

НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОНЛАЙН-СЕРВИСА КОНСУЛЬТАНТПЛЮС «СПЕЦИАЛЬНЫЙ ПОИСК СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ»

Онлайн-сервис «Специальный поиск судебной практики» в системе КонсультантПлюс позволяет искать судебную практику на основе фрагмента документа пользователя (искового заявления, отзыва на иск, судебного решения или описания ситуации). В сервисе появилась возможность открывать в системе КонсультантПлюс найденные судебные решения.

Теперь можно использовать все популярные инструменты системы для работы с судебной практикой - изучить историю рассмотрения дела, получить подборку похожих судебных актов, перейти по ссылкам в упомянутые правовые акты и другие судебные решения. Документ можно отправить по почте, сохранить в Word, добавить в «Избранное». Раньше у пользователей открывался только текст судебного решения, без удобных инструментов работы с ним.

Как работает «Специальный поиск судебной практики». Загрузите нужный текст - и умные технологии найдут судебные решения по образцу. Чем подробнее будет описана ситуация, тем точнее подберет решения сервис.

Специальный поиск поможет:

- проанализировать судебную практику по вашей ситуации;
- подобрать формулировки для исковых заявлений;
- оценить перспективы судебного спора;
- сформулировать правовую позицию;
- упростить подготовку к судебным процессам.

Онлайн-сервис построен на принципе машинного обучения и является самообучающимся. Это значит, что интеллект онлайн-сервиса с каждым поисковым запросом совершенствуется, уточняя параметры отбора решений.

Перейти в «Специальный поиск судебной практики» в системе КонсультантПлюс можно со стартовой страницы профилей «Юрист» и «Универсальный».

О «Специальном поиске судебной практики» можно узнать в сервисном центре КонсультантПлюс: ул. Вилоновская, 18а, тел. 270-23-26.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ПОЛУЧИЛ ОЧЕРЕДНЫЕ ПОПРАВКИ

В начале июня Президент РФ подписал ряд Федеральных законов, которые внесли изменения в Налоговый кодекс. Нововведения предусмотрены для первой части НК РФ, глав 21 «Налог на добавленную стоимость», 23 «Налог на доходы физических лиц», 25 «Налог на прибыль организаций» и 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ. Обо всех поправках - в нашей статье.

Ставка НДС для авиаперевозок

Федеральный закон от 06.06.2019 N 123-ФЗ (далее - Закон N 123-ФЗ) внес изменения в ст. 164 и 165 НК РФ. Так, п. 1 ст. 164 НК РФ дополнен подп. 4.3. В нем сказано, что в отношении услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа применяется нулевая ставка по НДС. Но



чтобы снизить налоговую нагрузку по НДС, авиаперевозчики должны выполнить условие: пункт отправления, пункт назначения пассажиров и багажа, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки в случае их наличия должны быть расположены вне территории Московской области и территории Москвы.

Напомним, что в настоящее время нулевая ставка применяется по авиаперевозкам в Крым, Севастополь и Калининградскую область (подп. 4.1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Но воспользоваться льготной ставкой можно только до 1 января 2025 г.

Применение нулевой ставки по НДС по авиаперевозкам, минуя Москву и Московскую область, необходимо документально подтвердить. Для этих целей законодатели дополнили ст. 165 НК РФ новым п. 6.4. В этой норме установлено, что при реализации услуг, предусмотренных подп. 4.3 п. 1 ст. 164 НК РФ, для подтверждения обоснованности применения ставки по НДС в размере 0% и налоговых вычетов необходимо представить в налоговые органы ре-

естр перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки. В нем должны быть указаны:

- номера перевозочных документов;
- пункты отправления и назначения;
- все промежуточные пункты маршрута перевозки в случае их наличия;
- даты оказания услуг;
- стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа.

К сведению. Рассматриваемая поправка введена во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 N 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». В этом документе предусмотрено в целях повышения уровня экономической связанности территории РФ расширение сети межрегиональных регулярных авиационных маршрутов, минуя Москву, до 50% от общего количества внутренних регулярных авиационных маршрутов.

Закон N 123-ФЗ вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС. Закон опубликован на официальном интернет-портале

правовой информации 7 июня 2019 г. Таким образом, изменения начнут действовать с 1 октября 2020 г.

Поправки для НДФЛ

Изменения в главу 23 НК РФ внесены Федеральным законом от 17.06.2019 N 147-ФЗ (далее - Закон N 147-ФЗ). Большинство новаций начнут действовать с 2020 г. Рассмотрим основные нововведения.

Законодатели откорректировали, пожалуй, самое важное положение главы 23 НК РФ - ст. 217 НК РФ. Новая версия данной нормы начнет применяться с 1 января 2020 г.

Итак, со следующего года признается утратившим силу п. 3 ст. 217 НК РФ. Напомним, что он содержит перечень не облагаемых НДФЛ компенсационных выплат, установленных действующим законодательством (в пределах утвержденных норм). Но это не означает, что компенсации будут облагаться НДФЛ. Просто законодатели перенесли их в п. 1 ст. 217 НК РФ.

Окончание на стр. 8-9

СЕМИНАРЫ лучших лекторов России - ЮРИСТУ



Лектор
А.Н. ГУЕВ
г. Москва

Важно для юриста!
Различные подходы ГК и НК
к правовым институтам
и понятиям: к чему приводит
их игнорирование

17
октября

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2,3

СЕМИНАРЫ лучших лекторов России - КАДРОВИКУ

Лектор
А.К. ЗУЙКОВ
г. Москва



**ГРАМОТНОЕ УВОЛЬНЕНИЕ
РАБОТНИКА
без проблем
и трудовых споров**

22
октября

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19,20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

14-15 линия консультаций

- НУЛЕВЫЕ ОТЧЕТЫ В ПФР И НАЛОГОВУЮ
- УСН И ОПЕРАЦИИ ПО КУПЛЕ-ПРОДАЖЕ ВАЛЮТЫ ЗА РОССИЙСКИЕ РУБЛИ
- АЛИМЕНТЫ «ВЕРНУЛИСЬ» ОБРАТНО
- КАК ПРОЯВИТЬ ДОЛЖНУЮ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ
- ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКИ И СДАЧА НДС-ДЕКЛАРАЦИИ
- ПРОДАЖА ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (ОКВЭД 68.10.23) ИП НА УСН
- ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕРКИ ПО ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ
- ДОГОВОР АРЕНДЫ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА С НЕ ФИКСИРОВАННОЙ АРЕНДНОЙ ПЛАТОЙ

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



Информационное письмо № 10 от 02.08.19

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

Важно для юриста!

**Различные подходы ГК и НК
к правовым институтам и понятиям:
к чему приводит их игнорирование**

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
17.10.19

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

Подлежит ли применению ГК к налоговым отношениям.

**ГК и НК об участниках правоотношений.
Различия в подходах.**

**Сделки, обязательства, договоры по ГК и по НК.
Правовые последствия.**

Анализ судебной практики и позиций Минфина РФ и ФНС.

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

БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке **до 11.10.19г.**
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.**

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 № 1710 от 29 августа 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по счету № 1710 от 29 августа 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

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

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Подлежит ли применению ГК к налоговым отношениям:

- миф о неприменимости ГК к налогам;
- проблема соотношения ст.2 ГК и ст.11 НК;
- особые понятия НК и случаи их применения;
- в какой мере применяется НК после реформ ГК.

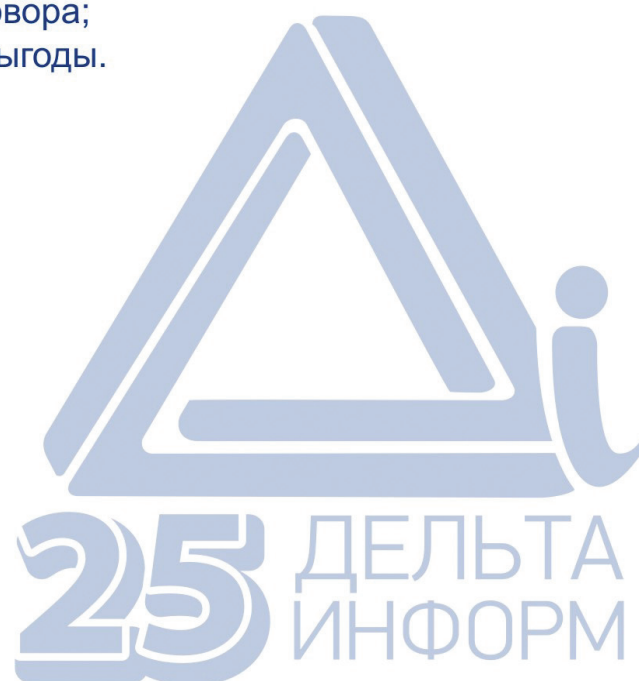
2. ГК и НК об участниках правоотношений.

Различия в подходах к:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• организациям;• положению ИП;• подразделениям;• "цепочке фирм";• представительству; | <ul style="list-style-type: none">• добросовестности;• разумной осмотрительности;• презумпции невиновности;• свободе договора;• получению выгоды. |
|--|---|

3. Различные определения:

- 3.1. имущества по:
 - ст.128-136 ГК,
 - нормам ст.38 НК,
 - Закону о бухучете.
- 3.2. товара,
- 3.3. работы,
- 3.4. услуги,
- 3.5. реализации,
- 3.6. дохода,
- 3.7. расхода,
- 3.8. момента возникновения прав,
- 3.9. исполнения обязательства.



4. Сделки, обязательства, договоры по ГК и по НК. Правовые последствия:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• односторонних сделок;• несоблюдения формы договора;• недействительности договора;• отсутствия государственной регистрации сделки;• заверения об обстоятельствах; | <ul style="list-style-type: none">• расходов по заключению договора;• не начисления "законных", "сложных" и иных процентов;• различных форм прекращения обязательства;• введения ст 54.1 НК. |
|--|---|

5. Документальное оформление:

- по нормам ГК;
- по ст.252 НК;
- по ст.9 Закона о бухучете;
- и рекомендации по его составлению.

6. Анализ судебной практики и позиций Минфина РФ и ФНС

(проходит сквозняком по всем вопросам программы).

7. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ.

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

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



СТРАХОВАНИЕ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ ДЛЯ РАБОТНИКОВ: УЗКИЕ МЕСТА И СПОРЫ В СУДАХ

Социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является обязательным видом страхования, предоставляемым работодателем сотрудникам.

Правовое регулирование в сфере социального страхования несчастных случаев осуществляется Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ). Закон также устанавливает порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

Указанный вид страхования направлен на защиту интересов работников и гарантирует выплату пособий по временной нетрудоспособности при наступлении страхового случая за счет средств социального страхования в размере 100% среднего заработка, единовременных и ежемесячных страховых выплат, получение медицинской реабилитации в процессе восстановления здоровья, обеспечение санаторно-курортным лечением сотрудников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, организацию профилактики заболеваний путем прохождения обязательных периодических медицинских осмотров и ряд других гарантий, предусмотренных законодательством.

Процедуру расследования несчастного случая необходимо проводить в соответствии с требованиями, установленными ст. 227 - 230 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ).

Порядок действий работодателя и перечень документов, необходимых для назначения обеспечения по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определен ст. 15 Закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Таким образом, законодателем определен механизм взаимодействия работодателя и работника при наступлении несчастного случая при исполнении трудовых обязанностей, назначении и выплате застрахованному пособия по временной нетрудоспособности. Однако на практике могут возникнуть неоднозначные ситуации, затрагивающие как интересы работника, так и интересы работодателя. Такие споры являются предметом судебных разбирательств.

В первую очередь работодателю надлежит квалифицировать несчастный случай как событие, в результате которого работнику причинен вред здоровью при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных законодательством случаях как на территории работодателя, так и за ее пределами либо во время следования к месту работы или возвращения с места

работы на транспорте работодателя. Последствия несчастного случая могут выразиться также во временной или стойкой утрате работником профессиональной трудоспособности либо смерти.

Судом рассмотрен иск лиц к организации о признании факта трудовых отношений между ними и компанией, обязанности заключить трудовой договор с ними и признать несчастный случай, произошедший на объекте ответчика, несчастным случаем на производстве и признать его страховым случаем.

В ходе судебного разбирательства было установлено, что истцы выполняли работы на объекте ответчика на основании договора бригадного подряда, доказательств наличия трудовых отношений между истцами и ответчиком представлено не было, следовательно, нет оснований для признания несчастного случая как связанного с производством и признания его страховым.

В судебном акте указано, что в отличие от гражданско-правового договора основной обязанностью работника по трудовому договору является выполнение работы по обусловленной трудовой функции. Это означает, что работник может выполнять любую работу, относящуюся к его трудовой функции (работу по определенной специальности, квалификации или должности). При этом достижение какого-либо результата не является обязательным. Для гражданско-правовых договоров характерно выполнение конкретной работы, цель которой - достижение результата, предусмотренного договором (факт конечного выполнения работы).

На основании представленных доказательств судом установлено, что трудовой договор между истцами и ответчиком не заключался, кадровых решений в отношении истцов как работников компании не принималось, приказов о приеме истцов на работу и увольнении не издавалось, в трудовые книжки записи о трудовой деятельности не вносились. Документальных подтверждений выполнения истцами трудовой функции в компании ответчика и получении заработной платы истцами не представлено. С правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми обязанностями и локальными нормативными актами, регулирующими оплату труда, ответчик истцов не ознакомил, табель учета рабочего времени в отношении истцов не велся. Не представлено истцами и доказательств того, что представители ответчика выдавали истцам спецодежду, выделяли место для проживания, до места работы доставляли на принадлежащем работодателю транспорте.

Таким образом, судом не установлены признаки трудовых отношений между истцами и ответчиком, указанные в ст. 15, ст. 56 ТК РФ (апелляционное определение Верховного суда Республики Мордовия от 17.07.2018 по делу N 33-1296/2018).

Важным обстоятельством, подлежащим доказыванию в суде, является место, в котором несчастный случай произошел, это может быть как непосредственное рабочее место сотрудника, так и место нахождения в служебной командировке. Кроме того, имеет значение причина, по которой несчастный случай возник.

К примеру, несчастный случай произошел с сотрудником, который исполнял свои трудовые обязанности у работодателя по трудовому договору и подлежал обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Несчастный случай наступил во время служебной командировки, что подтверждается доказательствами по делу, а также показаниями допрошенных в судебном заседании свидетелей.

В материалах дела имеется акт о несчастном случае на производстве формы Н-1. В котором указано, что причиной несчастного случая явилось общее переохлаждение организма, что не входит в перечень обстоятельств, при наличии которых несчастные случаи на производстве могут быть квалифицированы как не связанные с производством. Выявленные при исследовании трупа заболевания, как установлено заключением комиссионной судебно-медицинской экспертизы, в прямой причинно-следственной связи с наступлением смерти не состоят.

При указанных обстоятельствах суд пришел к выводу что произошедшее событие, правильно квалифицировано в акте формы Н-1 как несчастный случай на производстве (постановление Президиума Верховного суда Удмуртской Республики от 21.07.2017 N 44-г-19).

Обстоятельства наступления несчастного случая подлежат тщательному изучению судом при каждом конкретном разбирательстве.

Так, на производстве произошел тяжелый несчастный случай, сотрудник, работавший в должности старшего мастера, выпал из окна здания, получив при этом многочисленные повреждения тела и внутренних органов, в итоге пострадавший от полученных травм скончался. Комиссия, проводившая расследование, пришла к выводу о том, что причиной несчастного случая являлось нарушение работником трудовой и производственной дисциплины, выразившееся в нахождении на работе в состоянии алкогольного опьянения, что спо-

собствовало наступлению произошедшего с ним несчастного случая, а также отсутствие контроля со стороны руководства предприятия за исполнением пострадавшим производственной дисциплины и непринятие мер к его отстранению от работы в связи с нахождением в состоянии алкогольного опьянения. В результате комиссия не признала данный случай страховым.

На первый взгляд кажется очевидной причина, по которой произошло несчастие на производстве, и виновность работника в произошедшем событии. Однако суд, рассматривая данное дело, исходил из того, что вопрос об установлении причинно-следственной связи между получением увечья либо иным повреждением здоровья или заболеванием и употреблением алкоголя (наркотических, психотропных и других веществ) подлежит разрешению судом исходя из конкретных обстоятельств каждого дела и имеющихся по нему доказательств.

В ходе судебного разбирательства было установлено, что несчастный случай имел место на территории работодателя в рабочее время при исполнении сотрудником своих трудовых обязанностей. Свидетели не смогли пояснить причину падения работника из окна помещения, а также в первоначальных медицинских документах и показаниях допрошенных в судебном заседании врачей, принимавших потерпевшего в лечебное учреждение, не имелось сведений о нахождении пострадавшего работника в состоянии алкогольного опьянения.

Таким образом, суд пришел к выводу об отсутствии достоверных и достаточных доказательств того, что смерть сотрудника наступила вследствие алкогольного опьянения, самоубийства либо совершения уголовно наказуемого деяния. С учетом данных обстоятельств суд признал смерть пострадавшего страховым случаем (апелляционное определение Ульяновского областного суда от 06.06.2017 по делу N 33-2220/2017).

В некоторых ситуациях в судебном заседании с помощью проведения повторной судебно-медицинской экспертизы возможно установить причину, по которой несчастный случай произошел. Безусловно, судом заключение судебно-медицинских экспертов было рассмотрено и принято во внимание в совокупности с другими доказательствами по делу.

Сотрудник компании был физически здоровым человеком, опытным трактористом. При поступлении на работу прошел медицинский осмотр, хронических заболеваний не обнаружено. Согласно актам ежегодных медицинских осмотров был допущен к работе. Заключение врачей, проводивших регулярные предрейсовые

осмотры подтверждают, что работник был здоров. Однако произошло ДТП, трактор опрокинулся, случился пожар, работник погиб внутри транспортного средства.

Комиссия по расследованию несчастного случая на основании письма Министерства здравоохранения Республики Башкортостан ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» пришла к выводу, что смерть наступила вследствие хронического заболевания пострадавшего и, соответственно, несчастный случай не связан с производством и не подлежит оформлению актом формы Н-1. Из письма следует, что по имеющимся данным достоверно определить причину смерти не представилось возможным.

В ходе рассмотрения дела была назначена экспертиза по гражданскому делу. Эксперт установил, что у потерпевшего имели место телесные повреждения прижизненные, кроме того, экспертом были обнаружены признаки воздействия пламени. Установить прижизненность и причинно-следственную связь со смертью не представилось возможным. Смерть наступила по причине, установленной экспертом, которая могла возникнуть до, во время или после ДТП.

В итоге суд пришел к выводу о том, что факт несчастного случая со смертельным исходом, случившегося с сотрудником, произошел в результате осуществления последним действий, обусловленных трудовыми отношениями с работодателем, в связи с чем событие было квалифицировано как несчастный случай на производстве (апелляционное определение Верховного суда Республики Башкортостан от 21.03.2019 по делу N 33-63/2019).

Судами также принимаются акты, которыми травмы, полученные работником при исполнении трудовых обязанностей, не признаются несчастным случаем на производстве.

Между работниками компании во время обеденного перерыва произошел конфликт, в результате которого сотруднику был причинен вред здоровью в виде перелома позвоночника. Медицинским учреждением, в которое обратился пострадавший, выдан больничный лист без указания на производственную травму.

Суд, рассматривая спор, определил, что ТК РФ предусматривает возможность квалификации в качестве несчастных случаев, связанных с производством, событий, имевших место при исполнении работниками их трудовых обязанностей, даже если в причинении вреда работнику виновно исключительно третье лицо, не являющееся работодателем этого сотрудника.

