

НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

АРХИВЫ ОТЧЕТНОСТИ И ФОРМ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА В СИСТЕМЕ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

В Справочной Правовой Системе КонсультантПлюс появились архивы бухгалтерской и налоговой отчетности и форм документов. Они помогут быстро найти нужную форму за прошлый период и разобраться, как ее заполнять.

«Архивы отчетности и форм» включают формы отчетности за 2018 г., 2017 г. и более ранние периоды, первичные учетные документы:

- декларации по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному и земельному налогам;
- отчетность по страховым взносам (расчет по страховым взносам, РСВ-1 ПФР, 4-ФСС);
- отчетность плательщиков на спецрежимах;
- бухгалтерская отчетность (баланс, отчет о финансовых результатах и пр.);
- формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ;
- счета-фактуры (в том числе корректировочные);
- универсальные передаточные и универсальные корректировочные документы;
- платежные поручения на уплату налогов и пени.

К формам даются комментарии по их заполнению и важные примечания. Например, если необходимо выдать сотруднику справку 2-НДФЛ за 2017 г., то Система подскажет, что ее можно заполнить по одной из двух форм: как по старой форме, действовавшей с 2015 г., так и по обновленной, действующей с начала отчетности за 2017 год.

Архивы сориентируют бухгалтеров в ситуациях, когда необходимо разобраться с отчетностью за прошлые периоды при проверках или запросах контролирующих органов, если нужно подать уточненную декларацию и исправить ошибки.

Подробнее о новых материалах «Архивы отчетности и форм» можно узнать в сервисном центре КонсультантПлюс ООО НКФ «Дельта-информ»: ул. Вилоновская, 18а, тел. 270-23-26

БИЗНЕС ПРОТИВ НАЛОГОВОЙ: ПРОВЕРЯЮТ МЕНЬШЕ, НАЧИСЛЯЮТ БОЛЬШЕ

Сохраняется тенденция к снижению количества судебных споров с налоговыми органами (и по увеличению размера доначислений). Представляем подборку самых интересных налоговых споров за первое полугодие 2019 года. Примечательно, что в пяти случаях из шести победила налоговая.

Самое, пожалуй, «звонкое» дело полугодия - спор о статусе налогооблагаемого имущества. Суды трех инстанций согласились с подходом налоговиков по перекалфикации имущества в недвижимость с последующим доначислением налога. Тогда общество обратилось с кассационной жалобой в Верховный суд РФ, где указало: инспекция проигнорировала Письмо ФНС России от 28.03.2018 N БС-4-21/5834@, согласно которому оборудование не может признаваться недвижимостью, поскольку в отношении его возможен неоднократный демонтаж. ВС согласился



с этой позицией, отменил решения нижестоящих инстанций и направил дело на пересмотр (см. подробно на с. 72). А теперь расскажем о других, может быть, менее ярких, но не менее значимых.

Выплате дивидендов не дали замаскироваться под сделку

Определение Верховного суда РФ от 25.04.2019 N 301-ЭС19-2319

Дело уже вошло в Письмо ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285 и стало знакомым для правовой перекалфикации сделки (изменение действительного экономического смысла).

ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» оплатило турецкой компании в 2013 году консультационные услуги. Налоговая изучила эту сделку и обнаружила, что заключенные между сторонами документы являются шаблонными и абстрактными, содержат противоречивые сведения о ценообразовании, месте и времени оказания услуг. При этом оплата стоимости услуг произведена только через пять лет с момента составления акта оказания услуг, что не соответствует обычной практике налогоплательщика. Преобладающий учредитель налогоплательщика из Нидерландов и именно его представители курируют турецкую компанию. Доказать реальность оказанных услуг (акты, отчеты, спецификации) общество не смогло, представленные документы были без подписей сторон.

Верховный суд РФ установил, что размер выплаченного по договорам вознаграждения соотносится с нераспределенной прибылью ООО «Русджам Стеклотара Холдинг» за девять месяцев 2013 года. Суд пришел к выводу: спорная сделка в действительности являлась выплатой дивидендов турецкой компании, тем более общество стало ее единственным источником дохода. Поэтому суд признал указанную сделку притворной, а перекалфикацию внутрихолдинговых услуг в дивиденды - обоснованной.

Интересно, что налоговый орган, применяя к спорному доходу правила налогообложения дивидендов, самостоятельно использовал к таким дивидендам «сквозной подход» и обложил их предусмотренной для бенефициара ставкой.

Неосмотрительность в выборе... покупателя

Постановление АС Поволжского округа от 03.06.2019 N Ф06-47050/2019

Птицефабрика осуществляла поставки товара покупателю и облагала такую реализацию НДС по ставке 10% и налогом на прибыль по ставке 0% (п. 1.3 ст. 284 НК). Ссылаясь на недобросовестность покупателя и отсутствие у него ресурсов для исполнения договора, налоговая квалифицировала поступившую к поставщику оплату за товар как безвозмездно полученные деньги. На эту сумму был начислен налог на прибыль по ставке 20% с соответствующим расчетом пени и штрафа. В отношении НДС инспекция сделала вывод об излишней уплате налога в бюджет.

Суд поддержал позицию инспекции и признал сделку безвозмездной. Он указал: налогоплательщик не проверил должным образом покупателя перед вступлением с ним в договорные отношения. Лица, которые осуществляли перевозку, не смогли однозначно подтвердить, что фактическим получателем товара являлось указанное в первичных документах юридическое лицо. Согласно принятым судебным актам, чтобы минимизировать налоговые риски, поставщик должен контролировать фактическую доставку товара покупателю даже при его самовывозе.

Этот спор интересен тем, что инспекция предъявила претензии налогоплательщику в отношении уплаты налогов со сделки с недобросовестным покупателем, а не поставщиком. Значит, у поставщиков, применяющих специальные налоговые режимы, возникают дополнительные налоговые риски при вступлении в договорные отношения с недобросовестными покупателями.

Окончание на стр. 9

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. 2,3

СЕМИНАР для специалистов по ЗАКУПКАМ

Лектор
А.Н. ТРУХАНОВИЧ
г. Самара



Регулируемые закупки-2019 в комментариях эксперта: новшества, обновленная судебная практика, сложные ситуации (44-ФЗ, 223-ФЗ)

29
октября

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19, 20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

14-15 линия консультаций

- УКАЗЫВАТЬ ЛИ В ТРУДОВОЙ КНИЖКЕ РЕКВИЗИТЫ ДОКУМЕНТА ОБ ОБРАЗОВАНИИ?
- НАЛИЧНЫЕ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА ИП
- УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ЗА КРЕДИТ НА РЕКОНСТРУКЦИЮ
- У РАБОТНИКА-ИНОСТРАНЦА ЗАКАНЧИВАЕТСЯ СРОК ДЕЙСТВИЯ ПАТЕНТА НА РАБОТУ
- ОТЗЫВ ИЗ ЕЖЕГОДНОГО ОТПУСКА БЕРЕМЕННОЙ СОТРУДНИЦЫ
- НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОДАЖИ ТОВАРНОГО ЗНАКА
- ККТ И ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ КУПИ-ПРОДАЖИ ЖИЛЬЯ И ДОГОВОРАМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- «УСТНАЯ ГАЗЕТА» В САМАРЕ»

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



Информационное письмо № 11 от 03.08.19

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

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!**



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. №
ООО НКФ "Дельта-информ"				40702810654390100375
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 пяту» 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.

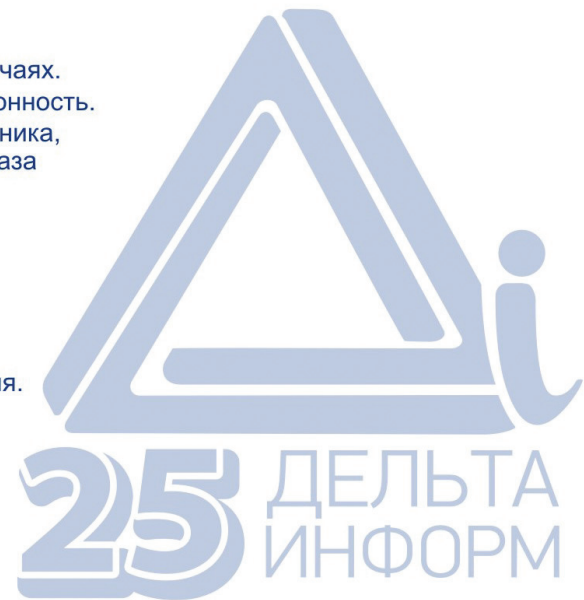
8. Прекращение трудового договора в порядке перевода работника к другому работодателю:

- 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.



СПЕЦПРОВЕРКА ДЛЯ СПЕЦОЦЕНКИ

Спецоценка условий труда (СОУТ) уже должна быть завершена у всех работодателей. И теперь трудинспекторы начинают проверять, все ли компании провели ее. Причем для этого у трудинспекторов появилась особая проверка, при которой не нужно выходить к работодателю или приглашать его представителя к себе.

Наш собеседник - Иван Иванович ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Федеральной службы по труду и занятости.

- Иван Иванович, поясните, пожалуйста, что для работодателя означает проверка трудинспекцией без взаимодействия с проверяемой компанией и что может послужить причиной ее проведения?

- Контрольное мероприятие без взаимодействия с проверяемым отличается от традиционной выездной или документарной проверки тем, что инспектор не встречается с работодателем и не запрашивает у него документы <1>. Для проверки соблюдения работодателем обязательных требований закона инспектор использует:

- сведения из открытых источников (из Интернета);
- сведения, имеющиеся в распоряжении у других органов власти и организаций;
- сведения из информационных систем, к которым инспектор имеет доступ.

Для проведения проверки без взаимодействия не требуется каких-то особых причин или оснований. Это плановая повседневная работа.

- Правильно ли мы понимаем, что проверки без взаимодействия могут выполняться только для установления факта проведения работодателем спецоценки условий труда?

- Не совсем так. Действительно, основные вопросы, которые проверяются посредством такого вида контроля, следующие:

- проведена ли процедура спецоценки работодателем;
- размещен ли отчет о результатах СОУТ в государственной информационной системе;
- опубликованы ли сведения о результатах СОУТ на официальном сайте работодателя.

Однако таким способом, без взаимодействия с проверяемой компанией, можно выявить и иные нарушения. К примеру, используя сведения налоговой службы по уплате налогов и сопоставляя их со сведениями Фонда социального страхования, можно обнаружить работодателей, выплачивающих зарплату ниже МРОТ.

Сопоставляя сведения того же ФСС со сведениями медучреждений, можно увидеть скрытый работодателем несчастный случай.

- Из каких источников трудинспекторы смогут узнать, проведена СОУТ в компании или нет?

- К таким источникам относятся:
- Государственная информационная система результатов СОУТ (ГИС), в которую сведения об оценке рабочих мест поступают от компаний-оценщиков, проводивших спецоценку у конкретного работодателя <2>;
- реестр деклараций о соответствии условий труда государственным нормативным требованиям. Он формируется из деклараций работодателей, подаваемых не позднее 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении СОУТ по рабочим местам, если на них не выявлены вредные или опасные факторы <3>;
- сведения Пенсионного фонда и Фонда социального страхования, которые подаются в Фонды работодателем, например, в составе отчета по форме 4 - ФСС;
- информация с сайтов компаний-работодателей, которые должны разместить там отчеты о результатах СОУТ не позднее чем в течение 30 календарных дней со дня их утверждения.

- Какой источник информации в приоритете? Предположим, на своем сайте работодатель выложил информацию о проведенной СОУТ, а в федеральной информационной базе сведения об оценке еще не отразились. Как инспектор поймет, проведена ли спецоценка на самом деле?

- Результаты СОУТ отражаются не только на официальном сайте работодателя. Я не случайно назвал целый ряд источников, из которых можно увидеть, проведена ли процедура СОУТ. Эти источники взаимосвязаны, нельзя отдать приоритет какому-то одному. Однако невнесение сведений в ГИС формирует самостоятельный вид нарушения. Привлечь к ответственности за это должны организацию-оценщика. Сам же работодатель за то, что оценщик, проводивший СОУТ, не передал сведения в ГИС, наказываться не должен.

- Может ли работодатель сам на каких-то ресурсах посмотреть, получены ли его декларации по оптимальным или допустимым условиям труда трудинспекцией, внесены ли сведения о его СОУТ в федеральную базу?

- Формированием и ведением реестра деклараций занимается Федеральная служба по труду и занятости и ее территориальные органы. Сведения, содержащиеся в реестре, размещаются на официальном сайте Роструда, то есть являются открытыми и общедоступными.

Результаты проведения специальной оценки условий труда подлежат передаче в Федеральную государственную информационную систему учета результатов проведения специальной оценки условий труда.

Сведения, содержащиеся в этой системе учета, предоставляются Рострудом работникам, работодателям, а также их представителям по письменному запросу в течение 30 дней, например, со дня регистрации заявления в электронном виде, подаваемого через сайт службы <4>.

- Что лучше предпринять организации, если спецоценка проведена, а сведения о ней в базе не появляются в течение нескольких месяцев?

- Организация, проводящая специальную оценку условий труда, в течение 10 рабочих дней со дня утверждения отчета о ее проведении должна передать в информационную систему учета сведения о результатах СОУТ в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Если организация-оценщик этого не сделала, работодатель вправе передать в свою инспекцию труда, в том числе в электронной форме, имеющиеся у него сведения о результатах СОУТ. Кстати, в интересах работодателя сделать это, чтобы у трудинспектора не возникло сомнений в наличии СОУТ.

