусловленную трудовым догово-

ром, тем самым был допущен простой по вине работодателя. Указанные выводы сделаны инспектором Государственной инспекции труда на том основании, что работником пройден вводный инструктаж.

На основании акта проверки инспектором вынесено предписание, которым обязал Истца рассмотреть акт и принять меры о недопущении впредь аналогичных нарушений.

По смыслу статей 354, 355, 356, 357, 360, 361, 381 Трудового кодекса РФ при проведении проверок государственный инспектор труда выдает обязательное для исполнения работодателем предписание в случае очевидного нарушения трудового законодательства. В связи с этим, осуществляя функцию по контролю, государственная инспекция труда выявляет правонарушения, но не решает трудовые споры, так как не является органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров.

Кроме того, статьей 357 Трудового кодекса РФ определено, что при проведении проверок государственный инспектор труда выдает обязательное для исполнения работодателем предписание только в случае очевидного нарушения трудового законодательства.

Вместе с тем в рассматриваемом предписании не указано, какие именно меры необходимо принять Истцу и какие нарушения необходимо устранить.

В своем определении суд апелляционной инстанции поддержал выводы суда первой инстанции о том, что:

- акт проверки составлен государственным инспектором труда по вопросам, не относящимся к его компетенции, и является незаконным;

- вывод инспектора о выходе гр. А. на работу с учетом того, что он прошел вводный инструктаж ошибочен, поскольку указанный вывод не соответствует положениям ст. 61 Трудового кодекса РФ;

- выводы инспектора о простое работника по вине работодателя неправомерны;

- предписание государственного инспектора труда в городе Москве в отношении Истца незаконно.

Апелляционным определением Московского городского суда от 30 октября 2017 г. по делу N 33-44987/2017 решение Нагатинского районного суда г. Москвы от 25 октября 2016 года оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

Важно! Вопросы, не связанные с соблюдением проверяемым лицом трудового законодательства, не относятся к компетенции государственной инспекции труда.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА. Решение Нагатинского районного суда г. Москвы от 25 октября 2016 года.

Государственное казенное учреждение (Истец) обратилось в Нагатинский районный суд г. Москвы с иском к Государственной инспекции труда города Москвы Федеральной службы по труду и занятости России (Ответчик) с требованиями о признании акта (пунктов 7 и 8) и предписания (пунктов 2, 3, 4, 5) не соответствующими требованиям законодательства РФ.

Нагатинским районным судом г. Москвы 25 октября 2016 года вынесено решение, которым постановлено: исковые требования о признании акта и предписания не соответствующими требованиям законодательства РФ удовлетворить частично. Признать не соответствующими требованиям законодательства РФ пункты 2, 3, 4, 5 предписания, в остальной части иска отказать.

На вышеуказанное решение Истцом была подана апелляционная жалоба с требованием о признании незаконными и отмене п. п. 7 и 8 акта.

Из материалов дела, судом апелляционной инстанции установлено следующее: Государственной инспекцией труда в городе Москве в отношении Истца была проведена плановая выездная проверка.

По результатам проверки составлен акт, пунктом 7 которого предусмотрено, что согласно абзацу 12 части 2 статьи 212 Трудового кодекса РФ работодатель обязан организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников, внеочередных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников по их просьбам в соответствии с медицинскими рекомендациями с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка на время прохождения указанных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований.

При проведении проверки представлены решения врачебной психиатрической комиссии, а также сообщения врачебной комиссии по обязательному психиатрическому освидетельствованию работников, решение врачебной психиатрической комиссии.

Однако в нарушение требований абзаца 12 части 2 статьи 212, части 7 статьи 213 Трудового кодекса РФ, пункта 9 Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 N 302н, работодателем до 2016 г. не было организовано прохождение обязательного психиатрического освидетельствования водителей, которые осуществляли свою деятельность в условиях повышенной опасности без прохождения обязательного психиатрического освидетельствования.

Пунктом 8 названного выше акта предусмотрено, что в соответствии с требованиями абзаца 4 части 1 статьи 76 Трудового кодекса РФ работодатель обязан отстранить от работы (не допускать к работе) работника, не прошедшего в установленном порядке обязательный медицинский осмотр (обследование), а также обязательное психиатрическое освидетельствование. Однако в

нарушение требований абзаца 4 части 1 статьи 76 Трудового кодекса РФ некоторые работники были допущены к работе (не отстранялись от работы) без прохождения в установленном порядке обязательного психиатрического освидетельствования.

Согласно пунктам 2 - 5 предписания Ответчиком на Истца возложена обязанность по устранению нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, согласно которым:

пункт 2 - установить правилами внутреннего трудового распорядка дни выплаты заработной платы;

пункт 3 - обеспечить предоставление работниками ежегодных оплачиваемых отпусков в полном объеме;

пункт 4 - обеспечить выплату всех сумм, причитающихся работнику от работодателя при прекращении трудового договора в день увольнения работника;

пункт 5 - выплатить денежную компенсацию за нарушение сроков выплаты причитающихся сумм при увольнении.

Абзацем 6 части 1 статьи 357 Трудового кодекса РФ установлено, что государственные инспекторы труда при осуществлении федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, имеют право предъявлять работодателям и их представителям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, о восстановлении нарушенных прав работников, привлечении виновных в указанных нарушениях к дисциплинарной ответственности или об отстранении их от должности в установленном порядке.

На основании изложенного суд апелляционной инстанции поддержал выводы суда первой инстанции:

- о признании не соответствующими требованиям законодательства пунктов 2, 3, 4, 5 предписания от 18 июля 2016 года,

- акт по результатам проверки не содержит властных волеизъявлений, порождающих правовые последствия для заявителя, обязывающих его совершать какие-либо действия.

Апелляционным определением Московского городского суда от 24 апреля 2017 г. по делу N 33-15640/2017г. решение Нагатинского районного суда г. Москвы от 25 октября 2016 года оставлено без изменения, апелляционная жалоба - без удовлетворения.

Судебная коллегия по гражданским делам Московского городского суда в своем Определении от 22 июня 2017 г. N 4г/9-6962/2017 согласилась с выводами судов первой и апелляционной инстанций.

Важно! Требования государственной инспекции труда, направленные на разрешение индивидуальных трудовых споров, являются незаконными.

В ЗАКЛЮЧЕНИЕ:
Соблюдайте законодательство РФ до проведения проверки!

Если есть уверенность в отсутствии нарушений законодательства, обжалуйте акты, предписания и иные документы, составленные инспектором государственной инспекции труда.

Помните о сроках обжалования и подведомственности.

Л. ШЕВЧЕНКО

В силу самых разных причин налоговые агенты нередко перечисляют НДФЛ в бюджет позже установленного срока. Согласно действующим нормам кроме пени в этом случае налоговики начисляли еще и штраф - 20% от неперечисленной суммы, что выливалось в весьма ощутимые потери налогового агента. Но с 2019 года ситуация изменится - штрафа можно будет избежать. Подробности - в нашем материале.

МОЖНО ЛИ ИЗБЕЖАТЬ ШТРАФА ПРИ УПЛАТЕ НДФЛ ПОЗЖЕ СРОКА?

Уплата НДФЛ позже срока = пени + штраф

Действующая редакция ст. 123 НК РФ устанавливает для налоговых агентов ответственность за неправомерное удержание и перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом: штраф в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию или перечислению.

На практике данная норма наиболее широко применяется в отношении налоговых агентов по НДФЛ в случае перечисления сумм налога позже установленных сроков. Получается, что если налоговый агент перечислил сумму НДФЛ позже установленного срока, но сделал это сам независимо от требований налогового органа, а также уплатил пени, то ему ответственности все равно не избежать: при выездной налоговой проверке ему будет начислен штраф за несвоевременную уплату налога. При этом штраф будет начислен независимо от того, на какое время был задержан платеж и по какой причине.

Еще в Письме Минфина России от 04.04.2017 N 03-02-08/19755 было сказано, что НК РФ не предусмотрено освобождение налогового агента от ответственности в зависимости от срока неправомерного неисполнения им установленной обязанности по удержанию и перечислению суммы налога в бюджетную систему РФ. Что же касается причины, по которой НДФЛ не был уплачен в установленный срок, финансисты отмечают, что отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения, согласно пп. 2 п. 1 ст. 109 НК РФ, является обстоятельством, исключающим привлечение этого лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. При применении налоговой санкции судом или налоговым органом, рассматривающим дело, учитываются обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, или обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения (ст. 111 и 112 НК РФ).

Но на практике ни отсутствие умысла в совершении налогового правонарушения, ни совершение налогового правонарушения впервые, ни тяжелое финансовое положение налогового агента, ни какие-либо другие причины не принимались налоговыми органами в качестве обстоятельств, исключающих или смягчающих вину в данном случае. Это связано с принципиальным подходом контролирующих органов к рассматриваемому вопросу: источником перечисления налоговым агентом сумм НДФЛ в бюджетную систему РФ являются суммы денежных средств, удерживаемые у налогоплательщиков (Письмо Минфина России от 15.10.2012 N 03-02-07/1-253).

Примечание. В Письме от 15.03.2018 N 03-04-05/16172 представители Минфина России прямо указали, что налоговый агент перечисляет не свои денежные средства, а денежные средства, удержанные непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Соответственно, не перечислив в установленный срок НДФЛ, налоговый агент незаконно пользуется денежными средствами налогоплательщиков, что недопустимо.

При этом на практике налоговики пытались применить ст. 123 НК РФ и в случае своевременной уплаты НДФЛ в бюджет, но с ошибками в платежном поручении, например при уплате НДФЛ обособленным подразделением организации. Хотя согласно правовой позиции ВАС налоговый агент признается исполнившим свои обязательства перед бюджетной системой РФ в случае исчисления, удержания и перечисления налога на соответствующий счет Федерального казначейства (Постановление Президиума ВАС РФ от 23.07.2013 N 784/13 по делу N A06-9384/2011). Также Президиум ВАС пришел к выводу о том, что неправильное указание в платежных документах кода ОКАТО не ведет к образованию недоимки и не может рассматриваться как основание для начисления сумм пеней, поскольку налог в бюджетную систему РФ налоговым агентом перечислен в установленный срок. Аналогичная позиция отражена в Определении ВС РФ от 10.03.2015 N 305-КГ15-157 по делу N A40-19592/14. Соответственно, указание реквизитов организации вместо указания реквизитов ее обособленного подразделения не является основанием для признания обязанности по уплате налога в бюджетную систему РФ неисполненной.

В Письме ФНС России от 24.11.2017 N ГД-4-11/23852 однозначно сказано, что НК РФ не предусматривает ответственности за ненадлежащее исполнение налоговым агентом своих обязанностей, в частности за нарушение порядка перечисления удержанного НДФЛ. Следовательно, если налоговым агентом НДФЛ был удержан и перечислен своевременно и в полном объеме, у налогового органа не имеется оснований для привлечения его к налоговой ответственности в соответствии со ст. 123 НК РФ. Данная позиция нашла свое отражение еще в Постановлении Президиума ВАС РФ от 24.03.2009 N 14519/08.

При этом налоговики напоминают, что нарушение порядка перечисления налога приводит к трудностям идентификации налоговым органом платежей, а также сложностям для самого налогового агента при уточнении оснований, типа и принадлежности платежа. С этим трудно не согласиться.

Последняя инстанция - Конституционный суд

Сложившаяся ситуация не могла устроить налоговых агентов, и они обращались в суд. Но суды принимали сторону налоговиков, указывая, например, что обстоятельств, объективно препятствовавших своевременному исполнению обязанности по перечислению удержанного НДФЛ в бюджет, налоговым агентом не приведено и судами не установлено, в связи с чем штраф по ст. 123 НК РФ начислен правомерно (Определение ВС РФ от 19.12.2016 N 305-КГ16-17454 по делу N A40-189421/2015). И это несмотря на то, что налоговый агент в данном случае при отсутствии ошибок в представленных расчетах по НДФЛ самостоятельно погасил задолженность в бюджет по НДФЛ и уплатил пени.

Последней инстанцией в данном споре оставался Конституционный суд, в который и обратился налоговый агент (Постановление КС РФ от 06.02.2018 N 6-П). Он оспорил конституционность п. 4 ст. 81 и ст. 123 НК РФ.

Окончание на стр. 9

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИСКА В АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ

В.Ю.ПЕРФИЛЬЕВА,
старший юрист практики
по недвижимости и инвестициям
адвокатского бюро «Качкин и партнеры»

Правовой институт обеспечения иска в арбитражном процессе предусматривает возможность применения арбитражным судом срочной временной обеспечительной меры (нескольких мер) из предусмотренных процессуальным или иным законом по ходатайству лица, участвующего в деле, а также иных лиц в предусмотренных законом случаях в целях обеспечения иска или имущественных интересов заявителя, если существует вероятность того, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным исполнение судебного акта, в том числе если исполнение судебного акта предполагается за пределами Российской Федерации, а также в целях предотвращения причинения значительного ущерба заявителю.

Нельзя не согласиться с тем, что только действительное исполнение решения суда защищает права и интересы лица, обратившегося за судебной защитой. Ситуация, когда решение по спору не исполняется, например ввиду отсутствия денежных средств у ответчика либо выбытия имущества из его владения, а также по иным причинам, ведет к неэффективности судебной защиты и подрыву авторитета судебной власти <1>.

При этом согласно данным судебного департамента Верховного суда Российской Федерации за первое полугодие 2018 года арбитражными судами первой инстанции рассмотрено 18 690 ходатайств об обеспечении иска, из них удовлетворено 5 707, что составляет 30,5% от общего числа заявлений; судами апелляционной инстанции рассмотрено 614 ходатайств об обеспечении иска, из них признано обоснованными 120, что составляет 19,5% от общего числа заявлений; судами кассационной инстанции рассмотрено 226 заявлений об обеспечении иска, из них признано обоснованными 56, что составляет 24,8% от общего числа заявлений <2>.

Исходя из приведенных данных статистики видно, что вероятность удовлетворения заявления о принятии обеспечительных мер в суде первой инстанции составляет около 30%. Можно предположить, что столь невысокий показатель применения запрашиваемых обеспечительных мер обусловлен двумя причинами: 1) большое количество необоснованных заявлений о принятии обеспечительных мер; 2) осторожность судов при применении мер по обеспечению иска.

В пункте 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 55 «О применении арбитражными судами обеспечительных мер» (далее - Постановление Пленума ВАС РФ N 55) арбитражным судам даны следующие разъяснения.

Согласно пункту 5 части 2 статьи 92 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее - АПК РФ) заявитель должен обосновать причины обращения с требованием о применении обеспечительных мер. Арбитражным судам следует учитывать, что обеспечительные меры являются

ускоренным средством защиты, следовательно, для их применения не требуется представления доказательств в объеме, необходимом для обоснования требований и возражений стороны по существу спора. Обязательным является представление заявителем доказательств наличия оспоренного или нарушенного права, а также его нарушения. В определении о применении обеспечительных мер либо об отказе в их применении арбитражный суд должен дать оценку обоснованности доводов заявителя о необходимости принятия обеспечительных мер.

В связи с этим при оценке доводов заявителя в соответствии с частью 2 статьи 90 АПК РФ арбитражным судам следует, в частности, иметь в виду:

- разумность и обоснованность требования заявителя о применении обеспечительных мер;
- вероятность причинения заявителю значительного ущерба в случае непринятия обеспечительных мер;
- обеспечение баланса интересов заинтересованных сторон;
- предотвращение нарушения при принятии обеспечительных мер публичных интересов, интересов третьих лиц.

Кроме того, рассматривая заявление о применении обеспечительных мер, суд оценивает, насколько истребуемая заявителем конкретная обеспечительная мера связана с предметом заявленного требования, соразмерна ему и каким образом она обеспечит фактическую реализацию целей обеспечительных мер, обусловленных основаниями, предусмотренными частью 2 статьи 90 АПК РФ.

При этом в силу части 1.1 статьи 93 АПК РФ рассмотрение заявления об обеспечении иска арбитражным судом осуществляется не позднее следующего дня после дня поступления заявления в суд.

Таким образом, АПК РФ предусмотрен весьма сжатый срок для оценки судом наличия оснований для принятия меры обеспечения, разумности и соразмерности испрашиваемой меры заявленным требованиям, обусловленности испрашиваемой меры фактической реализацией цели ее применения. Причем в случае последующего отказа в удовлетворении иска, оставления иска без рассмотрения, прекращения производства по делу лица, чьи права и (или) законные интересы были затронуты обеспечением иска, вправе требовать от лица, по заявлению которого обеспечительные меры были приняты, возмещения убытков или выплаты компенсации, что будет подробно рассмотрено далее.

В рамках настоящей статьи предлагается рассмотреть ряд вопросов, касающихся практики применения арбитражными судами норм об обеспечении иска, а именно возможность отмены мер, принятых судом первой инстанции, вышестоящими судами, нюансы замены одной обеспечительной меры другой, взыскание компенсации или убытков в связи с обеспечением иска.

ВОЗМОЖНОСТЬ ОТМЕНЫ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫХ МЕР, ПРИНЯТЫХ В ПЕРВОЙ ИНСТАНЦИИ, СУДАМИ ВЫШЕСТОЯЩИХ ИНСТАНЦИЙ, РАССМАТРИВАЮЩИХ ЖАЛОБЫ НА СУДЕБНЫЕ АКТЫ, НЕ РАЗРЕШАЮЩИЕ СПОР ПО СУЩЕСТВУ

Согласно части 1 статьи 97 АПК РФ обеспечение иска по ходатайству лица, участвующего в деле, может быть отменено арбитражным судом, рассматривающим дело.

Исходя из указанной нормы, у лица, интересы которого затронуты принятием обеспечительных мер, есть возможность обратиться в суд, рассматривающий дело, с ходатайством об отмене обеспечительных мер.