Однако суд не признал произошедшее событие несчастным случаем на производстве, так как в результате проведенного работодателем расследования было установлено, что опрошенные сотрудники отрицали наличие каких-либо физических действий по отношению к потерпевшему работнику. В листке нетрудоспособности заболевание отмечено кодом «01» (общее заболевание), а не кодом «04» (травма). Выдача в дальнейшем листков нетрудоспособности с иным кодом («04») не может свидетельствовать само по себе о наличии несчастного случая на производстве.

Судом сделан вывод о том, что в деле отсутствуют надлежащие доказательства, с достоверностью подтверждаю-

щие, что работник получил травму при указанных им обстоятельствах на территории работодателя. Наличие листка нетрудоспособности с кодом «04» (травма) не может свидетельствовать в пользу работника при недоказанности факта получения травмы при описанных им обстоятельствах (апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 06.06.2017 N 33-10563/2017).

Если судом будет установлено, что расстройство здоровья работника произошло в результате хронического заболевания, не имеет значения, что расстройство здоровья случилось в рабочее время и при исполнении трудовых обязанностей. Суд не признает такое событие несчастным случаем (апелляционное определение Свердловского областного суда от 08.06.2017 по делу N 33-8253/2017).

Обнаруженное при прохождении ежегодного медицинского освидетельствования в медсанчасти на территории работодателя заболевание, повлекшее наступление инвалидности, не может быть определено как причинение вреда здоровью работника, вследствие несчастного случая (апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 05.10.2017 N 33-19796/2017).

Не может являться страховым случаем нападение на сотрудника на автостоянке рядом с местом работы, несмотря на то, что работодатель признал указанное событие несчастным случаем на производстве, составив при этом акт. Так как при проведении проверки ФСС РФ в порядке контроля деятельности работодателя как страхователя было установлено, что в момент совершения нападения пострадавший находился не при исполнении служебных обязанностей и не осуществлял действий в интересах работодателя (апелляционное определение Московского городского суда от 12.03.2019 по делу N 33-0171/2019).

Признаются несчастными случаями на производстве события, в результате которых сотрудникам причинен вред здоровью на пути возвращения из командировки на служебном автомобиле, даже если возвращение произошло с опозданием не по вине работника (апелляционное определение Свердловского областного суда от 12.09.2018 по делу N 33-15808/2018).

Суды указывают на то, что обстоятельство нахождения сотрудника в отпуске без содержания не может исключать признание события несчастным случаем на производстве, так как вред здоровью сотрудника причинен при исполнении им трудовых обязанностей (апелляционное определение Свердловского областного суда от 14.08.2018 по делу N 33-14500/2018).

Подводя итог, хочется отметить, что несчастный случай на производстве - неожиданное событие, которое имеет негативные последствия как для работника, так и для работодателя. Если несчастный случай наступил, работодателю необходимо тщательно провести проверку события, опросить свидетелей и зафиксировать все документально. От полноты расследования и правильности оформления зависит возможность пострадавшим сотрудникам получить страховое обеспечение, а работодатель сможет сделать выводы и принять меры к предотвращению наступления несчастных случаев на производстве.

С. МАХАНТА

НДФЛ: ЕСТЬ ВОПРОСЫ? МИНФИН ДАЕТ ОТВЕТЫ

Налог на доходы физических лиц, пожалуй, единственный налог, с которым бухгалтеры сталкиваются каждый месяц. Казалось бы, вопросов по его удержанию и перечислению в бюджет уже быть не должно. Но это не так. Анализ писем финансового ведомства говорит о том, что вопросы по НДФЛ регулярно поступают контролирующим органам. Мы отобрали интересные ситуации, которые рассмотрели финансисты.

Ошибочно не удержанный НДФЛ

Всем известно, что при выплате зарплаты работодатель обязан удержать начисленную сумму НДФЛ из доходов работника при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). На практике встречаются ситуации, когда налог не был удержан при выплате зарплаты из-за технической ошибки или ошибки бухгалтера. Кроме того, работник может получить доход в натуральной форме или в виде материальной выгоды, с которого у компании нет возможности удерживать налог. Но эта возможность появляется в дальнейшем, когда работнику выплачивается доход в денежной форме. Как в этих случаях производится удержание ранее не удержанного налога?

В письме от 12.12.2018 N 03-04-06/90098 Минфин России разъяснил, что при удержании из доходов суммы НДФЛ, исчисленного и ошибочно не удержанного из ранее произведенных работнику выплат, следует учитывать ограничение, предусмотренное ст. 138 ТК РФ. Ею установлено, что общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50% заработной платы, причитающейся работнику.

Такой случай, в частности, предусмотрен п. 4 ст. 226 НК РФ. Согласно этой норме при выплате дохода в натуральной форме или получении дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых им налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Из сказанного финансистами следует, что, если ранее налог не был удержан по причине технической ошибки или ошибки бухгалтера, его удержание из выплачиваемых доходов в денежной форме производится в размере не более 20% от причитающихся работнику сумм. А если налог не был удержан в связи с выплатой дохода в натуральной форме или получением дохода в виде материальной выгоды, размер удержания не может быть более 50%.

Обратите внимание: размер удержаний из заработной платы работника исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов (письмо Минздравсоцразвития России от 16.11.2011 N 22-2-4852). То есть сначала из зарплаты работника нужно удерживать текущий НДФЛ по соответствующей ставке и из оставшейся суммы, причитающейся к выдаче работнику на руки, уже произвести удержание ранее не удержанного налога в соответствующем размере.

Пример. Из-за ошибки бухгалтера при выплате зарплаты работнику за ноябрь 2018 г. в размере 40 000 руб. не был удержан НДФЛ по ставке 13% в сумме 5 200 руб. Зарплата работника за декабрь 2018 г. равна 50 000 руб. Из нее компания должна удержать НДФЛ по ставке 13% в сум-

ме 6 500 руб. И на руки работник должен получить 43 500 руб. (50 000 руб. - 6 500 руб.).

Максимальная сумма удержания из заработной платы работника составляет 8 700 руб. (43 500 руб. x 20%). Поскольку сумма не удержанного ранее налога (5 200 руб.) не превышает эту величину, налог можно удержать полностью.

В итоге работник получит на руки 38 300 руб. (43 500 руб. - 5 200 руб.).

Корпоративные программы

Смоделируем ситуацию. Компания оплачивает за своих сотрудников их доступ к корпоративной программе, обеспечивающей применение эксклюзивных цен и привилегий на товары и услуги. В дальнейшем работники за свои деньги приобретают по этим ценам товары и услуги и пользуются привилегиями. Будет ли у работников в связи с оплатой за них доступа к такой программе возникать доход, облагаемый НДФЛ, и если будет, то в какой момент?

По общему правилу в налоговую базу по НДФЛ включаются все доходы гражданина, полученные им в денежной и натуральной формах (п. 3 ст. 210 НК РФ). К доходам в натуральной форме относится, в частности, оплата за гражданина организациями товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученные им товары, выполненные (оказанные) в его интересах работы (услуги) на безвозмездной основе или с частичной оплатой (п. 2 ст. 211 НК РФ).

В письме от 19.12.2018 N 03-04-06/92711 специалисты Минфина России пришли к следующему выводу. Оплата за работников права доступа к корпоративной программе, обеспечивающей получение эксклюзивных цен и привилегий на товары и услуги, приводит к возникновению у работников дохода в натуральной форме.

Финансисты разъяснили, что поскольку организация оплачивает за работников право доступа к указанной программе, доход у соответствующего работника будет возникать при получении доступа к этой программе независимо от фактического пользования программой. При этом датой получения дохода будет являться дата получения работником доступа к указанной программе.

Следовательно, компания, руководствуясь положениями п. 4 ст. 226 НК РФ, должна удержать с полученного дохода в натуральной форме НДФЛ из выплачиваемых работнику доходов в денежной форме независимо от того, воспользуется работник данной программой или нет.

В указанном письме специалисты финансового ведомства также дали совет, как работнику, который не планирует пользоваться программой, избежать образования у него налогооблагаемого дохода в натуральной форме. Для этого работник должен проинформировать работодателя о том, чтобы ему не предоставлялось право доступа к программе. Отметим, что сделать это надо до момента оплаты доступа и обязательно до момента фактического получения права доступа. В противном случае у работника будет возникать налогооблагаемый доход.

Окончание на стр. 16-17

О ТЕНДЕНЦИЯХ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ДЕЛАМ ОБ УБЫТКАХ

А.А. ЯГЕЛЬНИЦКИЙ,
кандидат юридических наук

Окончание. Начало в № 14

2. Соотношение требований. Дела «Бомарше» и «Магадан Тест» оказали влияние и на вопрос о том, как соотносятся между собой деликтное и (чаще всего) договорное требование потерпевшего к разным лицам. В обоих делах истец заявлял требование против лица, не состоящего с ним в договорных отношениях, притом что требование истца к контрагенту по договору было направлено на удовлетворение того же экономического интереса.

В деле «Бомарше» таким контрагентом был М.Б. Горпиченко, у которого истец А.В. Ганьжин приобрел права на спорное будущее помещение; ситуация осложнялась еще и тем, что А.В. Ганьжин уже предъявил иск к М.Б. Горпиченко о возврате уплаченных за квартиру денег и выиграл его, однако смог через пристава-исполнителя получить лишь незначительную часть присужденной суммы.

В деле «Магадан Тест» индивидуальный предприниматель В.А. Федоров мог бы предъявить требование из нарушения качества товара к продавцу ООО «Энерготехстрой», ликвидированному до рассмотрения дела.

То обстоятельство, что в обоих делах произошло «стечение» договорного требования к контрагенту и деликтного - к третьему лицу, ставит вопрос о соотношении требования истца к своему контрагенту в относительном правоотношении (применительно к постановлению Конституционного суда - требования налогового органа о взыскании недоимки) и к лицу, которое допустило нарушение, занявшее важное место в цепи обстоятельств, завершившихся убытками для истца.

Само по себе разрешение трех ситуаций судами не оставляет простора для фантазии: во всех случаях судами дан положительный ответ на вопрос о возможности удовлетворения деликтного иска в таких ситуациях <15>. В связи с этим встает вопрос: в каком отношении находятся между собой два анализируемых требования? <16>

Ни в одном из дел нет признаков возложения на двоих ответчиков долевого ответственности, поэтому гипотетически мыслимы два варианта ответа на этот вопрос. С одной стороны, требования можно считать солидарными в том смысле, что истец свободен взыскивать средства с любого из ответчиков (договорный должник или причинитель) до полного получения удовлетворения. С другой стороны, возможно решение в пользу каскадности требований: истец сначала должен обратиться с требованием к договорному должнику и только после неудовлетворения этого требования предъявлять иск к деликтному причинителю <17>.

Верховный суд в деле «Бомарше» отметил следующее: «Предъявление иска к Горпиченко М.Б. и присуждение к взысканию с последнего в пользу Ганьжина А.В. уплаченных по признанному недействительным договору купли-продажи денежных средств само по себе не препятствует привлечению должника к гражданско-правовой ответственности в виде возмещения вреда при доказанности факта правонарушения и невозмещении потерь контрагентом по сделке».

В деле «Магадан Тест» Суд затронул вопрос о существовании у истца контрагента, требование к которому могло бы реализовать экономический интерес истца: «Объективная невозможность реализации предусмотренных законодательством о лизинге механизмов восстановления нарушенного права покупателя не исключает, при наличии к тому достаточных оснований, обращение за компенсацией имуще-

ственных потерь последнего в порядке, предусмотренном для возмещения внедоговорного вреда (статья 1064 ГК РФ), с лица, действия (бездействие) которого с очевидностью способствовали нарушению абсолютного права покупателя и возникновению у него убытков».

Конституционный суд, рассматривая вопрос о соотношении требования о взыскании недоимки и требования о взыскании убытков с бухгалтера, указал: «...привлечение физического лица к гражданско-правовой ответственности за вред, причиненный публично-правовому образованию в размере подлежащих зачислению в его бюджет налогов организации-налогоплательщика, возникший в результате уголовно-противоправных действий этого физического лица, возможно лишь при исчерпании либо отсутствии правовых оснований для применения предусмотренных законодательством механизмов удовлетворения налоговых требований за счет самой организации или лиц, привлекаемых к ответственности по ее долгам в предусмотренном законом порядке, в частности после внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о прекращении этой организации, либо в случаях, когда организация-налогоплательщик фактически является недействующей, в связи с чем взыскание с нее или с указанных лиц налоговой недоимки и пени в порядке налогового и гражданского законодательства невозможно».

Из приведенных цитат наиболее прямо в пользу субсидиарности иска к причинителю вреда при наличии возможности удовлетворения требования за счет иных лиц высказался Конституционный суд. Однако это вряд ли может свидетельствовать о существовании общего правила о субсидиарности: поскольку Конституционный суд рассматривал ситуацию противостояния государства в лице налогового органа и гражданина, приведенная позиция может являться всего лишь результатом применения идеи о приоритете прав гражданина над интересами государства.

В делах, рассмотренных Верховным судом, вопрос о солидарности или субсидиарности не ставился: в обоих случаях истцы уже не смогли получить удовлетворение от договорного должника и именно по этой причине предъявили требование к причинителю вреда. Верховный суд даже *obiter dictum* не высказался по поставленному вопросу о соотношении требований <18>, оставив, вероятно, место для дальнейшего развития судебной практики <19>.

Однако представляется правильным отметить, что, даже если позиция о субсидиарном соотношении <20> требований к договорному должнику и к причинителю вреда верна, сделанный Верховным судом в деле «Бомарше» вывод о взыскании убытков свидетельствует о том, что невозможность получения взысканного с договорного должника посредством судебных исполнителей достаточна для того, чтобы активировать субсидиарное обязательство нарушителя <21>.

3. Чуть менее прямая причинно-следственная связь. Во Франции принцип генерального деликта приводит к взысканию убытков в потенциально широком круге ситуаций, важную роль в ограничении сумм и рубрик взыскиваемого вреда играет причинно-следственная связь <22>. По всей видимости, российское право, склоняющееся в последние два года к французскому пониманию генерального деликта, в обозримом будущем может также столкнуться с необходимостью более глубокого погружения в учение о причинно-следственной связи.

Нередко воспроизводимый тезис о необходимости прямой и непосредственной причинно-следственной связи ставится под сомнение и, как представляется, самими судебными актами по делам «Магадан Тест» и «Бомарше». В обоих делах убытки возникли в результате достаточно обширных событийных рядов, и у суда вполне была возможность атрибутировать негативные последствия на стороне истца какому-то иному обстоятельству, а не неправомерному действию причинителя. Наиболее простым, видимо, являлся бы вывод о том, что негативные имущественные последствия возникли у истцов не потому, что ответчики «выпустили в оборот» видимость несуществующего права в связи с будущей квартирой или сертифицировали некачественное транспортное средство соответственно, а потому, что договорные должники истцов (которых истцы, видимо, выбрали добровольно) не смогли исполнить своих обязательств.

Верховный суд так поступать не стал. В нескольких недавно рассмотренных делах он направлял нижестоящие суды, проявившие чрезмерно жесткий подход к причинно-следственной связи.

Так, в 2018 г. Верховный суд направил на новое рассмотрение дело со следующей фактурой. На участке ответчика, соседнем с участком истца, производилось строительство, после чего дом истца пошел трещинами. Нижестоящие суды в иске о возмещении убытков отказали, сославшись на то, что дом истца не соответствовал сейсмическим требованиям, применимым к соответствующему району. Верховный суд с таким подходом не согласился: по его мнению, несоответствие жилого дома истца требованиям к строительству в сейсмических районах само по себе не свидетельствует об отсутствии причинно-следственной связи между действиями ответчика и причинением вреда имуществу истца, а также о том, что именно несоответствие жилого дома истца этим требованиям привело к повреждению этого дома <23>.

Таким образом, Верховный суд дал нижестоящим судам иллюстрацию правильного применения норм о причинно-следственной связи: при наличии в материалах дела доказательств нескольких событий в ряду, повлекших в итоге убытки, суду следует обосновать, почему одному из событий приданное свойство юридически значимой причины; при этом отсутствие или неубедительность такого обоснования являются основаниями для отмены судебного акта.

Представляется правильным отметить, что в настоящее время в некоторых судебных актах прослеживается несколько более жесткий подход к причинно-следственной связи применительно к деликтам государства. Практике известны дела, в которых суды, подобно при-

веденному выше примеру о сейсмически опасном районе, лишь перечисляют некоторые обстоятельства в ряду событий, завершившихся вредом, и, не уделяя должного внимания мотивировке, объявляют юридически значимой причиной иные, помимо действий государства, обстоятельства. Такими обстоятельствами могут быть, например, легкая небрежность потерпевшего или наличие у него (призрачной) возможности получения удовлетворения от иного должника, помимо государства. Однако отсутствие убедительные основания рассматривать причинно-следственную связь в рамках института ответственности за акты власти иначе, чем в иных областях гражданского права.

Интерес представляет рассмотренное Верховным судом в 2018 г. <24> и попавшее в Обзор практики <25> дело, в котором решался вопрос, могут ли быть переложены на страховую компанию, несвоевременно выплатившую банку страховое возмещение в связи с гибелью автомобиля, суммы процентов, выплаченные банку заемщиком. Суд апелляционной инстанции решил, что требования гражданина к страховой компании ограничиваются процентами за несвоевременное пользование чужими денежными средствами, а между выплатой гражданином процентов банку и несвоевременной выплатой страховой компанией страхового возмещения отсутствует причинно-следственная связь. Суд акцентировал внимание на том, что причиной выплаты гражданином процентов банку были условия кредитного договора, добровольно принятые заемщиком, а не просрочка страховой компании в выплате возмещения. Верховный суд с этой логикой не согласился и отправил дело на новое рассмотрение, указав, что если бы страховщик выплатил страховое возмещение своевременно, на что вправе был рассчитывать истец, то у последнего не возникло бы необходимости обслуживать кредит и выплачивать излишние проценты.

Как видится, помимо очередного подтверждения наличия у суда кассационной инстанции права пересматривать суждение нижестоящих судов о причинно-следственной связи, этот судебный акт примечателен выводом о том, что возникновение обязанности истца производить какие-либо выплаты из добровольно взятого им на себя обязательства само по себе не является препятствием для признания наличия причинно-следственной связи между нарушением обязательства или причинением вреда и такими выплатами <26>. Возможно, утверждение этой практики в какой-то момент приведет к вполне логичному заключению, что ставшие субъективно бесполезными для потерпевшего не только гражданско-правовые, но и налоговые платежи (например, транспортный налог за период ремонта поврежденного ответчиком транспортного средства) также могут быть взысканы в составе убытков.

<15> Как представляется, это позволяет прийти к выводу об отмирании подхода, ранее иногда демонстрировавшегося практикой (см.: Постановления АС Уральского округа от 12.04.2016 N Ф09-2352/16 по делу N А07-14497/2014, от 16.11.2015 N Ф09-8031/15 по делу N А07-19206/2014 - с ошибочной ссылкой на Постановление Президиума ВАС РФ от 18.06.2013 N 1399/13).

<16> Тополаева Н.В. Отдельные вопросы применения иска об убытках для защиты нарушенных прав должников в многоквартирных домах: Комментарий к Определению Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 22 мая 2017 г. N 303-ЭС16-19319 // Комментарий практики рассмотрения экономических споров (судебно-арбитражной практики) / Отв. ред. В.Ф. Яковлев. М., 2018. Вып. 24; СПС «КонсультантПлюс».

<17> Подход, согласно которому субсидиарная ответственность является частным случаем солидарной, поддержан Н.В. Тополаевой (Тополаева Н.В. Пассивные солидарные обязательства: российский подход и континентально-европейская традиция: Дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017); с учетом этого тезиса имеются некоторые сомнения в (хотя и систематически и исторически обоснованном) ограничительном толковании Н.В. Тополаевой термина «совместно» в ст. 1080 ГК (см.: Тополаева Н.В. Отдельные вопросы применения иска об убытках...): видится вполне мыслимой концепция, допускающая одновременно расширительное толкование слов «совместно» (включая случайное стечение требований по разным основаниям) и «солидарно» (включая субсидиарность) в ст. 1080.