Но еще раз обращаю внимание: если работодатель вместо оценщика не передаст сведения о своей спецоценке, то наказывать его не будут, поскольку такая передача сведений в



трудинспекцию - право работодателя, а не обязанность.

- Работодатель как-то узнает, что в отношении его проводится проверка без взаимодействия? И как будут развиваться события, если трудинспекция во всех источниках видит, что спецоценка в компании до сих пор не проведена?

- Закон не предусматривает специального оповещения работодателя о проведении проверки без взаимодействия. В ходе этого мероприятия составляется акт, но передавать его работодателю не будут. Поэтому, если у компании спецоценка проведена, сведения по всем источникам совпадают, она может и не узнать, что ее проверяли.

Если же по результатам проведения контрольных мероприятий без взаимодействия с работодателем инспектор из каких-то источников увидит, что спецоценки нет, он может принять одно из следующих решений:

- или направить работодателю предостережение о недопустимости нарушения закона и предложить провести спецоценку. Обычно так делается, если работодатель впервые уличен в отсутствии спецоценки;

- или назначить внеплановую проверку и выдать обязательное для исполнения предписание о проведении СОУТ. Такой сценарий вероятен для тех работодателей, которым уже делалось предостережение и давался срок на проведение СОУТ, но они ее так и не провели.

Конечно же, о любом из этих двух решений работодатель будет извещен: ему должны направить экземпляр одного из таких решений.

Обращаю внимание, что непроведение СОУТ в установленный срок - это нарушение требований охраны труда, за которое предусмотрен административный штраф <5>. Если к определенному сроку работодатель не выполнит предписание о проведении спецоценки, в отношении его составят протокол об административном правонарушении.

- Как рассчитывается штраф за непредоставление в трудинспекцию декларации о спецоценке по условиям труда, которые признаны оптимальными или допустимыми: в целом по организации или за каждое рабочее место, по которому не подана декларация?

- Штраф рассчитывается в целом по организации. При определении его размера учитываются такие факторы, как выявление нарушения впервые, а также наличие у работодателя других нарушений.

- По ТК РФ в трудовом договоре обязательно должны быть указаны условия труда на рабочем месте <6>. А как оформить трудовой договор с работником, выходящим на новую должность, по которой еще не проведена СОУТ и условия труда пока неизвестны?

- Действительно, одним из обязательных условий, отражаемых в трудовом договоре, являются условия труда на рабочем месте, вне

зависимости от присвоенного класса. При этом спецоценка нового рабочего места должна быть проведена в течение 12 месяцев с даты ввода этого места в эксплуатацию. Это так называемая внеплановая специальная оценка условий труда <7>.

Если СОУТ на конкретном рабочем месте не проводилась, при приеме на работу сотрудника в трудовом договоре должны быть подробно указаны характеристики условий труда, в частности с описанием используемого оборудования и материалов, особенностей работы с ними.

Когда спецоценка нового рабочего места будет проведена, нужно оформить дополнительное соглашение к трудовому договору и указать в нем условия труда согласно СОУТ, гарантии и компенсации, полагающиеся, к примеру, за опасные или вредные условия труда.

- А пока СОУТ нового рабочего места не проведена, работнику не полагаются гарантии и компенсации, если в реальности работа ведется во вредных условиях? Ведь 12 месяцев, предоставляемых работодателю на оценку нового места, - довольно длительный срок. И работодатель вправе не торопиться, а сделать спецоценку хоть к концу предоставленного законом срока.

- Работодатель обязан обеспечить безопасность условий труда на рабочем месте с первого дня работы сотрудника. Допуская работника к работе без оценки условий труда, работодатель принимает на себя ответственность за его безопасность. При этом следует учитывать наличие аналогичных рабочих мест, содержащих вредный или опасный фактор, перечни работ, при выполнении которых проводятся обязательные медосмотры, списки работ и профессий работников, которым предоставляются гарантии за работу во вредных или опасных условиях.

Поэтому при наличии признаков вредного или опасного фактора я бы рекомендовал провести оценку условий труда до начала работы сотрудника. Чтобы с началом трудовой деятельности на рабочем месте, имеющем «вредность», сотруднику полноценно предоставлялись все гарантии и льготы. Тогда у проверяющих точно не возникнет никаких претензий.

А затягивание спецоценки до законодательно разрешенного срока и непредоставление гарантий и льгот может привести к штрафам за нарушение требований охраны труда <8>. Ведь по факту человек без компенсаций трудится во вредных условиях, хотя официально они еще так не оценены.

- Нужно ли проводить СОУТ, если изменилось наименование должности? Например, работник был администратором, а стал офис-менеджером.

- Нужно, если изменение наименования должности связано с изменением трудовой функции. Потому что изменение трудовой функции может повлечь изменение условий труда. Если же условия труда не меняются, то это просто переименование должности и СОУТ не требуется. Решение о том, проводить спецоценку или не проводить, должна принимать комиссия работодателя. Принятое ею решение должно быть зафиксировано в протоколе.

Беседовала М.А. КОКУРИНА,
старший юрист
«Главная книга», 2019, N 17

<1> Приказ Минтруда от 16.01.2019 N 13н.

<2> ч. 1 ст. 18 Закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ.

<3> п. 5 Порядка формирования и ведения реестра... утв. Приказом Минтруда от 07.02.2014 N 80н.

<4> п. 13 Административного регламента, утв. Приказом Минтруда от 03.09.2014 N 603н.

<5> ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ.

<6> ст. 57 ТК РФ.

<7> п. 1 ч. 1, ч. 2 ст. 17 Закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ.

<8> ч. 1, 3 - 5 ст. 5.27.1 КоАП РФ.

БОЛЬНИЧНЫЙ ПОСЛЕ ПРОГУЛА: КАК ЗАКОННО УВОЛИТЬ РАБОТНИКА, ЗЛОУПОТРЕБИВШЕГО ПРАВОМ

На практике работодатели часто сталкиваются с ситуациями, когда работники, отсутствующие на рабочем месте в рабочее время, в качестве оправдания своего отсутствия приносят больничные листы. Как быть в таких ситуациях, как поступить, чтобы максимально соблюсти требования трудового законодательства, не нарушить прав работника и в то же время принять единственно верное для организации кадровое решение.

Давайте разберемся.

Начнем с теории.

Вопрос: когда произвести увольнение за прогул работника, после которого он был на больничном?

Процедура достаточно проста, на первый взгляд.

В соответствии с пп. «а» п. 6 ч. 1 ст. 81 Трудового кодекса РФ трудовой договор расторгается с работником за совершенный им прогул - отсутствие работника на рабочем месте без уважительных причин в течение всего рабочего дня (смены) независимо от его (ее) продолжительности, а также в случае отсутствия работника на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня (смены).

Но мы должны принять во внимание, что согласно ч. 6 ст. 81 ТК РФ не допускается увольнение работника по инициативе работодателя (за исключением случая ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем) в период его временной нетрудоспособности и период пребывания в отпуске.

Увольнение за прогул является одним из видов дисциплинарных взысканий, и его необходимо применять с учетом норм ст. 193 ТК РФ.

Так, согласно ст. 193 ТК РФ до применения дисциплинарного взыскания работодатель должен затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней указанное объяснение работником не представлено, то составляется соответствующий акт.

Непредставление работником объяснения не является препятствием для применения дисциплинарного взыскания.

Дисциплинарное взыскание применяется не позднее месяца со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни работника, пребывания его в отпуске, а также времени, необходимого на учет мнения представительного органа работников.

Дисциплинарное взыскание, за исключением дисциплинарного взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством РФ о противодействии коррупции, не может быть применено позднее шести месяцев со дня совершения проступка, а по результатам ревизии, проверки финансово-хозяйственной деятельности или аудиторской проверки - позднее двух лет со дня его совершения. Дисциплинарное взыскание за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством РФ о противодействии коррупции, не может быть применено позднее трех лет со дня совершения проступка.

За каждый дисциплинарный проступок может быть применено только одно дисциплинарное взыскание.

Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе. Если работник отказывается ознакомиться с указан-

ым приказом (распоряжением) под роспись, то составляется соответствующий акт.

Из вышеприведенных норм следует, что за работником, пока работодатель не выяснит причины его отсутствия, сохраняется место работы (должность).

Это обусловлено тем, что для обеспечения законности увольнения работнику отводится два рабочих дня на подготовку письменных объяснений после того, как они были затребованы работодателем.

Таким образом, дата получения от работника объяснений не может быть более поздней, чем дата расторжения трудового договора.

Поэтому работодателю важно затребовать письменное объяснение от работника в день, когда он вышел на работу после больничного. Обязательно выполнить гарантии в предоставлении работнику двух рабочих дней для дачи объяснения, на третий день, после истечения двух рабочих дней, при наличии оснований для применения дисциплинарного взыскания можно издавать приказ об увольнении работника за прогул от текущей даты.

То есть мы видим, что ничего сложного с точки зрения кадрового делопроизводства в процедуре увольнения за прогул после увольнения нет.

Однако так ли это просто на практике? Проанализируем судебную практику.

Р. обратилась в суд с иском о восстановлении на работе к ООО «ССП «Нива», указав, что с 12.07.2017 она состояла в должности бухгалтера-кассира ООО. Приказом от 19.10.2018 она была уволена с занимаемой должности за прогул. 15.10.2018 она находилась на рабочем месте и исполняла свои трудовые обязанности. Перед обедом к ней подошел руководитель и без объяснения причин в ультимативной форме сообщил ей, чтобы после обеденного перерыва она на работу не приходила, так как он не допустит ее на работу, и предложил ей написать заявление об увольнении по собственному желанию. Утром 16.10.2018 бухгалтер предприятия поинтересовалась, где ее заявление об увольнении, сообщив, что увольняться по собственному желанию она не намерена, что у нее болеет ребенок и она вынуждена покинуть рабочее место по уважительной причине. Считает уважительными причины ее отсутствия в течение четырех часов 15.10.2018 и 16.10.2018, однако каких-либо оправдательных документов своего отсутствия не представила.

Суд первой инстанции удовлетворил заявление истца, а апелляция оставила решение суда первой инстанции в силе по следующим основаниям.

В силу п. 23 Постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 17 марта 2004 года № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» при рассмотрении дела о восстановлении на работе лица, трудовой договор с которым расторгнут по инициативе работодателя, обязанность доказать наличие законного основания увольнения и соблюдение установленного порядка увольнения возлагается на работодателя.

Проверив решение работодателя о признании причины отсутствия истца на работе в течение четырех часов 15.10.2018 и 16.10.2018 неуважительной и, как следствие, увольнение ее за прогул, на основании всестороннего и полного исследования доводов сторон, представ-

ленных ими доказательств и их надлежащей оценки, исходя из общих принципов юридической, а следовательно, и дисциплинарной ответственности (в частности, таких как справедливость, соразмерность, законность) и руковод-



ствуясь подпунктом «а» пункта 6 части 1 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с другими его положениями, оценив всю совокупность обстоятельств данного дела, в том числе причины отсутствия работника на работе, суд первой инстанции пришел к выводу о том, что, несмотря на отсутствие листка нетрудоспособности у Р., имеющей на иждивении двоих малолетних детей, проработавшей на предприятии более года без взысканий (доказательств обратного ответчик не представил), ее отсутствие на работе 16.10.2018 было вызвано уважительной причиной, не учтенной работодателем при вынесении приказа об увольнении, а также о том, что время отсутствия ее на работе 15.10.2018 не составило более четырех часов, что исключало расторжение с ней трудового договора за прогул, в связи с чем признал оспариваемый приказ незаконным (Апелляционное определение Воронежского областного суда от 26.02.2019 по делу № 33-1210/2019).

Иногда больничный открывают прямо в день увольнения, но уже после ознакомления с приказом о расторжении договора.

Рассмотрим ситуацию, когда работника ознакомили с приказом об увольнении за повторный проступок, а примерно через четыре часа он получил больничный.

Истец Л. обратился в суд с иском к ответчику ОАО «РЖД» с просьбой восстановить его на работе в должности контролера состояния железнодорожного пути эксплуатационного участка № 5 Московско-Киевской дистанции пути.

В обоснование заявленных требований истец ссылался на то, что с 13 ноября 2009 года он работал в ОАО «РЖД», с 18 февраля по 24 февраля 2016 года истцу вынесены два дисциплинарных взыскания. Приказом от 3 марта 2016 года истец уволен за неоднократное неисполнение без уважительных причин трудовых обязанностей. Полагая дисциплинарные взыскания и свое увольнение незаконными, истец указал, что приказы о наложении дисциплинарных взысканий ему не выдавались, в день увольнения он находился на больничном, что подтверждает представленный листок нетрудоспособности и о чем истец известил работодателя.

Отказывая в удовлетворении искового заявления, суд указал, что у ответчика имелись основания для применения к истцу дисциплинарного взыскания в виде увольнения, поскольку факты ненадлежащего выполнения трудовых обязанностей подтверждены доказательствами, которые соответствуют требованиям допустимости, относимости и достаточности,

указанные обстоятельства могли повлечь применение к истцу дисциплинарного взыскания, порядок применения, предусмотренный положениями ст. 193 Трудового кодекса РФ, ответчиком соблюден.