Как указано в пункте 22 Постановления Пленума ВАС РФ N 55, ответчик, иные лица, участвующие в деле (часть 1 статьи 97 АПК РФ), а также лица, чьи права и интересы нарушены в результате применения обеспечительных мер (статья 42 АПК РФ), после получения определения арбитражного суда о применении обеспечительных мер вправе обратиться с ходатайством об их отмене в суд, их применивший, в порядке, предусмотренном статьями 97 АПК РФ, представив объяснения по существу примененных мер, на основании которых суд повторно проверяет наличие оснований, установленных частью 2 статьи 90 АПК РФ, и оценивает отношения на соответствие критериям, указанным в пункте 10 данного Постановления. С учетом сбалансированной оценки доводов заявителя и ответчика суд отказывает в отмене обеспечительных мер либо выносит определение об их отмене.

Также в абзаце втором пункта 24 указанного Постановления Пленума ВАС РФ N 55 разъяснено, что согласно части 1 статьи 97 АПК РФ заявление об отмене принятых арбитражным судом мер по обеспечению иска, если дело находится в вышестоящем суде, подается в суд, в производстве которого находится дело, и рассматривается им по существу.

С учетом приведенных разъяснений Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации возможность отмены обеспечительных мер вышестоящим судом, рассматривающим жалобы на судебные акты, разрешающие споры по существу, не вызывает вопросов и подтверждается судебной практикой (*Постановления арбитражного суда Поволжского округа от 31.01.2018 по делу N A12-8419/2017, арбитражного суда Дальневосточного округа от 11.08.2017 по делу N A16-414/2016, арбитражного суда Центрального округа от 07.06.2016 по делу N A35-3915/2015, арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.04.2015 по делу N A21-11207/2013*).

При этом интересным представляется вопрос о том, правомочен ли суд вышестоящей инстанции при рассмотрении жалобы на судебный акт, которым спор не разрешается по существу, рассмотреть ходатайство об отмене обеспечительных мер и в случае вывода о его обоснованности вынести определение об отмене обеспечительных мер, принятых нижестоящим судом.

Так, в рамках дела о банкротстве было заявлено требование о признании незаконным решения организатора торгов - конкурсного управляющего об отказе в признании заявителя участником торгов, проводимых посредством публичного предложения на электронной площадке; признании заявителя единственным акцептовавшим оферту в виде публичного предложения о продаже имущества должника; признании недействительным решения организатора торгов о признании другого лица победителем торгов; признании недействительными договоров купли-продажи, заключенных между должником и победителем торгов в отношении соответствующих лотов и применении последствий недействительности данных договоров; признании недобросовестными и совершенными со злоупотреблением правом действий организатора торгов - конкурсного управляющего.

Одновременно заявителем было подано ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде запрета Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, а также победителю торгов совершать действия по перерегистрации права собственности на спорные нежилые помещения до вступления в законную силу судебного акта по обособленному спору, которое было удовлетворено судом первой инстанции.

В последующем определением суда первой инстанции, оставленным без изменения судом апелляционной инстанции, в удовлетворении требований заявителя было отказано.

Конкурсный управляющий обратился в суд первой инстанции с ходатайством об отмене обеспечительных мер. Суд первой инстанции вынес определение об отмене обеспечительных мер, которое судом апелляционной инстанции было оставлено без изменения.

Заявитель обратился в окружной суд с кассационной жалобой на указанные судебные акты, полагая, что определение об отмене обеспечительных мер подлежит отмене, в частности, в связи с тем, что оно было вынесено судьей в отсутствие материалов дела ввиду их нахождения в тот момент в суде кассационной инстанции, которой, по мнению заявителя, и надлежало рассматривать по существу заявление конкурсного управляющего об отмене принятых обеспечительных мер.

Суд кассационной инстанции отказал в удовлетворении кассационной жалобы, указав, что, во-первых, жалоба судом кассационной инстанции была принята к производству после того, как суд первой инстанции рассмотрел ходатайство конкурсного управляющего, таким образом, указанное ходатайство об отмене обеспечительных мер правомерно рассмотрено судом первой инстанции, нарушений требований абзаца второго пункта 24 Постановления Пленума ВАС РФ N 55 не допущено; во-вторых, в соответствии с пунктом 7 Инструкции по делопроизводству в арбитражных судах Российской Федерации (первой, апелляционной и кассационной инстанций), утвержденной Постановлением Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 25.12.2013 N 100, арбитражные суды могут рассматривать отдельные процессуальные вопросы, в том числе об отмене обеспечительных мер, в отсутствие основных материалов дела, основываясь на документах арбитражного дела из автоматизированных систем, эксплуатируемых арбитражными судами.

Также кассационная инстанция указала на то, что суды первой и апелляционной инстанций, удовлетворяя ходатайство конкурсного управляющего, исходили из наличия оснований для отмены обеспечительных мер в связи со вступлением в силу судебного акта об отказе в удовлетворении заявления (*Постановление арбитражного суда Уральского округа от 05.06.2018 по делу N A07-19947/2014*).

Таким образом, одна из вероятных причин, почему в данном случае определение суда первой инстанции было оставлено в силе, - очевидная необходимость отмены ранее принятых обеспечительных мер на том основании, что судом было отказано в удовлетворении требований заявителя, в связи с которыми испрашивались меры.

При этом из приведенных выводов кассационного суда следует, что, если бы кассационная жалоба заявителя на определение суда первой инстанции об отмене обеспечительных мер была принята к производству на момент обращения управляющего с ходатайством об отмене обеспечительных мер, указанное ходатайство подлежало бы рассмотрению судом кассационной инстанции, к производству которого дело было принято для рассмотрения кассационной жалобы на судебные акты, не разрешающие дело по существу.

Продолжение в следующем номере

<1> Селькова А.А. Исследование института обеспечительных мер в науке гражданского процесса советского периода // Арбитражный и гражданский процесс. 2017. N 11; СПС «КонсультантПлюс».

<2> <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (на дату обращения: 21.11.2018).

Кажется, что совсем недавно мы сдавали налоговые декларации на бумаге и ждали, когда инспектор поставит штамп на нашем экземпляре. Буквально еще вчера отправляли письма и запросы по почте с описью вложения и уведомлением в дальние налоговые инспекции, а в ходе проверки распечатывали тонны бумаги. Сегодня на смену этому пришли новые, современные онлайн-сервисы и программное обеспечение, которые позволяют, не выходя из офиса, сдавать налоговые декларации, получать и отправлять письма (запросы, требования и др.).

Одновременно с этим мы видим, как изменяются подходы налоговых органов к вопросам проверок и контрольных мероприятий. Вместе с этими изменениями в нашу работу пришли понятия «бенефициарный собственник», «налоговый мониторинг», «информационный обмен», «страновой отчет» и многие другие. Все это наряду с изменением налогового законодательства направлено на повышение эффективности налоговой системы, прозрачность сделок, в том числе с иностранными юрисдикциями.



«ОАЗИСЫ НАЛОГОВОГО БЛАГОДЕНСТВИЯ» БУДУТ УХОДИТЬ В ИСТОРИЮ

1

Последние мировые тенденции говорят нам о том, что это общемировая практика, в рамках которой Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), объединив более 100 стран под своими знаменами, начала борьбу с размыванием налогооблагаемой базы и перемещением прибыли в низконалоговые юрисдикции.

В рамках этой работы страны фактически создают единое прозрачное информационное поле, которое позволяет каждой из стран-участниц путем информационного обмена получать необходимую информацию о соответствующей организации, зарегистрированной в иностранной юрисдикции.

Если мы посмотрим на развитие в России практики по вопросам, связанным с выплатами доходов иностранным организациям, то увидим следующее.

В начале истории кредитной организации достаточно было убедиться, что выплата подпадает под требования законодательства (включая международные соглашения об избежании двойного налогообложения), и, получив подтверждение резидентства (или проанализировав банковский альманах), применить льготный режим налогообложения.

На следующем этапе развития кредитная организация уже должна была еще запрашивать от контрагента подтверждение того, что он действительно является фактическим получателем дохода (или сообщить, что контрагент не является фактическим получателем дохода, указать, кто же им является, и получить от этой организации соответствующее подтверждение).

Двигаясь далее по спирали развития, кредитная организация пришла к необходимости анализировать различные данные, которые должны составить доказательную базу того, что контрагент (иностранная организация) является фактическим получателем дохода и ведет финансово-хозяйственную деятельность.

В рамках этого ФНС России в письме от 28.04.2018 N СА-4-9/8285 «О практике рассмотрения споров по применению концепции лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)» говорила о том, что каждое из представляемых налогоплательщиками доказательств ведения иностранной организацией деятельности должно свидетельствовать об осуществлении самостоятельной предпринимательской деятельности, об использовании получаемого дохода для создания экономического центра прибыли в иностранной юрисдикции или привлечения иностранного капитала в российскую экономику.

Одновременно с этим главный налоговый орган указал на то, что контрагент - иностранная компания должен быть признан техническим, обладающим признаками кондуитности, в случае если деятельность иностранной компании не имеет признаков отдельной части бизнеса (бизнес-цели), какие-либо операции, обуславливающие хозяйственную деятельность, отсутствуют, а платежи обладают транзитным характером, деятельность иностранной компании не сопряжена с финансовыми и иными рисками, нормальными для предпринимательской деятельности, компания не получает выгоды от распоряжения (использования) дохода, а сотрудники компании фактически не осуществляют функции контроля и управления в отношении компании.

Подобные требования подтолкнули налогоплательщиков разработать и внедрить в текущую практику дополнительные критерии оценки и анализа в целях подтверждения фактического получателя дохода. Основываясь на этом, налогоплательщики формируют пакет документов, подтверждающих, что контрагент - иностранная организация ведет реальную деятельность и не является кондуитной компанией.

Тут у налогоплательщиков, в том числе кредитных организаций, образовалось огромное поле для деятельности, и каждый выбрал в нем свою линию поведения. Несмотря на то что подходы у всех разные, их объединяет два основополагающих момента:

- первый - получаемые иностранным контрагентом денежные средства не перечисляются транзитом третьему лицу;
- второй - компания (иностранная контрагент) осуществляет реальную деятельность в своей юрисдикции.

Рассматривая первый блок, необходимо доказать, что эти денежные средства получены и ими реально пользуется именно компания-контрагент в своих интересах. Тут налогоплательщики используют различные варианты, начиная с отчетности компании и заканчивая письменными подтверждениями от контрагента. В этом вопросе большое значение имеет уровень взаимоотношений с контрагентом, и следует отметить, что универсального списка документов не существует, каждая кредитная организация отталкивается от своего опыта и понимания ситуации.

Говоря о втором блоке, можем отметить, что это тоже непростая задача, поскольку, как и в первом блоке, тут нет готовых решений. Подчеркнем, что налоговые органы и их представители неоднократно обозначали подходы к этой проблематике. К числу наиболее ярких относятся следующие подходы:

- контрагент получает доходы от различных источников (основная их доля не является доходами, перечисляемыми из РФ);
 - контрагент ведет нормальную хозяйственную деятельность, и это подтверждается соответствующими расходами и их объемом;
 - контрагент располагает штатом, необходимым для осуществления подобной деятельности;
 - контрагент располагает соответствующей технической базой для осуществления деятельности и т.д.
- Как видим, единого подхода к подобным ситуациям, который был бы установлен списком документов, устраивающих ФНС России, нет. Но в 2019 году ситуация частично начала меняться с неожиданной стороны.

2

Как известно, исторически наибольший интерес со стороны налоговых органов вызывали офшорные зоны, которые позволяли проводить налогообложение по льготной схеме. Законодательство в области налогообложения в подобных юрисдикциях всегда было очень лояльно к налогоплательщикам и позволяло проводить различные операции, оптимизирующие налогооблагаемую базу. Однако время идет, и вот средства массовой информации и Интернет стали заполняться материалами, рассказывающими, что любимые многими островные офшорные зоны стали изменять свое законодательство под влиянием текущих тенденций и ОЭСР.

В рамках подобных изменений офшорные зоны начинают вводить в своем законодательстве требования к реальной экономической деятельности компаний, которые являются налоговыми резидентами соответствующих юрисдикций. К подобным юрисдикциям (ужесточающим правила игры), в частности, относятся Британские Виргинские острова, Каймановы острова, остров Мэн, Бермуды, остров Гернси, Багамские острова, Сейшельские острова, остров Джерси.

Изменение законодательства направлено на изменение ситуации на теневом рынке налогообложения и призвано исключить эти юрисдикции из черного списка юрисдикций, которые не сотрудничают по налоговому вопросам. Подобное давление сыграло свою роль, и эти «волшебные» юрисдикции начинают менять свое отношение к данному вопросу и изменяют свое законодательство. Подобные изменения будут предусматривать, что компания, зарегистрированная в соответствующей юрисдикции, должна будет отвечать определенным требованиям. К подобным требованиям могут быть отнесены такие требования, которые соответствуют вышеуказанным критериям ФНС России, в частности:

- компания должна располагать активами, позволяющими осуществлять деятель-

ность, в частности такими, как помещение (офис), оборудование, расходные материалы;

- компания должна располагать необходимым штатом квалифицированных сотрудников, обладающих соответствующей квалификацией, позволяющей решать поставленные задачи;
- компания должна нести соответствующие затраты, которые характерны для компаний данной направленности, на соответствующем нефиктивном уровне.

Как уже говорилось, данные требования во многом пересекаются с требованиями ФНС России по вопросам реальной деятельности компаний-контрагентов (резидентов иностранных юрисдикций). Что позволяет в дальнейшем использовать это в работе по подтверждению реальной деятельности иностранной компании - контрагента.

Примечание. Из письма ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285

Право на применение льготы напрямую поставлено в зависимость от того, является ли лицо, получающее льготу, фактическим собственником получаемого дохода, а также находится ли реальный центр прибыли в стране, предоставляющей льготу, в связи с чем при проверке правильности применения льготы необходимо осуществлять проверку непосредственно лица, претендующего на получение льготы, на его соответствие понятию фактического собственника дохода.

Налоговому органу для отказа в применении льгот по соглашению необходимо доказать, что непосредственный получатель дохода не является фактическим получателем дохода, и не устанавливать конечного бенефициарного собственника дохода, так как льготы по международным соглашениям предоставляются только в отношении операций между резидентами двух договаривающихся государств.

Возможно, в ближайшее время мы будем наблюдать изменение тех правил игры, которые складывались годами, и соответствующие оазисы налогового благоденствия будут уходить в историю (в том виде, к которому мы привыкли). Этому будут способствовать немалые штрафные санкции, а также перспектива уголовной ответственности и исключение компаний из списка юридических лиц.

Отметим, что данные правила игры распространяются как на новые (открытые в 2019 году) компании, так и на компании, существовавшие до 2019 года.

Подобные постепенные изменения, происходящие в мировом налогообложении, говорят нам о том, что компетентные органы различных стран вводят единые правила в большинстве юрисдикций, которые требуют от налогоплательщиков выйти из тени и заплатить налоги, не участвуя в серых схемах по оптимизации налогооблагаемой базы и минимизации налоговой нагрузки.

А. КНЯЗЕВ,
налоговый эксперт

СУД ИДЕТ: ЗАЩИЩАЕМСЯ И КОНТРАТАКУЕМ

Окончание. Начало на стр. 1

Еще одно действо из той же оперы: компания сослалась в иске лишь на перечисление аванса, не приложив даже договора. Представитель, подготовивший этот «замечательный» иск, не явился в предварительное заседание и не заявил возражения против перехода к рассмотрению спора по существу. Зато потом он сослался на незаконное завершение подготовки по делу в его отсутствие и неполучение от ответчика подписанных документов. Арбитры указали, что истец, не явившийся в предварительное заседание, выбрал пассивную линию поведения. А она несет риск наступления негативных последствий. В данном случае - в виде отказа в иске (Постановление ФАС Московского округа от 21.08.2013 по делу N A40-147261/12-123-288).

«Карты на стол!»

Придерживание «козырного» аргумента до самого последнего момента хорошо для азартных игр. В суде же такая тактика может подвести.

Кассационный суд рассматривал дело об изменении размера арендной платы за пользование земельным участком. Жалобщик-арендатор ссылаясь на то, что рыночная стоимость земельного участка является недостоверной. Однако в нижестоящих судах он не заявлял никаких возражений по поводу стоимости. Там он оспаривал лишь правовые, а не фактические основания предъявленного к нему иска. В такой ситуации суд пришел к выводу, что арендатор утратил право возражать по поводу стоимости земельного участка (Постановление арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 10.03.2015 по делу N A19-688/2013).

«Незаменимых у нас нет!»

Болеют все. В том числе и представители в судах. И в командировки все уезжают. Но если суд это увидит (а он, несмотря на повязку на глазах Фемиды, не слепой), он вас «не поймет». Точнее, поймет именно так, как вам не хотелось бы. А ваши наивные отговорки насчет того, что этого самого больного или командированного представителя ну совсем, совсем нечем было заменить, сочтет школьной «отмазкой». И не отложит заседание, а проведет его в ваше отсутствие, со всеми, как говорится, вытекающими (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 07.02.2018 N 09АП-137/2018-ГК).

Важно уточнить еще один момент: нахождение в лечебном учреждении суды трактуют именно как нахождение на стационарном излечении (плюс установленный срок реабилитации в стационарном режиме). Поэтому медицинская справка, которая подтверждает на нужную дату лишь обращение за медицинской помощью в поликлинику, не дает суду основания приостановить рассмотрение дела.

«Торможение» апелляции

Логика сторонников этого метода такова: раз шансы на успех невелики, то чем позже состоится судебное разбирательство по апелляционной жалобе, тем позже придется платить по долгам. Подают в последний день срока (формально - не нарушение), да еще и по почте. Чревато. Особенно в том случае, если об этих нюансах вы не проинформировали суд ни по факсу, ни

по «электронке», ни через канцелярию. И в то время, пока ваша апелляционная жалоба будет добираться до суда, к приставам уже будет лететь исполнительный лист. А потом вы будете долго, нудно и вполне вероятно, что безуспешно, оспаривать списание.

Кстати, более изощренная разновидность этого же метода - «забыть» приложить к апелляционной жалобе на определение какую-нибудь нужную справку. Соответственно, суд жалобу не принимает и требует полный комплект документов. При этом срок на обжалование начинает течь заново. В следующий раз все повторяется. Суд снова возвращает документы и опять восстанавливает или продлевает срок обжалования. Но терпение судей не безгранично.