<18> Хотя как минимум в одном случае Пленум ВАС высказывался в пользу возможности истца не дожидаться проверки удовлетворения требования одним из ответчиков, т.е. в пользу полноценной солидарности (см.: п. 8 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица». См. также: Тополаева Н.В. Отдельные вопросы применения иска об убытках...).

<19> Вряд ли будет полезным для ответа на этот вопрос и Определение ВС РФ от 05.06.2018 N 59-КГ18-5: сложность установления процессуальной ситуации из этого акта и краткость мотивировки Коллегии затрудняют отнесение этого Определения к подтверждающему вывод о солидарности или субсидиарности в рассматриваемой ситуации.

<20> О разных моментах, в которые кредитор может предъявить требование к субсидиарному должнику, см.: Гражданское право: Учеб. В 4 т. Т. 1. Общая часть / Отв. ред. Е.А. Суханов. М., 2004. С. 595 - 596 (автор соответствующей главы - Е.А. Суханов).

<21> Вероятно, высказанная по делу «Бомарше» позиция свидетельствует об отходе от продемонстрированного двумя месяцами ранее взгляда, требовавшего от истца дожидаться окончания банкротства основного должника (см.: Определение ВС РФ от 15.02.2017 N 305-ЭС16-14064 по делу N А40-119490/2015).

<22> Moreau O. Basic Questions of Tort Law from a French Perspective // Basic Questions of Tort Law from a Comparative Perspective / Ed. by H. Koziol. Jan Sramek Verlag, 2015. P. 75 - 76.

<23> Определение ВС РФ от 30.01.2018 N 20-КГ17-21; Обзор судебной практики ВС РФ N 4 (2018) (утв. Президиумом ВС РФ 26.12.2018).

<24> Определение ВС РФ от 03.04.2018 N 5-КГ18-17.

<25> Обзор судебной практики ВС РФ N 3 (2018) (утв. Президиумом ВС РФ 14.11.2018).

<26> Подробнее см.: Жужжалов М.Б. Влияние выплаты кредитором неустойки в пользу своих контрагентов на размер убытков, возмещаемых ему должником. Комментарий к Определению Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 15.12.2015 N 309-ЭС15-10298 // Вестник экономического правосудия РФ. 2016. N 2. С. 14 - 20.

КАК ИП С ПФР СУДИЛИСЬ, или УСПЕХ БЕЗНАДЕЖНОГО ДЕЛА

Отчетность сдана вовремя, но без подписи. Звучит как анекдот? Пожалуй. Но если эта отчетность - форма СЗВ-М и подали ее вы, то тут уж точно не до смеха. Такой курьезный случай произошел сразу с чертовой дюжиной предпринимателей. Удача оказалась на их стороне, и от штрафов ПФР им удалось отбиться, правда, в суде. Но вот у организации этот номер не прошел бы.

Позиция ПФР: неподписанные = неприятые

Двенадцать предпринимателей представляли отчетность в ПФР через одного и того же представителя - тринадцатого предпринимателя, который оказывал им бухгалтерские услуги. Формы СЗВ-М за декабрь 2017 г. как от лица всех двенадцати предпринимателей, так и от себя лично этот бухгалтер-представитель своевременно направил в ПФР по почте одной бандеролью. Причем даже не в последний день отчетной кампании. Но так уж в этот раз сошлись звезды, что все тринадцать отчетов, отправленные 13.01.2018, оказались без подписи. Заверена была лишь опись вложений. На ней стояла подпись бухгалтера-представителя.

«Почта России» не подвела: 18.01.2018 формы СЗВ-М были получены ПФР. Но поскольку они не были подписаны, Фонд их, естественно, не принял. Об этом он сообщил предпринимателям в письме от 25.01.2018. Правда, не все из них это письмо получили. Но, так или иначе, отсутствие подписей было выявлено и 28.02.2018 бухгалтер - представитель предпринимателей повторно направил в ПФР формы СЗВ-М за декабрь 2017 г. - уже подписанные.

Нетрудно догадаться, что произошло дальше. ПФР, конечно же, оштрафовал каждого предпринимателя за представление отчетности с нарушением срока. Санкции в отношении СЗВ-М нередко измеряются десятками тысяч (шутка ли, по 500 руб. за каждого застрахованного). Однако в этой ситуации максимальный из назначенных штрафов составил 3000 руб. - за 6 человек в отчете. В основном же формы СЗВ-М содержали сведения об одном-двух застрахованных. Но хотя штрафы были не так уж велики, платить их добровольно предприниматели не стали. И это закономерно привело всех в суд.

Позиция предпринимателей: главное - СЗВ-М поданы вовремя, пусть и без подписи

Предприниматели заявили в суде, что ПФР неправомерно отказал в приеме их первоначальных отчетов, представленных своевременно. Ведь вся необходимая информация о застрахованных в указанных СЗВ-М была. И эти отчеты не создали ПФР каких-либо препятствий для ведения персонифицированного учета.

Аргумент 1. Нужна ли подпись вообще? Здравый смысл подсказывает, что позиция ПФР выглядит вполне резонной. Отчет без подписи - это отчет, оформленный ненадлежащим образом. А значит, он не может быть принят.

Но посмотрим на саму форму СЗВ-М. В ней предусмотрено поле только для подписи руководителя организации-страхователя. Место, где должен подписаться предприниматель-страхователь, не определено.

Можно справедливо возразить: для отчетов это не редкость. Предприниматели ставят свою подпись в том же поле, это обычно следует из порядка заполнения отчета. За примерами далеко ходить не нужно, взять хотя бы форму СЗВ-СТАЖ. В ней

также есть только поле, отведенное для подписи руководителя организации. А уже в Порядке заполнения СЗВ-СТАЖ отмечено, что это поле обязательно для заполнения, и страхователь, не являющийся юридическим лицом, должен заверить отчет своей личной подписью <1>.

Только вот порядка заполнения СЗВ-М не существует. Поэтому, чтобы обосновать необходимость подписи предпринимателя в этом отчете, ПФР на что только не ссылался - и на Закон о бухучете, и на Инструкцию о персонифицированном учете, и на нормы ГК РФ.

Правила ГК РФ, касающиеся деятельности коммерческих организаций, применяются, если не установлено иное, и к деятельности индивидуальных предпринимателей <2>. А Закон о бухучете утверждает, что бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта. Применительно к предпринимателю - его подписью <3>. Предприниматели заявили в суде, что не видят связи между этими нормами и формой СЗВ-М, которая представляется на основании Закона о персонифицированном учете.

Справка. Для СЗВ-М, представляемых в ПФР по ТКС, использование некорректной электронной подписи приводит к возникновению ошибки с кодом 50 <4>. Это означает, что ПФР представленные сведения не принял. Страхователю нужно исправить ошибку и заново подать исходную форму СЗВ-М. Если сделать это в течение 5 рабочих дней с момента получения отрицательного протокола с уведомлением об ошибке, то штрафа не будет <5>.

Да и нормы Инструкции о персонифицированном учете не проясняют ситуацию. В ней лишь сказано, как должны быть заверены индивидуальные сведения, поданные на бумаге страхователем-юрлицом и застрахованным (его представителем) <6>. Но форму СЗВ-М предприниматель подает, выступая как страхователь, а не как застрахованный и не как представитель застрахованного. Про заверение же сведений страхователем-предпринимателем в Инструкции ничего нет.

Получается, что в случае с формой СЗВ-М здравый смысл, предполагающий безусловную необходимость заверения отчета подписью предпринимателя, расходится с законодательством. На это, собственно, предприниматели и обратили внимание суда.

Аргумент 2. Если отсутствие подписи - ошибка, то ее можно исправить. В свою защиту предприниматели указали, что такое основание для отказа в приеме бумажной формы СЗВ-М, как отсутствие подписи страхователя, нигде не прописано. При обнаружении ошибки в поданных индивидуальных сведениях ПФР должен был направить предпринимателю уведомление об устранении ошибок в течение 5 рабочих дней. А отсутствие подписи - это ошибка.

В нашем случае уведомление могло быть или вручено лично под расписку каждому предпринимателю, или направлено по почте заказным письмом (при этом оно счи-

талось бы полученным на 6-й день) <7>. Своевременное исправление ошибки, указанной в таком уведомлении, не повлекло бы санкций <8>. Но ПФР в нарушение порядка не выслал предпринимателям уведомления.

Арбитраж: сколько судей - столько мнений

Как вы думаете, были ли у предпринимателей шансы выиграть дело с подобной аргументацией? Большинство юристов, к которым обращались за помощью предприниматели, полагали, что шансов нет.

Дела тринадцати предпринимателей рассматривали пять разных судей арбитражного суда Пермского края. И всем предпринимателям удалось-таки добиться отмены штрафов. Правда, в большинстве случаев приведенные аргументы не сыграли никакой роли при вынесении судебных решений.

Позиция 1. Своевременно, хотя и без подписи. Судья, рассматривавший дела четырех предпринимателей, учел почти все их аргументы и пришел к выводу, что повторное представление отчета по форме СЗВ-М за декабрь 2017 г. нельзя расценивать как представление сведений с нарушением срока. Ведь изначально индивидуальные сведения были поданы вовремя, пусть и без подписи. ПФР же, выявив такую ошибку, должен был направить уведомление. И уже в случае несоблюдения пятидневного срока, отведенного на исправление, Фонд мог бы оштрафовать предпринимателей <9>.

По одному из этих дел ПФР подал апелляционную жалобу, но отмены решения суда первой инстанции Фонд так и не добился <10>.

Еще один судья также посчитал, что, поскольку исходные сведения по форме СЗВ-М были направлены предпринимателем в срок, оснований для привлечения его к ответственности у ПФР не было. При этом все прочие аргументы, по мнению судьи, не имели значения <11>.

Позиция 2. Одно нарушение - один штраф. А вот двое других судей, которые рассматривали дела пяти предпринимателей, с ПФР согласились. По мнению этих судей, своевременное представление предпринимателем формы СЗВ-М без подписи нельзя считать надлежащим исполнением



обязанности по представлению индивидуальных сведений. А значит, у ПФР были основания для привлечения предпринимателей к ответственности за нарушение срока подачи СЗВ-М.

Однако предприниматели уже были оштрафованы за это правонарушение по КоАП <12>. Поэтому судьи отказали ПФР во взыскании санкций по Закону о персонифицированном учете <13>. Ведь штрафовать за одно и то же нарушение дважды нельзя <14>.

Позиция 3. Повторные сведения аналогичны изначальным. Еще один судья также посчитал ошибочными доводы трех предпринимателей о надлежащем представлении ими первоначальной неподписанной отчетности. По его мнению, сведения по форме СЗВ-М за декабрь 2017 г. в надлежащем виде (подписанные) были представлены с нарушением срока.

Однако на исход дел это не повлияло. Поскольку для исправления ошибки предприниматели подали те же самые сведения, но уже подписанные, оснований для привлечения к ответственности судья не увидел <15>.

Дела этих трех предпринимателей были рассмотрены в суде апелляционной инстанции, причем разными судьями. Но и здесь ПФР не удалось добиться успеха <16>.

К чему мы все это? Конечно же, мы не призываем вас судиться за право сдавать СЗВ-М без подписи. Заверение любого отчета подписью - это нечто само собой разумеющееся. Да, в отношении СЗВ-М есть пробел в нормативных документах: они напрямую не требуют, чтобы предприниматель подписывал этот отчет. Но и про здравый смысл забывать не нужно. Иногда проще выполнить неписаное требование, чем доказывать, что все сомнения и неясности должны трактоваться в вашу пользу.

Рассмотренный случай, конечно, просто досадная случайность. Но он хорошо демонстрирует, что в суде есть шанс выиграть даже безнадежное на первый взгляд дело. Не нужно опускать руки, особенно если терять вам уже нечего.

Е.О. КАЛИНЧЕНКО,
эксперт по бухгалтерскому учету
и налогообложению

<1> п. 1.8 Приложения 5 к Постановлению Правления ПФР от 06.12.2018 N 507п.
<2> п. 3 ст. 23 ГК РФ.
<3> п. 4 ч. 1 ст. 2, ч. 7 ст. 3, ч. 2 ст. 7, ч. 8 ст. 13 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
<4> табл. 7 Формата, утв. Постановлением Правления ПФР от 07.12.2016 N 1077п.
<5> п. 39 Инструкции, утв. Приказом Минтруда от 21.12.2016 N 766н (далее - Инструкция).
<6> пп. 30, 34 Инструкции.
<7> п. 37 Инструкции.
<8> п. 39 Инструкции.
<9> Решения АС Пермского края от 15.10.2018 N A50-25712/2018, от 16.10.2018 N A50-25713/2018, от 16.10.2018 N A50-26057/2018, от 16.10.2018 N A50-26064/2018.
<10> Постановление 17 ААС от 18.01.2019 N 17АП-16992/2018-АК.
<11> Решение АС Пермского края от 08.10.2018 N A50-24923/2018.
<12> ст. 15.33.2 КоАП РФ.
<13> ст. 17 Закона от 01.04.96 N 27-ФЗ.
<14> Решения АС Пермского края от 19.10.2018 N A50-24928/2018, от 20.11.2018 N A50-24927/2018, от 04.12.2018 N A50-26059/18, от 04.12.2018 N A50-26061/18, от 04.12.2018 N A50-26062/18.
<15> Решения АС Пермского края от 29.10.2018 N A50-25716/2018, от 30.10.2018 N A50-25714/2018, от 30.10.2018 N A50-25715/2018.
<16> Постановления 17 ААС от 29.01.2019 N 17АП-17612/2018-АК, от 30.01.2019 N 17АП-17618/2018-АК, от 16.01.2019 N 17АП-17615/2018-АК.



НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ПОЛУЧИЛ ОЧЕРЕДНЫЕ ПОПРАВКИ

Окончание. Начало на стр. 1

Обратите внимание: перечень перенесен не дословно. Рассмотрим основные отличия.

В настоящее время в п. 1 ст. 217 НК РФ сказано, что от обложения НДФЛ освобождаются государственные пособия. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам. А вот с пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) налог удерживается. Кроме того, не облагаются НДФЛ иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.

В новом перечне остались только государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

Сейчас согласно абз. 3 п. 3 ст. 217 НК РФ не облагаются НДФЛ компенсационные выплаты, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения. Закон N 147-ФЗ уточнил, что из-под налогообложения выведено возмещение расходов на оплату коммунальных услуг (включая услуги по обращению с твердыми бытовыми отходами).

Согласно действующей редакции п. 3 ст. 217 НК РФ выплаты, связанные с увольнением работников, освобождены от обложения НДФЛ. Эта норма предусматривает два исключения:

- компенсации за неиспользованный отпуск;

- суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Законодатели прописали вышеуказанные исключения в двух отдельных положениях. Так, со следующего года выплаты, связанные с увольнением, также не должны облагаться НДФЛ. При этом в этой норме будет предусмотрено только одно исключение - суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

А вот компенсации за неиспользованный отпуск в новой редакции п. 1 ст. 217 НК РФ

прописаны отдельно. Законодатели установили, что доходы в виде компенсаций за неиспользованные отпуска, а также за неиспользованные предоставленные дополнительные сутки отдыха не подлежат освобождению от НДФЛ.

Как видите, со следующего года компенсации за неиспользованные отпуска никак не привязаны к увольнению работников. На наш взгляд, это означает, что с указанных выплат придется удерживать НДФЛ вне зависимости от того, выплачиваются ли они в связи с увольнением работника или по другой причине.

Закон N 147-ФЗ внес дополнение в порядок освобождения от НДФЛ выплат, связанных с командировками. Законодатели уточнили, что не облагаются НДФЛ документально подтвержденные расходы по получению и регистрации дипломатического паспорта (сейчас речь идет только о служебном паспорте).

С 1 января 2020 г. согласно новой редакции п. 1 ст. 217 НК РФ доходы в виде компенсаций за неиспользованные предоставленные дополнительные сутки отдыха военнослужащим не подлежат освобождению от налогообложения на основании ст. 217 НК РФ. Отметим, что такая компенсация предусмотрена п. 3 ст. 11 Федерального закона от 27.05.1998 N 76-ФЗ «О статусе военнослужащих».

По мнению законодателей, выплата военнослужащему вышеуказанной денежной компенсации связана с прохождением службы за пределами установленного служебного времени, в связи с чем такая компенсационная выплата может быть отнесена к облагаемым НДФЛ выплатам, так как она во многом сходна с предусмотренной ст. 149 и 152 ТК РФ компенсацией сверхурочной работы оплатой труда в повышенном размере.

И последнее нововведение, которое появится в п. 1 ст. 217 НК РФ со следующего года. Из-под налогообложения выведена оплата работодателем своим работникам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, стоимости проезда работника в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно и стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимости проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимости провоза ими багажа, производимая в соответствии с действующим законодательством.

Отметим, что сейчас в ст. 217 НК РФ не упоминаются вышеуказанные компенсационные выплаты. Но, несмотря на это, специалисты Минфина России допускают возможность не удерживать с таких выплат НДФЛ. Данный подход финансисты обосновывают судебными решениями, которые пре-

дусматривают освобождение от обложения НДФЛ указанных компенсаций (письма от 13.02.2019 N 03-04-06/8803, от 19.09.2018 N 03-04-05/67100, от 18.06.2013 N 03-04-05/22782).

Помимо изменений, предусмотренных для п. 1 ст. 217 НК РФ, законодатели ввели в ст. 217 НК РФ ряд новых видов доходов, которые не будут облагаться НДФЛ. Это:

- денежная компенсация взамен полагающегося из государственной или муниципальной собственности земельного участка, если такая компенсация установлена законодательством РФ, законодательством субъекта РФ (п. 41.2 ст. 217 НК РФ);

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ПОЛУЧИЛ ОЧЕРЕДНЫЕ ПОПРАВКИ

- доходы в виде выплат гражданам, подвергшимся воздействию радиации, полученные в соответствии с Законом РФ от 15.05.1991 N 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федеральным законом от 10.01.2002 N 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне», Федеральным законом от 26.11.1998 N 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» (п. 76 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные налогоплательщиками в соответствии с законодательными актами РФ, актами Президента РФ, актами Правительства РФ, законами и (или) иными актами органов государственной власти субъектов РФ в связи с рождением ребенка (п. 77 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные инвалидами или детьми-инвалидами в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 N 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», а также суммы оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых в соответствии со ст. 262 ТК РФ лицам (родителям, опекунам, попечителям), осуществляющим уход за детьми-инвалидами (п. 78 ст. 217 НК РФ);

- доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные отдельными категориями граждан в порядке оказания им социальной поддержки (помощи) в соответствии с законодательными актами РФ, актами Президента РФ, актами Правительства РФ, законами и (или) иными актами органов государственной власти субъектов РФ (п. 79 ст. 217 НК РФ);

- доходы в виде ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России», установленной Федеральным законом от 20.07.2012 N 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (п. 80 ст. 217 НК РФ).

Пунктом 5 ст. 2 Закона N 147-ФЗ установлено, что положения п. 41.2, 76 - 80 ст. 217 применяются в отношении доходов физических лиц, полученных ими начиная с налогового периода 2019 г.

Кроме того, Закон N 147-ФЗ изложил две нормы в новой редакции. Так, в п. 37.2 ст. 217 НК РФ теперь сказано, что не облагаются НДФЛ доходы в виде единовременных компенсационных выплат медицинским работни-

кам, не превышающие 1 млн руб., финансовое обеспечение которых осуществляется в соответствии с правилами, прилагаемыми к соответствующей государственной программе Российской Федерации, утверждаемой Правительством РФ. Данное положение применяется в отношении доходов в виде единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, право на получение которых возникло с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2022 г. включительно. При этом в отношении доходов в виде единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, право на получение которых предусмотрено ст. 51 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», применяются положения п. 37.2 ст. 217 НК РФ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 147-ФЗ.