При этом из ответа на запрос в поликлинику следует, что истец обратился за медицинской помощью в 16 ч 25 мин., то есть после состоявшегося увольнения, таким образом, ответчик не располагал сведениями о временной нетрудоспособности истца.

Поскольку до своего увольнения истец в установленном порядке не ставил работодателя в известность о болезни, не представлял документы, подтверждающие освобождение от выполнения трудовых обязанностей до увольнения, у суда отсутствовали основания полагать нарушенным порядок увольнения Л. (Апелляционное определение Московского городского суда от 20.12.2016 по делу № 33-26365/2016).

Оформление больничного после ознакомления с приказом об увольнении суд также рассматривает и как злоупотребление работником своим правом.

Н. обратился в суд с иском к ООО «С.» с учетом уточненных требований об оспаривании приказа об увольнении, восстановлении на работе, изменении записи об увольнении в трудовой книжке, ссылаясь в обоснование заявленных требований на то, что состоял в трудовых отношениях с ответчиком *** в должности ***. Приказом от *** Н. уволен с занимаемой должности по пп. «а» п. 6 ч. 1 ст. 81 ТК РФ (увольнение вследствие совершения прогула без уважительных причин). Истец считает увольнение за прогул незаконным, ссылаясь на то, что прогулов не допускал, был уволен после отзыва заявления *** о расторжении трудового договора по собственному желанию, находился по согласованию с руководством в командировке 29.01.2016, 1 и 2 февраля 2016 г., в день увольнения, 05.02.2016, был нетрудоспособен, в связи с чем просил суд признать незаконным приказ об увольнении.

Отказывая в удовлетворении искового заявления, суд исходил из следующего. Согласно представленному в материалы дела листку нетрудоспособности истец был временно нетрудоспособен в период с 05.02.2016 по 12.02.2016.

С целью проверки обоснованности выдачи указанного листка нетрудоспособности ответчиком в адрес ООО направлен соответствующий запрос.

Согласно поступившему в суд ответу ООО по запросу суда Н. 05 февраля 2016 года без предварительной записи был записан на прием к терапевту в 17 часов 18 минут.

Согласно докладным запискам сотрудников работодателя (Ф.И.О. и Ф.И.О.) 5 февраля 2016 года генеральный директор Ф.И.О. попросил их предупредить Н. о том, чтобы Н. не уходил с работы, так как Ф.И.О. собирался передать Н. важную информацию. Истец, собрав вещи, направился к выходу из офиса, утверждая, что хочет положить вещи в машину, однако, сев в машину, уехал и в этот день на работу не возвращался.

Учитывая изложенные обстоятельства, а также то, что согласно акту от 05.02.2016 с приказом об увольнении истец был ознакомлен 05.02.2016 в 16.20, документов о своей временной нетрудоспособности работодателю в указанный день не представил, суд пришел к обоснованному выводу об отсутствии нарушения прав истца со стороны работодателя при его увольнении 05.02.2016, злоупотреблении правом работника, а также использования в последствии листка нетрудоспособности как аргумент в обоснование незаконности произведенного работодателем увольнения (Апелляционное определение Московского городского суда от 12.05.2017 по делу № 33-17641/2017).

Анализ практики свидетельствует о том, что в большинстве трудовых споров обращения работников в медицинские учреждения за получением больничных в момент увольнения не принимаются судом как доказательства их правомерного поведения, а расцениваются именно как злоупотребление работниками правом.

О. БАЙДИНА

ПРОБЛЕМА ОСПАРИВАНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ ТРЕТЬИХ ЛИЦ КАК СДЕЛОК С ПРЕДПОЧТЕНИЕМ, СОВЕРШЕННЫХ ЗА СЧЕТ ИМУЩЕСТВА ДОЛЖНИКА-БАНКРОТА

К.С. ЗАУТРЕННИКОВ,
юрист компании «Проспектаси»

В данной статье на материалах судебной практики анализируется проблематика квалификации платежей, совершенных третьими лицами в счет погашения задолженности банкрота, как сделок с предпочтением (статья 61.3 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве). Данная схема погашения задолженности контрагента-банкрота перед аффилированными кредиторами является достаточно популярной в банкротной практике. До недавнего времени указанный способ довольно удачно позволял обойти недобросовестным кредиторам риски, установленные статьей 61.3 Закона о банкротстве. Однако в последнее время наметились тенденции кардинального изменения существующей судебной практики (в частности, Определения Верховного суда Российской Федерации по делу N А40-171885/2014 о несостоятельности открытого акционерного общества «Группа Е4»). В статье будут рассмотрены вопросы, в каких случаях платежи, совершенные третьим лицом, будут с большой долей вероятности квалифицированы как совершенные за счет имущества должника (и следовательно, являющиеся сделками с предпочтением), а в каких нет, а также иные актуальные вопросы рассмотрения указанной категории споров.

Конкурсное право - это прежде всего право компромисса. Компромисса между интересами кредиторов, должника, общества и государства. Если должник прекращает платежи по причине неплатежеспособности, то очевидно, что все кредиторы не получат платежи в полном объеме. В связи с этим одной из целей процедуры несостоятельности является урегулирование конфликтов между кредиторами на основе их равного правового положения. Таким образом, принцип равенства кредиторов является одним из главных принципов конкурсного права.

Этот принцип зачастую связывают с необходимостью упорядоченной ликвидации несостоятельных компаний и обеспечением справедливости. В российском правовом порядке он закреплен, в частности, в абзаце шестнадцатом статьи 2 Закона о банкротстве, согласно которому целью конкурсного производства является соразмерное удовлетворение требований кредиторов. Принцип равенства кредиторов неоднократно признавался высшими судебными инстанциями, в частности Конституционным судом Российской Федерации, Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации и Верховным Судом Российской Федерации (например, Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 12.03.2001 N 4-П, Определение Верховного суда Российской Федерации от 27.02.2017 N 301-ЭС16-16279, Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12.02.2013 N 12751/12).

Суть принципа равенства кредиторов заключается в том, что все кредиторы должны иметь равные возможности по получению причитающегося им удовлетворения из конкурсной массы банкрота. На практике реализация данного принципа достигается за счет пропорционального удовлетворения требований всех кредиторов должника одной и той же очереди согласно их объему.

Следовательно, получение кем-либо из кредиторов полного удовлетворения своих требований расценивается как получение им предпочтения по отношению к остальным кредиторам той же очереди. Предпоч-

тение заключается в том, что разницу между полным удовлетворением требований и пропорциональным удовлетворением такой кредитор получает за счет конкурсной массы должника, которая, соответственно, принадлежит не только ему, а всем кредиторам должника. Полученное одним кредитором сверх нормы не позволяет другим кредиторам получить гарантированное им законом.

Истребование полученного кредитором с предпочтением обратно в конкурсную массу для последующего распределения между всеми кредиторами в соответствии с принципом равенства (то есть пропорционально) является способом защиты интересов конкурсных кредиторов.

В российском правовом порядке такой способ защиты построен по модели оспаривания сделок, влекущих оказание предпочтения, и предусмотрен статьей 61.3 Закона о банкротстве. Указанные сделки вправе оспаривать внешний и конкурсный управляющие, а в определенных случаях - кредиторы и уполномоченный орган (статья 61.9 Закона о банкротстве).

Согласно пункту 3 статьи 61.1 Закона о банкротстве под сделками, которые могут оспариваться по правилам главы III.1 этого Закона, понимаются в том числе действия, направленные на исполнение обязательств и обязанностей, возникающих в соответствии с гражданским, трудовым, семейным законодательством, законодательством о налогах и сборах, таможенным законодательством Российской Федерации, процессуальным законодательством Российской Федерации и другими отраслями законодательства Российской Федерации, а также действия, совершенные во исполнение судебных актов или правовых актов иных органов государственной власти. Аналогичные положения содержатся также в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 23.12.2010 N 63 «О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Постановление N 63).

Постановление N 63 существенно дополняет и разъясняет основания для оспари-

вания сделок должника. В частности, в Постановлении N 63 приводится примерный перечень действий, которые могут быть оспорены по правилам главы III.1 Закона о банкротстве, в том числе как сделки, совершенные с предпочтением. Стоит отметить, что в Постановлении N 63 также указывается на возможность оспаривания сделок, совершенных иными лицами, но за счет должника, и приводится примерный перечень действий, которые могут быть квалифицированы в качестве таких сделок (пункты 1, 2 Постановления N 63).

Таким образом, под понятие сделки, которая может быть оспорена в качестве сделки с предпочтением, подпадает довольно широкий перечень фактических и юридических действий, что должно надлежащим образом защитить интересы добросовестных кредиторов от нарушения принципа равенства. Но так ли это на самом деле? Легко ли аффилированным с должником кредиторам обойти существующие запреты и получить предпочтительное удовлетворение?

Представим себе следующую ситуацию. Организация-должник в преддверии предстоящего банкротства имеет намерение удовлетворить требования одного из кредиторов преимущественно перед требованиями других кредиторов. Данный кредитор может быть интересен бенефициару должника с точки зрения бизнеса или в силу других причин. Руководство организации должника имеет ряд подконтрольных компаний либо компаний, имеющих задолженность перед должником. И вот одна из таких компаний перечисляет в адрес кредитора сумму долга за должника-банкрота. Указанный кредитор получает удовлетворение своих требований в полном объеме преимущественно перед другими кредиторами. Формально налицо сделка, совершенная с предпочтением и подлежащая оспариванию по правилам статьи 61.3 Закона о банкротстве. Но так ли просто все на самом деле?

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ) предусматривает, что кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника третьим лицом, если исполнение обязательства возложено должником на указанное третье лицо, за исключением случаев, когда из закона, иных правовых актов, условий обязательства или его существа вытекает обязанность должника исполнить обязательство лично (пункты 1, 3 статьи 313 ГК РФ).

Если должник не возлагал исполнение обязательства на третье лицо, кредитор обязан принять исполнение, предложенное за должника таким третьим лицом, в следующих случаях:

- 1) должником допущена просрочка исполнения денежного обязательства;
- 2) такое третье лицо подвергается опасности утратить свое право на имущество должника вследствие обращения взыскания на это имущество (пункт 2 статьи 313 ГК РФ).

К третьему лицу, исполнившему обязательство должника, переходят права кредитора по обязательству в соответствии со статьей 387 ГК РФ (пункт 5 статьи 313 ГК РФ).

Таким образом, в большинстве случаев у кредитора имеются законные основания принять платеж от третьего лица в счет погашения задолженности контрагента. Достаточным условием в данной ситуации будет письмо должника в адрес третьего лица с просьбой погасить задолженность конкретному кредитору, назначение платежа, свидетельствующее о том, что третье лицо погашает задолженность перед данным кредитором, и наличие просрочки исполнения денежного обязательства должником.

В то же время перед арбитражным управляющим, для того чтобы оспорить дан-

ный платеж как сделку, совершенную с предпочтением, помимо необходимости доказывания иных существенных обстоятельств порочности сделки (совершение сделки в период после принятия заявления о признании должника банкротом и в течение месяца до принятия, наличие осведомленности кредитора о неплатежеспособности должника и т.д.), стоит ряд специфических задач.

Для начала арбитражному управляющему необходимо выявить саму сделку, совершенную третьим лицом. Однако при выявлении платежа третьего лица за должника могут возникнуть трудности, так как данный платеж не виден при анализе выписки с расчетного счета должника. Выявить данный платеж будет также затруднительно при посредственном подходе арбитражного управляющего или кредитора к анализу первичной бухгалтерской документации либо при существенном объеме операций должника, утрате или некорректном ведении бухгалтерского учета.

Но даже при выявлении такой сделки самого по себе факта оплаты долга третьим лицом за должника недостаточно, чтобы квалифицировать данную сделку как сделку, совершенную с предпочтительным удовлетворением требований одних кредиторов перед другими. В материалы дела необходимо представить бесспорные доказательства, что сделка была совершена третьим лицом за счет имущества должника и с его ведома. Именно с совершением сделки третьим лицом за счет имущества должника действующее законодательство связывает возможность ее оспаривания по правилам главы III.1 Закона о банкротстве.

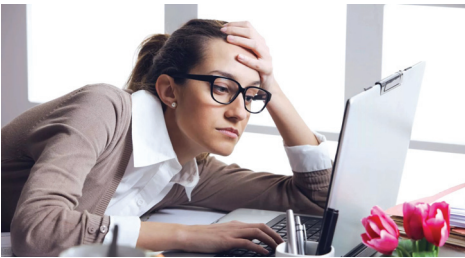
Большинство спорных вопросов в судебной практике возникает при решении судами вопроса относительно того, была ли совершена оспариваемая сделка за счет имущества должника. Для решения вышеуказанного вопроса будут иметь значение две группы обстоятельств.

1. Наличие либо отсутствие письма/соглашения о перечислении денежных средств третьим лицом в счет погашения задолженности банкрота перед конкурсным кредитором.

Например, в ходе рассмотрения дела о банкротстве общества конкурсный управляющий обратился в суд с заявлением о признании недействительными сделок по перечислению денежных средств третьими лицами в адрес компании - конкурсного кредитора общества в счет погашения задолженности последнего. Заявление конкурсного управляющего на основании пунктов 1, 2 статьи 61.3 Закона о банкротстве было мотивировано предпочтительным удовлетворением требований компании перед иными кредиторами общества в течение одного месяца как до, так и после принятия судом заявления о признании должника несостоятельным (банкротом).

Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении заявления, сославшись на то обстоятельство, что в материалах дела отсутствуют какие-либо доказательства (например, письма должника третьим лицам о перечислении денежных средств компании), подтверждающие наличие волеизъявления должника на распоряжение своим имуществом. Исходя из этого судебными инстанциями был сделан вывод, что данные сделки не могут быть расценены как сделки, совершенные за счет имущества должника, их совершение не привело к уменьшению конкурсной массы, а следовательно, данные сделки не могут быть оспорены на основании статьи 61.3 Закона о банкротстве (Постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.07.2016 по делу N А70-7722/2014).

Окончание в следующем номере



ИПОТЕЧНЫЕ КАНИКУЛЫ В ДЕЙСТВИИ. ВЫХОД ИЗ ТРУДНОГО ПОЛОЖЕНИЯ, ИЛИ ПУТЬ В ДОЛГОВУЮ ЯМУ

Федеральным законом от 1 мая 2019 года N 76-ФЗ внесены поправки в законодательство в части изменения условий ипотечного договора. Было определено новое понятие - «ипотечные каникулы», под которым понимается форма реструктуризации ипотечного кредита, предоставляемая банком. Теперь граждане, попавшие в сложные жизненные обстоятельства, могут воспользоваться льготным периодом до 6 месяцев - уменьшить ежемесячный платеж или вовсе не платить по ипотеке. При этом предлагаются такие условия:

- заемщик самостоятельно выбирает, либо уменьшить ежемесячные выплаты, либо приостановить их вовсе. При этом банк не имеет права в период ипотечных каникул изъять жилье, которое является обеспечительным залогом;
- информация об использовании льготного периода не портит кредитную историю. Исключение - заемщик попросил об уменьшении платежа и просрочил его выплаты. Однако сведения об использовании ипотечных каникул указываются в кредитной истории заемщика;
- ипотечные каникулы не означают, что долги не нужно возвращать. Льготный период предоставляется как «передышка» в финансовом плане, когда у заемщика возникли трудности с выплатой кредита. В этот срок он может найти новую работу или подработку, подлечиться в спокойных условиях без мыслей о просроченной задолженности;
- после окончания льготного периода ипотеку нужно выплачивать дальше. Если ранее заемщик оформил полную остановку выплат, то срок продлевается максимум на полгода. Если он просил уменьшить ежемесячный платеж, то график платежей пересчитывается;
- использовать возможность льготного периода можно только один раз и только по одному кредиту.

Важный момент - принятый Закон начал действовать с 1 августа, но при этом он имеет обратную силу. Другими словами, если вы заключили ипотечный договор до 1 августа 2019 года, то все равно можете использовать ипотечные каникулы.

Трудная жизненная ситуация

Воспользоваться ипотечными каникулами может не каждый заемщик, у него должна возникнуть трудная жизненная ситуация, причем именно в финансовом плане. Под такой ситуацией понимаются:

- получение статуса безработного в службе занятости;
- признание заемщика инвалидом I или II группы;
- болезнь более двух месяцев подряд;
- уменьшение среднемесячного дохода семьи в среднем на 30%, при этом ежемесячная ипотечная выплата составляет больше 50% от этого дохода;
- увеличение количества иждивенцев (несовершеннолетние или инвалиды I и II групп) с одновременным снижением ежемесячно-

го дохода на 20% и превышением ипотечного платежа границы в 40% от дохода. Однако даже при наличии таких условий заемщик не всегда может воспользоваться ипотечными каникулами. Должны соблюдаться и другие требования:

- ипотечный кредит менее 15 млн руб.;
- рефинансирование по нему не производилось;
- жилье, находящееся в залоге у банка, у заемщика единственное.

Таким образом, ипотечные каникулы - это адресная финансовая помощь тем, кто приобрел недорогое жилье для постоянного проживания. Помощь не коснется тех, кто покупает дорогую недвижимость или уже имеет в собственности другие объекты жилой недвижимости. Кроме заемщиков, попавших в трудную жизненную ситуацию, помощь будет также предоставляться и многодетным семьям. Если они уже взяли ипотеку или планируют это сделать, то могут рассчитывать на выплату 450 тыс. руб. Главные условия при этом:

- в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года в семье должен родиться третий или последующий ребенок;
- у семьи должны быть оформлены ипотечные обязательства не позднее 1 июля 2023 года.

Как уйти на ипотечные каникулы

Для использования права на ипотечные каникулы заемщику нужно собрать пакет документов:

- заявление на предоставление льготного периода;
- выписка из ЕГРН о праве собственности на объект недвижимости;
- документы, подтверждающие трудную жизненную ситуацию (например, справка из центра занятости о статусе безработного, справка от работодателя о начисленной зарплате в текущем и предшествующем годах, справка об инвалидности, свидетельство о рождении и т.д.).

Документы нужно предоставить в банк, где был оформлен ипотечный договор, либо лично при посещении отделения, либо по почте. В заявлении нужно конкретно прописать, на основании чего заемщик просит предоставить льготный период по выплате кредита. Пакет документов рассматривается сотрудниками в течение 5 рабочих дней, и в этот же срок они должны дать ответ. Если заемщик не получает решение банка о предоставлении ипотечных каникул в 10-дневный срок, то может считать, что льготный период предоставлен. В этом случае он вправе обращаться в суд с требованием об изменении условий кредитного договора. Граждане, воспользовавшиеся ипотечными каникулами, могут рассчитывать и на другие льготы, например:

- не нужно платить НДФЛ в размере 35% с материальной выгоды при получении дохода в виде разницы процентов;
- не нужно платить госпошлину в размере 200 руб. за корректировку ипотечного

договора, когда он регистрируется в ЕГРН через МФЦ или Росреестр.

Использование заемщиками ипотечных каникул имеет некоторые особенности:

- пока применяется льготный период, действует запрет на наложение штрафных санкций в связи с нарушением сроков возврата основной суммы долга или уплаты процентов;
- на заложенную недвижимость не может быть обращено взыскание;
- дату начала и продолжительность (максимум 6 мес.) заемщик определяет самостоятельно;
- после окончания льготного периода заемщик будет платить ипотеку на первоначальных условиях, а затем должен внести те платежи, которые были пропущены;
- проценты по кредиту увеличатся в части платежей, которые пришлось на ипотечные каникулы и не были перечислены;
- при использовании льготного периода заемщику разрешено иметь не только основное жилье, но и дополнительную долю другой жилой недвижимости. Однако в совокупности общая площадь собственности не должна превышать норму, установленную органом местного самоуправления;
- если заемщик не подходит под требования закона, он может воспользоваться предложением кредитной организации о реструктуризации долга. Кроме того, некоторые банки предлагают использовать оба метода комбинированно, чтобы у заемщика была возможность погашать ипотечный кредит;
- специалисты считают, что при массовом использовании льготного периода доходы банков сократятся, а потому вполне возможно, что они поднимут ставки по ипотеке.

Почем бесплатный сыр

Предоставление ипотечных каникул заемщикам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, - социальная мера финансовой поддержки государства, реализуемая через банки. Казалось бы, для граждан предоставляются выгодные условия, поскольку они могут использовать передышку для поправки своего финансового положения, а затем снова выплачивать ипотеку без просрочек. Однако на практике вполне возможны другие варианты развития событий.

Вариант 1. Заемщик не имеет никаких средств на погашение кредита, а потому он воспользовался правом на ипотечные каникулы. В это время возможно улучшение его финансового положения, и он решает совершить крупную покупку, о которой давно мечтал. Однако денег не так много, а потому человек берет потребительский кредит, платеж по которому будет ему по силам.

Проблема: у человека уже не один, а два кредита. После окончания льготного периода ипотеку нужно оплачивать ежемесячно в том же объеме, который был ранее. Но теперь к ней добавился второй кредит, который также нужно погашать. В итоге заемщику надо ежемесячно возмещать сумму задолженности, которая стала больше, чем до использования ипотечных каникул.

Вариант 2. Трудно выплачивать кредит, поскольку ежемесячный платеж достаточно большой, и он решается использовать ипотечные каникулы. Да, у человека есть передышка на некоторое время, он может накопить некоторую сумму, которая будет своего рода «финансовой подушкой безопасности» на случай, если в последующем будет сложно выплачивать кредит. Однако заемщик не может быть уверен в том, что в последующем его финансовые дела улучшатся. Также он не знает, какая ситуация будет через год или два - он может заболеть или потерять работу, в семье может родиться ребенок.

Проблема: сэкономленные деньги ушли на другие цели. Человек снова попал в трудную жизненную ситуацию, у него нет сбережений и, что самое главное, он не может повторно использовать ипотечные каникулы. Нужно в настоящий момент времени оценить, каким будет финансовое положение в будущем и имеет ли смысл именно сейчас использовать льготный период при оплате ипотечного кредита.

Вариант 3. У заемщика отсутствуют навыки финансовой экономии. Если у человека нет строгой обязанности что-то оплачивать, он может начать тратить деньги не по назначению. Как итог - за отведенный льготный период не будет накоплена «финансовая подушка», которую можно было бы использовать для подстраховки или дальнейшего погашения ипотечного кредита.

Проблема: заемщик не умеет управлять финансами и не смог грамотно воспользоваться ипотечными каникулами. В этом случае ситуация остается такой же, как и была ранее, то есть денежных средств не хватает на погашение кредита.

Вариант 4. С помощью ипотечных каникул гражданин решает уменьшить ежемесячный платеж. Такой вариант позволяет несколько снизить нагрузку на кошелек, что поможет человеку справиться с финансовыми проблемами.

Проблема: срок кредита увеличивает-ся, что влияет и на размер начисленных процентов. Их величина повысится, поскольку заемщик будет использовать предоставленные средства в течение более длительного периода, чем предполагалось ранее. Соответственно, человек не сможет рассчитывать, что быстро закроет свои долги, а в это время у него могут возникнуть серьезные финансовые трудности.

Вариант 5. Ипотечные каникулы могут не помочь в решении жилищного вопроса. Если после использования льготного периода финансовое положение заемщика так и не выправится и он станет недобросовестным плательщиком, то его могут выселить из ипотечного жилья. Делается это в принудительном порядке по решению суда даже в том случае, если жилье является единственным.

Проблема: если каникулы не помогли, жилье также могут продать на публичных торгах. Полученные деньги будут направлены на погашение основного долга и штрафов по кредиту, а оставшаяся часть возвращается заемщику.

В связи с вступлением в силу Закона об ипотечных каникулах многие заемщики задумались о возможности легально не платить кредит в течение полугода. Однако использование права сделать паузу может негативно отразиться на финансовом положении заемщика в обозримом будущем. Поэтому, чтобы не попасть в нелегкую ситуацию, нужно тщательно проанализировать свои возможности и предполагать риски и только после этого принимать решение о том, действительно ли выгодно использовать право на ипотечные каникулы при конкретных обстоятельствах.

Н. НЕНАШЕВА,
управляющий партнер
консалтинговой компании TOP LINE

ДОПРОС СВИДЕТЕЛЯ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ

Кто может быть вызван на допрос в качестве свидетеля?

Можно ли уклониться от участия в нем?

Вправе ли свидетель отказаться от дачи показаний?

Предусмотрено ли за это наказание?

В соответствии с подп. 12 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы могут вызывать в качестве свидетелей лиц, которым, по их мнению, могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля. В принципе, в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызван любой (п. 1 ст. 90 НК РФ). Фактически данная процедура является допросом, а показания свидетеля заносятся в протокол. Поэтому к вызову для дачи показаний в налоговую инспекцию целесообразно относиться серьезно.

Сразу оговоримся, что не могут допрашиваться в качестве свидетелей лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля (п. 2 ст. 90 НК РФ). Между тем есть категория вполне разумных и дееспособных граждан, которых тоже нельзя допрашивать. Это лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц. Речь идет, в частности, об адвокатах и аудиторах.

В качестве свидетелей могут выступать лица, не заинтересованные в исходе дела. Если в качестве свидетелей все-таки были опрошены лица, заведомо заинтересованные в его исходе (например, проверяемый налогоплательщик - физическое лицо, представитель налогоплательщика - юридического лица, в частности, директор, главный бухгалтер), протокол допроса такого лица может быть квалифицирован как документ, которым оформлены пояснения налогоплательщика (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Примечание. Ответственность свидетеля наступает не просто за отказ от дачи показаний, а за неправомерный отказ.

Повестка

Вызов на допрос должен осуществляться повесткой. Телефонный звонок не обязывает к явке в налоговый орган (хотя, конечно, можно прийти и добровольно). В ней должны указываться сведения:

- о мотивах (причине, основании) направления повестки о допросе свидетеля: необходимость выяснения обстоятельств, имеющих значение для осуществления налогового контроля путем допроса лица, которому они могут быть известны, в качестве свидетеля, с указанием основания для проведения допроса по месту пребывания свидетеля;

- времени (дата, час, минуты) начала проведения допроса;
- месте проведения допроса.

Возникает вопрос, нужно ли являться по повестке, если гражданин считал, что она составлена неправильно? Рассмотрим этот

на примере Решения ФНС России от 05.12.2018 N СА-2-9/1927@.