Защита нападениям

Может применяться сторонами как в вышеописанных целях затягивания судебного процесса, так и в более серьезных. Речь идет о подаче встречного иска. Пускаться в рассуждение на предмет степени целесообразности не будем, просто освежим в памяти некоторые нормы законодательства и посмотрим судебную практику, «акцентируясь» на следующих вещах.

В каких случаях можно подать

В ч. 3 ст. 132 АПК РФ приведен исчерпывающий перечень условий, при которых суд принимает встречный иск. В частности, возможное удовлетворение встречного иска должно полностью или частично исключать удовлетворение первоначального. Например, истец заявил требование на основании договора (или связанное с расторжением договора), а другая сторона - встречный иск о признании договора незаключенным. Или одна сторона обратилась с иском о применении последствий недействительности ничтожной сделки (договор купли-продажи акций) и исключении из числа акционеров другой стороны. А ответчик в свою очередь предъявил встречный иск о признании права собственности на акции на основании ранее заключенного договора.

Кроме того, между встречным и первоначальным исками должна усматриваться связь, чтобы их совместное рассмотрение привело к более быстрому и правильному разрешению спора. Наличие или отсутствие связи между первоначальным и встречными исками суды определяют самостоятельно с учетом конкретных обстоятельств дела. Об отсутствии связи можно говорить, когда: различаются основания возникновения требований; заявлены разные требования; различаются предмет доказывания и доказательная база; необходимо устанавливать разные обстоятельства или применять разные нормы. Что касается «быстрого и правильного рассмотрения спора», то критерий этот представляется весьма спорным и неопределенным, поскольку при принятии встречного иска дело в любом случае будет рассматриваться заново (ч. 6 ст. 132 АПК РФ).

Наконец, «встречное требование» направлено к зачету первоначального» (встречный иск на основании этого условия подается, как правило, когда у ответчика по первоначальному иску о взыскании денег есть свое денежное требование к истцу).



Должны ли соблюдаться все три условия или достаточно какого-то одного? До недавнего времени судебная практика была крайне противоречивой, сейчас все более-менее «устаканилось». Судьи все чаще склоняются к тому, что каждое условие самостоятельно и уже само по себе достойно того, чтобы на основании его был принят встречный иск (Постановление Суда по интеллектуальным правам от 28.06.2016 по делу N A45-23685/2015).

Сроки подачи

Встречный иск необходимо заявлять как можно раньше (в предварительном или в первом основном судебном заседании). Подача встречного иска позже увеличивает вероятность его возврата. Ответчик вправе предъявить встречный иск до окончания процесса в первой инстанции (ч. 1 ст. 132 АПК РФ). Но суд может квалифицировать затягивание подачи встречного иска как злоупотребление правом (Определения ВС РФ от 30.06.2017 по делу N A08-5365/2016 и от 02.06.2017 N 310-ЭС17-6026 по делу N A48-526/2016). Впрочем, сторона вправе приводить доказательства невозможности подачи встречного иска ранее. Например, сослаться на то, что ей было необходимо получить доказательства (скажем, экспертное заключение), чтобы определить размер требований во встречном иске.

И еще несколько важных моментов: ч. 5 ст. 4 АПК РФ содержит положение об обязательном претензионном порядке разрешения споров. Так, если по встречному иску сторона требует взыскать денежные средства, то предъявление досудебной претензии будет обязательным. Однако если встречный иск не связан с требованием о взыскании денежных средств, а основан, например, на признании права собственности или недействительности сделки, то соблюдать претензионный порядок не обязательно.

Несмотря на то что встречный иск подается в уже начатом процессе, его предъявление должно происходить по общим правилам предъявления исков (ч. 2 ст. 132 АПК РФ). Это означает, что он должен соответствовать требованиям ст. ст. 125 и 126 АПК РФ. Если сторона неправильно оформит встречный иск или не приложит необходимые документы, то суд оставит его без движения (ст. 128 АПК РФ).

Если сторона уже подала обычный иск, то заявить встречный иск с теми же требованиями нельзя. Суд его просто вернет (Определение ВС РФ от 11.01.2017 по делу N A40-71231/2016).

После принятия встречного иска дело рассматривается заново (ч. 6 ст. 132 АПК РФ). При этом начальный этап - подготовка к судебному разбирательству - пропускается.

Возможность предъявления двух (множества) встречных исков от одного заявителя при разрешении одного дела АПК РФ не предусматривает.

Судимся с работником

Работодатель задержал выплату заработной платы, сотрудник не стал ждать и подал на компанию в суд. Встречаются и обратные ситуации, когда работодатель сам обращается в суд с целью взыскать с сотрудника причиненный материальный ущерб. Разберемся, как действовать компании в зависимости от того, является ли она ответчиком или истцом.

Компания - ответчик

Иногда компания даже не подозревает, что скоро окажется втянутой в длительный спор. И вдруг, как гром среди ясного неба, получает по почте определение о назначении подготовки к судебному разбирательству на определенные дату и время, а также о необходимости явки в заседание. По закону должны прилагаться и копии всех документов, которыми истец (работник) обосновывает свои требования, включая копию иска. Если такое важное приложение, позволяющее ответчику должным образом подготовиться и сформировать свою позицию, отсутствует, нужно подать ходатайство (составляется в свободной форме) об ознакомлении с материалами дела непосредственно в суде (ч. 1 ст. 35 ГПК РФ). Для надежности сдаем его в канцелярию суда, оставляя себе копию.

После изучения искового заявления и приложенных к нему документов работодателю обязательно нужно проверить, не пропустил ли сотрудник срок обращения в суд. Так, работник имеет право обратиться в суд за разрешением индивидуального трудового спора в течение трех месяцев со дня, когда он узнал или должен был узнать о нарушении своего права. По спорам об увольнении - в течение одного месяца со дня вручения ему копии приказа о расторжении трудового договора либо со дня выдачи трудовой книжки (ч. 1 ст. 392 ТК РФ). Если речь идет о невыплате или неполной выплате заработной платы и других причитающихся работнику выплат, срок для обращения в суд составляет один год со дня установленного срока выплаты указанных сумм, в том числе при увольнении (ч. 2 ст. 392 ТК РФ). Если сотрудник пропустит указанные сроки, это может являться самостоятельным основанием для отказа в требованиях (Апелляционные определения Московского городского суда от 18.10.2018 по делу N 33-45652/2018, от 12.10.2018 по делу N 33-44171/2018, от 10.10.2018 по делу N 33-36765/2018). Если срок пропущен, организации можно сказать об этом в письмен-

ных возражениях относительно искового заявления или в отдельном заявлении.

Однако, уличив работника в промедлении, заранее обольщаться не стоит: пропущенный по уважительной причине срок обращения в суд может быть восстановлен судом по заявлению истца. В качестве уважительных причин расцениваются (п. 16 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 29.05.2018 N 15) болезнь работника или необходимости осуществления ухода за тяжелобольными членами семьи, нахождение его в командировке, невозможность обращения в суд вследствие непреодолимой силы и т.д. Перечень не является исчерпывающим, поэтому в каждом конкретном случае суд будет давать свою оценку всем обстоятельствам, которые укажет сотрудник.

После ознакомления с исковым заявлением работника и приложенными к нему документами работодателю целесообразно составить в письменном виде возражения относительно иска. Этот документ может также называться отзывом, что не является ошибкой. Возражения нужно будет сдать в суд с предоставлением копии, на которой уполномоченный сотрудник поставит свою подпись и штамп. Документ приобщат к материалам дела и будут учитывать при рассмотрении спора. Если нет возможности передать возражения лично, можно направить по почте с описью вложения. Возражения на исковое заявление – это правовая позиция работодателя в отношении требований сотрудника. Именно в этом документе можно изложить свои контраргументы, привести доводы и доказательства.

К возражениям относительно искового заявления необходимо приложить документы и иные доказательства, подтверждающие позицию работодателя, чтобы доводы не были голословными. Это могут быть документы, которые докажут соблюдение компанией порядка применения дисциплинарного взыскания, диктофонная запись, докладные записки от других сотрудников, расчетные листки и другие документы, которые необходимо продемонстрировать суду для полного и всестороннего рассмотрения дела. Перечень доказательств зависит от конкретного спора и требований работника.

После приобщения к материалам дела возражений относительно искового заявления судья обязан будет учитывать их при рассмотрении спора и вынесении решения. Если суд не дал оценку доказательствам и аргументам работодателя, компания может впоследствии при обжаловании решения первой инстанции сослаться на то, что она представляла доказательства и доводы, которые судом рассмотрены по существу не были.

Компания - истец

Плясать начинаем от той же печки... Работодатель имеет право обратиться в суд по спорам о возмещении сотрудником ущерба в течение одного года со дня обнаружения причиненного ущерба (ч. 3 ст. 392 ТК РФ). Поэтому первым делом организации нужно оценить, укладывается ли она в установленный период. Иначе все потраченные на судебный процесс усилия и финансы могут быть напрасными (Апелляционное определение Московского городского суда от 16.07.2018 по делу N 33-31197/2018).

Проверив сроки, нужно определиться с судом. Дела по спорам, возникшим из трудовых правоотношений, подведомственны судам общей юрисдикции (п. 1 ч. 1 ст. 22 ГПК РФ). Такие дела подсудны районным судам (ст. 24 ГПК РФ). По общему правилу иск предъявляется по месту жительства ответчика (ст. 28 ГПК РФ).

Несмотря на то что закон предоставляет сторонам возможность изменить в договоре территориальную подсудность, высшая инстанция отметила, что это наруша-

ет права и выбор работника как слабой стороны трудовых отношений (Определения Верховного суда РФ от 14.05.2018 N 81-КГ18-4, от 14.08.2017 N 75-КГ17-4).

Таким образом, работодателю необходимо найти районный суд, который относится к территории по месту жительства сотрудника, и направить туда иск. Территория, на которую распространяется юрисдикция суда, указывается на его официальном сайте. Также можно позвонить в суд и уточнить, относится ли к его компетенции тот или иной адрес.

И наконец, собираем доказательства и оформляем исковое заявление. Требования к форме и содержанию искового заявления указаны в ст. 131 ГПК РФ. Этот документ должен включать указание:

- на наименование суда, в который подается заявление;
- наименование истца, его место нахождения;
- наименование ответчика, его место жительства;
- то, в чем заключается нарушение прав, свобод или законных интересов истца и его требования;
- обстоятельства, на которых истец основывает свои требования, и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;
- цену иска, а также расчет взыскиваемых денежных сумм;
- перечень прилагаемых к заявлению документов.

Дополнительно рекомендуется указывать номера телефонов, факсов, адреса электронной почты истца и ответчика (ч. 2 ст. 131 ГПК РФ). Исковое заявление подписывается уполномоченным представителем. К иску необходимо приложить следующие документы (ст. 132 ГПК РФ):

- его копии в соответствии с количеством ответчиков;
- документ, подтверждающий уплату государственной пошлины;
- доверенность или иной документ, удостоверяющие полномочия представителя истца;
- документы, подтверждающие обстоятельства, на которых истец основывает свои требования, копии этих документов для ответчиков и третьих лиц, если копии у них отсутствуют.

В исковом заявлении необходимо максимально полно изложить обстоятельства дела, аргументы и доказательства, которыми организация подкрепляет свои доводы, а также указать ссылки на нормативные правовые акты и/или локальные акты компании, приложить все возможные документы, подтверждающие позицию работодателя.

Что касается госпошлины, то ее нужно уплатить по реквизитам суда, которые размещены на его официальном сайте. Размер пошлины указан в ст. 333.19 Налогового кодекса РФ. Он зависит от суммы исковых требований и рассчитывается по определенным правилам. На сайтах некоторых судов есть калькуляторы госпошлины и предусмотрена возможность сформировать квитанцию. Если вы уплачивали госпошлину безналичным платежом, то рекомендуем получить в банке платежное поручение с отметкой об исполнении и приложить к исковому заявлению. Это будет служить доказательством ее уплаты.

Иск желательно передать в канцелярию суда с представлением копии, на которой уполномоченный сотрудник поставит свою подпись и штамп. Если нет возможности сдать иск лично, нужно отправить его по почте с описью вложения, в которой подробно прописать, какие именно документы находятся в письме. Ведь зачастую приходится прикладывать оригиналы документов, которые у компании могут быть в единственном экземпляре.

Н. ПОТИРАЛОВСКАЯ, эксперт

МОЖНО ЛИ ИЗБЕЖАТЬ ШТРАФА ПРИ УПЛАТЕ НДФЛ ПОЗЖЕ СРОКА?

Окончание. Начало на стр. 5

Согласно п. 4 ст. 81 НК РФ если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

- представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;
- представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Примечание. По мнению налогового агента (ОАО), положения п. 4 ст. 81 и ст. 123 НК РФ противоречат ст. 19, 46 и 55 Конституции РФ, поскольку позволяют освобождать налогового агента от налоговой ответственности (штрафа) за несвоевременное перечисление в бюджет удержанных им сумм НДФЛ лишь в том случае, если он представит уточненную налоговую отчетность. Поскольку же при изначально правильно составленной отчетности это условие исполнить нельзя, освобождением от налоговой ответственности за такую просрочку могут пользоваться лишь налоговые агенты, представившие недостоверную налоговую отчетность.

Кроме этого, ОАО указывало на то, что штраф по ст. 123 НК РФ не зависит от срока просрочки уплаты НДФЛ и факта самостоятельного устранения задолженности до окончания налогового периода с уплатой пеней в возмещение ущерба казне.

Принимая во внимание расхождения в понимании положений п. 4 ст. 81 и ст. 123 НК РФ, имеющие место в судебной практике, Конституционный суд пришел к выводу, что эти положения в их взаимосвязи и с учетом их места в системе правового регулирования не должны толковаться как лишшающие налогового агента, допустившего просрочку в уплате НДФЛ, который был правильно исчислен им в представленном налоговому органу расчете, права на освобождение от налоговой ответственности. При этом КС РФ установил следующие условия:

- налоговый агент уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления удержанного налога или о назначении выездной налоговой проверки;
- отсутствие доказательств, указывающих на то, что несвоевременное перечисление налоговым агентом в бюджет сумм налога носило преднамеренный характер, не было результатом его упущения (технической или иной ошибки).

Данный вывод был очень важен для налоговых агентов, поскольку, во-первых, он обя-зывает законодателя устранить распыленность приведенных налоговых норм, а во-вторых, дает налоговому агенту, который обратился в Конституционный суд, возможность пересмотреть решение суда, вынесенное ранее, по вновь открывшимся обстоятельствам со ссылкой на данное Постановление КС РФ. Таким образом, конституционно-правовой смысл взаимосвязанных положений п. 4 ст. 81 и ст. 123 НК РФ, выявленный Конституционным судом, является общеобязательным, что исключает любое иное их истолкование в правоприменительной практике.

ОАО использовало свой шанс и отсудило у налоговиков всю сумму штрафа, которая была ранее начислена по ст. 123 НК РФ (Решение арбитражного суда г. Москвы от 19.07.2018 по делу N А40-189421/15-108-1542).

Штрафа можно избежать: условия установлены

В целях реализации Постановления КС РФ N 6-П, которым взаимосвязанные положения п. 4 ст. 81 и ст. 123 НК РФ признаны не противоречащими Конституции РФ в той мере, в какой они не препятствуют освобождению от налоговой ответственности за несвоевременное перечисление в бюджет сумм НДФЛ налоговых агентов, не допустивших искажения налоговой отчетности, если они самостоятельно (до момента, когда им стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременной уплаты налога или о назначении выездной налоговой проверки) уплатили необходимые суммы налога и пени, а несвоевременное перечисление ими в бюджет соответствующих сумм явилось результатом технической или иной ошибки и носило непреднамеренный характер, законодатель внес изменения в НК РФ. 28.12.2018 был опубликован Федеральный закон от 27.12.2018 N 546-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» Начало действия документа - 28.01.2019.

Статья 123 НК РФ дополнена п. 2, согласно которому налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной названной статьей, при одновременном выполнении следующих условий:

- налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;
- в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему РФ сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

Примечание. Внесенная норма позволяет налоговому агенту избежать штрафа в 20% от не перечисленной в установленный срок суммы НДФЛ, но при выполнении ряда условий:

- отчетность по НДФЛ, в частности расчет по форме 6-НДФЛ, корректна и представлена в установленный срок;
- сумма налога уплачена налоговым агентом самостоятельно до активизации налогового органа по данному вопросу;
- пени рассчитаны самим налоговым агентом и уплачены в бюджет.

Безусловно, данные новшества убирают дискриминацию в отношении налоговых агентов и уравнивают их в правах с налогоплательщиками: теперь за пропуск сроков перечисления НДФЛ в бюджет нужно будет уплатить только пени при выполнении прочих условий.

В заключение отметим, что ст. 123 НК РФ применяется не только в отношении налоговых агентов по НДФЛ, но и в отношении налоговых агентов по НДС и по налогу на прибыль (ст. 174, 287, 310 НК РФ). Соответственно, на них также распространяется действие новой нормы: НК РФ не предусматривается различное применение ст. 123 НК РФ в зависимости от конкретного налога, по которому совершено соответствующее налоговое правонарушение (Письмо Минфина России от 15.10.2012 N 03-02-07/1-253).

С.П. ДАНЧЕНКО, эксперт



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.04.2019 N 64-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 12.27 КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВ- НЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»

В статью 12.27 КоАП РФ, устанавливающую ответственность водителя за оставление места ДТП, участником которого он являлся, внесены изменения с учетом позиции Конституционного Суда РФ.

Конституционный суд РФ своим Постановлением от 25 апреля 2018 года N 17-П признал не соответствующим Конституции РФ пункт 2 примечаний к статье 264 УК РФ, в той мере, в какой в системе действующего правового регулирования он ставит лицо, управлявшее транспортным средством, в том числе в состоянии опьянения, если оно совершило нарушение правил дорожного движения или эксплуатации транспортных средств, повлекшее по неосторожности предусмотренные статьей 264 УК РФ тяжкие последствия, и скрылось с места дорожно-транспортного происшествия, в преимущественное положение - с точки зрения последствий своего поведения - по сравнению с лицами, указанными в пункте 2 примечаний к данной статье, т.е. управлявшими транспортными средствами и оставшимися на месте дорожно-транспортного происшествия, в отношении которых факт употребления вызывающих алкогольное опьянение веществ надлежащим образом установлен либо которые не выполнили законного требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения.