А согласно п. 69 ст. 217 НК РФ с 2020 г. из-под налогообложения НДФЛ выведены доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные налогоплательщиками в соответствии с:

- Федеральным законом от 12.01.1995 N 5-ФЗ «О ветеранах»;

- Законом РФ от 15.01.1993 N 4301-1 «О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы»;

- Федеральным законом от 09.01.1997 N 5-ФЗ «О предоставлении социальных гарантий Героям Социалистического Труда, Героям Труда Российской Федерации и полным кавалерам ордена Трудовой Славы».

Положения этого пункта в новой редакции применяются в отношении доходов физических лиц, полученных ими начиная с налогового периода 2019 г. (п. 5 ст. 2 Закона N 147-ФЗ).

Законодатели откорректировали порядок предоставления социального налогового вычета на лечение. Сейчас согласно подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ вычет предоставляется в том числе в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ). В новой редакции упоминание о правительственном перечне исключено.

Новая редакция этой нормы применяется в отношении доходов физических лиц, полученных ими начиная с налогового периода 2019 г. (п. 5 ст. 2 Закона N 147-ФЗ).

Налог на прибыль: перечень средств целевого финансирования расширен

В части налога на прибыль изменения в главу 25 НК РФ предусмотрены Федеральным законом от 06.06.2019 N 137-ФЗ. Законодатели внесли поправки в подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, которые устранили неясность в вопросах налогообложения процентов, начисленных за пользование денежными средствами фонда капитального ремонта и доходов, полученных от размещения денежных средств фонда.

В чем была проблема

Согласно ст. 169 Жилищного кодекса собственники жилых помещений в многоквартирном доме обязаны уплачивать ежемесячные взносы на капитальный ремонт. Фонд капитального ремонта образуют:

- взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственниками помещений в многоквартирном доме;

- пени, уплаченные собственниками помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт;

- проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах регионального оператора, на которых осуществляется

формирование фондов капитального ремонта (п. 1 ст. 170 ЖК РФ).

Права на денежные средства, находящиеся на специальном счете, принадлежат собственникам помещений в многоквартирном доме (п. 1 ст. 36.1 ЖК РФ). Перечень операций, которые могут совершаться по специальному счету, установлен в п. 1 ст. 177 ЖК РФ. При этом операции по специальному счету, не включенные в этот перечень, не допускаются. Основание - п. 2 ст. 177 ЖК РФ.

Операции по перечислению со специального счета денежных средств могут осуществляться банком по указанию владельца специального счета в адрес лиц, оказывающих услуги и (или) выполняющих работы по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, при представлении протокола общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, содержащего соответствующее решение (п. 4 ст. 177 ЖК РФ).

Владелец специального счета на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме может размещать временно свободные средства фонда капитального ремонта на специальном депозите в российской кредитной организации (п. 1 ст. 175.1 ЖК РФ). Доходы, полученные от размещения на специальном депозите временно свободных средств фонда капитального ремонта, могут использоваться только в тех же целях, что и средства фонда капитального ремонта (п. 2 ст. 175.1 НК РФ).

По общему правилу при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Основание - подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. В этой же норме Кодекса сказано, что именно следует относить к средствам целевого финансирования. К ним, в частности, относятся средства собственников помещений в многоквартирных домах, поступающие на специальные счета.

А как для целей налогообложения прибыли учитывают проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, а также доходы от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта на специальном депозите?

На основании приведенных норм Жилищного кодекса специалисты Минфина России приходят к следующему выводу. Средства в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, имеют целевое назначение, определенное федеральным законом, исключающим их использование владельцем счета по своему усмотрению. Поэтому указанные средства неправомерно рассматривать в качестве экономической выгоды владельца специального счета и, соответственно, учитывать у владельца специального счета в доходах, формирующих налогооблагаемую прибыль. Такая точка зрения содержится в письмах Минфина России от 26.07.2018 N 03-11-11/52509 и от 26.02.2016 N 03-07-11/10713.

Совсем иначе обстоит дело с налогообложением доходов от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта на специальном депозите. В письме от 23.05.2017 N 03-03-06/31610 специалисты финансового ведомства сообщают следующее.

Подпункт 14 п. 1 ст. 251 НК РФ относит к целевому финансированию имущество в виде средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций, а также на счета специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение прове-

дения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Согласно положениям Жилищного кодекса доходы в виде процентов, полученных от размещения временно свободных денежных средств собственников помещений в многоквартирных домах, отнесены к средствам собственников при условии нахождения их на специальном счете. При этом доходы в виде процентов, полученных от размещения временно свободных денежных средств собственников помещений в многоквартирных домах, находящихся на счете регионального оператора, не отнесены к средствам собственников помещений в многоквартирном доме. То есть являются средствами регионального оператора.

Финансисты указали, что подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ относит к средствам целевого финансирования средства собственников помещений в многоквартирных домах, поступающие на счета (регионального оператора, специальные счета). При этом доходы, полученные от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта, формируемого на счете регионального оператора в российских кредитных организациях, не подпадают под данный вид средств целевого финансирования. Дело в том, что такие доходы не являются средствами собственников помещений. Поэтому они подлежат налогообложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина России от 22.02.2017 N 03-03-06/110318, от 08.02.2017 N 03-03-06/36643.

Законодатели устранили пробел

Со следующего года согласно новой редакции подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ к средствам целевого финансирования будет относиться имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования в виде:

- процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта;

- доходов указанных специализированных некоммерческих организаций, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Таким образом, спорные суммы процентов и доходов не должны будут учитываться при расчете налога на прибыль.

Налогообложение банковских операций

Следующие изменения содержатся в Федеральном законе от 06.06.2019 N 125-ФЗ (далее - Закон N 125-ФЗ) и касаются организаций банковского сектора. Законодатели урегулировали вопросы налогообложения отдельных сделок по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований). Для этих целей внесены дополнения в ст. 105.3 и 105.14 НК РФ.

Так, согласно новому подп. 11.1 ст. 105.3 НК РФ цена сделки по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) признается рыночной для целей налогообложения, если такая уступка происходит:

- в рамках реализации мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка;

- в соответствии с порядком, определенным ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 29.07.2018 N 263-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон N 263-ФЗ).

А пункт 4 ст. 105.14 НК РФ дополнен подп. 8, согласно которому вышеперечисленные сделки не признаются контролируруемыми. При этом не важно, выполняются условия признания сделки контролируемой или нет.

Данные новации распространяются на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ с 1 января 2018 г., вне зависимости от даты заключения соответствующего договора (п. 2 ст. 3 Закона N 125-ФЗ).

Также предусмотрены изменения и для главы 25 НК РФ. Так, в новой редакции п. 1 ст. 279 НК РФ предусмотрено, что положения указанной нормы Кодекса в части ограничения размера убытка не применяются при уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в случае:

- если такая уступка осуществляется в рамках реализации мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка;

- либо если уступка прав (требований), перечень которых определен актом Правительства РФ, принятым на основании ч. 1 ст. 5 Закона N 263-ФЗ, осуществляется в соответствии с порядком, определенным ч. 1 ст. 5 указанного Федерального закона.

Буква закона. В соответствии с ч. 1 ст. 5 Закона N 263-ФЗ актом Правительства РФ может быть определен перечень прав (требований) к головным исполнителям, исполнителям, которые должны быть переданы от одного уполномоченного банка иному уполномоченному банку, либо перечень денежных обязательств головных исполнителей, исполнителей перед одним уполномоченным банком, исполнение по которым осуществляется за счет кредита (займа), предоставленного иным уполномоченным банком головному исполнителю, исполнителю, с указанием уполномоченных банков, которым передаются соответствующие права (требования) или которые предоставляют соответствующие кредиты (займы) для исполнения обязательств. Кроме того, Правительство РФ должно установить срок, в течение которого эти действия должны быть осуществлены. При этом данный срок не может превышать шесть месяцев после дня издания указанного акта. В этом случае уполномоченный банк получает от другого уполномоченного банка за переход прав (требований) к головным исполнителям, исполнителям сумму, равную объему требований, учтенных в балансе уполномоченным банком, с дисконтом в виде минимального размера резерва, который должен быть создан под риски в соответствии с нормативными актами Банка России. Уполномоченный банк при таком переходе прав (требований) одновременно обеспечивает передачу иному уполномоченному банку источников собственных средств (капитала) в объеме, достаточном для покрытия рисков по приобретаемым активам, в том числе обеспечивающем такому банку возможность сформировать резервы, создаваемые для покрытия рисков, в минимальном размере, предусмотренном нормативным актом Банка России, а также соблюдать нормативы достаточности собственных средств (капитала) с учетом надбавок к нормативам достаточности собственных средств. Передача источников собственных средств (капитала) должна быть осуществлена не позднее шести месяцев после дня перехода прав (требований). На-

стоящие правила применяются также в случае исполнения денежного обязательства головным исполнителем, исполнителем банку за счет кредита (займа), предоставленного уполномоченным банком указанному головному исполнителю, исполнителю.

Кроме того, законодатель дополнил перечень не облагаемых налогом на прибыль доходов. В него включены доходы в виде сумм прекращенных обязательств налогоплательщика, которые определены актом Правительства РФ, принятым на основании ч. 3 ст. 5 Закона N 263-ФЗ. Соответствующее положение предусмотрено новым подп. 21.3 п. 1 ст. 251 НК РФ.

При этом суммы прекращенных перед налогоплательщиком - уполномоченным банком денежных обязательств, перечень которых определен вышеуказанным актом Правительства РФ, признаются безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию). Основание - новая редакция п. 2 ст. 266 НК РФ.

Указанные поправки распространяются на правоотношения по определению налоговой базы по налогу на прибыль за налоговые периоды начиная с 1 января 2018 г. (п. 4 ст. 3 Закона N 125-ФЗ).

Буква закона. Согласно ч. 3 ст. 5 Закона N 263-ФЗ актом Правительства РФ может быть определен перечень денежных обязательств головных исполнителей, исполнителей перед уполномоченными банками, которые прекращаются полностью или частично. В случае определения такого перечня денежных обязательств обязательства прекращаются в части, соответствующей размеру дисконта по отношению к размеру задолженности при переходе прав (требований) иному уполномоченному банку, либо в части суммы, равной минимальному размеру резерва, который должен был быть создан под риски в соответствии с нормативными актами Банка России уполномоченным банком по обязательствам головного исполнителя, исполнителя, исполненным таким головным исполнителем, исполнителем за счет кредита (займа), предоставленного иным уполномоченным банком. В случае прекращения части обязательств головных исполнителей, исполнителей при уступке прав (требований) к ним уполномоченному банку обеспечивающее его обязательство сохраняется.

Страновые отчеты

Закон N 125-ФЗ откорректировал круг лиц, уполномоченных на предоставление предварительного согласия на передачу компетентным органам иностранных государств (территорий) в рамках автоматического обмена страновыми отчетами сведений об участниках международной группы компаний, включенных в соответствии с законодательством РФ в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ.

Ранее такое согласие мог давать только федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ. Теперь в соответствии с изменениями, внесенными в п. 5 ст. 105.16-3 НК РФ, это может делать и государственная корпорация, осуществляющая полномочия собственника в отношении имущества участников международной группы компаний, включенных в соответствии с законодательством РФ в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ. В связи с этим в уведомлении об участии в международной группе компаний участники вышеуказанной международной группы компаний вызывают информацию о федеральном органе исполнительной власти либо государственной корпорации, осуществляющих выдачу предварительного согласия. Это предусмотрено новой редакцией подп. 4 п. 5 ст. 105.16-2 НК РФ.

Положения новой редакции п. 5 ст. 105.16-3 НК РФ распространяются на правоотношения, связанные с представлением страновых отчетов международных групп компаний, начиная со страновых отчетов за 2017 г. (п. 3 ст. 3 Закона N 125-ФЗ).

В. ЛАРИНА



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 14.08.2019 N 1045 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГРАНТОВ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ КАЗЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ, НА РЕАЛИЗАЦИЮ МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ОРГАНИЗАЦИЮ И ПРОВЕДЕНИЕ ВСЕРОССИЙСКОЙ ОЛИМПИАДЫ СТУДЕНТОВ «Я - ПРОФЕССИОНАЛ»

НКО, прошедшая конкурсный отбор, сможет получить гранты на организацию и проведение Всероссийской олимпиады студентов «Я - профессионал».

Гранты предоставляются в 2019 - 2021 годах в размере 400 млн. рублей ежегодно в следующих целях:

- финансовое обеспечение выплаты грантов вузам, осуществляющим организацию и проведение олимпиады (в том числе компенсация затрат, понесенных в текущем финансовом году) - 270 млн. рублей ежегодно;
- финансовое обеспечение выплаты грантов физическим лицам - победителям (медалистам) олимпиады - 100 млн. рублей ежегодно;
- организационно-техническое обеспечение и информационное сопровождение организации олимпиады - 30 млн. рублей ежегодно.

Для проведения отбора Минобрнауки России создает конкурсную комиссию и не позднее чем за 5 календарных дней до даты начала приема заявок на участие в нем размещает на своем сайте объявление о проведении отбора с указанием дат начала и окончания приема заявок, документацию о конкурсном отборе и перечень прилагаемых к заявке документов, а также иных условий участия в отборе.

Для участия в отборе НКО в течение 15 календарных дней со дня начала приема заявок представляют в Минобрнауки заявку, включающую, в том числе, сопроводительное письмо и иные необходимые документы.

Критериями конкурсного отбора являются:

- реализация проектов, направленных на поиск, развитие и поддержку талантливой молодежи, создание условий для повышения ее социальной мобильности и обеспечения ее личностной и профессиональной самореализации, входящих в платформу «Россия - страна возможностей»;
- наличие опыта проведения в более чем 80 субъектах РФ всероссийских образовательных мероприятий для студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования, суммарное число участников которых за прошедший год составило более 50 тыс. человек;
- наличие не менее 10 соглашений о сотрудничестве с образовательными организациями и не менее 5 - с корпорациями (акционерными обществами, общероссийскими объединениями) в рамках реализации проектов.

Заявке каждым членом конкурсной комиссии по каждому критерию присваива-

ются баллы от 0 до 100. Победителем конкурсного отбора признается НКО, набравшая наибольшее количество итоговых баллов.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 17.08.2019 N 1065 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 28 ИЮЛЯ 2018 Г. N 880»

Предоставление федеральных трансфертов на капитальные вложения в объекты региональной (муниципальной) собственности будет продолжено.

Ранее предоставление таких трансфертов было предусмотрено только в 2018 году.

Трансферты предоставляются в рамках реализации госпрограммы «Развитие образования» за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства РФ в целях оказания финансовой помощи бюджетам отдельных субъектов РФ на:

- строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства собственности субъектов РФ и (или) муниципальной собственности;
- разработку проектной документации в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) указанных объектов;
- приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность субъектов РФ и (или) муниципальную собственность.

Отчетность по субсидиям теперь предоставляется по ранее установленным датам ежегодно.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПРИКАЗ МИНТРУДА РОССИИ ОТ 15.04.2019 N 248Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИКИ РАЗРАБОТКИ ПРОГНОЗА БАЛАНСА ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ»

Обновлена методика разработки прогноза баланса трудовых ресурсов.

Методика разработана для определения значений показателей прогноза баланса трудовых ресурсов. Прогноз разрабатывается в целом по РФ на очередной год и плановый 2-летний период по видам экономической деятельности в соответствии с перечнем разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД).

Основой для разработки прогноза являются:

- данные отчетного баланса трудовых ресурсов;
- данные о прогнозной численности населения РФ (демографический прогноз);
- прогноз социально-экономического развития РФ на долгосрочную перспективу, очередной финансовый год и плановый период;
- данные федеральных органов исполнительной власти, государственных внебюджетных фондов и Банка России, представляемые в соответствии с Приказом Минтруда России от 08.02.2019 N 61н «Об утверждении форм представления данных, необходимых для разработки прогноза баланса трудовых ресурсов»;

экспертные оценки о потребности и возможном перераспределении рабочей силы между видами экономической деятельности вследствие происходящих структурных изменений в экономике.

Прогноз включает следующие показатели, отражающие наличие трудовых ресурсов в экономике:

- общая численность трудовых ресурсов;
- численность трудоспособного населения в трудоспособном возрасте;
- численность иностранных трудовых мигрантов;
- численность лиц старше трудоспособного возраста и подростков, занятых в экономике;
- общая численность занятых в экономике;
- численность занятых в экономике по видам экономической деятельности;
- численность населения в трудоспособном возрасте, не занятого в экономике;
- численность учащихся трудоспособного возраста, обучающихся с отрывом от производства;
- численность безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости;
- численность прочих категорий населения в трудоспособном возрасте, не занятого в экономике.

Утратившим силу признается Приказ Минздравсоцразвития России от 29.02.2012 N 178н «Об утверждении Методики разработки прогноза баланса трудовых ресурсов».

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 07.06.2019 N 325П «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ И ФОРМАТОВ УВЕДОМЛЕНИЯ ЗАСТРАХОВАННОГО ЛИЦА ОБ УСЛОВИЯХ ДОСРОЧНОГО ПЕРЕХОДА»

Утверждена форма уведомления застрахованного лица об условиях досрочного перехода из одного пенсионного фонда в другой.

В уведомлении, помимо прочего, указывается:

- наименование НПФ, являющегося страховщиком на момент направления уведомления;
- год подачи заявления о досрочном переходе, по истечении которого при переходе застрахованного лица к новому страховщику средства пенсионных накоплений будут переданы в полном размере;
- суммы средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, средств, поступивших на пенсионный счет накопительной пенсии с даты вступления в силу договора об обязательном пенсионном страховании, средств пенсионных накоплений, отраженных в специальной части индивидуального лицевого счета, средств, отраженных на пенсионном счете накопительной пенсии по итогам предыдущего финансового года;
- дата отражения на индивидуальном лицевом счете суммы дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, не подлежащего передаче новому страховщи-

ку/суммы убытка, не подлежащего гарантийному восполнению;

сведения о страховщике, предоставившем сведения.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 15.08.2019 N 1054 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЕРЕЧЕНЬ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗАЦИЯ КОТОРЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ВВОЗ КОТОРЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ, НЕ ПОДЛЕЖАТ ОБЛОЖЕНИЮ (ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ) НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Расширен перечень кодов медицинских товаров, реализация которых на территории РФ, а также их ввоз в РФ освобождаются от НДС.

Постановлением урегулированы вопросы льготного налогообложения медицинских товаров в связи с отменой с 1 января 2017 года Общероссийского классификатора продукции (ОКП) ОК 005-93, на основании которого первоначально был сформирован Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению НДС.

Постановление направлено на добавление отсутствующих кодов по ОКПД 2 и кодов ТН ВЭД ЕАЭС, соответствующих наименованию товара, указанному в Перечне.

ЦЕННЫЕ БУМАГИ. РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РФ ОТ 15.08.2019 N 388 «О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ УЧЕТА ПРАВ НА ЦЕННЫЕ БУМАГИ ОТДЕЛЬНЫХ ЭМИТЕНТОВ»

Установлен особый порядок раскрытия сведений, позволяющих идентифицировать владельцев ценных бумаг некоторых эмитентов.

Согласно общему требованию, предусмотренному Законом о рынке ценных бумаг, держатель реестра обязан предоставлять зарегистрированному лицу, на лицевом счете которого учитывается более одного процента голосующих акций эмитента, информацию из реестра об имени (наименовании) зарегистрированных лиц и о количестве акций каждой категории (каждого типа), учитываемых на их лицевых счетах.