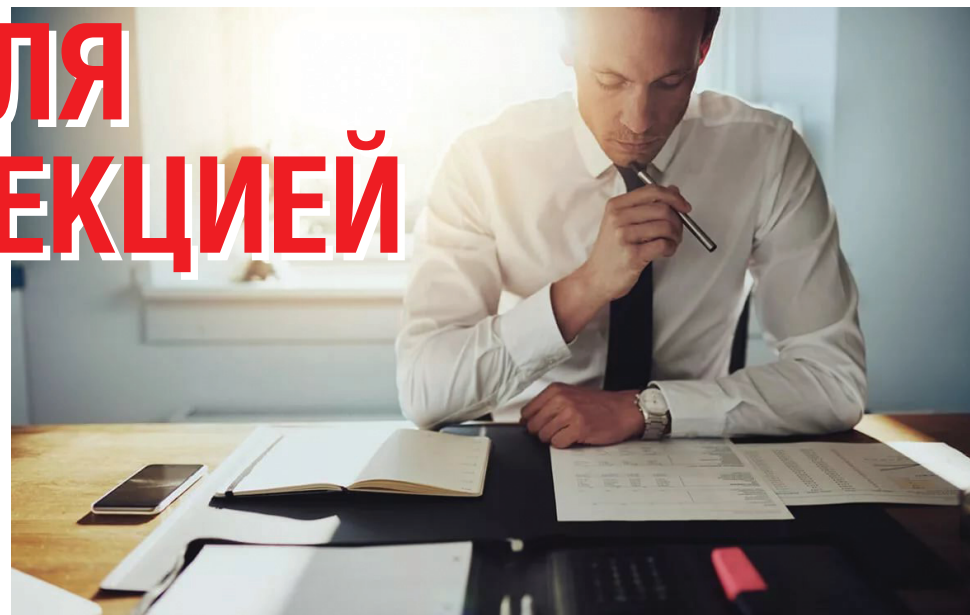
Гражданин направил в ФНС РФ интернет-обращение, в котором сообщил, что должностные лица межрайонной ИФНС РФ необоснованно пытаются привлечь его к ответственности за совершение налогового правонарушения в связи с тем, что он не явился по повестке на допрос в качестве свидетеля. По мнению гражданина, указанная повестка была составлена безграмотно, в ней не было указано конкретное дело, по которому его вызывают. Гражданин считал, что из него «сделали правонарушителя», оштрафовав за то, что он однажды не явился на допрос в качестве свидетеля. При этом он письменно и устно сообщал, что готов явиться на допрос при условии, что ему направят повестку с указанием конкретного дела, по которому его вызывают. Гражданин просил ФНС РФ разобраться в возникшей ситуации.

Ведомство сообщило, что из материалов, представленных УФНС РФ, следует, что в повестке инспекцией были указаны: дата, время, место и основания вызова на допрос. При этом Налоговым кодексом РФ не предусмотрено при направлении повестки и вызове свидетеля на допрос сообщать информацию о наименовании налогоплательщика, в отношении которого проводятся мероприятия налогового контроля. Таким образом, ФНС РФ пришла к выводу, что действия инспекции по вызову гражданина на допрос не противоречили законодательству Российской Федерации и он правомерно был привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа, предусмотренной ст. 128 НК РФ. Кстати, ФНС РФ отметила, что с учетом нормы п. 3 ст. 114 НК РФ (наличие смягчающего обстоятельства) штраф был назначен в два раза меньшей сумме и составил всего 500 руб.

Поясним, что в силу п. 1 ст. 112 НК РФ смягчающими основаниями являются: совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения; иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

В рассматриваемой ситуации ФНС РФ указала, что жалоба гражданина оставлена без удовлетворения, поскольку в том числе он не обжаловал оспариваемое решение налоговой инспекции в установленном порядке в вышестоящий налоговый орган (УФНС РФ). Что, на наш взгляд, можно рассматривать как рекомендацию соблюдать порядок обжалования решений, вынесенных налоговыми органами на местах.

К выводу о том, что нельзя увязывать неявку на допрос в качестве свидетеля с



тем, что повестка не соответствует установленной форме, пришел также и Мосгорсуд в Апелляционном определении от 12.10.2016 по делу N 33а-35659/2016, и вряд ли это единственное подобное решение.

Примечание. Каждый факт неявки в налоговый орган в качестве свидетеля является самостоятельным правонарушением (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13.03.2012 N Ф02-543/12).

Допрос

Если вызываемый налоговой инспекцией свидетель не в состоянии прибыть по повестке из-за болезни, старости, инвалидности, то в силу п. 4 ст. 90 НК РФ показания могут быть получены по месту его пребывания (жительства). Упомянутый п. 4 ст. 90 НК РФ содержит важное указание на то, что допросить свидетеля на дому «налоговиками могут и в иных случаях, поскольку налоговая норма содержит оговорку «по усмотрению должностного лица налогового органа - и в других случаях». Не исключено, что налоговики сочтут возможным взять показания по месту жительства, например, у беременной женщины или кормящей матери.

Получение показаний свидетеля по месту его жительства ФНС РФ рекомендовало осуществлять с участием не менее двух должностных лиц налогового органа. Причем они еще до допроса должны получить согласие свидетеля и проживающих с ним совместно лиц о допуске в жилое помещение. Это они обязаны указать в протоколе, причем свое согласие свидетель и проживающие с ним люди должны удостоверить личными подписями.

У налоговиков может возникнуть необходимость допроса свидетеля по месту его жительства (пребывания) в другом городе или регионе, не относящемся к юрисдикции налогового органа, проводящего налоговую проверку. Если будет принято решение, что командирование должностного лица налогового органа, проводящего проверку, нецелесообразно, тогда допрос проведут местные налоговики. Иными словами, переезд гражданина на другой конец страны не означает, что с него нельзя взять показания.

Гражданин вправе воспользоваться юридической помощью при допросе, однако допрос представителя (адвоката) вместо свидетеля недопустим, даже при наличии доверенности (Решение ФНС России от 11.04.2018 N СА-3-9/2269@). Кстати, проверяемое лицо при допросе свидетеля присутствовать не может, даже в качестве представителя этого свидетеля (Письмо Минфина России от 22.10.2015 N 03-02-07/1/60796).

Примечание. Представитель налогоплательщика не обладает статусом свидетеля в рамках проводимой налоговым органом проверки и не является субъектом ответственности, предусмотренной ст. 128 НК РФ.

Можно ли отказаться

Может случиться, что гражданин, вызванный для дачи показаний, не согласен с этим, не хочет терять личное время на поход в налоговую инспекцию или уверен, что «совсем ничего не знает», а вызов в налоговую нарушает его права. На самом деле это не так. Вероятность того, кто может располагать информацией по делу, инспектор определяет самостоятельно, а само по себе несогласие с вызовом на допрос в качестве свидетеля не указывает на нарушение каких-либо прав гражданина.

Обратите внимание! Согласно п. 3 ст. 90 НК РФ физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Пункт 1 ст. 51 Конституции РФ определяет, что никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом (супруг, супруга, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и родные сестры, дедушка, бабушка, внуки).

Однако нередко случаи, когда свидетеля штрафуют за отказ от дачи показаний. В судебной практике существуют решения о неправомерности отказа гражданина от дачи показаний в случаях, когда вопросы налоговых инспекторов касались: хозяйственной деятельности организации; профессиональной деятельности бухгалтера (должностные обязанности, порядок ведения учета и др.); договоров с контрагентами; создания, регистрации, места нахождения хозяйственного общества; количества работников и др.

Как показывает практика, ссылаться на возможные санкции со стороны работодателя за дачу показаний налоговикам также не имеет смысла. Налоговые органы и впоследствии суды исходят из того, что наказание сотрудника за дачу показаний противоречит трудовому законодательству (Апелляционное определение Омского областного суда от 08.02.2017 по делу N 33а-814/2017). Можно только предполагать, посмеет ли работодатель применить к сотруднику, давшему показания, противозаконные меры воздействия.

Кстати, если речь идет об индивидуальных предпринимателях, то ситуация иная. Предприниматель вправе не сви-

детельствовать, да и не может быть свидетелем в отношении себя самого (Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.03.2018 N 19АП-7482/17).

Примечание. Неявка налогоплательщика в налоговый орган для дачи показаний в отношении себя не является основанием для привлечения к ответственности по ст. 128 НК РФ (Апелляционное определение СК по гражданским делам Оренбургского областного суда от 22.01.2015 по делу N 33-522/2015).

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля влечет взыскание штрафа в размере 1 000 руб., а отказ от дачи показаний или ложные показания чреваты штрафом в сумме 3 000 руб.

Подчеркнем: речь идет о налоговой ответственности, административная или уголовная ответственность для рассматриваемого случая не предусмотрена (Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837).

Гражданин может быть привлечен к ответственности за неявку, только если есть доказательства получения им повестки. Так, если повестка направлена заказным письмом с уведомлением о вручении, то подтверждением ее получения будет это уведомление с подписью получившего лица. Впрочем, зачастую налоговики исходят из того, что направленное по почте заказное письмо считается полученным на шестой день. Поэтому если почта доставила конверт с повесткой через две или три недели, его обязательно следует сохранить. Почтовые штампы с указанием дат докажут, что гражданин несвоевременно получил заказное письмо с повесткой.

Налоговый кодекс РФ не дает четкого определения уважительных причин для неявки на допрос. Между тем суды и контролирующие органы неоднократно указывали, что исходят в данном случае из нормы п. 4 ст. 90 НК РФ (Апелляционное определение Московского городского суда от 18.05.2016 по делу N 33а-15393/2016, Решение ФНС России от 05.12.2018 N СА-2-9/1927@). Напомним, что согласно этой норме показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа - и в других случаях.

Иные причины даже суды могут признать неуважительными, в том числе нахождение в командировке в период, на который был назначен допрос, или незнание информации по делу. В качестве примера можно привести Апелляционное определение Свердловского областного суда от 06.07.2016 по делу N 33а-11638/2016. Суть дела: гражданин был привлечен к ответственности за неявку в налоговый орган для допроса в качестве свидетеля. Он ссылался на то, что не является субъектом налоговых правоотношений, дело о налоговом правонарушении не возбуждалось. Суд в удовлетворении требования отказал.

Необходимо сказать, что суды придерживаются следующей точки зрения: явка лица в налоговый орган, вызванного для допроса в качестве свидетеля, является его обязанностью, а не правом (Апелляционные определения Мосгорсуда от 12.10.2016 N 33а-35659/2016, СК по административным делам Свердловского облсуда от 06.07.2016 по делу N 33а-11638/2016).

А.А. ЗАЙКОННИКОВ,
юрис

БИЗНЕС ПРОТИВ НАЛОГОВОЙ: ПРОВЕРЯЮТ МЕНЬШЕ, НАЧИСЛЯЮТ БОЛЬШЕ

Окончание. Начало на стр. 1

Совпадение IP-адресов оказалось роковым

Постановление 9 арбитражного апелляционного суда от 25.04.2019 N 09АП-14987/2019

ООО «Группа ОНЭКСИМ» оказывало юридические и консультационные услуги иностранным организациям, не начисляя НДС на стоимость услуг. После налоговой проверки обществу доначислили НДС, пени и штраф на сумму около 450 млн руб. Проверяющие посчитали, что управленческая и финансовая деятельность иностранных покупателей фактически контролировалась из России и осуществлялась на территории России. Этот факт послужил основанием для признания зарубежных организаций налоговыми резидентами.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с выводами налоговиков. В ходе обыска в московском офисе налогоплательщика были обнаружены печати всех спорных зарубежных заказчиков, а в ходе выемки - подлинники договоров, сторонами которых являлись спорные иностранные организации и иные лица. Общество не было участником этих договоров. Контрагенты выдавали доверенности на представление интересов и открытие банковских счетов российским гражданам. Кроме того, IP-адрес, с которого иностранные компании входили в систему «Банк-клиент», совпадает с IP-адресом, которым пользовался налогоплательщик при входе в эту систему. Поэтому суды признали местом управления иностранными контрагентами Россию.

Бросаются в глаза жесткость подхода и размер штрафа. Когда в офисе российской компании находят более 60 печатей различных фирм, есть серьезное основание констатировать фиктивность отношений. Однако места формальной регистрации в России у иностранной компании не было, а из сложившейся ранее практики полагать его вменение сложно.

Вольное и расширительное применение нормы о месте управления компанией (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ) создает опасный прецедент, который может послужить основой для похожих подходов к широкой категории налогоплательщиков.

Случай, кстати, не единственный. Фактически - уже стойкая тенденция. Суды поддерживали болезненное воображение инспекторов о согласованности действий участников сделки неоднократно (Определение ВС РФ от 01.12.2015 N 305-КГ15-16333, Постановления АС Московского от 31.05.2018 N А40-5341/2017, от 02.10.2017 N А40-212011/2016, Уральского от 24.05.2017 N А60-36692/2016, Северо-Западного от 18.01.2018 N А66-4713/2017 округов) и о подконтрольности движения денежных средств организатору схемы (Определение ВС РФ от 13.02.2015 N 309-КГ14-8414, Постановление АС Уральского округа от 05.02.2018 N А60-16847/2017).

Но есть и противоположные решения, где суды указали на то, что совпадение IP-адреса еще не доказывает, что налогоплательщик распоряжался деньгами контрагента (Постановление АС Уральского округа от 13.10.2016 N А50-21998/2015). Для законченной картины всеобщей схематехники группы «контор», налоговики должны доказать, что все учас-

тники сделок использовали один и тот же MAC-адрес, то есть выходили в Интернет через один и тот же компьютер (Постановление АС Московского округа от 09.06.2018 N А40-127423/2017).