В этой связи Федеральным законом от 23.04.2019 N 65-ФЗ, в числе прочего, внесены изменения в статью 264 УК РФ, согласно которым ответственность за нарушение правил дорожного движения, повлекшее тяжкие последствия, распространяется не только на лиц, совершивших указанное нарушение в состоянии алкогольного опьянения, но и скрывшихся с места его совершения.

С учетом изложенного настоящим Федеральным законом в диспозицию части 2 статьи 12.27 КоАП РФ внесены корреспондирующие изменения, согласно которым установленная административная ответственность будет наступать в случае оставления водителем в нарушение Правил дорожного движения места дорожно-транспортного происшествия, участником которого он являлся, при отсутствии признаков уголовно наказуемого деяния.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 20.04.2019 N 476 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ПОДДЕРЖКИ ФЕРМЕРОВ И РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»

Фермеры смогут получить государственные гранты «Агростартап» на раз-

витие крестьянских (фермерских) хозяйств.

Средства гранта предоставляются КФХ на конкурсной основе в соответствии с решениемми региональной конкурсной комиссии:

- на реализацию проекта создания и развития КФХ - в размере, не превышающем 3 млн. рублей, но не более 90 процентов затрат;

- на реализацию проекта создания и развития КФХ, предусматривающего использование части средств гранта на цели формирования неделимого фонда сельскохозяйственного потребительского кооператива, членом которого является указанное КФХ, - в размере, не превышающем 4 млн. рублей, но не более 90 процентов затрат.

При этом КФХ обязуется создать в течение года предоставления ему гранта не менее 2 новых постоянных рабочих мест, если сумма гранта составляет 2 млн. рублей или более, и не менее 1 нового постоянного рабочего места, если сумма гранта составляет менее 2 млн. рублей. Срок освоения средств гранта «Агростартап» составляет не более 18 месяцев со дня получения указанных средств.

Часть средств гранта, направляемая на формирование неделимого фонда сельскохозяйственного потребительского кооператива, не может быть менее 25 процентов и более 50 процентов общего объема средств.

Перечень затрат, обеспечение которых предусматривается осуществить за счет средств гранта, а также перечень имущества, приобретаемого сельскохозяйственным потребительским кооперативом с использованием части средств гранта, внесенных КФХ в неделимый фонд сельскохозяйственного потребительского кооператива, определяются Минсельхозом России.

При этом КФХ должно быть зарегистрировано на сельской территории субъекта РФ в текущем финансовом году, отвечать критериям микропредприятия и взять обязательство осуществлять деятельность в течение не менее 5 лет со дня получения средств, а также достигнуть показателей, предусмотренных проектом создания и развития КФХ.

Его главой должен быть гражданин РФ, который не является или ранее не являлся получателем средств финансовой поддержки, субсидий или грантов на организацию начального этапа предпринимательской деятельности, а также гранта на поддержку начинающего фермера.

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 22.04.2019 N 480 «О КРИТЕРИЯХ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ СТЕПЕНЬ ГОТОВНОСТИ МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА И (ИЛИ) ИНОГО ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ И КОЛИЧЕСТВО ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОГОВОРОВ УЧАСТИЯ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ, ПРИ УСЛОВИИ СОТВЕТСТВИЯ КОТОРЫМ ЗАСТРОЙЩИКУ ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ ПРАВО НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧАСТНИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬ-

СТВА БЕЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЧЕТОВ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЕЙ 15.4 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ УЧАСТИИ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ И ИНЫХ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ», ПО ДОГОВОРАМ УЧАСТИЯ В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ, ПРЕДСТАВЛЕННЫМ НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ РЕГИСТРАЦИЮ ПОСЛЕ 1 ИЮЛЯ 2019 Г.»

Утверждены критерии готовности многоквартирного дома, при соблюдении которых допускается привлечение после 1 июля 2019 года средств дольщиков без использования счетов эскроу.

Таковыми критериями являются общее количество заключенных договоров участия в долевом строительстве, подтверждающее реализацию участникам долевого строительства не менее 10% общей площади жилых и нежилых помещений, машино-мест, в отношении которых могут быть заключены договоры долевого участия в долевом строительстве, указанных в проектной декларации проекта строительства, а также степень готовности участия в долевом строительстве - не менее 30% (по общему правилу), в ряде случаев - не менее 15% или 6%.

Возведение многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости либо нескольких многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в пределах одного разрешения на строительство, с привлечением денежных средств участников долевого строительства без использования счетов эскроу, допускается по договорам участия в долевом строительстве, представленным на государственную регистрацию после 1 июля 2019 г., при условии одновременного соответствия вышеуказанным критериям.

Также приводится методика определения соответствия многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости указанным критериям, и перечень документов, предоставляемых застройщиком для определения соответствия многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости утвержденным критериям.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

<ПИСЬМО> ФНС РОССИИ ОТ 17.04.2019 N БС-4-21/7176@ «ОБ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 15.04.2019 N 63-ФЗ, КАСАЮЩИХСЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА»

ФНС России сообщила об изменениях в налогообложении земельным налогом, транспортным налогом и налогом на имущество.

Речь идет о Федеральном законе от 15.04.2019 N 63-ФЗ, которым внесены изменения в НК РФ.

Сообщено, в частности, о следующем: уточнены основания освобождения от налогообложения транспортных средств, находящихся в розыске в связи с их угон (кражей);

с налогового периода 2020 г. отменена обязанность по представлению налого-

вых деклараций по транспортному налогу (уплата налога будет осуществляться на основании сообщения налогового органа об исчисленной сумме налога);

с налогового периода 2020 г. отменена обязанность по представлению расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций, а также вводятся положения о возможности представления единой налоговой отчетности (для налогоплательщиков, состоящих на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения объектов недвижимого имущества);

при исчислении налога на имущество ФЛ увеличен размер налоговых вычетов для жилых помещений многодетных.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 23.04.2019 N БС-4-21/7747@ «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ТЕПЛИЦ НА САДОВЫХ И ОГОРОДНЫХ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКАХ»

ФНС России разъяснила, в каких случаях теплицы и другие хозяйственные постройки физлиц облагаются налогом.

Сообщается, что хозяйственные, которые не относятся к недвижимости, в ЕГРН не регистрируются и налогом на имущество физлиц не облагаются (это не имеющие капитального фундамента теплицы, сборно-разборные хозяйственные, бытовки, навесы и т.п.).

Кроме того, если хозяйственная постройка зарегистрирована в ЕГРН, но ее площадь не более 50 кв. м, то налог с нее не взимается. Льгота применяется только для одной хозяйственной, при условии, что она не используется в предпринимательской деятельности.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 13.04.2019 N 446 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 30 МАЯ 2016 Г. N 484»

Скорректирован порядок расчета тарифов на услуги в области обращения с твердыми коммунальными отходами.

В частности, устанавливается, что в расходы на транспортирование ТКО, учитываемые при определении размера тарифа, включаются расходы на транспортирование ТКО, предусмотренных схемой потоков ТКО, содержащейся в территориальной схеме, в том числе от мест (площадок) накопления ТКО, определенных договоров на оказание услуг по обращению с ТКО, до объектов размещения ТКО, включенных в перечень объектов размещения ТКО на территории субъекта РФ, а также от указанных объектов до объектов, используемых для обработки, обеззараживания, захоронения ТКО.

Долгосрочные параметры регулирования в области обращения с ТКО могут быть пересмотрены, в том числе, при необходимости исполнения предписаний федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области государственного регулирования тарифов, в рамках реализации полномочий по государственному контролю (надзору) в области регулируемых цен (тарифов).



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 42-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О РАЗГРАНИЧЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА И ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ПО РЕШЕНИЮ ВОПРОСОВ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ»

Скорректирован перечень вопросов местного значения городского округа Самара, закрепляемых за внутригородскими районами.

Установлено, что в ведении внутригородских районов находятся вопросы по организации дорожного движения и участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) твердых коммунальных отходов. Из компетенции органов местного самоуправления внутригородских районов исключены вопросы о выдаче разрешений на строительство, разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, расположенных на территории внутригородского района.

ЖИЛИЩЕ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 37-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ АКТОВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Актуализированы Законы Самарской области: от 1 ноября 2007 года N 115-ГД «Об административных правонарушениях на территории Самарской области» и от 6 июля 2015 года N 74-ГД «О разграничении полномочий между органами местного самоуправления городского округа Самара и внутригородских районов городского округа Самара по решению вопросов местного значения внутригородских районов». В частности, признаны утратившими силу положения, предусматривавшие административную ответственность за самовольную перепланировку и (или) переустройство нежилых помещений в многоквартирных домах. Установлено, что органы местного самоуправления внутригородских районов городского округа Самара согласуют переустройство и (или) перепланировку помещений в многоквартирном доме, ранее органы местного самоуправления внутригородских районов согласовывали переустройство и перепланировку только жилых помещений.

Признан утратившим силу Закон Самарской области от 13 января 2014 года N 4-ГД «О порядке переустройства и (или) перепланировки нежилых помещений в многоквартирных домах на территории Самарской области» вместе с изменяющими его документами.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.03.2019 N 179 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ПЕРЕСЕЛЕНИЕ ГРАЖДАН ИЗ АВАРИЙНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА,

ПРИЗНАННОГО ТАКОВЫМ ДО 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА» ДО 2025 ГОДА»

Целями государственной программы являются: создание безопасных и комфортных условий проживания граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда; стимулирование развития жилищного строительства; содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства; ввод в эксплуатацию дополнительной жилой площади и повышение эффективности использования территорий застройки; снос или реконструкция аварийных многоквартирных домов.

К задачам программы отнесены: создание благоустроенного жилищного фонда; развитие жилищного строительства на территории Самарской области; осуществление проектов строительства многоквартирных домов с применением современных технологий; предоставление государственной поддержки на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Общий объем финансирования государственной программы составил 14425132768,90 рубля.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 39-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 2 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКЕ КАДРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Изменен способ поступления на обучение специалистов для агропромышленного комплекса Самарской области. Поступление будущих специалистов осуществляется на основании приема на целевое обучение, ранее поступление осуществлялось в рамках целевого приема.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 40-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 6 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Законом установлено, что гражданин Российской Федерации не может быть назначен на должность председателя, заместителя председателя или аудитора Счетной палаты, если он состоит в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с председателем Думы, Губернатором Самарской области, руководителями органов исполнительной власти Самарской области, в назначении которых на должность принимала участие в соответствии с Уставом Самарской области Дума, с руководителями судебных и правоохранительных органов, расположенных на территории Самарской области.

Граждане, замещающие должности председателя, заместителя председателя и аудиторов контрольно-счетного органа муниципального образования, расположенного на территории Самарской области, не могут

состоять в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с председателем представительного органа муниципального образования, главой муниципального образования, главой местной администрации, руководителями судебных и правоохранительных органов, расположенных на территории соответствующего муниципального образования.

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 38-ГД «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ЗАКЛЮЧЕННЫХ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СОГЛАШЕНИЙ К СОГЛАШЕНИЯМ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ БЮДЖЕТУ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ ДЛЯ ЧАСТИЧНОГО ПОКРЫТИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Утверждены дополнительные соглашения о предоставлении бюджету Самарской области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Самарской области.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 15.04.2019 N 227 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.06.2007 N 89 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О МИНИСТЕРСТВЕ ТРАНСПОРТА И АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

На министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области возложено решение новой задачи «обеспечение при реализации своих полномочий приоритета целей и задач по развитию конкуренции на товарных рынках в сфере деятельности министерства».

Установлено, что в ведении министерства находятся вопросы по разработке и реализации региональной политики в области организации дорожного движения на территории Самарской области в соответствии с государственной политикой Российской Федерации в области организации дорожного движения.

В рамках закрепленных предметов ведения министерство наделено новыми полномочиями: осуществляет функции уполномоченного органа в области организации дорожного движения; осуществляет государственный контроль за обеспечением доступности для инвалидов легковых такси и предоставляемых услуг при осуществлении регионального государственного контроля за соблюдением юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями требований, предъявляемых к осуществлению деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Самарской области; осуществляет федеральный государственный контроль за соблюдением правил технической эксплуатации внеуличного транспорта и правил пользования внеуличным транспортом в Самарской области; утверждает графики (расписания) транспортного обслуживания внеуличным транспортом по межмуниципальным маршрутам.

ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.04.2019 N 36-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 15 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ ОХОТЕ И СОХРАНЕНИИ ОХОТНИЧЬИХ РЕСУРСОВ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Скорректирован перечень документов, дающих право на осуществление охоты в целях регулирования численности охотничьих ресурсов в закрепленных охотничьих угодьях охотопользователями, заключившими охотхозяйственные соглашения (имеющими долгосрочную лицензию на пользование животным миром), в частности, включено требование о наличии путевки.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 12.04.2019 N 228 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В МУНИЦИПАЛЬНУЮ ПРОГРАММУ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «ПОДДЕРЖАНИЕ И УЛУЧШЕНИЕ САНИТАРНОГО И ЭСТЕТИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА» НА 2015 - 2019 ГОДЫ, УТВЕРЖДЕННУЮ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 23.10.2014 N 1567»

Увеличен общий объем финансирования муниципальной программы с 6861399,3 тыс. рублей до 7508750,7 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование возросло с 1629804,0 тыс. рублей до 2277155,4 тыс. рублей.

Кроме того, актуализировано значение индикатора «количество безнадзорных животных, направленных на ветеринарное освидетельствование» с 2,4 до 2,9 тыс. штук.

ИНФОРМАЦИЯ И ИНФОРМАТИЗАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 10.04.2019 N 215 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 681 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2014 - 2021 ГОДЫ»

Уменьшен общий объем финансирования государственной программы с 5201,6728363 млн рублей до 5110,6971243 млн рублей, однако, в 2019 году финансирование увеличено с 1064,5603205 млн рублей до 1123,3789705 млн рублей.

Расширен перечень тактических показателей государственной программы за счет следующих индикаторов: количество приобретенного серверного оборудования видео-конференц-связи; количество разработанной проектно-сметной и рабочей документации в рамках реализации мероприятий по созданию, внедрению и развитию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; количество разработанной проектно-сметной и рабочей документации на создание ситуационного центра Губернатора Самарской области.



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.04.2019 N 194 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РЕГЛАМЕНТ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, УТВЕРЖДЕННЫЙ РЕШЕНИЕМ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 18.10.2018 N 3"

Установлено, что депутат, являющийся членом постоянной или временной комиссии Думы, в случае невозможности принять участие в заседании комиссии, обязан письменно или устно сообщить председателю комиссии, а в его отсутствие - одному из его заместителей о причине неявки. Ранее депутат, являющийся членом постоянной или временной комиссии Думы, в случае невозможности принять участие в заседании комиссии обязан был сообщать об этом только письменно.

Председатель комиссии запрашивает от имени комиссии необходимые документы и материалы в органах местного самоуправления, органах государственной власти, общественных объединениях, предприятиях, учреждениях, организациях.

Комиссии готовят предложения для формирования поручений Думы в план деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Тольятти по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Дума для осуществления своих полномочий может создавать временные комиссии, деятельность которых ограничивается:

- 1) определенным периодом, на который создается временная комиссия;
- 2) определенной задачей, для решения которой создается временная комиссия.

Образование временной комиссии оформляется решением Думы, в котором указывается:

- наименование временной комиссии;
- количественный и персональный состав членов временной комиссии;
- председатель временной комиссии;
- задача, для решения которой она создается;
- период, на который она создается;
- функции и полномочия временной комиссии.

По результатам своей работы временная комиссия представляет Думе информацию по существу вопроса. Члены комиссии, имеющие особое мнение, вправе огласить его на заседании Думы.

Временная комиссия Думы прекращает свою деятельность:

- 1) по истечении периода, на который она была создана;
- 2) в случае решения задачи, для достижения которой она создавалась;
- 3) в иных случаях по решению Думы.

При рассмотрении и подготовке вопросов, требующих присутствия представителей администрации, формируется проект повестки заседания комиссии (с указанием графика рассмотрения вопросов и списка приглашенных) и направляется главе городского округа, как правило, не позднее чем за 3 дня до заседания временной комиссии.

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

Материалы к заседанию комиссии соответствующим специалистом отдела постоянных комиссий размещаются на сетевом ресурсе Думы и направляются приглашенным лицам, как правило, не позднее дня, предшествующего дню заседания комиссии.

РАСПОРЯЖЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 10.04.2019 N 2501-Р/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В РАСПОРЯЖЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 07.10.2016 N 6318-Р/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ДЕПАРТАМЕНТЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

За департаментом образования мэрии городского округа Тольятти закреплено проведение внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным планом и программой аудиторских проверок.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 17.04.2019 N 1119-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 14.06.2017 N 1968-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Перечень наименования профессий рабочих дополнен профессией «пожарный».

Внесены изменения в критерии оценки для определения руководителю бюджетного учреждения размера премии за качество выполняемой работы и предоставляемых услуг. Так за качество предоставляемых услуг руководитель бюджетного учреждения оценивается по критериям «наличие административного наказания в отношении юридического лица и (или) его должностных лиц, в том числе руководителя» и «наличие не снятого на дату проведения заседания комиссии дисциплинарного взыскания, наложенного на руководителя».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 17.04.2019 N 1104-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 14.09.2017 N 3104-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ КОНКУРСА НА ЗАМЕЩЕНИЕ ДОЛЖНОСТИ УПРАВЛЯЮЩИЙ МИКРОРАЙОНОМ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что кандидаты на замещение должности управляющий микрорайоном на территории городского округа Тольятти, отбираемые по результатам конкурса, по окончании однодневного семинара-практикума заполняют тестовую и творческую части анкеты, которая выда-

ется в этот же день. При заполнении тестовой части анкеты кандидаты должны выбрать один или несколько правильных ответов на предложенные вопросы. При заполнении творческой части анкеты кандидаты должны описать проблему, пути решения проблемы и ожидаемый результат в рамках предложенного направления деятельности управляющего микрорайоном.