Настоящим Указом установлено, в каком случае регистратор предоставляет информацию из реестра владельцам ценных бумаг без указания имени (наименования) лица, и без указания иных сведений, позволяющих идентифицировать такое лицо.

Данный порядок применяется при условии получения регистратором от эмитента, имеющего право на «ограниченное» предоставление информации, уведомления о наличии такого лица.

В этом случае держатель реестра владельцев ценных бумаг (регистратор) обязан направить в Банк России сведения о таких лицах.



Новости губернского законодательства

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГУБЕРНАТОРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.08.2019 N 144 "ОБ УЧРЕЖДЕНИИ МЕДАЛИ ГУБЕРНАТОРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ЗА ОСОБЫЕ УСПЕХИ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ»

Медаль Губернатора Самарской области «За особые успехи в профессиональном образовании» учреждена в целях оказания содействия профессиональному росту молодежи, поощрения творческой активности обучающихся в образовательных организациях высшего образования и профессиональных образовательных организациях в Самарской области и является формой поощрения выпускников образовательных организаций высшего образования и профессиональных образовательных организаций.

Установлено, что решение о поощрении выпускников образовательных организаций медалью принимается ученым (педагогическим) советом образовательной организации по итогам всех периодов обучения (не менее четырех семестров) в образовательной организации.

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.07.2019 N 19-Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ» И ИНЫХ ПРИНЯТЫХ В СООТВЕТСТВИИ С НИМ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Обозначено, что ведомственный контроль осуществляется путем проведения выездной и (или) документарной проверки. При этом мероприятия ведомственного контроля проводятся либо в соответствии с планом, утвержденным министром здравоохранения Самарской области (в отношении каждого субъекта ведомственного контроля такие плановые мероприятия проводятся не чаще чем один раз в шесть месяцев), либо по поручению (резолюции) министра или иного уполномоченного министром лица. При выявлении нарушений министерством разрабатывается и утверждается план по их устранению.

В случае выявления по результатам проверки действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения, материалы проверки подлежат направлению в соответствующий федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный рассматривать дела о таких административных правонарушениях, а в случае выявления действий (бездействия), содержащих признаки состава уголовного преступления, - в правоохранительные органы.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.08.2019 N 563 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РЕГИОНАЛЬ-

НОГО СТАНДАРТА СТОИМОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОЙ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЯМ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ПРИ РАСЧЕТЕ СУБСИДИЙ ГРАЖДДАНАМ НА ОПЛАТУ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ И КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМ СИЛУ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.04.2019 N 260 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РЕГИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА СТОИМОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОЙ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЯМ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ПРИ РАСЧЕТЕ СУБСИДИЙ ГРАЖДДАНАМ НА ОПЛАТУ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ И КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ, И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Утвержден региональный стандарт стоимости жилищно-коммунальных услуг, дифференцированной по муниципальным образованиям в Самарской области, используемый при расчете субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

В городском округе Самара для собственников жилых помещений, расположенных в многоквартирных домах, которые обязаны вносить взносы на капитальный ремонт, установлена следующая стоимость: на 1 человека для семьи из 3 человек и более - 2495 рублей; на 1 человека для семьи из 2 человек - 2747 рублей; для одиноко проживающего - 3674 рубля.

Признано утратившим силу постановление Правительства Самарской области от 25.04.2019 N 260 «Об установлении регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг, дифференцированной по муниципальным образованиям в Самарской области, используемого при расчете субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Самарской области».

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.08.2019 N 557 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В 2019 ГОДУ СУБСИДИЙ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ДОБРОВОЛЬЧЕСТВА И (ИЛИ) ПАТРИОТИЧЕСКОГО ВОСПИТАНИЯ ГРАЖДАН, НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Установлены критерии отбора для получения субсидии, в частности, основным видом деятельности организации должна являться организация и проведение молодежных, и (или) образовательных, и (или) социально полезных, и (или) культурно-просветительских мероприятий или осуществление и (или) организация деятельности, в том числе добровольческой, патриотической, пропагандистской, информационной, в сфере образования, молодежной политики.

Определен перечень документов, предоставляемых организацией в целях получения субсидии. Документы должны быть актуальными на последнее число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется получение субсидии.

Утверждено, что объем субсидии определяется на основании заявки исходя из затрат, фактически понесенных организацией в текущем финансовом году и документально подтвержденных, и (или) объема денежных обязательств организации на осуществление уставной деятельности и не может превышать 9000000 (девяти миллионов) рублей 00 копеек.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.08.2019 N 542 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИЗ БЮДЖЕТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ГРАНТОВ В ФОРМЕ СУБСИДИЙ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА РЕАЛИЗАЦИЮ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»

Определено, что гранты предоставляются министерством экономического развития и инвестиций Самарской области из бюджета Самарской области в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на данные цели законом Самарской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета на соответствующий финансовый год в пределах лимитов бюджетных обязательств по предоставлению грантов на реализацию социальных проектов, утвержденных министерству в установленном порядке.

Обозначено, что гранты предоставляются социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию социальных проектов, за исключением социальных проектов, содержащих элементы экстремистской деятельности и (или) направленных на изменение основ государственного строя Российской Федерации, направленных на поддержку и (или) участие в предвыборных кампаниях, имеющих целью извлечение прибыли, предусматривающих предоставление грантов и (или) иных безвозмездных целевых поступлений (пожертвований, средств на осуществление благотворительной деятельности) другим организациям, а также на академические и (или) научные исследования. Под социальным проектом понимается комплекс взаимосвязанных мероприятий, направленных на решение конкретной актуальной социальной проблемы с достижением социально значимого результата в установленные сроки.

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА СПОРТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.07.2019 N 656-П «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ СПОРТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ» И ИНЫХ ПРИНЯТЫХ В СООТВЕТСТВИИ С НИМ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Установлено, что для осуществления ведомственного контроля министерство утверждает состав комиссии министерства спорта Самарской области, осуществляющей ведомственный контроль. Комиссия в ходе проведения мероприятия ведомственного контроля использует информацию, размещенную субъектом ведомственного контроля на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, в том числе положение о закупках и внесенные в него изменения, планы закупок, информацию, размещенную в реестре договоров.

Ведомственный контроль осуществляется путем проведения мероприятий ведомственного контроля. Срок проведения мероприятия ведомственного контроля не может составлять более чем 15 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 15 календарных дней по мотивированному решению министра.

В случае выявления по результатам проверки действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения, материалы проверки направляются министерством в соответствующий федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный рассматривать дела о таких административных правонарушениях, а в случае выявления действий (бездействия), содержащих признаки состава уголовного преступления, - в правоохранительные органы.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 08.08.2019 N 444 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ БЛАГОУСТРОЙСТВА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА И ТЕРРИТОРИЙ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА»

Введены новые единые и обязательные требования к созданию и содержанию объектов благоустройства, внешнему виду фасадов зданий, сооружений, планируемых к строительству (реконструкции) или капитальному ремонту, надлежащему содержанию территории городского округа Самара и территорий внутригородских районов городского округа Самара для всех юридических (независимо от формы собственности и ведомственной принадлежности) и физических лиц и направлены на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории городского округа.

К задачам Правил отнесены: обеспечение надлежащего содержания объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа; обеспечение сохранности внешнего архитектурно-художественного облика городского округа и внутригородских районов; формирование безопасной, комфортной, доступной, информационной и привлекательной городской среды.

Признано утратившим силу постановление Главы городского округа Самара от 10 июня 2008 года N 404 «Об утверждении Правил благоустройства, обеспечения чистоты и порядка на территории городского округа Самара» с изменяющими его документами.



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.08.2019 N 2078-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «ТОЛЬЯТТИ - ЧИСТЫЙ ГОРОД НА 2020 - 2024 ГОДЫ»

Целью муниципальной программы является обеспечение выполнения комплекса мероприятий по содержанию территории городского округа Тольятти, направленных на предупреждение потенциального экологического вреда и обеспечение соответствия городских общественных пространств высоким стандартам качества городской среды.

Задачами программы обозначены:

1. содержание территорий общего пользования, комплексное содержание жилых кварталов и объектов озеленения городского округа Тольятти.
2. проведение акарицидной обработки и дератизации территорий общего пользования городского округа Тольятти.
3. содержание мест погребения (мест захоронения) городского округа Тольятти.
4. праздничное оформление городских общественных пространств.
5. обеспечение безопасности населения городского округа Тольятти от неблагоприятного воздействия животных без владельцев.

Реализация Программы рассчитана на период с 2020 по 2024 год.

Планируемые результаты реализации муниципальной программы:

- улучшение состояния территорий общего пользования, жилых кварталов и объектов озеленения городского округа Тольятти;
- снижение потенциального экологического вреда, путем очистки территорий общего пользования от мусора после осенне-зимнего периода;
- обеспечение безопасного проезда транспорта;
- предупреждение распространения клещей на территориях общего пользования и грызунов на территории Набережной Комсомольского района;
- улучшение состояния мест погребения (мест захоронения);
- улучшение эстетического вида городских общественных пространств для проведения праздничных мероприятий;
- снижение количества животных без владельцев.

Общий объем финансирования муниципальной программы составит 4 263 882,0 тыс. рублей, в частности, в 2020 году финансирование составит 326 136,0 тыс. рублей.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 30.07.2019 N 2019-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

Урегулированы вопросы оплаты труда работников: муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений; муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений; муниципальных дополнительных образования; муниципальных автономных образовательных, оздоровительно-образовательных учреждений; муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений.

Обозначено, что заработная плата работника учреждения представляет собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, объема, качества и условий выполняемой работы и состоит из должностного оклада (оклада) или ставки заработной платы (для педагогических работников), компенсационных и стимулирующих выплат. Увеличение (индексация) размеров базовых должностных окладов (окладов), ставок заработной платы работников учреждений производится в сроки и размерах, установленных постановлением администрации городского округа Тольятти.

Приведены формулы расчета заработной платы, а также утвержден порядок обеспечения компенсационными выплатами и выплатами социального характера.

Признаны утратившими силу: постановление мэрии городского округа Тольятти от 19.01.2009 N 74-п/1 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа Тольятти, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», постановление мэрии городского округа Тольятти от 26.01.2009 N 137-п/1 «О переходе в 2009 году на новую систему оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений различных типов, реализующих дополнительные общеобразовательные программы и программы профессиональной подготовки, и муниципальных образовательных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования, отличную от Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Тольятти» с изменяющими их документами.

ФИНАНСЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.07.2019 N 2045-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, ДЛЯ СОЗДАНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕСТ ДЕТЯМ, ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСНОВНЫМ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ, И БЛАГОУСТРОЙСТВА ПРИЛЕГАЮЩЕЙ К ЗДАНИЮ ТЕРРИТОРИИ»

Субсидии предоставляются социально ориентированным некоммерческим организациям (СОНКО) для финансового обеспечения следующих затрат:

- а) капитального ремонта помещений (зданий) СОНКО, пригодных для создания

дополнительных мест детям, обучающимся по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, и благоустройству прилегающей к зданию территории;

- б) оснащения основными средствами и материальными запасами помещений (зданий) СОНКО, пригодных для создания дополнительных мест для детей раннего возраста в функционирующих детских садах (дополнительных групп для детей раннего возраста) СОНКО.

К категориям лиц, имеющих право на получение субсидии, относятся СОНКО, осуществляющие в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам - образовательным программам дошкольного образования в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности, а также одновременно соответствующие следующим требованиям:

- отсутствие неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- отсутствие просроченной задолженности по возврату в бюджет городского округа Тольятти субсидий, бюджетных инвестиций и иной просроченной задолженности перед бюджетом городского округа Тольятти;
- отсутствие в отношении СОНКО процесса реорганизации, ликвидации, банкротства;
- на имущество СОНКО в установленном порядке не наложен арест и не обращено взыскание.

Основаниями для отказа в оказании финансовой поддержки путем предоставления субсидии являются:

- несоответствие СОНКО требованиям данного Порядка;
- несоответствие представленных СОНКО документов требованиям, определенным данным Порядком;
- недостоверность представленной СОНКО информации в целях получения Субсидии;
- отказ СОНКО от получения субсидии;
- принятое в отношении СОНКО решение Управления Федеральной антимонопольной службы по Самарской области, указанное в пункте 3 части 3 статьи 20 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Размер субсидии, предоставляемой СОНКО, определяется исходя из:

- общей стоимости работ при осуществлении капитального ремонта в размере 24 тыс. руб. за 1 кв. м и площади вновь создаваемых дополнительных мест (открываемых групп);
- существующей потребности в основных средствах и материальных запасах для оснащения дополнительных мест (групповых помещений), а также стоимости оснащения основными средствами и материальными запасами вновь создаваемых мест существующих дошкольных образовательных учреждений в размере 50 878 руб. на 1 место для детей раннего возраста и количества вновь создаваемых дополнительных мест (открываемых групп).

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 09.08.2019 N 2144-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ НА ВВОД ОБЪЕКТОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СТРОИТЕЛЬСТВА, РЕКОНСТРУКЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, В ОТНОШЕНИИ ПРОЕКТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ КОТОРЫХ ЭКСПЕРТИЗА НЕ ПРОВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Получателями муниципальной услуги являются застройщики - физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя, осуществившие строительство, реконструкцию объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома в полном объеме в соответствии с уведомлением о планируемых строительстве или реконструкции объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома.

Предоставление муниципальной услуги включает в себя следующие административные процедуры:

- прием, проверка, регистрация заявления и документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги;
- рассмотрение заявления и документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги;
- принятие решения о предоставлении (об отказе в предоставлении) муниципальной услуги и выдача (направление) результата предоставления муниципальной услуги заявителю.

Документы, необходимые для предоставления муниципальной услуги, могут быть представлены по выбору заявителя на бумажном носителе или в форме электронных документов, подписанных электронной подписью, если иное не установлено федеральными законами, регулирующими правоотношения в установленной сфере деятельности.

Результатами предоставления муниципальной услуги являются:

- оформленное разрешение на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию;
- отказ в выдаче разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию.

Предоставление муниципальной услуги осуществляется бесплатно.

Признано утратившим силу постановление администрации городского округа Тольятти от 13.10.2017 N 3375-п/1 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства, реконструкции объектов капитального строительства, в отношении проектной документации которых экспертиза не проводится в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, на территории городского округа Тольятти».



ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАТЫ ПО НАЛОГУ ПОСЛЕ ИСТЕЧЕНИЯ ТРЕХЛЕТНЕГО СРОКА

Не секрет, что переплата по налогу может быть возвращена в течение трехлетнего срока с момента его уплаты. Однако не все знают, что сделать это можно и после того, как истек трехлетний срок. Кто и при каких обстоятельствах может вернуть налоговую переплату по истечении трехлетнего срока давности?

Излишняя уплата налога обычно имеет место, когда налогоплательщик самостоятельно исчисляет подлежащую внесению в бюджет сумму налога и по какой-либо причине допускает ошибку (при расчете налоговой базы, применении неверной ставки налога, заполнении платежного поручения и т.п.). Как правило, это происходит по причине незнания или заблуждения (п. 2.5 Определения Конституционного суда РФ от 27.12.2005 N 503-О), также переплата может возникнуть, если суммы перечисленных в течение года авансовых платежей по итогам налогового периода превысят необходимую к уплате сумму налога.

Факт излишней уплаты налога может быть выявлен как самим налогоплательщиком, так и налоговой инспекцией. Когда переплата обнаружена налоговой инспекцией, она должна сообщить об этом налогоплательщику в течение десяти рабочих дней со дня обнаружения, направив сообщение по форме, установленной Приказом ФНС России от 14.02.2017 N ММВ-7-8/182@.

Иногда налоговая переплата возникает из-за разногласий с контрагентами по ценам на товары (работы, услуги), в результате чего расходы, учитываемые в целях налогообложения, а следовательно, налоговая база и сумма налога оказываются исчисленными неправильно. После урегулирования споров, возмещения убытков (нередко это происходит в судебном порядке и затягивается на несколько лет) налоговая база и сумма налога пересчитываются и может быть выявлена переплата по налогу.

Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченного налога определен ст. 78 НК РФ, положения которой применяются в том числе в отношении авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов.

Зачет суммы излишне уплаченного налога может быть произведен как в счет предстоящих платежей налогоплательщика по налогу, по которому обнаружена переплата, или другим налогам, так и в

счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам за налоговые правонарушения. Отметим, что в последнем случае зачет налоговая инспекция производит самостоятельно.

Зачет или возврат производится по решению налогового органа на основании заявления налогоплательщика. Оно может быть представлено в письменной форме лично налогоплательщиком (либо через его представителя) или направлено в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Статьей 78 НК РФ определено, что заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах (Письмо Минфина России от 05.02.2016 N 03-03-06/1/6022). Здесь имеется в виду, что дата, с которой начинается отчет трехлетнего срока, может быть «сдвинута».

Таким образом, речь уже идет не о трехлетнем сроке с момента уплаты налога, а о более длительном временном отрезке. Как это происходит, расскажем на примере дела N А48-2866/2018, рассматривавшегося сначала АС Орловской области, а затем в вышестоящих судах.

Суть дела: организация в марте 2017 г. представила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2013 г., а в декабре того же года подала заявление на возврат переплаты. Местная налоговая инспекция отказала налогоплательщику на том основании, что прошло более трех лет с момента перечисления налога в бюджет, а областное УФНС поддержало эту позицию. Организация обратилась в суд, требуя, во-первых, признать недействительными решения ИФНС об отказе в зачете (возврате) суммы налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа). Во-вторых, обязать ИФНС вернуть излишне уплаченный налог на прибыль за 2013 г.

Суд первой инстанции требования налогоплательщика удовлетворил, аргументировал он это следующим образом.

Конституционным судом РФ в Определении от 21.06.2001 N 173-О сформулирована правовая позиция, в соответствии с которой срок, установленный в ст. 78 НК РФ, направлен не на ущемление прав налогоплательщика, который ошибся в расчете суммы налогового платежа по какой-либо причине, в том числе вследствие незнания налогового закона или добросовестного заблуждения. Он, напротив, позволяет ему в течение трех лет со дня уплаты налога предъявить налоговому органу обоснованные и потому подлежащие безусловному удовлетворению требования, не обращаясь к судебной защите своих законных интересов. В то же время данная норма не препятствует налогоплательщику в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возвра-

ту причине неучета расходов за услуги сторонних компаний.

Данные обстоятельства стали известны налогоплательщику лишь после подачи им первоначальной декларации и уплаты в соответствующие бюджеты исчисленных в ней сумм налога. Обоснованность заявления об уменьшении сумм налога к уплате была подтверждена налоговым органом по окончании камеральной проверки последней уточненной налоговой декларации, по результатам которой решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неполную уплату сумм налога либо о доначислении налога налоговым органом принято не было.

Налогоплательщик выиграл дело в суде первой инстанции. Налоговики, в свою очередь, обратились с апелляционной жалобой в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд, однако и эта инстанция их не поддержала, вынес 26 сентября 2018 г. решение в пользу налогоплательщика.

Налоговый орган обратился в кассационную инстанцию - АС Центрального округа с просьбой отменить принятые по делу судебные акты, ссылаясь на нарушение судами норм материального права, несоответствие выводов судов обстоятельствам дела и имеющимся в деле доказательствам (интересная деталь - рассмотрение дела АС Центрального округа происходило в режиме конференц-связи).

Однако суд кассационной инстанции счел, что оценка представленных сторонами доказательств основана на правильном применении судами норм материального права, а сделанные ими выводы соответствуют фактическим обстоятельствам дела и имеющимся в деле доказательствам.