Сделка с призрак

Постановление АС г. Москвы от 04.07.2019 N А40-40782/2018

Налоговый орган отказал российскому представительству «Эрих Краузе Финланд» в праве учесть расходы на оплату рекламных услуг в адрес кипрского подрядчика. МИФНС N 47 по г. Москве отследила движение оплаты за оказанные услуги и допросила работников российских организаций, выступавших в качестве фактических исполнителей. Налоговая также собрала подробную информацию о кипрском контрагенте АО «Эрих Краузе Финланд». В итоге инспекция пришла к выводу: спорный контрагент не мог оказывать рекламные услуги, поскольку является фирмой-однодневкой и выполнял техническую роль, а фактически всю работу делали российские исполнители. Суд поддержал эту позицию.

Этот спор подчеркивает необходимость внимательно относиться к выбору подрядчиков и выстраивать структуру договорных отношений таким образом, чтобы можно было продемонстрировать реальность исполнения заявленных операций.

И снова «дробление»

Постановление 18 арбитражного апелляционного суда от 21.06.2019 N 18АП-3367/2019

ООО «Шининвест» - официальный дилер известных брендов автомобильных шин занимается их оптовой продажей, в том числе взаимозависимым предпринимателям, применяющим единый налог на вмененный доход. МИФНС посчитала указанные взаимоотношения реализацией схемы дробления бизнеса, при которой налогоплательщик получает выгоду от применения специальных налоговых режимов, и доначислила налог.

Суды первой и апелляционной инстанций обратили внимание, что общество и ИП осуществляют разные виды деятельности, и поддерживали налогоплательщика. Суд кассационной инстанции отменил принятые акты и направил дело на новое рассмотрение. Он решил: взаимоотношения между налогоплательщиком и указанными взаимозависимыми лицами носят формальный характер, фактически налогоплательщик сам осуществлял розничную продажу автошин через оформленные на ИП торговые точки.

После возвращения дела суд первой инстанции отказал в удовлетворении требования налогоплательщика, однако обществу удалось убедить апелляцию в наличии деловой цели разделения бизнеса и самостоятельности всех участников группы. «Шининвест» указал: помимо разделения на оптовую и розничную торговлю, предприниматели также оказывали шиномонтажные и иные сервисные услуги. Экономическая целесообразность построения такой модели бизнеса состоит в том, что именно развитие сервисного направления существенно влияет на объемы продаж автошин известных марок в регионе. Предприниматели имеют свой штат сотрудников и клиентскую базу. Общество заинтересовано в развитой

партнерской сети розничных точек, которая повышает его конкурентоспособность. Суд апелляционной инстанции принял бизнес-логику и отменил налоговые доначисления.

Это пример позитивной для налогоплательщиков судебной практики в области дробления бизнеса. В деле представлено хорошее обоснование экономической целесообразности разделения бизнеса по функциональному признаку.

В этой связи хочется напомнить один из прошлогодних споров, когда суд не усмотрел «схемы» в переводе части бизнеса на УСН. Речь идет о Постановлении Западно-Сибирского округа от 16.05.2018 N Ф04-1415/2018 по делу А67-476/2017. Судьи сочли претензии инспекции надуманными, разъяснив, что наличие взаимозависимости не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Аргументация: спорные организации созданы в разное время, в проверяемый период осуществляли самостоятельные виды деятельности и не по единой схеме. Перевод части работников из одной компании в другую не превысил среднюю численность работников организации в целях применения УСН. Доказательств выплаты налогоплательщиком зарплаты работникам нового ООО, влияния факта взаимозависимости на условия и экономические результаты сделок, а также необоснованного уменьшения налоговых обязательств налогового органа не представил.

Имейте в виду. «Дробление» бизнеса - фетиш, навязчивая идея налоговиков. Оно мерещится им в любых попытках предпринимателей «структурировать» свой бизнес. ФНС признает, что исчерпывающего перечня признаков, свидетельствующих о формальном разделении бизнеса, нет. В каждом конкретном случае, выявляя недобросовестность и умысел налогоплательщика, проверяющие должны рассматривать всю совокупность обстоятельств (Письмо от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

Нормирование расходов

Определение Верховного суда РФ от 01.07.2019 N 309-КГ18-26166

ООО «Уральская металлоломная компания» получило доходы в виде дивидендов и обложило их по ставке 0% (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ). При этом, рассчитывая обычную налоговую базу по иным доходам (20%), общество показало в расходной части все понесенные затраты как административного свойства, необходимые для управления дочерними компаниями, так и обычные производственные. Налоговая потребовала нормировать расходы, имеющие административное значение для управления холдингом, и удалить их из обычной базы. По мнению инспекции, такие расходы относятся к доходам, облагаемым по ставке 0%. Налоговая предложила провести нормирование через пропорциональный расчет: так как полученные доходы по 0% соответствуют 12,5% всех доходов, то 12,5% расходов должны быть исключены из обычной налоговой базы со ставкой 20%. Размер доначислений составил почти 3 млн руб. Суды трех инстанций поддержали этот подход, в ближайшее время дело рассмотрит ВС РФ.

Дело может иметь серьезные негативные последствия для всех холдингов, особенно крупных. Руководствуясь предложенным подходом, чистые холдинги (то есть компании - корпоративные центры, занятые исключительно в консолидации или управлении группой) не смогут вообще учесть расходы.

«Практическая бухгалтерия»,
2019, N 8



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 18.09.2019 N 1204 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРАВИЛА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА РОССИЙСКИМ КРЕДИТНЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ИМИ ДОХОДОВ ПО КРЕДИТАМ, ВЫДАННЫМ В 2019 - 2024 ГОДАХ СУБЪЕКТАМ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПО ЛЬГОТНОЙ СТАВКЕ»

Рестораны и небольшие магазины смогут претендовать на льготные кредиты в рамках господдержки малого и среднего предпринимательства.

Правительством РФ расширен перечень видов деятельности, занимаясь которыми предприниматели получают право на субсидированные государством кредиты по ставке не более 8,5 процента. В него включены, в том числе:

- деятельность в сфере розничной торговли (для микропредприятий);
- предоставление в аренду собственного недвижимого имущества (кроме земельных участков, многоквартирных домов, жилых домов, квартир и иных жилых помещений) и собственного движимого имущества.

Кроме того, снят запрет на получение льготных кредитов ресторанами.

Максимальный размер кредита на инвестиционные цели увеличен до 2 млрд. рублей для всех заемщиков независимо от вида их деятельности.

Ставки субсидирования банков по кредитным договорам с малыми предприятиями увеличены до 3,5 процента. Такая же ставка предусмотрена для договоров со средними предприятиями, если они участвуют в региональной программе повышения производительности труда. В остальных случаях она составит 3 процента.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 18.09.2019 N 1205 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ УЧАСТИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ГОДОВОМ ОБЪЕМЕ ТАКИХ ЗАКУПОК И ПОРЯДКЕ РАСЧЕТА УКАЗАННОГО ОБЪЕМА»

Сокращен срок оплаты по закупкам у субъектов малого бизнеса.

Максимальный срок оплаты поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) сокращен с 30 до 15 календарных дней.

Нововведения касаются закупок:

- участниками которых являются любые лица, указанные в части 5 статьи 3 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в том числе субъекты МСП;
- участниками которых являются только субъекты МСП;

в отношении участников которых заказчиком устанавливается требование о привлечении к исполнению договора субподрядчиков (соисполнителей) из числа субъектов МСП.

Постановление вступает в силу с 1 января 2020 года и применяется в отношении новых закупок.

Новости федерального законодательства

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 18.09.2019 N 1214 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Федеральные субсидии для снижения затрат на транспортировку продукции российские организации промышленности гражданского назначения будут получать по итогам отбора.

Правила предоставления такой господдержки были утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.04.2017 N 496. Согласно внесенным изменениям получателей субсидии будут отбирать по результатам проведения квалификационного отбора и ранжирования в несколько этапов.

Субсидия предоставляется организации, если она при осуществлении транспортировки продукции понесла затраты по контрактам на поставку продукции, включающие в себя затраты:

- при перевозке железнодорожным транспортом: на аренду вагонов (платформ, контейнеров), их охрану, эксплуатацию железнодорожных путей (провозные платежи);
- при перевозке автомобильным транспортом: на услуги по транспортировке продукции посредством автомобильного транспорта (кроме вознаграждения экспедитору);
- при перевозке водным транспортом: на услуги по транспортировке продукции посредством водного транспорта (фрахт);
- при перевозке своим ходом: на топливо;
- при перевозке воздушным транспортом продукции фармацевтической отрасли: на аренду активных авиационных контейнеров, перевозку продукции с их использованием, доставку их до аэропорта отправления, прием груза у отправителя, обработку и хранение груза в аэропортах; погрузку, разгрузку, хранение продукции; страхование груза, топливный сбор и др.;
- при перевозке специализированными перевозчиками драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них: на услуги специализированных перевозчиков и (или) экспедиторов.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 21.09.2019 N 1234 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЕ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ»

Определены полномочия Роскомнадзора по обеспечению устойчивости и безопасности функционирования Интернета в России.

Выполнение им таких функций предусмотрено поправками в Закон о связи, вступающими в силу с 1 ноября 2019 года.

В его полномочия включено, в том числе:

- проведение мониторинга функционирования Интернета и сети связи общего пользования для выявления угроз устойчивости, безопасности и целостности функционирования указанных сетей в РФ;
- бесплатное предоставление операторам связи технических средств противодействия таким угрозам;
- централизованное управление сетью связи общего пользования при возникновении таких угроз путем управления техническими средствами противодействия

им и (или) путем передачи обязательных к выполнению указаний операторам связи, собственникам технологических сетей связи, точек обмена трафиком, линий связи, пересекающих границу РФ, организаторам распространения информации в Интернете и иным лицам, если они имеют уникальный идентификатор совокупности средств связи и иных технических средств в Интернете;

- информирование указанных лиц, участвующих в централизованном управлении, в случае возникновения угроз.

Среди его полномочий также утверждение, в том числе:

- порядка представления указанными лицами информации, которую они обязаны предоставлять в соответствии с поправками в Закон о связи;
- правил маршрутизации сообщений электросвязи в случае осуществления централизованного управления сетью связи общего пользования;
- перечня групп доменных имен, составляющих российскую национальную доменную зону.

Роскомнадзор также уполномочен осуществлять от имени РФ функции и полномочия учредителя НКО, которая:

- координирует деятельность по формированию доменных имен российской национальной доменной зоны;
- является зарегистрированным владельцем баз данных этой зоны в международных организациях распределения сетевых адресов и доменных имен.

Постановление вступает в силу с 1 ноября 2019 года.

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 23.09.2019 N 1238 «О РАСПОРЯЖЕНИИ ИМУЩЕСТВОМ, ОБРАЩЕННЫМ В СОБСТВЕННОСТЬ ГОСУДАРСТВА»

Установлен новый порядок распоряжения имуществом, обращенным в собственность государства.

Росимущество для целей распоряжения имуществом, обращенным в собственность государства, осуществляет его учет, организует прием, проведение оценки, экспертизы, транспортировку (перевозку), хранение и последующее распоряжение.

Имущество подлежит распоряжению путем переработки (утилизации), уничтожения или реализации по решению комиссии Росимущества.

Для оказания услуг по переработке (утилизации) имущества может привлекаться исполнитель на основании договора.

Закреплен открытый перечень имущества, подлежащего реализации (в него входят, например, строительные материалы, техника и оборудование, предметы роскоши, полудрагоценные камни и изделия из них, древесное сырье и лесоматериалы).

Имущество подлежит исключительно уничтожению в случаях, установленных законодательством, а также при наличии прямого указания на уничтожение в судебном акте об обращении имущества в собственность государства.

Признано утратившим силу аналогичное Постановление Правительства РФ от 29.05.2003 N 311.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПРИКАЗ МИНТРУДА РОССИИ ОТ 28.08.2019 N 588Н «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ ВЫПЛАТ В СВЯЗИ С РОЖДЕНИЕМ (УСЫНОВЛЕНИЕМ) ПЕРВОГО РЕБЕНКА И (ИЛИ) ВТОРОГО РЕБЕНКА И ОБРАЩЕНИЯ ЗА НАЗНАЧЕНИЕМ УКАЗАННЫХ ВЫПЛАТ, УТВЕРЖДЕННЫЙ ПРИКАЗОМ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 29 ДЕКАБРЯ 2017 Г. N 889Н»

Увеличен критерий нуждаемости для семей при установлении ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого и (или) второго ребенка.

Ежемесячная выплата до достижения ребенком полутора лет может быть назначена, если размер среднедушевого дохода семьи не превышает 2-кратную (ранее - 1,5-кратную) величину прожиточного минимума трудоспособного населения в соответствующем субъекте РФ за второй квартал года, предшествующего году обращения.

Заявление о назначении ежемесячной выплаты может быть подано в течение трех лет (ранее - полутора лет) со дня рождения ребенка (родного, усыновленного).

При этом ежемесячная выплата будет назначаться по новым правилам. Сначала выплата назначается до достижения ребенком возраста одного года. Затем необходимо будет подавать новые заявления для назначения выплаты на срок до достижения возраста двух лет, а затем до достижения трех лет.

Приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВООПОРЯДКА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 20.09.2019 N 1216 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРАВИЛА ПРОТИВОПОЖАРНОГО РЕЖИМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Усовершенствованы требования пожарной безопасности.