За правильный ответ на вопрос тестовой части начисляется 5 (пять) баллов, неправильный - 0 (ноль) баллов. Творческая часть оценивается по пятибалльной шкале от 1 (одного) до 5 (пяти) баллов. Ранее за каждый правильный ответ на задание анкеты начислялось максимальное количество баллов, предусмотренное для этого задания, а за каждый неправильный ответ - 0 (ноль) баллов.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 01.04.2019 N 923-П/1 "ОБ ОРГАНИЗАЦИИ РЕГУЛЯРНЫХ ПЕРЕВОЗОК ПО МЕЖМУНИЦИПАЛЬНЫМ МАРШРУТАМ НА САДОВО-ДАЧНЫЕ МАССИВЫ АВТОМОБИЛЬНЫМ ТРАНСПОРТОМ, А ТАКЖЕ РЕГУЛЯРНЫХ ПЕРЕВОЗОК РЕЧНЫМ ТРАНСПОРТОМ НА ГОРОДСКОЙ ПАРОМНОЙ ПЕРЕПРАВЕ «МИКРОРАЙОН ШЛЮЗОВОЙ - ПОЛУОСТРОВ КОПЫЛОВО»

В период с 20.04.2019 по 20.10.2019 организованы регулярные перевозки на садово-дачные массивы в соответствии с договорами об осуществлении регулярных перевозок на садово-дачные массивы, заключенными по результатам открытого конкурса на право заключения договора об осуществлении регулярных перевозок на садово-дачные массивы, согласно реестру межмуниципальных маршрутов в части регулярных перевозок на садово-дачные массивы, утвержденному распоряжением заместителя мэра городского округа Тольятти от 22.03.2016 N 1552-р/4.

На 2019 год установлены следующие регулируемые тарифы на перевозку пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок на садово-дачные массивы автомобильным транспортом:

- МП «ТПАТП N 3»:
 - 2,20 руб. за 1 километр перевозки пассажира;
 - 0,33 руб. за километр перевозки багажа.
- ООО «Зеленоглазое такси»:
 - 2,19 руб. за 1 километр перевозки пассажира;
 - 0,33 руб. за километр перевозки багажа.
- ООО «Альянс»:
 - 2,12 руб. за 1 километр перевозки пассажира;
 - 0,32 руб. за километр перевозки багажа.
- ООО «Империя-Авто»:
 - 2,11 руб. за 1 километр перевозки пассажира;
 - 0,32 руб. за километр перевозки багажа.

Для учащихся при осуществлении регулярных перевозок на садово-дачные массивы автомобильным транспортом установлены тарифы в размере 50% от разме-

ра регулируемых тарифов, указанных выше. Данные тарифы применяются при предъявлении льготного электронного проездного билета «Для учащихся» и оригинала документа, подтверждающего обучение в организации, осуществляющей образовательную деятельность.

На 2019 год установлены регулируемые тарифы отдельным категориям граждан, указанным в постановлении Правительства Самарской области от 02.02.2005 N 15 «Об организации перевозок по муниципальным маршрутам в Самарской области для отдельных категорий граждан» при осуществлении регулярных перевозок на садово-дачные массивы автомобильным транспортом в соответствии с дальностью поездки:

- до 20 километров включительно - 18,00 руб. за 1 поездку;
- свыше 20 до 45 километров включительно - 21,00 руб. за 1 поездку;
- свыше 45 до 60 километров включительно - 26,00 руб. за 1 поездку;
- свыше 60 километров - 31,00 руб. за 1 поездку.

Данные тарифы применяются при предъявлении социальной карты жителя Самарской области.

ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.04.2019 N 190 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРАВИЛА ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ И ЗАСТРОЙКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, УТВЕРЖДЕННЫЕ РЕШЕНИЕМ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 24.12.2008 N 1059"

Понятие «документация по планировке территории» изложено в новой редакции, в частности, из него исключены «градостроительные планы земельных участков».

Определено, что Правила землепользования и застройки городского округа Тольятти применяются при подготовке градостроительных планов земельных участков, в целях обеспечения субъектов градостроительной деятельности информацией, необходимой для архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции объектов капитального строительства в границах земельного участка.

Из требований к документации по планировке территории исключены требования к проектам межевания территории с градостроительными планами земельных участков в их составе; градостроительных планов земельных участков как отдельных документов.

Кроме того, установлено, что утвержденная документация по планировке территории в течение 7 дней со дня утверждения подлежит опубликованию в порядке, установленном для официального опубликования муниципальных правовых актов, иной официальной информации. Ранее утвержденная документация подлежала только размещению в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности городского округа Тольятти.



НЕОСНОВАТЕЛЬНОЕ ОБОГАЩЕНИЕ АГЕНТА В ВИДЕ СУММЫ НДС

«Упрощенцы» в общем случае не признаются плательщиками НДС. Поэтому они, являясь агентами по посредническому договору, не обязаны начислять налог на свое вознаграждение и выставлять принципалу счет-фактуру на сумму такого вознаграждения. В противном случае суммы выставленного принципалу НДС с вознаграждения могут быть признаны неосновательным обогащением и взысканы в судебном порядке.

Правоотношения сторон в рамках агентского договора

Сторонами агентского договора являются заказчик-принципал и посредник-агент.

При этом агент, совершая за вознаграждение по поручению принципала юридические и иные действия, всегда действует за счет заказчика:

- либо от своего имени, но за счет принципала (ст. 1011 ГК РФ установлено, что тогда к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные гл. 51 «Комиссия» ГК РФ, если они не противоречат положениям гл. 52 «Агентирование» ГК РФ или существу агентского договора);

- либо от имени и за счет принципала.

Это означает, что посредник либо совсем не участвует в расчетах по сделке, либо денежные средства проходят через его расчетный счет, что называется, транзитом.

Право собственности на реализуемый товар (работу, услугу) агенту не принадлежит. Обязательным условием любого агентского договора является его возмездность, то есть получение агентом за свои услуги вознаграждения.

Вознаграждение агента-«упрощенца»

Выступающий в качестве посредника-агента «упрощенец» при определении налоговой базы должен учесть в доходах **только** сумму агентского вознаграждения (см. Письмо Минфина России от 15.01.2018 N 03-11-11/995). Объяснение следующее. Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ доходы «упрощенцы» определяют в порядке, установленном пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. При этом **не учитываются** доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ, в том числе доходы агента, поступившие в связи с исполнением обязательств по агентскому договору или в счет возмещения затрат агента, произведенных им вмес-

то принципала, за исключением агентского вознаграждения (пп. 9 п. 1) <1>.

Доходы, полученные агентами на УСНО в связи с исполнением ими обязательств по агентским договорам, «упрощенным» налогом не облагаются, учитывается лишь агентское вознаграждение (см. также письма ФНС России от 04.08.2017 N СД-4-3/15363@, Минфина России от 14.08.2017 N 03-11-11/51901).

Доход в виде агентского вознаграждения агент-«упрощенец» учитывает в налоговой базе в отчетном (налоговом) периоде его получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Указанный порядок распространяется на те случаи, когда агент получает свое вознаграждение авансом. Таковым для него является оплата услуг посредничества, поступившая до утверждения принципалом отчета о выполненном обязательстве.

Отметим, что по общему правилу при определении для целей налогообложения величины дохода агента по агентскому договору следует исходить из условий договора (см., например, Постановление АС ПО от 09.11.2016 N Ф06-13830/2016 по делу N A12-2842/2016). Однако такой подход применим не всегда. Спор, который был рассмотрен в Определении ВС РФ от 26.10.2018 N 305-ЭС18-18262 по делу N A40-136865/2017, - наглядное тому доказательство, но об этом чуть позже.

НДС и агентское вознаграждение

«Упрощенцы» в общем случае не признаются плательщиками НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому они не обязаны начислять НДС на свое вознаграждение и выставлять принципалу счет-фактуру на сумму агентского вознаграждения.

Если же по какой-то причине такой счет-фактура (с выделенной суммой НДС) был выставлен принципалу, то агент должен уплатить соответствующую сумму налога в бюджет и подать декларацию по НДС (в электронном виде) (пп. 1 п. 5 ст. 173, п. 5 ст. 174 НК РФ). Ника-

ких специальных положений, регламентирующих составление счетов-фактур агентами, применяющими УСНО, Правилами заполнения счетов-фактур <2> не определено. Поэтому эти документы в подобных ситуациях оформляются в общем порядке с учетом особенностей, предусмотренных данными Правилами.

Заявить к вычету сумму «входного» НДС агент не вправе, на что было указано еще в п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33.

К сведению. В ситуации, когда агент не выставлял принципалу счет-фактуру с выделенной суммой НДС на свое вознаграждение, а принципал при его оплате указал сумму НДС в платежном документе, обязанности по уплате НДС в бюджет у агента не возникает. Такие разъяснения даны в Письме ФНС России от 08.02.2018 N СД-2-3/203@.

Если посреднический договор заключен до перехода агента на УСНО

На практике нередки ситуации, когда в период исполнения посреднического договора агент меняет режим налогообложения - к примеру, переходит с общего режима налогообложения на УСНО. Напомним: такой переход возможен с начала календарного года (п. 1 ст. 346.13 НК РФ), если остаточная стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года не превышают установленных предельных величин (не более 150 млн руб. для ОС, 112,5 млн - для доходов).

Оптимальный вариант в такой ситуации - внести изменения в условия договора, в частности, уточнить, что агентское вознаграждение не облагается НДС в связи с применением агентом УСНО. В противном случае возможны риски. Об обязанности уплатить и задекларировать НДС в случае выставления агентом-«упрощенцем» счета-фактуры на свое вознаграждение с выделенной суммой косвенного налога мы уже говорили выше. При этом сама сумма НДС, начисленная на вознаграждение агентом-«упрощенцем», может быть признана его неосновательным обогащением и истребована на основании решения суда.

Пример конкретного спора

Спорная ситуация, которая была рассмотрена в Постановлении АС МО от 16.07.2018 N Ф05-9956/2018 по делу N A40-136865/2017, заключалась в следующем.

В 2008 году между ПАО и ЗАО был заключен агентский договор о распространении телекоммуникационных услуг, а 31.05.2016 он был расторгнут.

Согласно договору вознаграждение агента (то есть цена услуги) рассчитывалось как разница между начисленным доходом и условной стоимостью услуг по сведениям оператора или суммой минимального ежемесячного счета. В договоре содержались определения терминов, на основании которых производится рас-

чет указанного вознаграждения, в приложениях к нему - тарифы для расчета показателей, определенных данными терминами. В этих же документах имелось указание о формировании таких тарифов без учета НДС. Кроме того, в одном из приложений к агентскому договору было оговорено, что в случае применения агентом УСНО он не должен предъявлять дополнительно НДС к сумме агентского вознаграждения.

С 2015 года ЗАО (агент) перешло на УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и уплачивало налог по ставке 15%. Став «упрощенцем», агент по-прежнему выставлял в адрес принципала (ПАО) счета-фактуры на свое вознаграждение с суммой выделенного НДС, хотя такой обязанности у него уже не было. При этом ни порядок расчета агентского вознаграждения (включая показатели, исходя из которых рассчитывалось вознаграждение), ни условия агентского договора с 2015 года не изменялись.

Принципал, как ни странно, более года (с 01.01.2015 по 29.02.2016) выплачивал вознаграждение агенту с учетом НДС. А затем, руководствуясь положениями ст. 1102 ГК РФ <3>, п. 2 ст. 346.11 НК РФ, обратился в суд (иск подан 24.10.2017) с заявлением о взыскании с агента сумм неосновательного обогащения в виде НДС (в размере 423 082 руб. 90 коп.).

Агент, в свою очередь, не согласившись с требованием принципала, указывал на то, что НДС не может являться неосновательным обогащением, так как уплачивается в бюджет государства, а значит, не может быть взыскан с агента в полном объеме в пользу принципала. ЗАО полагало, что с него может быть взыскана только разница между налоговыми ставками (18% - 15%).

Между тем суды не приняли доводы агента. Арбитры указали: с момента перехода на УСНО агент не являлся плательщиком НДС (в силу п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Соответственно, обязанность выставлять счета-фактуры в части собственного вознаграждения у него отсутствовала. Заключая договор на оказание услуги от имени ПАО, ЗАО действовало в интересах ПАО, то есть лица, которое фактически оказывало услугу. Однако расчет агентом вознаграждения за оказание услуг по агентскому договору производится в собственных интересах, а не в интересах другого лица. Поэтому норма п. 3.1 ст. 169 НК РФ об обязанности выставления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица в данном случае не применима.

Вердикт судей АС МО: агент (ЗАО) необоснованно включил в размер причитающегося ему вознаграждения НДС. А для принципала (ПАО) сумма косвенного налога, начисленная на агентское вознаграждение, является необоснованно выплаченной по агентскому договору.

Кстати, сделанная далее агентом попытка оспорить решение, принятое в Постановлении АС МО N Ф05-9956/2018, не увенчалась успехом. Судья ВС РФ отказал в передаче данного дела в судебную коллегию на пересмотр в порядке надзора (см. Определение от 26.10.2018 N 305-ЭС18-18262).

А.А. СУРКОВ,
эксперт журнала «Упрощенная система
налогообложения: бухгалтерский
учет и налогообложение»

<1> См. также письма ФНС России от 22.02.2017 N СД-4-3/3408@, Минфина России от 27.06.2017 N 03-11-06/2/40301.

<2> Утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

<3> Данной статьей определено, что лицо, которое без установленных законом, иными правовыми актами или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счет другого лица (потерпевшего), обязано возвратить последнему неосновательно приобретенное или сбереженное имущество (неосновательное обогащение).



Внешний совместитель болел

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

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

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

В рассматриваемой ситуации выдайте работнику две справки. Одну - о зарплате 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).

25 февраля 2019 г.

Отпуск вне графика по желанию работника

Правоммерно ли отказывать сотруднику в отпуске из-за того, что помимо отпусков сотрудник хочет взять отпуск с 6-8 мая без выходных дней? Т.е. взять только 3 рабочих дня, а не 7 календарных дней.

Отпуска предоставляются в соответствии с графиком отпусков. Соответственно, график отпусков - это документ, определяющий порядок предоставления отпусков. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника (ч. 2 ст. 123 ТК РФ).

В силу ч. 1 ст. 125 ТК РФ по соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей такого отпуска должна составлять не менее 14 календарных дней.

Следует помнить, что ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части только по соглашению сторон (работодателя и работника).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации, если работник не хочет включать выходные дни в отпуск, а работодатель не согласен с таким делением отпуска, то на заявлении работника необходимо сделать соответствующую визу и довести это решение до сведения работника.

17 апреля 2019 г.

Оплата лечения работника после травмы

Наш сотрудник получил травму на производстве, предприятие оплатило лечение, напрямую перечислив в медучреждение сумму за лечение. За счет каких средств мы должны списать расходы, как это отразить в бухучете?

Согласно ст. 3 Федерального закона от

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

24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон N 125-ФЗ) несчастный случай на производстве - событие, в результате которого застрахованный получил увечье или иное повреждение здоровья при исполнении им обязанностей по трудовому договору (контракту) и в иных установленных данным Законом случаях как на территории страхователя, так и за ее пределами либо во время следования к месту работы или возвращения с места работы на транспорте, предоставленном страхователем, и которое повлекло необходимость перевода застрахованного на другую работу, временную или стойкую утрату им профессиональной трудоспособности либо его смерть.

Согласно ст. 8 данного Закона пострадавший от несчастного случая на производстве может рассчитывать на следующие обеспечения по страхованию:

- пособие по временной нетрудоспособности, назначаемое в связи с наступлением страхового случая;

- единовременные и ежемесячные страховые выплаты застрахованному лицу либо лицам, имеющим право на получение этих выплат в случае его смерти;

- оплата дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией застрахованного при наличии прямых последствий страхового случая.

Согласно п. 7 ст. 15 Закона N 125-ФЗ обеспечение по страхованию застрахованному лицу выплачивается страховщиком, то есть ФСС РФ.

К сведению. Самарская область - участник пилотного проекта по проведению прямых страховых выплат, поэтому территориальный орган ФСС РФ оплатит и дополнительный отпуск работнику напрямую (п. 14 Положения об особенностях оплаты дополнительного отпуска на санаторно-курортное лечение в 2012 - 2020 гг. в субъектах РФ, участвующих в пилотном проекте).

За счет работодателя пострадавшему сотруднику могут быть выплачены дополнительные средства, направляемые на лечение и реабилитацию, если они указаны в коллективном договоре или трудовом соглашении.

Как показывает судебная практика, если работодателем не были обеспечены безопасные условия труда при отсутствии контроля соблюдения правил техники безопасности, то ФСС РФ не будет оплачивать лечение пострадавшего. Статьей 212 ТК РФ указано, что обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возложены на работодателя. Согласно ст. 1079 ГК РФ юридические лица, деятельность которых связана с повышенной опасностью для окружающих (использование транспортных средств, механизмов, электрической энергии высокого напряжения, атомной энергии, взрывчатых веществ, сильнодействующих ядов и т.п.; осуществление строительной и иной связанной с нею деятельности и др.), обязаны возместить вред, причиненный источником повышенной опасности, если не докажут, что он возник вследствие непреодолимой силы или умысла потерпевшего. Обязанность возмещения вреда возлагается на юридическое лицо (например, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 15.08.2006 по делу N А82-8393/2005-38, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 17.08.2004 N А13-2820/04-20, Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 06.02.2006 N А82-14770/2004-2).