В результате АС Центрального округа вынес Постановление от 12.02.2019 N Ф10-6024/2018 в пользу налогоплательщика. В нем суд указал: доводы кассационной жалобы налогового органа о пропуске налогоплательщиком срока для предъявления требования о возврате переплаты заявлялись им в судах первой и апелляционной инстанций, были оценены судами, а повторение этих же доводов в кассационной жалобе направлено на переоценку доказательств, что в силу ст. 286 и 287 АПК РФ не входит в компетенцию суда кассационной инстанции. При таких обстоятельствах оснований для отмены обжалуемых судебных актов по изложенным в кассационной жалобе доводам не имеется. Нарушений норм процессуального права, влекущих безусловную отмену обжалуемых судебных актов, не установлено.

Таким образом, переплата по налогу может быть возвращена как в течение трехлетнего срока с момента его уплаты, так и после того, как он истек.

А.А. ЗАЙКОННИКОВ,
Юрист

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая [принят Государственной Думой 16 июля 1998 г. N 146-ФЗ, с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая [принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. N 117-ФЗ, с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс].
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: [принят Государственной Думой 14 июня 2002 г., с изменениями и дополнениями] // Собрание законодательства РФ. 2013. N 44. Ст. 5633.
4. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 21 июня
5. О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. N 57 // Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс].



Нулевые отчеты в ПФР и налоговую

Единственному учредителю (участнику) директору фирмы не выплачивали заработную плату весь второй квартал, работников нет. Как быть с отчетами в ПФР и ИФНС по зарплате?

Форма СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» утверждена Постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 N 83п. Данная форма представляется в отношении застрахованных лиц - работников, с которыми в отчетном периоде заключены, продолжают действовать трудовые договоры. Даже факт нахождения директора в отпуске без сохранения заработной платы не прерывает трудовые отношения, поэтому представление формы СЗВ-М является обязательным (п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»).

В случае непредставления сведений по формам СЗВ-М на организацию будет наложен штраф в размере 500 руб. за каждого застрахованного работника (ст. 17 Федерального закона N 27-ФЗ).

Нулевой РСВ нужно представить, даже если вы не вели деятельность и ничего не выплачивали работникам (Письма Минфина от 13.02.2019 N 03-15-06/10549, ФНС от 16.11.2018 N БС-4-21/22277@).

К сведению. Что касается доначисления страховых взносов в подобных ситуациях, то, как показала судебная практика (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 21.05.2019 по делу N А81-7427/2018), суды трех инстанций не согласились с позицией проверяющих, которые доначислили страховые взносы, исходя из возможных выплат директору - единственному участнику в размере МРОТ, несмотря на то, что общество не выплачивало своему единственному участнику - генеральному директору вознаграждения. По мнению судей, поскольку директору никаких выплат не производилось, базы для начисления взносов нет.

Если в 6-НДФЛ все показатели равны нулю, это значит, что ни один человек не получил налогооблагаемый доход. Поэтому организация - не налоговый агент и не должна сдавать 6-НДФЛ. Хотя при желании это можно сделать, и ИФНС обязана принять нулевой расчет (Письма ФНС от 16.11.2018 N БС-4-21/22277@, от 04.05.2016 N БС-4-11/7928@).

Однако помните, что 6-НДФЛ надо сдать не только за квартал выплаты дохода, но и за все последующие (Письмо ФНС от 23.03.2016 N БС-4-11/4958@). Например, в январе и феврале организация платила зарплату работникам. А с марта в ней числится только директор, оформивший отпуск за свой счет. 6-НДФЛ надо подать и за 1 квартал, и за полугодие, 9 месяцев, год.

Если вы не должны сдавать 6-НДФЛ, отправьте в ИФНС письмо об этом. В противном случае инспекция, решив, что расчет вы не сдали неправомерно, может заблокировать ваш банковский счет.

17 июля 2019 г.

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

УСН и операции по купле-продаже валюты за российские рубли

Организация применяет УСН (доходы – расходы), занимается внешнеэкономической деятельностью. При поступлении валютной выручки от покупателя-нерезидента на валютный счет учитывает доходы для УСН (по курсу на дату поступления). Затем продает банку валюту и зачисляет на расчетный счет. Налоговая в 2018 году включает в доходы операцию по продаже валюты с валютного на расчетный счет. Правомерны ли действия ИФНС?

Согласно п. 3 ст. 346.18 НК РФ доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Таким образом, организация на дату поступления выручки в иностранной валюте на ее валютный счет пересчитывает эту выручку в рубли по курсу Банка России, установленному на этот день, и включает ее в состав доходов от реализации (Письмо Минфина России от 22.01.2015 N 03-11-06/2/1645).

Продажа иностранной валюты осуществляется по курсу коммерческого банка, который может быть больше или меньше курса, установленного Банком России. В Письме Минфина России от 28.08.2015 N 03-11-09/49620 финансисты указали, что операции по купле-продаже иностранной валюты за российские рубли, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, для которых указанные операции в соответствии с законодательством РФ не являются лицензируемым видом деятельности, на основании пп. 1 п. 3 ст. 39 НК РФ не признаются реализацией товаров (работ, услуг). Из сказанного финансистами следует, что при продаже валютной выручки не нужно включать полученную сумму в рубли в состав доходов. ФНС России Письмом от 15.09.2015 N ГД-4-3/16204@ направило данное Письмо для сведения и использования в работе нижестоящим налоговым органам, а также налогоплательщикам.

К сведению. Ранее позицию о том, что в рассматриваемой ситуации у организации, применяющей УСН, при продаже валютной выручки возникает реализация товара, поддерживали представители Минфина России (Письмо Минфина России от 22.01.2015 N 03-11-06/2/1645). В такой ситуации у организации дважды возникает валютный доход от реализации.

Справочно. Курсовые разницы при продаже валюты при применении УСН учитываются следующим образом:

- разницу, возникающую в случае продажи валюты по курсу выше курса Банка России на дату перехода права собственности на валюту, включайте в доходы (п. 1 ст. 346.15, п. 2 ч. 2 ст. 250 НК РФ, Письма Минфина России от 28.08.2015 N 03-11-09/49620, от 11.12.2015 N 03-11-06/2/2886);

- разницу, возникающую в случае продажи валюты по курсу ниже курса Банка России, при применении УСН с объектом «доходы минус расходы» в расходах не учитывайте, так как она не поименована в п. 1 ст. 346.16 НК РФ (Письма Минфина России от 28.08.2015 N 03-11-09/49620, от 11.12.2015 N 03-11-06/2/2886).

22 июля 2019 г.

Алименты «вернулись» обратно

Организация по исполнительному листу перечисляла алименты на банковский счет бывшей супруги работника. Алименты за июнь вернулись в организацию. После выяснения оказалось, что бывшая супруга работника вышла замуж и сменила фамилию. Как действовать в данной ситуации организации для дальнейшего выполнения обязательств по исполнительному листу?

Если исполнительный документ, на основании которого вы удерживали алименты, пришел к вам вместе с постановлением пристава-исполнителя об обращении взыскания на заработную плату должника, тогда как можно скорее письменно уведомьте о сложившейся ситуации соответствующую территориальную службу ФССП. А алименты продолжайте удерживать и перечислять по банковским реквизитам этой службы (обязательно указывайте, в пользу кого они удерживаются) (Пункт 9 разд. II Приложения N 1 к Методическим рекомендациям ФССП).

Если же исполнительный документ был получен вами непосредственно от взыскателя (бывшей супруги), тогда до того момента, пока она сама не появится и не сообщит вам новые реквизиты, удерживайте алименты и отражайте их на счете 76, субсчет «Расчеты по алиментам». Прекращать удержание вы не имеете права. О сложившейся ситуации необходимо известить территориальную службу судебных приставов. При этом алименты за последующие периоды подлежат удержанию (и депонированию) в общем порядке.

16 июля 2019 г.

Как проявить должную осмотрительность

Чем руководствоваться при проверке контрагентов?

Чтобы проявить должную осмотрительность, нужно проверить контрагента. Вы проверяете его так же, как это будет делать налоговый орган.

Налоговые органы уделяют особое внимание реальности выполнения сделки контрагентом, поэтому и вам нужно в первую очередь проверить его ресурсные возможности.

Все результаты проверки стоит зафиксировать в отчете, который организация разрабатывает самостоятельно. К отчету нужно приложить пакет материалов, которые относятся к этой проверке.

В целях самостоятельной оценки рисков при выборе контрагентов налогоплательщики могут использовать общедоступные критерии оценки рисков, отраженных в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». На официальном сайте ФНС России в сети Интернет www.nalog.ru размещена информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском (Письмо ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10588).

Для информационной поддержки налогоплательщиков на официальном интернет-сайте Федеральной налоговой службы (www.nalog.ru) в разделе «Электронные сервисы» (online-сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента/Проверьте, не рискуете ли ваш бизнес?») размещена общедоступная информация, которая может быть использована для оценки рисков при выборе контрагентов, сведения об адресах, указанных при государственной регистра-

ции в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса массовой регистрации, характерные, как правило, для фирм-однодневок), наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица, и др. (Письмо УФНС России по г. Москве от 03.11.2017 N 14-16/179534).

Таким образом, чтобы проверить добросовестность контрагента, вам нужно собрать как можно больше информации о его деятельности и сделать вывод, стоит ли с ним сотрудничать. Для этого вам целесообразно выполнить следующие действия:

- 1) проверить сведения о контрагенте и его руководителе (иных должностных лицах) на официальном сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru/>) через электронный сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента». Он позволяет проверить, в частности:

- является ли ваш контрагент официально зарегистрированным юридическим лицом или ИП;

- нет ли сведений о руководителе (ином должностном лице) контрагента в реестре дисквалифицированных лиц, лишенных права занимать определенные должности и участвовать в управлении организациями (ст. 3.11 КоАП РФ);

- не совпадает ли адрес вашего контрагента с одним из адресов массовой регистрации.

Кроме того, следует проверить, не входит ли контрагент в число должников, которые не погасили долги, взысканные по суду. Это можно сделать через Банк данных исполнительных производств, ссылка на который также размещена на странице сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» официального сайта ФНС России.

Все полученные сведения следует сохранить с указанием даты их получения, например, в виде распечаток с сайта;

- 2) запросить у контрагента документы (копии документов), подтверждающие:

- право осуществлять определенные виды деятельности. Например, такими документами могут быть лицензии;

- полномочия должностных лиц, которые подписывают договоры, первичные учетные документы, счета-фактуры. Например, их подтверждает приказ или доверенность от имени организации.

Важно проверять полномочия не только на момент заключения сделки, но и на дату подписания документов, подтверждающих его исполнение;

- 3) проанализировать сведения о контрагенте, доступные в сети Интернет и СМИ. Рекомендуем изучить сайт контрагента, рекламные объявления, отзывы покупателей, чтобы убедиться в наличии у него ресурсов для исполнения договора (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированных специалистов). Сохраните распечатки с сайтов, переписку с контрагентом и другие результаты исследований. Эти документы помогут доказать реальность заключенной вами сделки.

Перечень действий, которые могут подтвердить должную осмотрительность, не является исчерпывающим. Чем больше документов вы сможете представить для подтверждения своей осмотрительности, тем больше вероятность того, что уменьшение налоговой базы (налога) признают правомерным.

Рекомендуем разработать перечень действий по проверке потенциальных контрагентов и закрепить его во внутренних документах организации. Это позволит оптимизировать данный процесс, а также снизить риск заключения сделки с недобросовестными контрагентами и возникновения претензий со стороны налоговых органов.

22 июля 2019 г.



Подтверждение нулевой ставки и сдача НДС-декларации

Обосновывающие нулевую ставку НДС документы собраны налогоплательщиком в срок, который истекает в середине квартала (отгрузка была 14.01.2019 г., 180 дней истекают 12.07.2019 г.). Когда нужно сдать декларацию заранее - 12.07.2019 г или 25.07.2019 г.?

Следует ли в этом случае подтвердить экспорт, то есть представить в налоговую инспекцию соответствующие документы, не дожидаясь окончания налогового периода и сдачи декларации по его итогам?

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС в общем случае одновременно с налоговой декларацией по НДС в налоговый орган налогоплательщиком представляются подтверждающие документы.

Если вы собрали подтверждающие документы в течение 180 календарных дней с даты отгрузки товара, то на последнее число квартала, в котором они собраны (п. 9 ст. 167 НК РФ, Письма Минфина России от 04.09.2017 N 03-07-08/56529, от 04.05.2016 N 03-07-13/1/25625):

- 1) определите налоговую базу по операции;
- 2) зарегистрируйте в книге продаж счета-фактуры, выставленные при отгрузке товаров на экспорт (п. п. 2, 3 Правил ведения книги продаж);
- 3) исчислите налог по экспортным операциям. Он будет равен нулю, так как применяется нулевая ставка;
- 4) зарегистрируйте в книге покупок счета-фактуры и иные документы, подтверждающие вычеты - если вы экспортировали сырьевые товары, поскольку только теперь у вас возникло право на вычет (п. 3 ст. 172 НК РФ, п. п. 1, 2, 23(2) Правил ведения книги покупок, Письма Минфина России от 05.02.2018 N 03-07-14/6572, от 24.11.2017 N 03-07-13/1/77927).

Вычеты по несырьевому экспорту не зависят от даты подтверждения нулевой ставки (п. 3 ст. 172 НК РФ) и применяются при соблюдении общих условий.

Таким образом, в декларации за квартал, в котором вы собрали документы, подтверждающие ставку 0% по экспорту:

- заполните разд. 4. Укажите в нем данные по экспортной операции;
- отразите в разд. 8 записи по счетам-фактурам, по которым заявляете вычеты по сырьевому экспорту;
- отразите в разд. 9 записи по счетам-фактурам, которые выставили по экспорту;
- заполните в общем порядке остальные разделы и приложения декларации.

К декларации приложите документы, которые подтверждают ставку 0% по экспорту (п. 10 ст. 165 НК РФ, п. 3 Порядка заполнения деклараций по НДС). Количество листов приложений укажите в титульном листе (п. 30 Порядка заполнения декларации по НДС).

Исходя из вышеизложенного, декларацию по НДС сдавать заранее не нужно.

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

Если до 25 июля сформирован полный пакет подтверждающих документов, то можно отразить экспортную операцию в Разделе 4 декларации по НДС за II квартал 2019 год и приложить пакет документов, подтверждающих нулевую ставку.

15 июля 2019 г.

Продажа земельных участков (ОКВЭД 68.10.23) ИП на УСН

У физлица в собственности много земельных участков. На это физ. лицо оформлено ИП (УСН 6%) с видами деятельности по кодам ОКВЭД 68.10, 68.10.23, 68.31. При продаже земельных участков мы часть проводим от физлица и подаем декларацию ЗНДФЛ. Другую часть проводим как продажу от ИП и платим 6%. Налоговая инспекция настаивает на том, что если есть ИП, то надо все проводить через ИП.

Если предприниматель продает свое личное имущество, которое не использовалось им в предпринимательской деятельности, то он имеет право на имущественный вычет (Письмо Минфина России от 04.06.2012 N 03-04-05/3-676).

Если имущество использовалось налогоплательщиком в предпринимательской деятельности, то имущественный вычет не предоставляется. При этом дата приобретения этого имущества (до получения физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя или после) значения не имеет (Письмо Минфина России от 27.06.2013 N 03-04-05/24447).

Если предприниматель применяет специальный налоговый режим (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН) и реализует имущество в рамках предпринимательской деятельности, то права на имущественный вычет по НДФЛ он не имеет (Письмо Минфина России от 06.05.2011 N 03-04-05/3-335)

Если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя и в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей указаны виды экономической деятельности, в частности, такие как «Покупка и продажа земельных участков» код ОКВЭД2 68.10.23 согласно Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (ОКВЭД2), то доходы от продажи недвижимого имущества, приобретенного для перепродажи, в том числе земельных участков, учитываются индивидуальным предпринимателем в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Такова официальная позиция Минфина РФ и ФНС (Письмо Минфина России от 26.06.2013 N 03-11-11/24263).

11 июля 2019 г.

Периодичность проверки по пожарной безопасности управляющих компаний

С какой периодичностью и по каким направлениям проверяется управляющая компания по пожарной безопасности?

Как подготовиться к проверке пожарной безопасности? Что конкретно проверяют в ходе государственного надзора? Ответы на

эти вопросы можно найти в Приказе МЧС России от 28.06.2018 N 261 «Об утверждении форм проверочных листов, используемых должностными лицами федерального государственного пожарного надзора МЧС России при проведении плановых проверок по контролю за соблюдением требований пожарной безопасности».

С 13 ноября 2018 г. введены в действие проверочные листы (списки контрольных вопросов), используемые должностными лицами государственного пожарного надзора (ГПН) при проведении плановых проверок по контролю за соблюдением требований пожарной безопасности. Предполагается, что введение таких проверочных листов поможет проверяемым заранее и более тщательно подготовиться к проверкам и вовремя устранить имеющиеся нарушения.

Приказом МЧС России от 28.06.2018 N 261 утверждена в том числе и форма проверочных листов (списки контрольных вопросов), применяемых при осуществлении федерального государственного пожарного надзора для многоквартирных жилых домов (класс функциональной пожарной опасности Ф1.3) (приложение N 3 –можно посмотреть ниже в Подборке документов).

Многоквартирные жилые дома с классом функциональной пожарной опасности Ф1.3 отнесены к объектам среднего (объекты высотой 28 метров и более) и умеренного (объекты высотой до 28 метров) риска.

Проведение плановых проверок объектов защиты в зависимости от присвоенной категории риска осуществляется со следующей периодичностью:

- для категории среднего риска - не чаще чем один раз в 7 лет;
- для категории умеренного риска - не чаще чем один раз в 10 лет.

29 июля 2019 г.

Договор аренды транспортного средства с не фиксированной арендной платой

Возможно ли в договоре аренды транспортного средства без экипажа указать не фиксированную сумму оплаты аренды, которая меняется в зависимости от количества дней эксплуатации и от ее пробега ежемесячно?

Арендная плата - это плата, вносимая арендатором за пользование имуществом. Условие об арендной плате Гражданский кодекс РФ не относит к существенным условиям договора аренды движимого имущества. Поэтому, даже если в договоре отсутствует данное условие, он является заключенным.

Однако если в ходе переговоров одна из сторон заявила о необходимости его согласования, то условие об арендной плате будет существенным (абз. 2 п. 1 ст. 432 ГК РФ). В этом случае отсутствие согласия по данному условию не может быть восполнено по правилу п. 3 ст. 424 ГК РФ и договор не может считаться заключенным до тех пор, пока стороны не согласуют названное условие или сторона, предложившая условие о цене или заявившая о ее согласовании, не откажется от своего предложения (п. 2 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 25.12.2018 N 49, п. 11 Обзора судебной практики по спорам, связанным с признанием договоров незаключенными (Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 25.02.2014 N 165).

Во избежание споров сторонам рекомендуется согласовать условие об арендной плате. Для этого им необходимо указать:

- вид (форму) арендной платы;

- размер арендной платы или способ его определения.

Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами, что в полной мере касается и цены договора аренды автомобиля с экипажем (без экипажа). Никаких нормативов расчета арендной платы по таким договорам законодательство не предусматривает (п. 4 ст. 421, п. 1 ст. 424, п. 1 ст. 614 Гражданского кодекса РФ).

Согласно п. 2 ст. 614 ГК РФ арендная плата может быть установлена в виде:

- твердой суммы платежей;
- доли поступлений от использования арендованного имущества;
- предоставления услуг;
- передачи имущества в собственность;
- передачи имущества в аренду;
- возложения на арендатора затрат на улучшение арендованного имущества;
- иных форм по усмотрению сторон.

Стороны могут согласовать размер арендной платы путем установления твердой суммы или расчетной величины.

Для согласования арендной платы в форме твердых денежных платежей в договоре следует указать конкретную денежную сумму.

Стороны могут применять иные способы определения размера арендной платы, а именно указание формулы расчета арендной платы.