Поправками, в том числе:

установлен запрет использования открытого огня на балконах (лоджиях) квартир, жилых комнат общежитий и номеров гостиниц;

закреплена обязанность руководителей культурно-просветительных и зрелищных учреждений обеспечивать информирование зрителей о правилах пожарной безопасности путем трансляции речевого сообщения либо демонстрации перед началом сеансов в кинозалах видеосюжетов о порядке их действий в случае возникновения пожара (срабатывания системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, команды персонала), направлениях эвакуационных путей и выходов, а также расположении первичных средств пожаротушения;

уточнено, что в рабочее время загрузка (выгрузка) товаров и тары должна осуществляться по путям, не связанным с эвакуационными выходами, предназначенными для покупателей;

скорректированы требования к пожарной безопасности в медицинских организациях.



Новости губернского законодательства

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.09.2019 N 636 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАЗМЕРА ПРЕДЕЛЬНОЙ СТОИМОСТИ УСЛУГ И (ИЛИ) РАБОТ ПО КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГОКВАРТИРНОМ ДОМЕ»

Установлен размер предельной стоимости услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, которая может оплачиваться региональным оператором за счет средств фонда капитального ремонта, сформированного исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт. Например, размер предельной стоимости ремонта внутридомовых инженерных систем электро-, тепло-, газо-, водоснабжения, водоотведения, ремонт подвальных помещений, относящихся к общему имуществу в многоквартирном доме, составил 2211 руб./кв. метр.

Закреплен размер предельной стоимости услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, включенном в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации или являющемся выявленным объектом культурного наследия, которая может оплачиваться региональным оператором за счет средств фонда капитального ремонта, сформированного исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт. Например, размер предельной стоимости фундамента многоквартирного дома составил 3958 руб./кв. метр.

СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.09.2019 N 88-ГД «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА ПЕНСИОНЕРА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2020 ГОД»

Величина прожиточного минимума пенсионера в Самарской области в целях установления социальной доплаты к пенсии, предусмотренной Федеральным законом «О государственной социальной помощи», на 2020 год утверждена в размере 8690 рублей (для сравнения: в 2019 году размер прожиточного минимума составил 8413 рублей).

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.09.2019 N 641 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ОТДЕЛЬНОГО РАСХОДНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2019 ГОДУ И УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В 2019 ГОДУ СУБСИДИЙ ИЗ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, НА ПРОВЕДЕНИЕ

ЦИКЛА ДУХОВНО-ПРОСВЕТИТЕЛЬСКИХ ВСТРЕЧ СО СТУДЕНЧЕСКОЙ МОЛОДЕЖЬЮ»

Установлен механизм определения объема и предоставления в 2019 году субсидий министерством образования и науки Самарской области социально ориентированным некоммерческим организациям. Субсидия предоставляется в целях проведения цикла духовно-просветительских встреч со студенческой молодежью, в том числе на компенсацию произведенных расходов.

Субсидия предоставляется организациям, соответствующим следующим критериям: цели деятельности организации в соответствии с уставом связаны с обеспечением историко-культурного и духовно-нравственного просвещения населения Самарской области; наличие у организации плана проведения цикла социально-культурных мероприятий; отсутствие у организации неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов; отсутствие у организации просроченной задолженности по возврату в бюджет Самарской области субсидий и бюджетных инвестиций; в отношении организации в соответствии с действующим законодательством не осуществляются процедуры реорганизации, ликвидации, банкротства, а также ее деятельность не приостановлена в установленном действующим законодательством порядке.

Приведены перечень документов, которые предоставляет организация в целях получения субсидии, условия предоставления субсидии, а также основания для отказа в предоставлении субсидии. Министерство осуществляет обязательную проверку соблюдения организациями условий, целей и порядка предоставления субсидий.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 09.09.2019 N 626 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРОГРАММЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПЕРИОД ДО 2024 ГОДА»

Целью программы является повышение эффективности использования средств областного бюджета на основе дальнейшего совершенствования бюджетных правоотношений и механизма использования бюджетных средств, создания условий для достижения целевых ориентиров, обозначенных в региональных составляющих национальных проектов, реализуемых на территории Самарской области.

Задачами программы обозначены: обеспечение эффективной реализации национальных проектов на территории Самарской области на основе совершенствования системы государственных программ и внедрения принципов проектного управления; обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости областного и местных бюджетов в Самарской области; повышение эффективности и прозрачности исполнения областного бюджета; повышение

эффективности использования межбюджетных трансфертов; совершенствование системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Самарской области; повышение эффективности использования имущества Самарской области; развитие механизмов государственно-частного партнерства в Самарской области; повышение эффективности и качества оказания государственных услуг (выполнения государственных работ); повышение эффективности проведения внутренней контрольной деятельности главными распорядителями средств областного бюджета.

Признано утратившим силу постановление Правительства Самарской области от 06.08.2015 N 496 «Об утверждении Программы Правительства Самарской области по повышению эффективности управления общественными финансами Самарской области на период до 2018 года» вместе с изменяющими его документами.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 30.08.2019 N 640 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ), ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ УСЛУГ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА, В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ УКАЗАННЫМ ЛИЦАМ НЕДОПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДОВ, ОБРАЗУЮЩИХСЯ В СВЯЗИ С ОКАЗАНИЕМ УСЛУГ ПО ПЕРЕВОЗКЕ ПАССАЖИРОВ И ПРОВОЗУ РУЧНОЙ КЛАДИ СВЕРХ УСТАНОВЛЕННЫХ НОРМ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ МАРШРУТАМ МЕТРОПОЛИТЕНОМ ПО УСТАНОВЛЕННЫМ ТАРИФАМ»

Установлен механизм предоставления субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе Департаментом транспорта Администрации городского округа Самара юридическим лицам, соответствующим следующим критериям отбора: регистрация получателя субсидии в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя на территории городского округа Самара; осуществление получателем субсидии деятельности по перевозке пассажиров и провозу ручной клади сверх установленных норм по муниципальным маршрутам на территории городского округа Самара на основании договора (муниципального контракта) об осуществлении перевозок пассажиров метрополитеном, заключенного с Департаментом транспорта.

Кроме того, определены условия предоставления субсидий и основания для отказа в заключении договора о предоставлении субсидии.

Департаментом транспорта и уполномоченными органами государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется обязательная проверка

соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателями субсидий.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.09.2019 N 635 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ПРЕДЕЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МАКСИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ПЛАТЫ ЗА ПРОЕЗД ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ПО ПЛАТНЫМ АВТОМОБИЛЬНЫМ ДОРОГАМ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ИЛИ МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПЛАТНЫМ УЧАСТКАМ ТАКИХ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЕСЛИ ПЛАТНЫМ УЧАСТКОМ АВТОМОБИЛЬНОЙ ДОРОГИ ЯВЛЯЕТСЯ ОТДЕЛЬНОЕ ИСКУССТВЕННОЕ ДОРОЖНОЕ СООРУЖЕНИЕ), СОЗДАННЫМ И (ИЛИ) РЕКОНСТРУИРОВАННЫМ НА ОСНОВАНИИ КОНЦЕССИОННЫХ СОГЛАШЕНИЙ»

Предельное значение максимального размера платы за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам установлено на 2019 год. Например, для легковых транспортных средств с 2 осями (автомобили, многоцелевые транспортные средства, полноприводные автомобили, мотоциклы, автомобили с прицепом до 2 метров) такое значение составило 2,1 рубля за километр.

Предельное значение максимального размера платы подлежит ежегодной (с 1 января соответствующего года) индексации путем умножения на накопленный с 1 января 2019 года до 1 января соответствующего года индекс потребительских цен и тарифов на товары и услуги по Самарской области, определяемый территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Самарской области.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 09.09.2019 N 627 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.12.2017 N 923 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА) В ОБЛАСТИ РЕГУЛИРУЕМЫХ ГОСУДАРСТВОМ ЦЕН (ТАРИФОВ) НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Изменена периодичность проведения плановых проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В зависимости от присвоенной их деятельности в области регулируемых государством цен (тарифов) категории риска проверки проводятся со следующей периодичностью: для категории среднего риска - не чаще 1 раза в 4 года и не реже 1 раза в 5 лет; для категории умеренного риска - не чаще 1 раза в 6 лет и не реже 1 раза в 8 лет. Ранее проверки проводились со следующей периодичностью: для категории среднего риска - не чаще одного раза в три года; для категории умеренного риска - не чаще одного раза в пять лет.



СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ СА- МАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.09.2019 N 2539-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИ- СТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОС- ТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕДИНОВРЕМЕННО- ГО ПОСОБИЯ НА ПЕРВООЧЕРЕД- НЫЕ НУЖДЫ»

Получателями муниципальной услуги являются граждане РФ: лица из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет, зарегистрированные по месту жительства (по месту пребывания) на территории городского округа Тольятти, в отношении которых до достижения ими 18-летнего возраста осуществлялось попечительство на основании акта органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя), договора о приемной семье, договора о патронатном воспитании.

Заявителем может выступать получатель лично либо его законный или уполномоченный представитель, выступающий от его имени с запросом о предоставлении муниципальной услуги. Полномочия уполномоченного представителя должны подтверждаться доверенностью на совершение действий, связанных с получением муниципальной услуги, оформленной в соответствии с требованиями действующего законодательства. Полномочия законного представителя должны подтверждаться документом, оформленным в порядке, предусмотренном действующим законодательством, удостоверяющим статус и полномочия законного представителя. Орган, предоставляющий муниципальную услугу, - администрация городского округа Тольятти. Орган администрации, обеспечивающий предоставление муниципальной услуги: Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти (далее - ДСО).

Результатом предоставления муниципальной услуги является: предоставление единовременного пособия; мотивированный отказ в предоставлении единовременного пособия.

Исчерпывающий перечень оснований для отказа в предоставлении муниципальной услуги: несоответствие лица, обратившегося за предоставлением единовременного пособия, требованиям, установленным данным административным регламентом; ранее в отношении данного лица единовременное пособие было предоставлено. Основания для приостановления предоставления муниципальной услуги не предусмотрены.

Предоставление муниципальной услуги осуществляется бесплатно.

Форма предоставления заявления и необходимых документов для предоставления муниципальной услуги: на бумажном носителе - при личном обращении заявителя в МАУ «МФЦ», МФЦ на территории Самарской области; в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подпи-

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

сью, - при подаче заявления и необходимых документов через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет посредством Единого портала государственных и муниципальных услуг (функций) (<http://www.gosuslugi.ru>) или Регионального портала.

Заявление и документы, необходимые для предоставления муниципальной услуги, поданные заявителем в электронной форме, не подписанные электронной подписью в соответствии с требованиями Федерального закона «Об электронной подписи» и Федерального закона «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», принимаются для рассмотрения на комплектность и правильность их оформления, а также для информирования заявителя о возможности предоставлении муниципальной услуги.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.09.2019 N 2536-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИ- СТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОС- ТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕДИНОВРЕМЕННО- ГО ПОСОБИЯ В СВЯЗИ С ВРУЧЕНИЕМ МЕДАЛИ «ЗА ОСОБЫЕ УСПЕХИ В УЧЕНИИ» ПО ОКОНЧАНИИ ОБУЧЕНИЯ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, РЕАЛИЗУЮЩЕЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ СРЕДНЕГО ОБЩЕГО ОБ- РАЗОВАНИЯ»

Получателями (заявителями) муниципальной услуги являются лица, не достигшие возраста 23 лет, зарегистрированные по месту жительства (по месту пребывания) на территории городского округа Тольятти, являющиеся выпускниками образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего общего образования, расположенных на территории городского округа Тольятти, которым вручена медаль «За особые успехи в учении», относящаяся к категории: детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в отношении которых осуществляется попечительство на основании акта органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя), договора о приемной семье, договора о патронатном воспитании, а также находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в отношении которых осуществлялось попечительство на основании акта органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя), договора о приемной семье, договора о патронатном воспитании, а также находившихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Предоставление муниципальной услуги осуществляется бесплатно.

Основания для отказа в предоставлении муниципальной услуги: несоответствие заявителя, обратившегося за предоставлением единовременного пособия, требованиям, установленным данным регламентом; ранее в отношении данно-

го лица единовременное пособие было предоставлено.

Максимальный срок ожидания в очереди заявителя при подаче запроса о предоставлении муниципальной услуги и при получении результата предоставления муниципальной услуги составляет 15 минут.

Результатом предоставления муниципальной услуги является: предоставление единовременного пособия; мотивированный отказ в предоставлении единовременного пособия.

Показатели доступности и качества муниципальной услуги:

- степень удовлетворенности граждан качеством и доступностью муниципальной услуги;
- превышение установленных нормативных сроков приема заявителя при подаче документов;
- превышение установленных нормативных сроков приема заявителя при выдаче результата предоставления услуги;
- превышение установленных нормативных сроков ожидания в очереди при подаче запроса;
- превышение установленных нормативных сроков ожидания в очереди при получении результата услуги;
- превышение установленных нормативных сроков предоставления услуги;
- превышение установленных нормативных сроков информирования заявителей об изменении порядка предоставления муниципальной услуги;
- отсутствие обоснованных жалоб со стороны заявителей на качество предоставления муниципальной услуги;

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.09.2019 N 2535-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИ- СТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОС- ТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЕДИНОВРЕМЕННО- ГО ПОСОБИЯ НА ЧАСТИЧНУЮ КОМПЕН- САЦИЮ ОПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ПРАВ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО ДЕТЕЙ-СИРОТ, ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ»

Предоставление единовременного пособия в отношении одного объекта недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности (в том числе на праве долевой собственности) несовершеннолетнему, осуществляется однократно.