Работодатель, оплатив медицинской организации расходы на лечение сотрудника, иногда только через суд может получить от ФСС РФ возмещение своих затрат. На-

пример, ФАС УО рассмотрел ситуацию, когда работник строительной организации 05.08.2004 в результате падения стеклопакетов на строительной площадке получил тяжелую травму, признанную производственной, а несчастный случай заключением ФСС РФ квалифицирован как страховой. Клиническая больница оказала ему высококвалифицированные медицинские услуги, в том числе оперативного лечения, которые организация оплатила в полном объеме. Суд указал, что оперативное лечение непосредственно связано со страховым случаем и является продолжением лечения, начатого в отношении данного лица 05.08.2004, поэтому расходы организации на указанное лечение являются составной частью оплаты расходов на его медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию, которые ФСС РФ должна возместить работодателю (Постановление от 20.10.2005 N Ф09-4579/05-С1).

Расходы работодателя по оплате лечения и медицинского обслуживания работников предприятия по договору с организацией, предоставляющей медицинские услуги, признаются в бухгалтерском учете прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99). В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, указанные расходы отражаются на субсчете 91-2 «Прочие расходы», открываемом к счету 91 «Прочие доходы и расходы». У медицинского учреждения должна иметься в наличии лицензия, а также документы, подтверждающие фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание работников. Если денежные средства перечислены непосредственно медицинскому учреждению, то расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания работников предприятия отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Как правило, в подобных ситуациях оплату медицинских услуг за работника в налоговые расходы не включают (п. 29 ст. 270 НК РФ).

Страховые взносы начислите на всю сумму (Письмо Минфина от 24.01.2018 N 03-04-06/3828).

Облагать НДФЛ оплату лечения не надо, если вы платите налог на прибыль. А вот если вы на УСН, НДФЛ придется заплатить (Письма Минфина от 24.01.2019 N 03-04-05/3804, от 30.12.2015 N 03-11-06/2/77838).

29 апреля 2019 г.

Физическое лицо сдает в аренду офис...

Физическое лицо имеет в собственности нежилое офисное помещение. Сдает в аренду нескольким юридическим лицам. Может ли физическое лицо сдавать в аренду юридическому лицу нежилое помещение в аренду без оформления ИП?

Если нежилое помещение не предназначено для использования в личных целях, сдача его в аренду рассматривается как предпринимательская деятельность. И гражданин должен зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель. Если он будет сдавать такое нежилое помещение в аренду без регистрации в качестве ИП, декларируя доходы с уплатой по ним только НДФЛ, то налоговики доначислят ему НДС, а также штрафы за неуплату этого налога и непредставление в установленный срок деклараций по НДС.

Минфин России считает, что доходы, полученные от сдачи в аренду нежилого помещения, подлежат налогообложению как доходы, полученные в результате осуществления предпринимательской деятельности.

При этом гражданин имеет возможность самостоятельно выбрать режим налогообложения для своей предпринимательской деятельности (письма от 22.07.2016 N 03-11-12/43108, от 24.06.2016 N 03-11-11/37017).

Эта позиция находит поддержку в судах, причем на высшем уровне. Так, Верховный суд РФ в Определении от 20.07.2018 N 16-КГ18-17 рассмотрел следующую ситуацию. Гражданин сдавал в аренду нежилые помещения и уплачивал с полученных доходов НДФЛ как физическое лицо. Он полагал, что, являясь собственником нежилых помещений, вправе сдавать их в аренду на основании гражданско-правовых сделок, что не относится к предпринимательской деятельности. Но налоговики посчитали, что гражданин ведет предпринимательскую деятельность, поэтому, помимо НДФЛ, должен уплачивать и НДС. В результате гражданину был доначислен НДС, а также штрафы за неуплату этого налога и непредставление в установленный срок деклараций по НДС. Гражданин обратился в суд.

Суд первой инстанции поддержал гражданина. При этом арбитры исходили из того, что сдача в аренду принадлежащего физическому лицу на праве собственности имущества является реализацией собственником своего законного права на распоряжение имуществом. Самого по себе факта совершения гражданином возмездных сделок недостаточно для признания его предпринимателем, если такие сделки не образуют деятельности. И поскольку признаки предпринимательской деятельности носят оценочный характер, квалифицировать в соответствии с ними деятельность физического лица по сдаче в аренду собственного имущества можно только при наличии полной и исчерпывающей информации обо всех обстоятельствах его деятельности. А соответствующие доказательства налоговой инспекцией не представлены.

Апелляционный суд с выводами суда первой инстанции не согласился. Он указал, что гражданин сдавал в аренду нежилые помещения, предназначенные для коммерческого использования, юридическому лицу для его коммерческой деятельности. Целью сдачи помещений в аренду являлось систематическое получение прибыли. Следовательно, гражданин вел предпринимательскую деятельность и должен был уплачивать НДС.

С этим согласились кассационный суд и судебная коллегия по административным делам Верховного суда РФ.

Таким образом, названные спорные объекты недвижимости не предназначены для использования в личных, семейных или домашних нуждах и в результате деятельности гражданина по сдаче этих помещений в аренду происходит увеличение его экономической выгоды (прибыли). Следовательно, полученные доходы от сдачи в аренду помещений должны квалифицироваться как прибыль от фактической предпринимательской деятельности. И налоговый орган правомерно доначислил НДС.

Аналогичные выводы содержатся в Определении Верховного суда РФ от 08.04.2015 N 59-КГ15-2, постановлениях АС Поволжского округа от 01.10.2018 N Ф06-36675/2018, от 26.06.2017 N Ф06-21241/2017, Западно-Сибирского округа от 24.04.2018 N Ф04-582/2018, Уральского округа от 27.12.2017 N Ф09-8236/17.

Справочно. Если физлицо-арендодатель не ИП, то организации, ИП - арендаторы должны удерживать НДФЛ при выплате арендной платы, поскольку у физлица появляется доход в виде арендных платежей, которые арендатор-налоговый агент ему выплачивает (пп. 4 п. 1 ст. 208, п. 1, 2 ст. 226 НК РФ).

30 апреля 2019 г.



Оформление передачи гарантийного товара для устранения неисправности

Поставщику на общем режиме налогообложения покупатель передает товар для устранения неисправности в течение гарантийного срока (в течение года). Какими первичными документами этот факт оформить? Нужен ли счет-фактура?

Счет-фактуру организация выставляет при реализации. То есть когда переходит право собственности на товар (п. 1 ст. 39 НК РФ).

При передаче поставщику товара для устранения недостатков право собственности на указанный товар от покупателя к продавцу не переходит, такая передача не является реализацией товаров и, соответственно, объекта налогообложения по НДС в данном случае не возникает, покупатель счет-фактуру поставщику не выставляет (Письма Минфина России от 24.08.2015 N 03-03-06/2/48576, от 14.07.2015 N 03-07-09/40364).

Чтобы исключить претензии проверяющих, составляют акт о выявлении дефектов или акт о передаче имущества для проведения гарантийного ремонта. Из акта должно быть видно, что имущество остается в собственности покупателя.

Исходя из вышеизложенного, в случае если организация-покупатель передает поставщику принятый на учет товар для устранения недостатков в течение гарантийного срока, то счет-фактура покупателем не выставляется. Факт передачи товара для ремонта оформляется либо актом о выявлении дефекта, либо актом приема-передачи для проведения гарантийного ремонта.

09 апреля 2019 г.

Налоговые последствия получения субсидий

Организация получила субсидию по возмещению расходов на строительство. По некоторым работам был возмещен НДС. Каковы налоговые последствия для нас?

Не нужно включать в налоговую базу по НДС субсидии, которые вы получаете, в частности для финансирования своих затрат на приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав, основных средств, нематериальных активов. При этом не имеет значения, приобретены они за счет такой субсидии или она компенсировала ранее произведенные затраты.

Субсидия на приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС, НМА может включать или не включать НДС. Узнать это можно из договора (соглашения) о предоставлении субсидии и из правовых актов, на основании которых она выдается (Письмо Минфина России от 07.03.2019 N 03-07-11/14901).

Если в субсидию не заложен НДС, сумму предъявленного НДС можно принять к вычету в общем порядке. Вы заявляете НДС к вычету, так как субсидия не компенсирует его сумму и вы оплачиваете

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

налог за счет собственных средств (п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

Если в субсидию заложен НДС, то возможны две ситуации (п. 2.1 ст. 170 НК РФ):

1) расходы на покупку полностью оплачены за счет бюджетной субсидии. В таком случае не заявляйте «входной» НДС к вычету;

2) расходы на покупку частично оплачены за счет субсидии. В этой ситуации определите долю, в которой «входной» НДС можно принять к вычету.

Если по документам субсидия на приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС, НМА компенсирует затраты без НДС, принятый по ним к вычету налог восстанавливать не нужно (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Если же НДС входит в сумму субсидии, принятый к вычету НДС придется восстановить в случае, если субсидия выдана на покупку конкретных товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС, НМА после того, как вы их оплатили и приняли НДС по ним к вычету. Вы восстанавливаете такой НДС в периоде получения субсидии (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ):

-полностью - если субсидия покрывает всю стоимость таких товаров, работ, услуг, имущественных прав, ОС, НМА;

-в определенной доле - если субсидия возмещает расходы частично.

Сумму НДС, которую вы восстанавливаете по любому из перечисленных оснований, можно отнести на прочие расходы (пп. 6, 7 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Для целей налога на прибыль организаций средства в виде субсидий, полученные организациями, признаются в составе внереализационных доходов в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ. Средства в виде субсидий, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, связанных с приобретением (созданием) амортизируемого имущества, имущественных прав, учитываются одновременно на дату зачисления в сумму, соответствующей сумме начисленной амортизации по ранее произведенным расходам, связанным с приобретением (созданием) амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав (абз. 5 п. 4.1 ст. 271 НК РФ).

Аналогичный порядок налогового учета применяется и при получении субсидии на компенсацию ранее произведенных расходов, связанных с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества.

Перечисленные нормы предусматривают общие случаи, когда субсидия полностью покрывает понесенные расходы. Порядок налогового учета в ситуации, когда субсидия получена на частичную компенсацию затрат в связи с приобретенным амортизируемым имуществом, Минфин изложил в письмах от 26.02.2018 N 03-03-06/1/11760 и N 03-03-06/1/11779.

Субсидия на компенсацию уже понесенных расходов на приобретение ОС учитывается в доходах:

- на дату получения - в сумме амортизационной премии и амортизации, начисленных к этому моменту по ОС в налоговом учете;

- впоследствии ежемесячно при начислении амортизации по ОС в налоговом учете - в сумме амортизации за месяц.

При продаже (ином выбытии) не полностью самортизированного ОС, на приобретение которого была получена субсидия, в доходы надо включить сумму субсидии, до этого момента не учтенную в доходах (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).

10 апреля 2019 г.

Учет ТМЦ, приобретенных для подарка

Как учитывать купленную организацией вазу (стоимость которой превышает 40 000 р.)? Впоследствии ваза будет подарком. Нужно ли оприходовать ее как основное средство?

Стоимость имущества - не единственный критерий для признания актива основным средством.

В качестве основных средств в бухгалтерском учете отражаются активы, предназначенные для использования в производстве, при выполнении работ, оказании услуг, сдаче в аренду, для управленческих нужд организации в течение продолжительного периода времени (более 12 месяцев), (п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Так как ваза не будет использоваться для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или управленческих нужд организации, а приобретена с целью вручения в качестве подарка, то она не отвечает условиям её признания в бухгалтерском учете в качестве объекта.

Активы, предназначенные для продажи, являются частью МПЗ (п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

В то же время с признанием подарка оборотным активом также возникают сложности. Если обратиться к п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», то к ним относятся активы, которые либо используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции или для управленческих нужд организации, либо предназначаются для продажи.

Ценный подарок не предлагается в качестве товара, равно как и не используется в качестве сырья или материалов в деятельности организации.

В бухгалтерском учете стоимость подарков, вручаемых работникам или их детям, а также контрагентам, признавайте прочими расходами (п. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При приобретении подарков у сторонних организаций следует учитывать, что имущество, не способное приносить экономические выгоды в будущем, не может быть признано активом организации (п. 7.2 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России). Руководствуясь требованием осмотрительности, вы можете признавать стоимость подарков (без учета НДС) в расходах в отчетном периоде их приобретения (п. п. 16, 18, 19 ПБУ 10/99).

Для надлежащего контроля за движением такого имущества вы можете учитывать приобретенные подарки на забалансовом счете, например на счете 012 «Имущество, предназначенное для передачи в качестве подарков».

Сумму НДС, начисленную при передаче подарков работникам, их детям или контрагентам, признавайте прочим расходом на дату начисления налога (п. п. 4, 11, 16 ПБУ 10/99).

Однако существует также мнение, что в бухгалтерском учете подарки при их приобретении относятся к материально-производственным запасам или товарам и должны учитываться на счете 10 «Материалы» или на счете 41 «Товары». При передаче подарков расходы относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счетов 10 или 41.

17 апреля 2019 г.

Входной НДС в налоговой декларации у принципала

Товар получен по агентскому договору. В каком разделе НДС-декларации должен быть отражен входной НДС?

Согласно п. 11 Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением

Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, у принципала в ней регистрируются счета-фактуры, выставленные принципалу организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в интересах другого лица по агентским договорам, на сумму своего вознаграждения, а также на сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг по таким договорам.

Принципалы, приобретающие товары по агентскому договору от имени принципала, регистрируют в книге покупок полученные от продавца счета-фактуры на сумму перечисленной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, а также счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные) на приобретенные товары.

При этом в графах 9, 10 указываются наименование, ИНН/КПП продавца, а в графах 11, 12 книги покупок принципал отражает наименование агента, приобретающего товары от своего имени для покупателя-принципала (подп. «м», «н», «о», «п» п. 6 Правил ведения книги покупок).

Следовательно, принципал регистрирует в книге покупок счет-фактуру, выставленный ему агентом, указывая в книге покупок данные продавца в графах 9, 10, и данные агента - в графах 11, 12.

Нормами налогового законодательства никаких особенностей при заполнении Декларации по НДС покупателями-принципалами не предусмотрено.

Таким образом, принципал-покупатель товаров заполняет декларацию по НДС в общем порядке, то есть входной НДС по товару, приобретенному через посредника, отражается в книге покупок и разд. 8 декларации по НДС.

22 апреля 2019 г.

Нормативное регулирование ведения реестра недобросовестных поставщиков

Каким нормативным актом и статьей регулируется включение поставщика в реестр недобросовестных поставщиков при заключении контракта по 223-ФЗ?

Заказчики вправе предусматривать в положениях о закупках и документации о закупке требование об отсутствии сведений об участниках в реестре недобросовестных поставщиков (ч. 7 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон N 223-ФЗ)).

В указанный реестр, ведение которого предусмотрено ст. 5 Закона N 223-ФЗ, включаются сведения об участниках, укловившихся от заключения договора, а также о поставщиках (исполнителях, подрядчиках), с которыми договоры расторгнуты по решению суда в связи с существенным нарушением их условий (ч. 2 ст. 5 Закона N 223-ФЗ).

Постановлением Правительства РФ от 22.11.2012 N 1211 «О ведении реестра недобросовестных поставщиков, предусмотренного Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» утверждены Правила направления заказчиками сведений о недобросовестных участниках закупки и поставщиках (исполнителях, подрядчиках) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра недобросовестных поставщиков. Таким органом является ФАС России (п. 5.3.4 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 331).

26 апреля 2019 г.



Правила взимания неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договору

Исполнение обязательств по договору может обеспечиваться в том числе взиманием неустойки (ч. 1 ст. 329 ГК РФ). По сути, это способ упрощенной компенсации потерь заказчика по договору (кредитора), связанных с нарушением исполнителем (должником) принятых им на себя обязательств.

Понятие «неустойка» раскрыто в ч. 1 ст. 330 ГК РФ как определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения <1>. Иными словами, неустойка - не только способ обеспечения исполнения обязательств, но и мера имущественной ответственности (штрафная санкция) за их неисполнение или ненадлежащее исполнение (см. Определение КС РФ от 23.06.2016 N 1365-О).

Частью 2 ст. 330 ГК РФ установлено, что если должник не несет ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, то кредитор не вправе требовать уплаты неустойки. Получается, что в иных случаях должник обязан уплатить неустойку даже при отсутствии у кредитора прямых убытков, обусловленных действиями должника.

В силу ст. 15 ГК РФ неустойка может быть уплачена (возмещена) добровольно либо взыскана в судебном порядке.

Договорная неустойка устанавливается по соглашению сторон, при этом стороны вправе самостоятельно определить ее размер, порядок исчисления и взимания. Неустойка может быть назначена за нарушение практически любого условия договора, но, как правило, такая выплата предусматривается за просрочку выполнения принятых сторонами обязательств. Обычно заказчик заинтересован прежде всего в установлении неустойки за просрочку выполнения работ.

Соответственно, подписывая договор, в котором содержится условие о неустойке, стороны априори выражают свое согласие на ее уплату в случае нарушения ими достигнутых договоренностей.

Чаще всего условие о взимании неустойки формулируется отдельным пунктом в основном договоре. Также положения о ее уплате могут быть оформлены в виде дополнительного соглашения, являющегося неотъемлемой частью основного договора <2>.

Формально Гражданский кодекс позволяет сторонам установить в договоре **любой согласованный размер неустойки**.

Однако если должник докажет, что подлежащая уплате неустойка явно несоразмерна последствиям нарушения обязательства, то суд на основании ст. 333 ГК РФ вправе

уменьшить размер неустойки в несколько раз (см., например, постановления АС МО от 15.02.2017 N Ф05-20160/2016 по делу N А40-41264/2016 <3>, АС СЗО от 02.06.2015 N Ф07-2041/2015 по делу N А56-27771/2014). Соответственно, если должник докажет, что в неисполнении обязательства его вины нет, то взыскать с него неустойку не получится (см. Постановление АС ДВО от 21.12.2016 N Ф03-6095/2016 по делу N А16-369/2016 <4>).

Суд вправе уменьшить неустойку на основании ст. 333 ГК РФ только при наличии заявления должника об этом (п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 22.12.2011 N 81 <5>) и при предъявлении им доказательств несоразмерности неустойки последствиям нарушения обязательства (см. Определение ВС РФ от 07.06.2016 N 78-КГ16-15). Кредитору, напротив, необходимо представить доводы, подтверждающие соразмерность неустойки последствиям нарушения обязательства.