Таким образом, порядок расчета арендной платы определяется договором аренды автомобиля. Стороны могут предусматривать в договоре аренды сочетание различных способов определения величины платы за аренду автомобиля. Плата может быть указана в виде твердой или расчетной величины. Также в договоре может указываться порядок расчета арендной платы, в том числе формула.

Арендная плата может устанавливаться с помощью различных формул, коэффициентов, тарифных ставок либо иных данных, представляющих собой механизм определения суммы арендной платы. В частности, плату за аренду ТС можно установить в зависимости от изменения курса иностранной валюты, режима эксплуатации, стоимости услуг, которые арендатор при помощи арендованного автомобиля оказывает третьим лицам, и иных показателей.

Порядок исчисления размера арендной платы может быть указан в договоре в виде формулы. Применительно к арендным отношениям транспортного средства можно использовать такие показатели, как коэффициенты амортизации за период эксплуатации автомобиля, коэффициент доходности (рентабельности), сезонные коэффициенты и ставки, показатели инфляции, индекс потребительских цен, твердые величины (например, рыночная/балансовая стоимость ТС, базовая ставка аренды) и др.

Также при расчете арендной платы могут учитываться скидки и акции, направленные как на привлечение новых клиентов, так и на вознаграждение за преданность старых.

Для надлежащего согласования данного условия сторонам необходимо определить значение всех показателей, включенных в формулу расчета арендной платы, и указать непосредственно саму формулу.

Исходя из вышеизложенного, никаких нормативов расчета арендной платы по договорам аренды транспортных средств без экипажа законодательство не предусматривает. Стороны могут обосновать и согласовать расчет размера арендной платы, в том числе и любую формулу по обоюдному согласию.

05 июля 2019 г.

Окончание. Начало на стр. 5

Оплата проезда исполнителей по договору

Достаточно часто организации заключают с физическими лицами контракты, в которых предусмотрена оплата им проезда к месту выполнения работ. Должна ли в этом случае компания удерживать с суммы оплаты НДФЛ?

Специалисты Минфина России считают, что налог нужно удержать (письмо от 19.12.2018 N 03-04-06/92687). Такая позиция обосновывается следующим образом.

Согласно ст. 41 НК РФ доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 НК РФ. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 210 НК РФ). К доходам, полученным в натуральной форме, относится, в частности, оплата (полностью или частично) организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения, в интересах налогоплательщика (подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Исходя из этого, оплата организацией за физических лиц - исполнителей стоимости проезда к месту выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме. И организация как налоговый агент в силу положений ст. 226 НК РФ должна удерживать с такого дохода НДФЛ.

Аналогичный вывод содержится в письмах Минфина России от 02.02.2018 N 03-04-06/6138, от 21.07.2017 N 03-03-06/146709, от 16.06.2016 N 03-04-05/35131, от 23.01.2015 N 03-04-05/1733, от 01.12.2014 N 03-04-06/61276, от 29.01.2014 N 03-04-06/3282, от 05.11.2013 N 03-03-06/447090.

Отметим, что в письме от 23.05.2016 N 03-04-06/29397 специалисты финансового ведомства, руководствуясь теми же нормами НК РФ, приходили к иному выводу. Они указывали, что оплата проезда исполнителей при оказании организации услуг по гражданско-правовому договору считается доходом в натуральной форме, когда она произведена в интересах этих исполнителей (в том числе если она является частью вознаграждения физического лица за выполненные работы (оказанные услуги)). В прочих случаях такая оплата не является доходом и не подлежит обложению НДФЛ.

Такой же позиции придерживались и налоговики. В письмах ФНС России от 03.09.2012 N ОА-4-13/14633, от 25.03.2011 N КЕ-3-3/926 сказано, что компенсация расходов подрядчика на проезд не приводит к образованию у него дохода в натуральной форме, поскольку производится в интересах организации. Объектом налогообложения является только вознаграждение за выполненные работы (оказанные услуги).

Что касается судебной практики, то она в этом вопросе на стороне компаний. Так, ФАС Московского округа, рассматривая спор об обложении НДФЛ платы за проезд исполнителей по гражданско-правовому договору, указал, что, поскольку инспекцией не установлен факт использования физическим лицом оплаченных обществом услуг в личных нуждах, оснований для удержания и перечисления НДФЛ не возникает (постановление от 26.03.2013 по делу N А40-37553/12-20-186).

А Верховный суд в п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утвержден Президиумом Верховного суда РФ 21 октября 2015 г.), разъяснил, что получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него

НДФЛ: ЕСТЬ ВОПРОСЫ? МИНФИН ДАЕТ ОТВЕТЫ

товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается НДФЛ, если предоставление таких благ обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

Оплата медосмотра работников

Категории лиц, обязанных проходить обязательные медицинские осмотры, приведены в ст. 213 ТК РФ. Это работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), на работах, связанных с движением транспорта, а также трудящиеся в организациях пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организациях и детских учреждениях и у некоторых других работодателей. В статье 213 ТК РФ прямо указано, что обязательные медосмотры проводятся за счет средств работодателя. Следовательно, их прохождение за счет средств работника является нарушением действующего законодательства.

Однако в ст. 213 ТК РФ не содержится требований об обязательном перечислении денежных средств работодателем напрямую медицинской организации. Поэтому, если работник прошел обязательный медосмотр за счет собственных средств, работодатель обязан возместить ему понесенные расходы (Апелляционное определение Мурманского областного суда от 05.06.2013 N 33-1940-2013, решение Московского районного суда г. Чебоксары от 04.09.2012 по делу N 2-4957/2012).

В перечне доходов, не облагаемых НДФЛ, приведенном в ст. 217 НК РФ, тоже указаны все виды компенсационных выплат, предусмотренных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (п. 3 ст. 217 НК РФ).

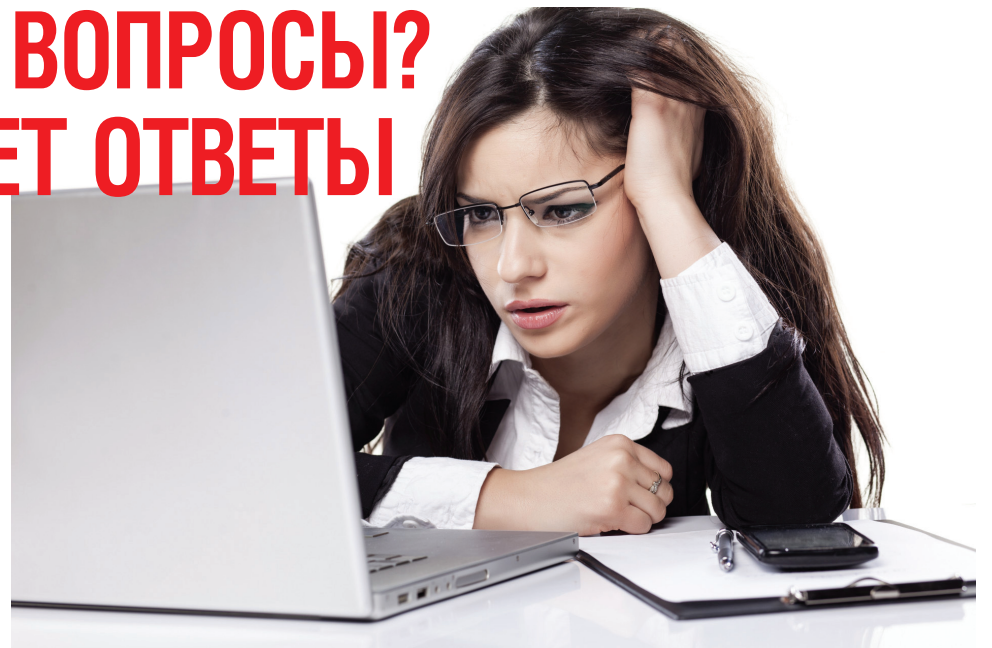
Минфин России возмещение работникам их затрат на медосмотр к компенсационным выплатам не относит. Поэтому вывести их из-под налогообложения по этому основанию будет проблематично.

Однако в Налоговом кодексе есть и иное основание, позволяющее не облагать такие суммы НДФЛ. И финансисты его принимают. Состоит оно в следующем.

В налоговую базу по НДФЛ включаются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло (п. 1 ст. 210 НК РФ). Статья 41 НК РФ определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 НК РФ.

По мнению финансистов, оплата работодателем проведения медицинских осмотров работников, обусловленных требованиями Трудового кодекса, не может быть признана экономической выгодой (доходом) работников, поскольку указанная оплата необходима для обеспечения деятельности организации. Поэтому при возмещении работодателем стоимости проведения обязательных медицинских осмотров работников у них не возникает дохода, облагаемого НДФЛ.

К такому выводу пришли специалисты финансового ведомства в письме от 26.12.2018 N 03-15-06/94821. Аналогичная позиция содержится в письмах Минфина России от 26.07.2018 N 03-04-06/52404, от 21.11.2008 N 03-03-06/4/84.

**Стандартный вычет на студентов**

Согласно абз. 11 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Момент начала и окончания предоставления такого вычета определяется по правилам абз. 18 этой же нормы. В нем сказано, что уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка и до конца того года, в котором ребенок достиг указанного выше возраста. Одновременно установлено, что стандартный налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка в организации, осуществляющей образовательную деятельность, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Итак, из указанных норм следует, что стандартный налоговый вычет предоставляется до конца года, в котором ребенку исполнилось 18 лет или 24 года, если ребенок обучается. При этом если ребенок обучается, то предоставление вычета ограничивается периодом обучения ребенка в организации, осуществляющей образовательную деятельность. Возникает вопрос: до какого месяца родитель учащегося очной формы обучения, которому в текущем году исполняется 24 года, имеет право на стандартный вычет по НДФЛ?

В письме от 29.12.2018 N 03-04-06/96676 Минфин России пришел к выводу, что стандартный налоговый вычет, предусмотренный подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, предоставляется на ребенка-учащегося очной формы обучения (аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта) до конца года, в котором ребенку исполнилось 24 года, если период соответствующего обучения приходится на этот год. Если же период обучения заканчивается в месяце до окончания года, в котором ребенку исполнилось 24 года, то начиная со следующего месяца стандартный налоговый вычет не предоставляется.

Травма работника на производстве

Физические лица, работающие по трудовому договору, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», далее - Закон N 125-ФЗ). При наступлении страхового случая (повреждения здоровья вследствие несчастного случая на производстве) они получают страховое обеспечение, в том числе в виде единовременных и ежемесячных выплат (пп. 2 п. 1 ст. 8 Закона N 125-

ФЗ). Определение размера таких выплат осуществляется в соответствии с положениями ст. 11 и 12 Закона N 125-ФЗ. Таким образом, действующим законодательством установлены размер выплат и порядок их получения при наличии у работника производственной травмы.

Пунктом 3 ст. 217 НК РФ предусмотрено, что не подлежат обложению НДФЛ все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья. Следовательно, выплаты, осуществляемые на основании положений Закона N 125-ФЗ, освобождаются от обложения НДФЛ в соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ.

Но помимо вышеуказанных выплат компания может производить пострадавшим работникам дополнительные выплаты, предусмотренные договором между компанией и работниками. Подпадают ли такие выплаты под действие п. 3 ст. 217 НК РФ?

В письме от 13.03.2019 N 03-04-05/16171 специалисты финансового ведомства пришли к выводу, что выплаты пострадавшему на производстве работнику, производимые вне рамок Закона N 125-ФЗ, под действие п. 3 ст. 217 НК РФ не подпадают и не освобождаются от обложения НДФЛ. Объясняется это следующим образом.

Работодатель обязан возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, а также компенсировать моральный вред в порядке и на условиях, которые установлены Трудовым кодексом, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами (ст. 22 ТК РФ). Гарантии и компенсации при несчастном случае на производстве и профессиональном заболевании установлены ст. 184 ТК РФ. Согласно этой норме при повреждении здоровья вследствие несчастного случая на производстве либо профессионального заболевания работнику возмещаются, в частности, связанные с повреждением здоровья дополнительные расходы на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию. При этом виды, объемы и условия предоставления работникам гарантий и компенсаций в указанных случаях определяются федеральными законами.

Порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при выполнении им обязанностей по трудовому договору, установлен Законом N 125-ФЗ. Таким образом, на суммы единовременных выплат, производимых работодателем за счет собственных средств в возмещение вреда здоровью, причиненного работнику при исполнении им трудовых обязанностей, предусмотренных договором между орга-

низацией и сотрудниками дополнительно к выплатам, установленным в соответствии с Законом N 125-ФЗ, действие п. 3 ст. 217 НК РФ не распространяется.

Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 27.04.2017 N 03-04-05/25629 и от 02.03.2017 N 03-04-06/11791.

А вот суды мнение финансистов не разделяют и считают, что выплаты пострадавшим работникам, предусмотренные договором между организацией и работниками, не подлежат обложению НДФЛ. Правовая позиция на этот счет изложена в постановлении Президиума ВАС РФ от 01.11.2011 N 6341/11.

Высшие арбитры разъяснили, что в силу положений ст. 2, 23, 27 ТК РФ одним из основных принципов правового регулирования трудовых и иных непосредственно связанных с ними отношений является принцип социального партнерства, направленный на обеспечение согласования интересов работников и работодателей. Он реализуется в форме проведения коллективных переговоров и заключения коллективных договоров и соглашений.

Коллективный договор - это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем (ст. 40 ТК РФ). При этом в ст. 41 ТК РФ содержится указание на то, что в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями.

С учетом вышеназванных норм, определяющих принципы и источники правового регулирования трудовых отношений, единовременные пособия, выплаченные компаниями в соответствии с коллективным договором (отраслевым соглашением) работникам, получившим повреждение здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, являются компенсационными выплатами, осуществляемыми в соответствии с действующим законодательством РФ. И соответственно, они не подлежат налогообложению в силу п. 3 ст. 217 НК РФ.

Руководствуясь этой правовой позицией, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 07.02.2012 по делу N A27-372/2011 поддержал компанию, которая на основании отраслевого соглашения и коллективного договора выплачивала пострадавшим на производстве работникам денежные суммы и не облагала их НДФЛ. А Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного суда в Определении от 16.06.2017 N 307-КГ16-19781 применила вышеуказанную правовую позицию ВАС РФ и к иным выплатам, установленным соглашением между работодателем и работниками и прямо не поименованным в ТК РФ (спор в этом деле шел об обложении НДФЛ компенсационных выплат при увольнении по соглашению сторон).

Разъездной характер работы

Обязанность работодателя по возмещению работникам с разъездным характером работы их расходов, связанных со служебными поездками, установлена ст. 168.1 ТК РФ. Согласно этой норме возмещению подлежат:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения таких расходов, а также перечень работ, профессий, должностей работников с разъездным характером работы устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Кроме того, размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также определяться трудовым договором.

На практике многие компании производят возмещение не путем оплаты конкретных расходов работника на основании представленных им документов, а выплачивают в счет возмещения заранее оговоренную сумму. Поскольку такая выплата не зависит от фактически понесенных работником расходов, возникает вопрос: нужно ли ее облагать НДФЛ?

В письме от 04.03.2019 N 03-15-06/13866 специалисты финансового ведомства рассмотрели ситуацию, когда компания выплачивает работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути, компенсацию в размере 700 руб. за каждый день служебной поездки. Финансисты напомнили, что компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), предусмотренные законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, связанные с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, НДФЛ не облагаются (п. 3 ст. 217 НК РФ). При этом Налоговый кодекс не содержит определения компенсационных выплат в целях налогообложения. Поэтому данное понятие должно применяться в том значении, в котором оно используется в других отраслях законодательства (п. 1 ст. 11 НК РФ).

Согласно ст. 164 ТК РФ компенсациями считаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами. Учитывая положения ст. 164, 168.1 ТК РФ, ст. 217 и 422 НК РФ, специалисты финансового ведомства пришли к следующему выводу.

Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются НДФЛ в случае их документального подтверждения. При отсутствии подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Аналогичный вывод содержится в письмах Минфина России от 17.01.2019 N 03-15-05/1909, от 08.10.2018 N 03-04-05/72198, от 20.09.2018 N 03-15-06/67364, от 25.07.2018 N 03-04-06/52242, от 20.07.2018 N 03-04-05/51201, от 06.07.2018 N 03-04-05/46903.

В отличие от чиновников, суды не уязвляют квалификацию выплаты в качестве компенсационной с обязательным наличием документов, подтверждающих понесенные разъездным работником расходы. Так, в п. 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденного Президиумом Верховного суда РФ 21 октября 2015 г. (далее - Обзор), рассмотрена следующая ситуация.

Компания оплачивала работникам проезд на городском транспорте общего пользования, такси без подтверждающих документов, предусмотрев в положении об оплате труда в надбавку за передвижной характер труда. Так как НДФЛ с надбавки компания не удерживала, налоговики при-

влекли ее к ответственности по ст. 123 НК РФ. Компания обратилась в суд.

Суд указал, что определяющее значение для целей налогообложения имеет характер соответствующей выплаты, позволяющий отнести ее к числу компенсаций, предусмотренных ст. 164 ТК РФ, а не наименование (надбавка, увеличение оклада, льгота). Доплаты за разъездной характер работы рассчитывались в компании по нормативам, установленным в положении об оплате труда в зависимости от количества дней, проведенных работником в разъездах в течение месяца. Следовательно, спорные выплаты по своему характеру являлись компенсационными и не подлежали налогообложению на основании п. 3 ст. 217 НК РФ, несмотря на то что именовались надбавками к окладу.

Отзыв директора из отпуска

В письме от 21.02.2019 N 03-15-06/11330 специалисты финансового ведомства рассмотрели следующую ситуацию. По условиям трудового договора работа директора носит разъездной характер. В связи с необходимостью проведения переговоров директор был отозван из отпуска. Ему выплачена компенсация стоимости авиабилетов от места отпуска к месту проведения рабочей встречи в г. Москве и обратно к месту отпуска. Облагается ли данная компенсация НДФЛ? Может ли работа директора носить разъездной характер?

Начнем с ответа на второй вопрос. Из положений ст. 168.1 ТК РФ следует, что разъездной является работа, при которой работник постоянно выполняет свои должностные обязанности вне расположения организации, в том числе осуществляет постоянную работу в пути. Таким работникам компания обязана возмещать расходы, связанные со служебными поездками. В частности, возмещению подлежат расходы по проезду, найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие), а также иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя. Перечень работ, профессий, должностей работников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, устанавливается коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Таким образом, компания самостоятельно определяет перечень работников, работа которых носит разъездной характер. Но это не значит, что в него может быть включен любой часто находящийся в служебных поездках работник, в частности директор. Если поездка вызвана выполнением определенного служебного поручения вне места постоянной работы, такая поездка считается командировкой (ст. 166 ТК РФ). При этом служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются (ст. 166 ТК РФ).

В вышеназванном письме специалисты финансового ведомства разъяснили, что в отличие от командировок, которые носят временный характер, разъездной характер работы является постоянным. То есть разъездной работник все свои трудовые функции выполняет в пути или вне места расположения организации. В связи с этим, по мнению финансистов, работа директора компании не может относиться к работе, имеющей разъездной характер.

О том, что компания вправе установить работнику разъездной характер работы, только если его трудовая функция предполагает постоянную работу в разъездах, сказано и в письме Роструда от 12.12.2013 N 4209-ТЗ. Очевидно, что работа директора этому критерию не удовлетворяет. Ведь основной трудовой функцией директора

является руководство компанией, а не поездки на переговоры. И даже если таких поездок много, они все равно носят временный характер и представляют собой служебные командировки.

Теперь что касается НДФЛ. В налоговую базу по НДФЛ включаются все доходы физического лица, полученные им в денежной и натуральной формах (п. 1 ст. 210 НК РФ). Доходом для целей налогообложения признается экономическая выгода (ст. 41 НК РФ). Перечень доходов, не подлежащих налогообложению, содержится в ст. 217 НК РФ. В нем значатся компенсационные выплаты в пределах норм, установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, связанные, в частности, с исполнением трудовых обязанностей (п. 3 ст. 217 НК РФ). Специалисты финансового ведомства отметили, что ни Трудовым кодексом, ни иными положениями действующего законодательства РФ не предусмотрено норм, устанавливающих обязанность возмещения работодателем стоимости проезда от места проведения отпуска до места работы и обратно в случае отзыва работника из отпуска. Поэтому с учетом положений ст. 41 и 210 НК РФ такая компенсация подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 20.10.2017 N 03-04-06/68852.

Из сказанного финансистами следует, что работник получает экономическую выгоду при оплате компанией его проезда от места проведения отпуска к месту переговоров и обратно к месту проведения отпуска. Но, на наш взгляд, это не так. О появлении дохода можно было бы говорить лишь тогда, когда работник отзывается из места проведения отпуска и назад в это место не возвращается. В этом случае у него действительно будет экономическая выгода в виде экономии на расходах по проезду из места проведения отпуска, которые он в любом случае должен был понести, даже если бы не отзывался досрочно из отпуска.

В рассматриваемой же ситуации никакого экономического интереса работника в совершении поездки из места проведения отпуска и обратно нет. Данная поездка производится исключительно в интересах компании, а значит, в силу положений подп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ дохода у работника не возникает. Напомним, что согласно этой норме доходом в натуральной форме признается оплата компанией товаров (работ, услуг) в интересах работника.

Суды согласны с тем, что у гражданина отсутствует доход, подлежащий обложению НДФЛ, если ему компенсируются расходы, понесенные в интересах работодателя. Правовая позиция на этот счет содержится в п. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденного Президиумом Верховного суда РФ 21 октября 2015 г. Она заключается в том, что получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается НДФЛ, если предоставление таких благ обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина. А в постановлении от 17.08.2012 по делу N A56-35143/2011 ФАС Северо-Западного округа рассмотрел ситуацию, когда банк приглашал на собеседование кандидатов из других городов на вакантные должности и оплачивал им проезд от места жительства до места расположения банка и обратно. Суд признал, что у соискателей не возникло дохода, поскольку проезд им оплачивался в интересах банка.

М. СОЛНЦЕВА,
«ЭЖ»

ПЕРВАЯ ШКОЛА УЕЗДНОЙ САМАРЫ

Утром 30 августа 1825 года 60 учеников были собраны в здании первого учебного заведения нашего города и после слушания Евангелия в сопровождении учителей и воинской команды отправились в собор. Впереди процессии один из учеников нес на шелковой розовой с бахромой подушке устав учебных заведений. После литургии протоиерей Иоанн Соготовский произнес назидательное слово. Затем был отслужен благодарственный молебен и совершен крестный ход с образами и хоругвями под колокольный звон в учебное здание. Там почетный смотритель А.А.Путилов и штатный смотритель В.О.Борщевский зачитали законы об учебных заведениях Российской империи, прошение А.А.Путилова об открытии училища в Самаре.

Церемония открытия была продолжена еще одним молебном и приведением служащих училища к присяге. Затем В.О.Борщевский и А.Иванов произнесли торжественные речи. После каждой речи крепостные певчие А.А.Путилова исполняли «Господь просвещение мое» и другие «приличные священные гимны». Затем учеников развели по классам, священники окропили их святою водою со словами: «Дух святой найдет на Вас и сила Вышняя осенит вас». После этого начались занятия в присутствии посетителей, которых позже пригласили к обеденному столу. За обеденным столом были сделаны пожертвования в пользу училища. Вечером училищный дом был украшен иллюминацией. Так прошла церемония открытия первого в Самаре учебного заведения. Сведения о ранней истории школьного образования Самары были обнаружены самарским исследователем Л.М.Артамоновой в архиве г. Оренбурга и опубликованы в статье «Открытие первой школы в уездной Самаре начала XIX в.».

По прошению отставного штабс-ротмистра А.А.Путилова в апреле 1823 года училищный комитет Казанского университета выдал предписание об открытии школы в Самаре. В том же году А.А.Путилов представил проект школьного здания, которое он обязался построить за свой счет в качестве «пожертвования на нужды просвещения». Этот проект был утвержден симбирским губернатором.

В марте 1824 года А.А.Путилов уведомил директора симбирских училищ, что до окончания постройки самарский чиновник, литератор И.А.Второв готов пожертвовать свой дом для проведения занятий, «а для учителя квартиры наняты будут из числа добровольной на сие подписки или на собственный его, г. почетного смотрителя, счет». Однако начать работу училища ни в начале, ни к концу 1824 года не удалось, так как не был укомплектован преподавательский состав. А.А.Путилов сообщал, что «нанятые для учителей квартиры остаются без пользы». И.А.Второв, не дождавшись открытия школы, сдал свой дом внаем.

Только 24 ноября дирекция симбирских училищ послала запрос в Кавказскую губернию с просьбой о переводе в Самару на должность штатного смотрителя и учителя 1 класса Василия Онуфрьевича Борщевского. 23 января 1825 года он прибыл в наш город. Первому заведующему самарской школой было тогда 32 года. Он происходил из мещан г. Киева, где окончил духовную академию, а затем работал учителем и штатным смотрителем в городах Северного Кавказа - Кизляре и Моздоке.

Учителем 2 класса в школу был назначен Андрей Иванов, получивший образование в симбирской гимназии. Он также происходил из мещан, а потому обязан был просить общину своего города Симбирска о разрешении выйти из податного сословия для поступления на государственную службу. В Самару он прибыл 13 февраля.

Последнюю штатную должность в новом училище - должность сторожа - занял, по представлению командира Самарской инвалидной команды, рядовой Лука Гаврилов. В конце 1824 года здание школы было построено. В.О.Борщевский даже просил назначить не одного, а двух сторожей «по обширности училищного дома».

Вместе с тем начать занятия сразу же после приезда учителей штатный смотритель посчитал невозможным по двум причинам. Во-первых, он считал состояние печей в пожарном отношении неудовлетворительным, а во-вторых, «самое училище не снабжено еще классической мебелью и другими учебными пособиями». А.А.Путилов обязался за свой счет переложить печи и купить мебель.

В мае В.О.Борщевский уже докладывал о полной готовности училища, но в связи с приближающимися каникулами предложил перенести торжественное открытие на новый учебный год. Но поскольку о наборе учеников было объявлено еще в феврале, то «некоторые из граждан Самары, записав детей своих в оное, долго ожидая времени открытия училища, чтобы не оставались они без занятий, просили штатного смотрителя о позволении собираться в дом училищный для занятия учением, которое они будут проходить в училище». Уступая просьбам и считая непозволительным зря получать казенное жалованье, В.О.Борщевский и А.Иванов с ведома А.А.Путилова фактически начали занятия в апреле 1825 года с 42 учениками. Занятия проходили ежедневно по три часа до обеда, «дабы тем до открытия училища приспособить их к порядку учения и наставить в возможность начать курс учения по классам, в которое они тогда удобнее могут быть по способностям размещены». Тем самым учителя получали возможность определить степень подготовки детей для распределения их по классам обучения.

В.О.Борщевский обратил внимание начальства, что в Самаре нет школ более низкой ступени, чем уездное училище, а именно приходских училищ, которые могли вести предварительную подготовку учеников, и предложил устроить во вверенном ему учебном заведении дополнительно подготовительный класс.

Старания В.О.Борщевского не прошли незамеченными. Он был произведен в чин коллежского секретаря. 17 августа 1925 года училищный комитет Казанского университета предписал принять «училищный дом» и открыть самарское уездное училище. Директор симбирских училищ рекомендовал приурочить торжественное открытие к государственному празднику - дню тезоименитства императора Александра I, которое приходилось на 30 августа. Им же был предложен порядок предстоящей церемонии с участием духовенства, дворянства и прочих горожан. Открытие училища состоялось в рекомендованный начальством день и в соответствии с предложенным порядком.

В подготовительный класс было зачислено 49 учеников в возрасте от 6 до 15 лет. Они

принадлежали к самым разным сословиям: 10 - дети чиновников и офицеров, 1 - из купцов 3 гильдии, 13 - из мещан, 8 - дворовых людей, 3 - вольноотпущенников, 2 - новокрещенных татар, 3 - солдатских и вахтерских детей, 4 иностранца, 4 кантониста, 1 незаконнорожденный.

В первый класс было принято 11 человек в возрасте от 10 до 17 лет, получивших предварительную подготовку у частных учителей. Из них по одному человеку было из дворянских, офицерских, казачьих детей и дворовых людей, четверо были детьми чиновников, двое - из мещан, происхождение одного в документах не указано.

В расписание занятий подготовительного класса входили следующие предметы: катехизис, чтение из Евангелий, псалтирь, закон Божий и священная история, правила для учащихся, «познание букв и чисел», «изображение букв и чисел», письмо, арифметика. В расписании первого класса предусматривались такие уроки: катехизис, чтение из Евангелий с пояснениями, священная история, чиstopисание, правописание, грамматика, грамматический разбор, арифметика, рисование. Поскольку специального учителя рисования в училище еще не определили, то занятия по этому предмету были поручены А.Иванову. За отсутствием учеников, готовых к обучению во втором классе, этот учитель вел занятия в первом. Расписание для второго класса включало: закон Божий, чтение из Евангелий с пояснениями, арифметику, физику, геометрию, «правила слога», географию «древнего света», всеобщую и Российскую историю, языки латинский и немецкий, рисование.

19 сентября 1825 года новое училище посетил симбирский губернатор. Перед ним предстало здание, выстроенное недалеко от корпуса уездных присутственных мест и соборной церкви, огороженное забором из толстого соснового теса. Ворота и забор были выкрашены палевой краской, а столбы забора - белой. Главный корпус училища представлял собой одноэтажное из соснового бруса строение на кирпичном фундаменте, который со стороны фасада был облицован белым камнем. Строение покрывала тесовая кровля, которая была окрашена красной масляной краской.

Центр здания украшал портик из шести деревянных колон, обшитых тесом. Над ними на фронте белой краской по голубому полю была написана картина, изображавшая сидящего на скале Аполлона с лирою в окружении гениев и учебных инструментов. Ниже картины размещалась обтянутая холстом доска, на ней по голубому полю светло-желтой краской шла надпись: «Самарское Уездное Училище». Над фронтоном возвышалась деревянная, но окрашенная под белый мрамор голова богини Минервы. Обшитые тесом стены были окрашены в светло-палевый цвет. На этом фоне выделялись покрытые масляными белилами колонны, карнизы, а также детали, которые имитировали каменную кладку. Окна разномасштабно фасада своими различными размерами и формами (прямоугольные, круглые, полукруглые).

В помещение училища с улицы вели два обшитых тесом крыльца, расположенные в торцах главного корпуса. Главным входом считался левый со стороны фасада. Из него через сени попадали в переднюю, от которой коридор вел в классы, а на второй ярус здания - «антресоли» шла лестница. Сразу из



передней можно было попасть в зал для экзаменов и торжественных актов. Здесь имелись хоры и кафедра, украшенная эмблемой мудрости и изображениями учебных инструментов. Вдоль двух стен стояли деревянные скамьи. Портрет императора Александра I для училища нарисовал лично почетный смотритель А.А.Путилов. За залом следовали комната для библиотеки, небольшая кладовая и прихожая с выходом во двор. Отдельно от главного корпуса во дворе стояли кухня и хлева. Приготовительный, первый и второй класс имели отдельные комнаты.

Антресоли представляли собой 5 комнат с двумя прихожими. Они предназначались под квартиры учителей и других служащих школы. По сравнению с первоначальным проектом антресоли были в ходе строительства расширены «для доставления выгоды учителям». Теперь последние могли принимать к себе на пансион за дополнительную плату воспитанников. Содержание в частном порядке воспитанников разрешалось учителям казенных школ, чтобы те могли «снискивать себе пособие по крайне недостаточному их жалованью».

В поисках частных уроков и пансионеров учителя уездного училища наталкивались в небольшой уездной Самаре на жесткую конкуренцию. В.О.Борщевский писал начальству, «что некоторые из служащих в городе Самаре чиновников по гражданской части сверх прямой их обязанности по службе занимаются на домах обучением юношества по неизвестным книгам и неизвестным предметам». «Не внимая» возражениям В.О.Борщевского и его угрозам наложить штраф на родителей обучающихся у них детей, как жаловался штатный смотритель, чиновники уверяли «всех, что они обучались в Московском университете и потому имеют неотъемлемое право обучать других и никто в том воспретить им не может». Убеждая директора симбирских училищ принять меры против частных учителей из чиновников, В.О.Борщевский утверждал, что «обучением юношества» те занимаются «из одного корыстолюбия», хотя, «служа по какой-либо части, получают по занимаемым им местам жалованье, гораздо превышающее казенное учительское». Последним аргументом В.О.Борщевского было подозрение в том, что оставленные без контроля учителя «может быть рассеивают вредные и противные учению Церкви и постановления правительства правила».

Так начала работать первая самарская школа. Идея создания казенного учебного заведения в уездной Самаре появилась в среде местного образованного дворянства, представителем которой был А.А.Путилов. Основной же интерес к обучению своих детей в уездном училище проявили местные чиновники и жители города из мещан, дворовых людей, разночинцев и прочих сословий. Показателем того, что вопрос о необходимости государственной школы в Самаре назрел, стало довольно широкое распространение здесь практики частного преподавания.

Ирина КРАМАРЕВА,
Музей им. П.В.Алабина

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

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

Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:

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

Телефоны:

263-33-41, 270-24-02

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

Использованы материалы
ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:

Юрий Васильевич АСТАНКОВ

Технический редактор:

Валерий Вадимович ХОМУТОВ

Корректор:

Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 16 сентября 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 КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ,
КАДРОВИКА

ГРАМОТНОЕ УВОЛЬНЕНИЕ РАБОТНИКА
без проблем и трудовых споров

ЗУЙКОВ Александр Константинович (г. Москва) -

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

КОГДА
22.10.19

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

Секреты увольнения по «заказу» работодателя.

Риски и угрозы для предприятия
при увольнении работников.

Последствия незаконного увольнения.

Увольнение сотрудников «предпенсионного» возраста
и пенсионеров: особенности, гарантии, запреты.

Анализ судебной практики по делам
о восстановлении на работе.

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



Информационное письмо № 11 от 03.08.19

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



БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке до 17.10.19г.
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

Выдаются свидетельства обучения на семинаре.

СТОИМОСТЬ

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

Для клиентов «Дельта-информ» - 4650 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 775,00 руб.

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 № 2210 от 28 августа 2019 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по Счету № 2210 от 28 августа 2019 г.	1	усл.	3 875,00	4650,00

Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот пятьдесят рублей 00 копеек

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

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

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Увольнение по собственному желанию:

- Что нужно знать о заявлении, об увольнении, предупреждении работодателя.
- Обязательные и рекомендуемые процедуры, необходимые документы, типичные ошибки и их исправление, корректировка поведения работника.
- Основные заблуждения работников и работодателей, как с ними работать, чтобы не доводить дела до суда.
- Вносим запись в трудовую книжку правильно, почему возникают сложности с внесением записей: увольнение работника, расторжение или прекращение трудового договора, как легко научиться писать правильную запись.
- Выдача документов при увольнении.
- Оформление окончательного расчета.
- Исковая давность по спорам об увольнении.
- Отпуск с последующим увольнением.
- Проблемные места всех видов увольнений.

2. Расторжение трудового договора по соглашению сторон №"1" в списке оснований прекращения трудовых отношений:

- Плюсы и минусы данного увольнения. Определяем выходное пособие, исходя из интересов компании.
- Как правильно провести переговоры с работником с целью заключения соглашения о расторжении трудового договора с заданным бюджетом.
- Что необходимо прописать в соглашении о расторжении, чтобы у работника не было возможности оспорить его в суде по различным причинам: давление, нетрудоспособность и др.
- Ограничения, которые накладывает законодательство (позиция Пленума ВС РФ и судов) при увольнении по соглашению сторон.

3. Увольнение как вид дисциплинарного взыскания - средство защиты работодателя от неправомерных действий работника, недобросовестного исполнения им трудовых обязанностей:

- Нарушения, за которые можно наказывать: «писанные» и «неписанные» трудовые обязанности.
- Трудовые обязанности как объект нарушения: профессиональные обязанности; дисциплинарные обязанности.
- Важность и необходимость создания работодателем письменного свода правил: локальные нормативные акты (ЛНА) обязательного и факультативного характера.
- Как найти «ахиллесову пята» у любого работника.
- Дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, увольнение – что лучше применить и в каких случаях.
- Штрафы и «депремирование», как виды дисциплинарных взысканий: реальная возможность и законность.
- Порядок применения взысканий: фиксирование факта нарушения, получение объяснений работника, фиксирование факта непредставления работником объяснений, документы-основания для приказа о наложении взыскания.
- Соотношение материальной ответственности и дисциплинарного взыскания.

4. Увольнение по «заказу» работодателя – высший уровень кадрового мастерства, изучаем секреты:

- Сбор и анализ информации о физическом лице.
- Формирование материалов и досье на сотрудника, позволяющие убедить его уволиться.
- Микроклимат коллектива и психологическая несовместимость – возможный аргумент работодателя.
- Провокационные мероприятия в кадровой работе.

5. Увольнение за нарушения трудовой дисциплины:

- За опоздания, прогул, алкогольное опьянение: нюансы оформления и типичные ошибки
- За хищения, растрату, умышленное уничтожение или повреждение имущества. Порядок взаимодействия с правоохранительными органами. Решение вопроса об отстранении работника от исполняемых обязанностей. Последствия увольнения по этому основанию.

6. Увольнение по инициативе работодателя и по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон:

- Расторжение трудового договора при неудовлетворительном результате испытания, установление испытательного срока, алгоритм действий и документальное подтверждение неудовлетворительного результата.
- Компетенции работника. Процедура аттестации, увольнение по результатам аттестации.
- Увольнение работников при смене собственника имущества организации.
- Увольнение беременных женщин – случаи, когда это возможно.
- Увольнение сотрудников «предпенсионного» возраста и пенсионеров: особенности, гарантии, запреты.
- Увольнение руководителей организаций и главных бухгалтеров, лиц с семейными обязанностями – важные особенности.
- Особенности увольнения иностранных работников.
- Особенности порядка увольнения в случае предоставления отпуска с последующим увольнением.
- Расторжение договора в рабочий, выходной, праздничный день, в период отпуска и временной нетрудоспособности.

7. Увольнение в связи с утратой доверия: за разглашение коммерческой тайны и персональных данных.

- Организация работы с конфиденциальной информацией.
- Можно ли запретить уходить к конкуренту, как правильно оформить процедуру расторжения договора, чтобы избежать судебных издержек.

8. Прекращение трудового договора в порядке перевода работника к другому работодателю:

- Порядок оформления инициативы работника и его согласия – чем это выгодно работодателю?

9. Принимаем решения с учетом позиции судов. Риски и угрозы для предприятия при увольнении работников. Последствия незаконного увольнения. Анализ судебной практики по делам о восстановлении на работе:

- Порядок обращения работника Государственную инспекцию труда, в прокуратуру, в суд по трудовым спорам и ответные действия работодателя.
- Кадровая документация как основа при рассмотрении трудовых споров.
- Типичные ошибки, допускаемые работодателем и их последствия.
- Порядок исполнения судебного решения по изменению основания прекращения трудового договора. Порядок внесения исправлений в трудовую книжку в связи с изменением основания прекращения трудового договора. Выдача дубликата трудовой книжки.
- Ответственность за соблюдение трудового законодательства и органы, уполномоченные на проведение проверок.

10. Ответы на вопросы слушателей. Практические рекомендации.