Обратите внимание! Если должник перечислит сумму неустойки в добровольном порядке, то в дальнейшем он лишится права требовать уменьшения явно несоразмерной ее величины (см. Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2016 N 7).

Существенный момент: заявление должника о явном несоответствии размера неустойки последствиям нарушения обязательства по договору **может быть сделано лишь при рассмотрении дела по правилам первой инстанции**. Суд апелляционной инстанции **не вправе снизить** неустойку при рассмотрении апелляционной жалобы должника, если он не сделал заявление о снижении размера неустойки в суде первой инстанции. А суд кассационной инстанции не вправе отменить или изменить решения судов первой и апелляционной инстанций, касающиеся снижения размера неустойки, с направлением дела на новое рассмотрение соответствующим судом, а также изменить размер взысканной неустойки (п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ N 81).

При этом арбитры в судебном акте должны отразить мотивы, по которым было признано допустимым уменьшение неустойки.

Обратите внимание! В соответствии с п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 14.07.1997 N 17 критериями для установления несоразмерности в каждом конкретном случае могут быть:

- чрезмерно высокий процент неустойки;
- значительное превышение суммой неустойки сумм возможных убытков, вызванных нарушением обязательств;
- длительность неисполнения обязательств; и др.

НЕУСТОЙКА, или «ПОДВОДНЫЕ КАМНИ» КАССОВОГО МЕТОДА для ИСПОЛНИТЕЛЯ ДОГОВОРА НА УСНО

Неустойка за ненадлежащее исполнение договора одной из сторон по своей природе является способом обеспечения исполнения обязательств, она может быть оспорена как по основанию возникновения, так и по размеру, а при наличии спора - уменьшена судом исходя из ст. 333 ГК РФ. В данной статье мы проанализируем особенности отражения в налоговом учете неустойки исполнителем по договору, применяющим УСНО.

Перечень доводов должника, которые не могут быть признаны судом в качестве оснований для снижения неустойки, приведен в п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ N 81, в частности, в нем названы:

- тяжелое финансовое положение;
- неисполнение обязательств контрагентом;
- наличие задолженности перед другими кредиторами;
- наложение ареста на денежные средства или иное имущество ответчика;
- непоступление денежных средств из бюджета;
- добровольное погашение долга полностью или в части на день рассмотрения спора;
- выполнение ответчиком социально значимых функций;
- наличие у должника обязанности по уплате процентов за пользование денежными средствами (например, процентов по договору займа).

В завершение добавим, что уплата (возмещение) неустойки по договору может быть осуществлена двумя способами (см. схему). Каждый из них имеет свои особенности в части налогового учета для должника, применяющего УСНО.

Способы уплаты неустойки исполнителем по договору:

- Исполнитель сам уплачивает сумму неустойки при предъявлении претензий заказчиком
- Заказчик удерживает сумму неустойки при окончательном расчете по договору.

Расходы в виде сумм неустойки, уплачиваемые «упрощенцем»

Ситуация, когда исполнитель по договору, применяющий УСНО, уплачивает неустойку в связи с нарушением им договорных обязательств, была рассмотрена в Письме Минфина России от 07.04.2016 N 03-11-06/19835. Сделанный в нем вывод ничего хорошего для «упрощенцев» не несет: обозначенные затраты они не вправе учесть в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО (см. также Письмо Минфина России от 09.12.2013 N 03-11-06/2/53634).

И формально финансисты правы. Действительно, перечень расходов, учитываемых при определении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСНО, приведенный в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, является закрытым. И в нем не поименованы расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате им на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, в том числе неустоек.

Пример 1. ООО, применяющее УСНО, в соответствии с условиями договора подряда 12 февраля 2019 года выплатило заказчику неустойку в размере 120 тыс. руб. за невыполнение в срок работ, поименованных в договоре.

Расходы в размере 120 тыс. руб. ООО не вправе учесть в налоговой базе. Основание - подобные расходы не поименованы в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Доходы в виде сумм неустойки, удерживаемой при оплате

Как упоминалось выше, стороны договора вправе предусмотреть в договоре в качестве способа обеспечения исполнения обязательства право кредитора удержать неустойку из цены работ по договору (осуществить зачет). Скажем несколько слов о правовом аспекте подобного способа удержания.

Законность подобного способа была подтверждена еще в Постановлении Президиума ВАС РФ от 19.06.2012 N 1394/12 по делу N А53-26030/2010. В качестве обоснования высшие арбитры привели следующие доводы.

В силу ст. 421 ГК РФ стороны свободны в заключении договора. Они могут определять его условия по своему усмотрению, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами. В связи с этим стороны договора вправе по обоюдному согласию избирать в качестве способа прекращения обязательства заказчика по оплате выполненных проектных работ в случае просрочки их выполнения удержание неустойки при окончательных расчетах по договору. В таком случае требования исполнителя подрядных работ об уплате возникшей в результате удержания задолженности за выполненные работы с начисленными процентами не подлежат удовлетворению.

Анализ недавней судебной практики показывает, что позиция судов по данному вопросу не изменилась.

К примеру, в Постановлении АС ВВО от 12.12.2018 N Ф01-5861/2018 по делу N А43-10131/2018 арбитры указали, что в силу п. 2 ст. 154, ст. 410 ГК РФ зачет как способ прекращения обязательства является односторонней сделкой, для совершения которой необходимы определенные условия: требования должны быть встречными, однородными, с наступившими сроками исполнения.

Из материалов дела следует, что в договоре, заключенном между сторонами, предусмотрено право заказчика на удержание суммы санкций, начисленных подрядчику за нарушение сроков выполнения работ, при осуществлении окончательных расчетов. Таким образом, стороны в двухсторонней сделке согласовали основание прекращения обязательства заказчика по оплате выполнен-

ных работ, которое не противоречит требованиям гражданского законодательства. Суд принял во внимание уведомление о зачете неустойки на основании соответствующего пункта договора и отказал подрядчику во взыскании денежных средств с заказчика (см. также постановления АС МО от 07.11.2018 N Ф05-18352/2018 по делу N А41-14560/2018, АС СКО от 20.04.2018 N Ф08-2648/2018 по делу N А32-13819/2017, АС СЗО от 27.03.2017 по делу N А56-23058/2016).

Обратите внимание! Как ясно из Определения ВС РФ от 01.06.2015 N 307-ЭС15-2021 по делу N А56-74169/2013, в таких случаях подрядчик вправе просить суд о применении к списанной неустойке положений ст. 333 ГК РФ (об уменьшении суммы удержанной неустойки ввиду ее несоразмерности последствиям нарушения обязательств). В частности, подрядчик может предъявить требование о возврате излишне уплаченной суммы на основании ст. 1102 ГК РФ (п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ N 81).

В соответствии с ч. 1 ст. 407 ГК РФ обязательства прекращаются полностью или частично по основаниям, предусмотренным ГК РФ, другими законами, иными правовыми актами или договором. В силу ч. 2 ст. 154, ст. 410 ГК РФ для зачета необходимы определенные условия (названные выше). Причем для зачета достаточно заявления одной стороны. Если доказательства направления заявления должнику отсутствуют, то оснований для удержания заказчиком взыскиваемой суммы неустойки нет (см. Постановление АС УО от 14.05.2018 N Ф09-1765/18 по делу N А60-38572/2017).

Итак, действующее законодательство предусматривает право заказчика на удержание суммы неустойки, начисленной подрядчику за нарушение сроков выполнения работ при проведении окончательных расчетов. Подобное удержание является основанием прекращения обязательства заказчика по оплате выполненных работ. Данное действие не является зачетом однородных требований, тем не менее оно не противоречит ГК РФ (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 10.07.2012 N 2241/12 по делу N А33-7136/2011).

В случае удержания суммы неустойки при окончательном расчете с исполнителем, применяющим УСНО, последний должен отразить в налоговой базе доход, полученный от реализации работ, в полной сумме, без уменьшения на сумму неустойки, удержанную в момент оплаты работ. На это указано в Письме Минфина России от 04.12.2018 N 03-11-11/87325. В нем чиновники напомнили, что кассовый метод признания доходов, определяемых в порядке, установленном в п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ, имеет ряд подводных камней. В частности, согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ такой метод предполагает не фактическое получение средств на расчетные счета «упрощенца» (или в кассу), а всего лишь определенный момент, когда в целях налогообложения компания или предприниматель признает доход. При этом получение реального дохода в некоторых случаях вообще не имеет значения для целей признания дохода в рамках УСНО.

Как известно, в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ датой получения доходов в целях исчисления «упрощенного» налога признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг, имущественных

прав, а также погашения задолженности налогоплательщику иным способом. Этот способ для анализируемой ситуации (когда удержание неустойки производится при оплате работ по договору) имеет ключевое значение. Как упоминалось выше, неустойкой в силу ч. 1 ст. 330 ГК РФ признается определенная законом или условиями договора денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства (например, в случае просрочки исполнения обязательства).

А поскольку такой зачет (исходя из правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 19.06.2012 N 1394/12) является основанием прекращения обязательства по договору, то исполнитель, применяющий УСНО, должен учесть в налоговой базе в качестве дохода от реализации работ оплату в полной сумме, без уменьшения на сумму неустойки. Соответственно, данный доход учитывается на дату поступления средств от заказчика (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Иначе говоря, «упрощенец» в силу кассового метода обязан признать в составе налогооблагаемых доходов в том числе суммы, которые не получены им в действительности.

Пример 2. Сумма неустойки за просрочку выполнения работ согласно условиям договора подряда составила 100 000 руб. При окончательном расчете с исполнителем работ, применяющим УСНО, заказчик удержал эту сумму и выплатил ему 20 февраля 2019 года лишь 421 000 руб. Исполнитель, руководствуясь п. 1 ст. 346.17 НК РФ, Письмом Минфина России N 03-11-11/87325, в состав налогооблагаемых доходов, учитываемых при расчете «упрощенного» налога, по состоянию на 20 февраля 2019 года включит 521 000 руб. (421 000 + 100 000).

Отражение неустойки в бухгалтерском учете

Согласно п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета <6> суммы неустоек, которые признаны должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно как дебиторская или кредиторская задолженность. Для их отражения согласно Плану счетов используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям». Записи по нему делаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

Соответственно, суммы предъявленных претензий, не признанные исполнителем или не присужденные ему, в бухгалтерском учете не отражаются.

У должника суммы неустойки за нарушение договорных обязательств (признанные им) являются прочими расходами (п. 11 и 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), а у кредитора - прочими доходами (п. 7 и 10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). В учете у обеих сторон обозначенные суммы отражаются в периоде их признания или взыскания на основании решения суда (п. 18 ПБУ 10/99, п. 16 ПБУ 9/99).

О.П. ГРИШИНА, редактор журнала «Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение»

<1> По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков. <2> Целесообразнее прописывать условие о неустойке (о ее размере и порядке взимания) именно в основном договоре, поскольку это в дальнейшем намного упростит процедуру предъявления требований потерпевшей стороной. <3> Определением ВС РФ от 02.06.2017 N 305-ЭС17-5665 оставлено в силе. <4> Определением ВС РФ от 27.04.2017 N 303-ЭС17-3512 оставлено в силе. <5> «О некоторых вопросах применения статьи 333 Гражданского кодекса Российской Федерации». <6> Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

ПОКУПКА БЭУШНОГО АВТО: МЕРЫ ПРЕДОСТОРОЖНОСТИ

Представьте, вы купили с рук подержанный автомобиль. Вроде все хорошо: и глаза у продавца честные, и договор купли-продажи заключен, и оригинал ПТС у вас на руках, и в ГИБДД без проблем на учет поставили. А спустя время к вам обращается некий банк и требует вернуть машину, ибо она кредитная и находится в залоге. Кстати, банк вправе забрать у вас авто, ничего не компенсируя. Чтобы не остаться вдруг ни с чем, перед покупкой надо предпринять ряд несложных действий.

Почему можно остаться и без машины, и без денег

Когда человек покупает машину в кредит, то она, как правило, находится в залоге у банка как обеспечение до тех пор, пока кредит не будет полностью погашен. И без согласия банка собственник кредитного авто не вправе его продать <1>.

А если он это все-таки сделает, то машина все равно продолжает оставаться в залоге у банка <2>. И тот вправе потребовать либо досрочно погасить кредит, либо вернуть предмет залога, чтобы выставить его на торги и забрать деньги в счет погашения кредита <3>. Если банку не удастся найти непосредственно заемщика - того человека, который брал у него автокредит, то банк имеет законное право требовать возврата машины от новоявленного покупателя, в том числе и через суд <4>. И тот факт, что покупатель честно заплатил за машину и не знал ни про какой залог, банк не волнует.

Неужели все так безнадежно?

Не совсем. По Гражданскому кодексу залог прекращается, если заложенное имущество (в нашем случае - машина) возмездно приобретено лицом, которое не знало и не должно было знать, что имущество находится в залоге <5>.

Это означает, что покупатель действовал добросовестно, предпринял перед покупкой все возможные меры предосторожности и осмотрительности, честно искал и в итоге не нашел никаких сведений о том, что его будущая машина в залоге <6>. И главное - покупатель может доказать свою добросовестность при приобретении имущества <7>. Тогда есть шанс, что купленное авто у него не заберут.

Кстати, в случае судебного разбирательства суд сильно усомнится в вашей покупательской добросовестности, если машину, находящуюся в залоге, вы купили по дубликату ПТС либо заплатили цену гораздо ниже рыночной <8>. Не помогут вам в случае разбирательства и отговорки из серии «я юридически не подкован, не знал, где искать и что смотреть». Апеллировать к тому, что залоговую машину без проблем зарегистрировали в ГИБДД, тоже бесполезно <9>.

Что предпринять покупателю для подстраховки

Прежде всего надо проверить автомобиль на предмет нахождения его в залоге, воспользовавшись специальным интернет-сервисом <https://www.reestr-zalogov.ru/>. Этот

сервис бесплатный и круглосуточно находится в открытом доступе. Там размещен реестр уведомлений о залоге движимого имущества, который с 2014 г. ведет Федеральная нотариальная палата (ФНП) <10>. Введите VIN машины в поисковую строку и посмотрите, каким будет результат.

Вариант 1. В реестре есть информация, что машина в залоге. Вот как это выглядит:

РЕЕСТР УВЕДОМЛЕНИЙ О ЗАЛОГЕ ДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА					
ПРОВЕРИТЬ СТАТУС НАПРАВИТЬ УВЕДОМЛЕНИЕ ПОЛУЧАТЬ ВЫПИСКУ И НАЙТИ В РЕЕСТРЕ					
Параметры поиска: ИВБАА0118123456					
Дата регистрации	Номер уведомления о возмездном залоге (источник информации)	Имущество	Залогодатель	Залогодержатель	
1	10.10.2016	2018-001-123456-789 (источник информации)	VIN ИВБАА0118123456	Иванова Ольга Сергеевна (05.05.1988)	Общество с ограниченной ответственностью "Профмаш Банк"

В этом случае рекомендуем отказаться от покупки. Даже если продавец показывает вам справку из банка, что кредит полностью погашен. Хочет продать машину - пусть вносит изменения в реестр.

Вариант 2. В реестре нет данных, что машина в залоге. Это несколько обнадеживает, но успокаиваться рано. Дело в том, что передавать в реестр «залоговые» сведения - это право, а не обязанность банков <11>.

Чтобы совсем себя обезопасить, надо пойти к любому нотариусу и взять у него выписку о том, что на такую-то дату в реестре уведомлений о залоге движимого имущества в отношении конкретного автомобиля сведения о залоге отсутствуют <12>. Эта выписка недорогая: 40 руб. за каждую бумажную страницу (без учета нотариальных услуг правового и технического характера).

Выписку можно также заказать и получить с помощью онлайн-сервиса ФНП, но для этого у вас должна быть электронная подпись. Цена такой выписки - 200 руб. <13>

Если у вас на руках будет такая выписка, а потом вдруг выяснится, что купленная вами машина в залоге и банк просто не внес сведения, то это уже будут не ваши проблемы, а банка. В таком случае вы узнаете добросовестным приобретателем <14>, и банк уже не вправе заявлять права на автомобиль <15>. Только вот, скорее всего, решаться это будет все равно в суде.

Также не поленитесь перед сделкой проверить на сайте ГИБДД, не находится ли машина в розыске. Убедитесь, что в договоре купли-продажи есть пункт о том, что машина не находится в залоге. Внимательно изучите ПТС: если за непродолжительный период машина сменила нескольких собственников, это должно вас насторожить.

М.Г. СУХОВСКАЯ, старший юрист

<1> п. 2 ст. 346 ГК РФ. <2> п. 1 ст. 353 ГК РФ. <3> подп. 3 п. 2 ст. 351 ГК РФ. <4> Определение ВС от 23.10.2018 N 18-КГ18-177. <5> подп. 2 п. 1 ст. 352 ГК РФ. <6> п. 3 ст. 1 ГК РФ; п. 1 Постановления Пленума ВС от 23.06.2015 N 25. <7> ст. 56 ГПК РФ. <8> см., например, Апелляционное определение ВС Республики Башкортостан от 07.09.2016 N 33-17683/2016. <9> Апелляционное определение Свердловского облсуда от 11.05.2018 N 33-6874/2018. <10> п. 2 ст. 34.4 Основ законодательства РФ о нотариате, утв. ВС 11.02.93 N 4462-1. <11> п. 4 ст. 339.1 ГК РФ. <12> пп. 2, 3 Порядка, утв. Решением Правления ФНП от 24.04.2017 N 05/17, Приказом Минюста от 28.04.2017 N 68; пп. 22, 23 Информации ФНП «Часто задаваемые вопросы по работе Реестра уведомлений о залогах движимого имущества и ответы на них». <13> подп. 12.2, 12.9 п. 1 ст. 22.1, ст. 103.7 Основ законодательства РФ о нотариате, утв. ВС 11.02.93 N 4462-1. <14> Апелляционное определение Мосгорсуда от 14.06.2018 N 33-25750/2018. <15> подп. 2 п. 1 ст. 352 ГК РФ; вопрос 4 Обзора судебной практики, утв. Президиумом ВС 04.03.2015.

«ОСВОБОЖДЕННЫМ БРАТЬЯМ»

Первый салют Победы в честь освобождения городов Белгорода и Орла прогремел в Москве 5 августа 1943 г. И практически сразу же перед страной стала серьезная задача восстановления разрушенного гитлеровцами народного хозяйства. Не было ни одного города или района, который не принимал бы участия в возрождении хозяйства и культуры западных областей страны, и Куйбышев был в их числе. С апреля 1943 г. в городе проходила широкая кампания по сбору подарков для освобожденного Сталинграда, а с августа того же года куйбышевцы взяли на себя неофициальное шефство над городами и селами Смоленской области.

7 августа 1943 г. еще только началась Смоленская наступательная операция, а уже 11 августа в газете «Волжская коммуна» было опубликовано обращение рабочих и служащих Куйбышевского станкозавода ко всем работникам предприятий города и области об организации помощи Смоленщине: «В ответ на новые успехи Красной Армии принимаем на себя следующие обязательства: в августе и сентябре 1943 г., за счет мобилизации всех наших внутренних резервов и проведения жесткого режима экономии, изготовить в неурочное время для восстановления пяти МТС Смоленской области 10 токарно-винторезных станков типа СП-162 и укомплектовать их необходимым инструментом. Учитывая возросшую потребность в запасных частях для тракторов и комбайнов, обязуемся досрочно выполнить план III и IV кварталов по производству запчастей для восстановления МТС и совхозов Смоленской области».

В этом же номере было опубликовано обращение работников колхоза им. Кирова Елховского района ко всем колхозникам: «На общем собрании мы постановили взять шефство над одним из колхозов Смоленской области. Выделяем подшефному колхозу 4 лошади, 15 голов крупного рогатого скота, 30 овец, 5 свиноматок, 50 кур. При обсуждении этого вопроса председатель колхоза В. П. Грязнов заявил, что лично от себя дает овцу и две курицы. Его примеру последовали депутат сельсовет П. Е. Клязов и звеньевой А. С. Алашеев».

Эти обращения послужили началом ширококомасштабной кампании по оказанию помощи освобожденным территориям Смоленской области, и уже 19 августа из Куйбышева был отправлен первый эшелон с подарками заводов и колхозов нашей области. «Сельхозартели посылают смоленцам рогатый скот, лошадей, телеги, фураж и т.д. Для эшелона с промышленным оборудованием завод им. Фрунзе выделил пять вагонов различных станков, инструментов и т.д. Толерубероидный завод отправляет на Смоленщину три вагона с кровельными и другими материалами. Коллектив элеватора посылает вагон мельничного оборудования, завод «Автотрактородеталь» - запасные части к тракторам. Рабочие Н-ского завода сделали пять передвижных ремонтных мастерских, 10 походных кухонь, оконные петли, лопаты. Коллектив паровозного депо отправляет вагон с оборудованием для депо ремонтирует паровоз серии «Э».

Хорошо понимая, что «там, где побывал проклятый немец, остается одно пепелище», рабочие завода им. Масленникова собрали для отправки смоленцам «1 203

тарелки, около 400 столовых ложек и вилок, много стаканов, чайников, ведер, сковородок, большое количество теплых вещей, шапок-ушанок, детской одежды и белья». Колхозники Пестравского района приготовили к отправке «10 лошадей с новыми телегами и полным комплектом упряжи, мешки, торбы, кормушки, ведра, бочки, фонари, лопаты и т.п.». Свою лепту в дело помощи смоленцам вносили и куйбышевские школьники. Так, учащиеся мужской средней школы № 6 обратились к своим сверстникам с призывом «Поможем детям Смоленщины»: «Мы решили помочь школьникам Смоленской области собрать учебники, тетради, ручки, карандаши и всевозможную литературу. Мы призываем всех школьников и пионеров г. Куйбышева последовать нашему примеру. Пусть школьники, пионеры и трудящиеся Смоленской области знают, что у них есть друзья, которые помнят о них, и примут все меры, чтобы помочь им».

Следует отметить, что с жителями Смоленщины у куйбышевцев была налажена довольно тесная связь. Так, в начале сентября 1943 г. «в Куйбышев прибыла делегация трудящихся подшефной Смоленской области. В ее составе активные деятели партизанского движения в Смоленской области - т. Юденков - комиссар партизанского отряда, т. Чурки - командир соединения партизанских отрядов и т. Горченков (впоследствии в газете «Волжская коммуна» был опубликован рассказ А. Ф. Юденкова о деятельности смоленских партизан). Их заслуги в борьбе против немецких оккупантов отмечены высокими правительственными наградами. Делегаты Смоленщины посетили заводы им. Масленникова, «Автотрактородеталь», станкостроительный и швейную фабрику «Красная звезда». Делегаты передали куйбышевцам глубокую благодарность смоленцев за оказываемую им помощь».

Кроме того, 8 сентября 1943 г. было опубликовано «Обращение XII пленума Смоленского обкома ВКП(б) к рабочим, колхозникам и советской интеллигенции Куйбышевской области», в котором говорилось: «Фашистские варвары до основания разрушили наши города: Медынь, Юхнов, Вязьму, Белый, Сычевку, Гжатск, Темкино и др. Десятки тысяч колхозников, рабочих и служащих, в том числе стариков и детей, гитлеровские изверги замучили до смерти. В районе г. Вязьмы обнаружено свыше 9 тыс. человеческих трупов, на южной окраине г. Сычевка - 3 тыс. трупов. По освобожденным районам области только в колхозах уничтожено 63 819 жилых домов вместе со всеми надворными постройками. Оккупанты уничтожили и угнали почти весь скот, оставшийся не эвакуированным. Народному хозяйству области нанесены огромные разрушения. Ваша большая шефская помощь, товарищи куйбышевцы, поможет нам возродить нашу область».

25 сентября 1943 г. от фашистских захватчиков был освобожден г. Смоленск, и тогда же начала свою работу Чрезвычайная Государственная комиссия по установлению и расследованию злодеяний немецко-фашистских захватчиков и их сообщников, и причиненного ими ущерба гражданам, колхозам, общественным организациям, государственным предприятиям и учреждениям СССР». Результаты работы Комис-

сии «О разрушении г. Смоленска и злодеяниях, совершенных немецко-фашистскими захватчиками над советскими гражданами» были опубликованы 10 ноября 1943 года. Нанесенный захватчиками ущерб был колоссальным! Достаточно отметить, что за годы войны в Смоленске были уничтожены все промышленные предприятия и разрушено 93% жилого фонда (для сравнения: в Сталинграде было разрушено 90% жилого фонда). Также Комиссия «установила, что в г. Смоленске и его окрестностях немецко-фашистские изверги расстреляли и замучили свыше 135 тыс. мирных советских граждан и военнопленных».

Согласно постановлению СНК СССР и ЦК ВКП(б) «О неотложных мерах по восстановлению народного хозяйства в районах, освобожденных от немецких оккупантов», в союзных и автономных республиках были созданы специальные шефские комитеты. Шефство над г. Смоленском и Смоленской областью было возложено на г. Куйбышев и Куйбышевскую область. Согласно постановлению Куйбышевского облисполкома от 14 апреля 1944 г. шефом г. Смоленска назначался г. Куйбышев, Сызрань шефствовала над г. Вязьмой, Чапаевск - над г. Ярцево, Кинель - над Рославлем. Каждый сельский район Куйбышевской области также являлся шефом 1-2 сельских районов Смоленской области: Клявлинский район шефствовал над Мосельским, Кошкинский - над Медынским и т.д. Также была разработана программа помощи подшефным под общим лозунгом «В восстановлении Смоленщины должен принять непосредственное участие каждый трудящийся нашей области». В рамках этой программы предполагалось «проверить по предприятиям, артелям, колхозам и учреждениям наличие излишнего оборудования, инструментов и материалов, организовать его вывозку и отгрузку Смоленской области; организовать сбор вещей и предметов домашнего обихода среди населения для населения подшефных городов и районов; поручить редакции «Волжской коммуны» систематически освещать на страницах газеты материалы об оказании помощи Смоленской области».

О том, как шло выполнение основных положений этой программы, сообщал секретарь Куйбышевского горкома ВКП(б) Н. Шишов: «25 сентября исполняется год со дня освобождения г. Смоленска от немецко-фашистских захватчиков. Москва салютовала доблестным войскам Западного фронта, освободившим города Смоленск и Рославль, 20-ю артиллерийскими залпами из 224 орудий. Фашистские бандиты оставляют за собой следы крови и небывалого разрушения. Особенно пострадал от фашистской оккупации г. Смоленск, где от жилого фонда осталось 7% зданий, разрушены все промышленные предприятия, школы, больницы, театры, музеи. Все ценное оборудование вывезено в Германию. Трудящиеся Куйбышева взяли шефство над городом Смоленском и обязались практически помочь смоленцам полностью восстановить их город».

За прошедший год шефства трудящиеся Куйбышева послали в Смоленск 109 ва-



гонов разного оборудования, механизмов, материалов, значительное число предметов первой необходимости и домашнего обихода. Среди отправленных в Смоленск грузов 105 металлорежущих станков, 46 электромоторов, 9 динамо-машин, 47 трансформаторов, более 70 тысяч разного инструмента, 44 строительных механизма, 9,5 т гвоздей, 2 вагона кабельных изделий, 6 вагонов кровли, 12 т краски и белил, а также цемент, алебастр и другие материалы и оборудование. Кроме того, отправлено более 100 тыс. предметов домашнего обихода, одежды, мебели, посуды. Предприятия местной промышленности, торгующей сети, учреждения и учебные заведения города направили в Смоленск 32 т мыла, оборудование для четырех магазинов, одной столовой, больницы на 50 коек, детдома на 50 человек, комплект аппаратуры радиоузла на 25 вт, 26 тыс. канцелярских принадлежностей, более 15 тыс. книг и значительное количество скобяных изделий, электрооборудования и других предметов.

Наша братская поддержка помогла трудящимся Смоленска пустить в эксплуатацию швейную фабрику «Красная швейница» мощностью в 200 машин, автоматическую телефонную станцию на 2 тыс. номеров, 2 дизельные электростанции мощностью по 350-400 квт, баню-санпропускник на 50 мест, частично восстановить водопровод на 3 тыс. кубометров воды в сутки, построить 20 тыс. кв. м жилищной площади. В Смоленске полным ходом идет созидательная работа и творческая жизнь. В городе организованы и работают 7 школ, детский дом для сирот, 6 больниц. С 1 октября начнутся занятия в медицинском институте. В процессе восстановления находятся 79 домов с общей площадью 2 тыс. кв. м. Отмечая вместе со смоленцами славную годовщину освобождения Смоленска от немецко-фашистских захватчиков, куйбышевцы послали новый эшелон подарков - более 30 вагонов стройматериалов и оборудования, инструментов, предметов широкого потребления».

В свою очередь, в Смоленске, на митинге, посвященном первой годовщине освобождения города, было принято обращение ко всем жителям Куйбышевской области: «Мы, трудящиеся города Смоленска, шлем вам свою искреннюю благодарность за ту братскую помощь, которую вы нам оказали и оказываете для восстановления хозяйства нашего города. С каждым днем растет и возрождается наш город. И в этом большую помощь оказали вы, дорогие наши шефы, что дает нам право считать вас активными участниками возрождения древнего города Смоленска».

Подготовила Галина ГАЛЫГИНА, главный специалист отдела использования архивных документов ЦГАСО

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

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

Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:

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

Телефоны:

263-33-41, 270-24-02

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

Использованы материалы ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:

Юрий Васильевич АСТАНКОВ

Технический редактор:

Валерий Вадимович ХОМУТОВ

Корректор:

Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 13 мая 2019 г. Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.

Редакция не несет ответственности за содержание и достоверность рекламных материалов.

Распространяется бесплатно

ООО НКФ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»
ПРИГЛАШАЕТ НА СЕМИНАР
**РУКОВОДИТЕЛЯ ЮРИДИЧЕСКОЙ СЛУЖБЫ,
ЮРИСТА**

ПОСОБИЕ ДЛЯ ПОБЕДИТЕЛЕЙ или как выигрывают налоговые споры, грамотно применяя закон

**ГУЕВ
АЛЕКСЕЙ НИКОЛАЕВИЧ** (г. Москва) -

кандидат юридических наук, генеральный директор юридической фирмы,
автор эксклюзивных публикаций и значимых произведений отечественной
правовой литературы, включая постатейные комментарии к ГК РФ,
НК РФ, КоАП РФ, ГПК РФ, УПК РФ, и др.

**КОГДА
28.05.19**

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

Аргументы для будущей победы, предусмотренные
в нормах НК.

Что вправе делать и не делать налоговые инспекции?

Как грамотно использовать в целях защиты своих прав
фундаментальные начала налогового законодательства.

Типичные ошибки, встречающиеся в процессе проверки.

Анализ судебной практики и позиций
Минфина РФ и ФНС.

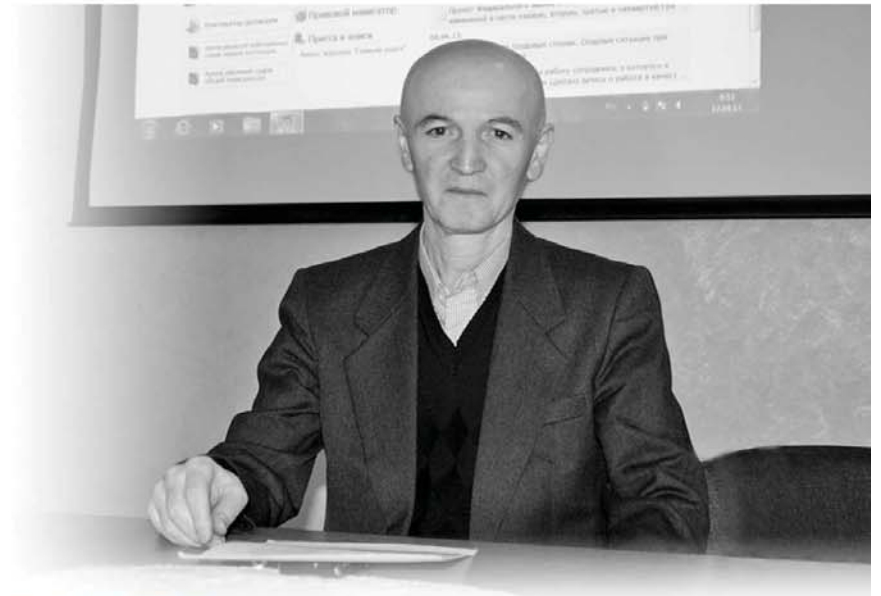
**Подробная программа -
см. НА ОБОРОТЕ!**

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



Информационное письмо №7 от 15.04.19

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



БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке до 21.05.19г.
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

СТОИМОСТЬ

- 6500 руб. , в т.ч. НДС 20% - 1083,33 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,
Для клиентов «Дельта-информ» - 5390 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 898,33 руб.

Внимание, акция «АПРЕЛЬСКАЯ ВЫГОДА» !!!

При оплате до 30 апреля
стоимость семинара - 4900 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 816,67 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 № 2805 от 15 апреля 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по счету № 2805 от 15.04.2019 г.	1	усл.	4491,67	5390,00

Всего к оплате: Пять тысяч триста девяносто рублей 00 копеек

Итого: 5390,00
В том числе НДС (20%): 898,33
Всего к оплате: 5390,00

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Аргументы для будущей победы, предусмотренные в нормах НК, посвященные:

- правам налогоплательщика;
- его обязанностям;
- полномочиям налоговых органов;
- их обязанностям;
- участию в проверке полиции;
- функциям налоговых агентов.

2. Как грамотно использовать (в целях защиты своих прав) такие фундаментальные начала налогового законодательства как:

- равенство всех перед законом;
- толкование любых сомнений и неясностей в пользу налогоплательщика;
- специфика НПА в области налогов и сборов;
- перечень случаев, когда НПА и требования инспектора не подлежат исполнению;
- особые понятия и институты права, используемые в НК.

3. Насколько соответствуют закону требования:

- проявлять "должную осмотрительность";
- проверять контрагента по сделке и собирать информацию о нем;
- обосновать "рыночный характер цены";
- определять "фирмы однодневки";
- соблюдать показатели "налоговой нагрузки" по региону и отрасли;
- не совершать сделки с взаимозависимыми лицами;
- подвергать сомнению добросовестность партнера;
- не извлекать "необоснованную налоговую выгоду".

4. Вправе ли налоговые инспекции:

- самостоятельно изменять юридическую квалификацию сделки;
- во всех случаях по инкассо списывать недоимку, пени, штраф;
- проверять цену договора;
- требовать представления "всех документов за период с ____ по ____";
- признавать граждан, не являющихся ИП (!), плательщиками НДС.

5. «Скрытые возможности» норм НК РФ в борьбе с ошибками, допускаемыми при:

- допросе свидетелей;
- доступе на территорию и в помещения;
- осмотре;
- истребовании документов;
- выемке документов и предметов;
- привлечении эксперта и специалиста;
- участии понятых и представителей;
- составлении протоколов.

6. Типичные ошибки, встречающиеся в процессе проверки:

- объекта налогообложения;
- налоговой базы;
- налоговых вычетов;
- оформления и выставления счетов - фактур;
- применения налоговых льгот.

7. Миф о "незащищенности налогоплательщика" и реальный закон:

- о презумпции невиновности;
- о бремени доказывания;
- о "допустимых и недопустимых" доказательствах;
- об обстоятельствах:
 - исключающих вину налогоплательщика,
 - ответственность налогоплательщика;
 - смягчающих и отягчающих.
- о соотношении предпринимательского риска и "должной осмотрительности";
- об опасности и недопустимости "налоговых" схем, оптимизации, планирования.

8. Анализ судебной практики и позиций Минфина РФ и ФНС (проходит сквозняком по всем вопросам программы).

9. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ. По каждому вопросу будет приведен убедительный, надолго запоминающийся пример и дана ссылка на НПА (с показом текста на экране).