Получателями муниципальной услуги являются несовершеннолетние дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, зарегистрированные по месту жительства (по месту пребывания) на территории городского округа Тольятти, в отношении которых осуществляется опека или попечительство на основании акта органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя), договора о приемной семье, договора о патронатном воспитании и которым принадлежит на праве собственности недвижимое имущество, государственная регистрация которого была осуществлена после установления опеки или попечительства. Заявителями на предоставление услуги явля-

ются физические лица: один из опекунов, попечителей, приемных родителей, патронатных воспитателей или единственный опекун, попечитель, приемный родитель, патронатный воспитатель, осуществляющий опеку или попечительство на основании акта органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя), договора о приемной семье, договора о патронатном воспитании в отношении несовершеннолетних.

Орган, предоставляющий муниципальную услугу, - администрация городского округа Тольятти.

Исчерпывающий перечень оснований для отказа в предоставлении муниципальной услуги: несоответствие заявителя и (или) несовершеннолетнего требованиям, установленным данным административным регламентом; в отношении объекта недвижимости, указанного в заявлении, ранее данному несовершеннолетнему уже было предоставлено единовременное пособие. Основания для приостановления предоставления муниципальной услуги отсутствуют.

Предоставление муниципальной услуги осуществляется бесплатно. Срок регистрации запроса о предоставлении муниципальной услуги не более 30 минут с момента обращения.

Результатом предоставления муниципальной услуги является:

- предоставление единовременного пособия;
 - мотивированный отказ в предоставлении единовременного пособия.
- Результат муниципальной услуги может предоставляться в следующих формах:
- на бумажном носителе в форме уведомления гражданина о предоставлении (об отказе в предоставлении) муниципальной услуги, направленного почтовым отправлением в адрес заявителя, - в случае обращения заявителя за предоставлением муниципальной услуги в МАУ «МФЦ»;

- в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью;

при обращении заявителя в Департамент социального обеспечения администрации городского округа Тольятти (далее - ДСО) посредством Регионального портала результат оказания услуги размещается в личном кабинете заявителя посредством системы межведомственного электронного взаимодействия, с указанием права заявителя обратиться непосредственно в ДСО для получения результата предоставления муниципальной услуги на бумажном носителе;

при предоставлении муниципальной услуги по экстерриториальному принципу результат предоставления муниципальной услуги в виде электронного документа (электронного образа документа) заверяется уполномоченным должностным лицом ДСО и размещается в едином региональном хранилище без направления заявителю результата предоставления муниципальной услуги на бумажном носителе. При этом заявитель для получения результата предоставления муниципальной услуги на бумажном носителе имеет право обратиться непосредственно в ДСО.

ВЫ ЗАДАВАЛИ ВОПРОС АУДИТОРУ

Организация оказывает услуги по вывозу ТКО. На основании Приказа департамента ценового и тарифного регулирования Самарской области установлен тариф для категории «Население», сумма с учетом НДС. В Постановлении Правительства №1137 указана цена (тариф) товара (выполненной работы, оказанной услуги), переданного имущественного права за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога на добавленную стоимость, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, - с учетом суммы налога. Наша организация в УПД указывала цену без НДС, т.е. из цены с НДС «убирали» НДС. Стоимость услуг указана без НДС, ставка НДС 20%. Таким образом, налоговая база по НДС не искажена, ставка налога применена правильно. Вопрос: какие штрафные санкции существуют и в каком размере за данную ошибку, допущенную в Счет-фактуре или УПД, и необходимо ли в данном случае выписывать исправительный счет-фактуру (УПД)?

Поскольку тариф для населения, установленный уполномоченным органом, включает в себя НДС, в выставленном счете-фактуре или УПД организация должна указать именно этот тариф (с учетом налога), что прямо следует из пп. 7 п. 5 ст. 169 НК РФ. О том же говорится в Правилах заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137. При заполнении счета-фактуры в графе 4 фиксируется цена (тариф) товара (выполненной работы, оказанной услуги), переданного имущественного права за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета НДС. В случае применения государственных регулируемых цен

(тарифов), включающих НДС, в этой графе указывается цена (тариф) с учетом суммы налога.

Далее в графе 5 счета-фактуры отражается стоимость всего количества (объема) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без НДС.

В графе 7 подлежит отражению налоговая ставка с 01.01.2019г. - 20%.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) не относится к операциям, при осуществлении которых используется расчетная ставка. В связи с этим при реализации услуг по вывозу ТКО по

тарифу, установленному регулирующим органом для населения с учетом НДС, не может использоваться расчетная ставка 20/120, ставка налога в этом случае равна 20% . Такая же позиция озвучена в Письме Минфина РФ от 17.09.2014 N 03-07-РЗ/46588.

Сумму налога, предъявленную при реализации услуг по вывозу ТКО, исчисленную исходя из применяемых налоговых ставок, следует указать в графе 8 счета-фактуры. При этом учитываем, что налоговая база при реализации коммунального ресурса определяется в общем порядке, установленном в абз. 1 п. 1 ст. 154 НК РФ: как стоимость товаров, исчисленная исходя из цен (тарифов), без включения в них НДС.

В графе 9 счета-фактуры отражается стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы НДС.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина РФ от 21.06.19г. N 03-07-09/45531 - в счетах-фактурах, составляемых по реализуемой по государственным регулируемым ценам (тарифам) услуге, в графе 4 - цену (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) отражают с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Таким образом, право собственности переходит в момент исполнения продавцом обязанностей по договору, так как они непосредственно связаны с передачей товара. Однако в договоре переход права собственности на товары может быть установлен как в соответствии с общими правилами (с момента вручения вещи, с момента передачи перевозчику), так и в особом порядке, например, с момента оплаты или наступления иных обстоятельств (ст. 491 ГК РФ).

Условия поставки означают, откуда, куда, каким образом и за чей счет будет осуществляться поставка. Существуют общепринятые условия поставки - условия франкировки (франко-станция назначения, франко-склад поставщика, франко-склад покупателя и т.д.). Франко («свободный») - это условие договора купли-продажи, согласно которому покупатель свободен от провозной платы до места, обусловленного договором.

Вариантов организации доставки товаров немало. Доставку может осуществлять продавец и включать ее стоимость в цену товара или выделять отдельно в первичных документах. Кроме того, он может осуществлять доставку как собственным транспортом, так и через стороннего перевозчика. Покупатель также по условиям договора может быть ответственным за транспортировку товара посредством самовывоза или привлечения специализированной организации.

Возможные налоговые риски для покупателя связаны с тем, что вычет НДС неправомерен и расходы организации по доставке товаров, уже (еще) не являющегося ее собственностью, но возложенные на нее в соответствии с условиями договора поставки, не учитываются в уменьшение налогооблагаемой прибыли, так как не соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ. То есть в целях признания расходов во главу угла поставлен момент перехода права собственности, а не обязанности поставщика (покупателя) по выполнению условий договора.

Поскольку в гл. 21 Кодекса и Правилах не содержится норм, запрещающих указание в счетах-фактурах как общей цены (тарифа), так и составляющих цены (тарифа) реализуемых товаров (работ, услуг), то указание в счете-фактуре, оформляемом по услуге вывоза ТКО, реализуемой по государственному регулируемым тарифам, как общего тарифа, так и составляющих этого тарифа не противоречит установленному порядку составления счетов-фактур. В связи с этим такое оформление счета-фактуры не является основанием для признания счета-фактуры, составленного с нарушением установленного порядка.

Статья 120 Налогового кодекса РФ отсутствие счетов-фактур классифицирует как грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

Обратите внимание: ст. 120 НК РФ предусматривает штраф именно за отсутствие счетов-фактур. Если же счет-фактура у компании есть, но он оформлен с нарушениями, либо ошибка допущена при формировании журналов полученных или выданных счетов-фактур, штрафовать фирму по этой статье налоговика не имеют права.

Не нужно выставлять корректировочный счет-фактуру, если в первичном счете-фактуре допущена арифметическая или техническая ошибка. В этом случае оформляется исправленный счет-фактура (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо Минфина России от 18.12.2017 N 03-07-11/84472).

Условия договора о способе доставки товара порождают для покупателя следующие налоговые риски:

1) подтверждение реальности сделки приобретения товара-отсутствия получения необоснованной налоговой выгоды от недобросовестного поставщика

2) правомерность принятия расходов для налога на прибыль или УСН (доход-расход)

2) правомерность и своевременность налогового вычета НДС

3) разный пакет документального подтверждения при различных способах доставки.

Встречаются случаи, когда договором конкретный способ доставки товара не установлен, но предусмотрена возможность его выбора и согласования сторонами договора непосредственно при отгрузке товара с указанием в накладной, спецификации, заявке или ином документе.

Отметим, что при заключении договора поставки необходимо, чтобы сторонами было достигнуто согласие по всем существенным условиям в отношении предмета и срока доставки. Такое правило предусмотрено статьей 432 ГК РФ.

Как определено п. 1 ст. 510 ГК РФ, доставка товаров может осуществляться поставщиком путем отгрузки их транспортом, предусмотренным договором поставки, и на определенных в договоре условиях. Например, если стороны договора предусмотрели, что доставка товаров осуществляется железнодорожным транспортом и за счет продавца, то данные условия являются обязательными для поставщика.

Если же договором поставки вид транспорта и условия доставки не предусмотрены, то по общему правилу право выбора вида транспорта или условий доставки принадлежит поставщику. С 1 июня 2015 г. по общему правилу ст. 309.2 ГК РФ расходы по доставке прямо возлагаются на поставщика.

Согласно абз. 1 п. 1 ст. 510 ГК РФ доставка осуществляется поставщиком путем отгрузки товара транспортом, предусмотренным договором, и на условиях, определенных им. То есть в общем случае бремя транспортных расходов возлагается на поставщика с учетом установленных договором условий поставки.

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 510 ГК РФ, если вид транспорта и условия доставки в договоре не установлены, то право их выбора (определения) принадлежит поставщику, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов, существа обязательства или обычаев делового оборота. Применение этой нормы разъяснено в п. 9 Постановления Пленума ВАС РФ N 18. Арбитры указали, что расходы по доставке распределяются между сторонами в соответствии с договором, а если порядок их распределения в договоре не установлен, судьи рекомендуют путем толкования условий такого договора установить действительную волю сторон с учетом практики их взаимоотношений.

Главное - определить из договора когда и где переходит право собственности на товар от продавца к покупателю:

- если на складе продавца, то, однозначно, все расходы по доставке товара будут за счет покупателя сверх стоимости товара;

- если на складе покупателя, то транспортные расходы будут за счет продавца.

При любой сделке бухгалтеру необходимо установить момент перехода права собственности на то или иное имущество, от которого зависит порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете как имущества, так и операций с ним. Так, в общем случае, согласно ст. 223 ГК РФ, право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи. Иное может быть предусмотрено законом (например, в отношении недвижимости) или дого-

вором. С другой стороны, согласно ст. 458 ГК РФ, если договором не предусмотрено иное, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент:

- предоставления товара в распоряжение покупателя (указанного им лица), если договором установлено, что товар должен быть передан покупателю (указанному им лицу) в месте нахождения товара. Товар считается предоставленным, когда он готов к передаче (в том числе идентифицирован для целей договора путем маркировки или иным образом) в надлежащем месте и к предусмотренному договором сроку и покупатель осведомлен в соответствии с условиями договора о готовности товара к передаче. Если договором не установлен особый порядок, то право собственности переходит в момент исполнения перечисленных обязанностей - момент вручения товара приобретателю или сдачи перевозчику (организации связи) - п. 1 ст. 224 ГК РФ. К передаче вещи приравнивается передача коносамента или иного товарораспорядительного документа на нее (п. 3 ст. 224 ГК РФ);

- вручения товара покупателю (или указанному им лицу), если договором предусмотрено, что продавец должен доставить товар. В целях определения момента перехода права собственности, согласно п. 1 ст. 224 ГК РФ, вещь считается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления во владение приобретателя или указанного им лица;

- сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если из договора не вытекает условие о доставке товара продавцом или передаче товара в месте его нахождения покупателю. Для определения момента перехода права собственности в данном случае также следует руководствоваться п. п. 1, 3 ст. 224 ГК РФ, как и в первом случае.

Ответы подготовила М.В. Архипова, аудитор, член Ассоциации аудиторов России «Содружество», практикующий бухгалтер, директор фирмы «Профессионал-Информ»



Указывать ли в трудовой книжке реквизиты документа об образовании?

Нужно ли указывать данные диплома на внутренней стороне обложки трудовой книжки при дополнении сведений об образовании работника?

Указание реквизитов документа, на основании которого в трудовой книжке указываются сведения об образовании работника, не предусмотрено Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225

Согласно Инструкции по заполнению трудовых книжек (далее - Инструкция), утв. Постановлением Минтруда России от 10.10.2003 N 69, в трудовой книжке делать ссылку на документ об образовании также не нужно. И на практике ссылки на такие документы обычно не делают. Это связано с тем, что внутренняя сторона обложки трудовой книжки предназначена для внесения информации о документах, на основании которых вносились изменения в личные данные работника: свидетельства о рождении, о браке, о расторжении брака, об изменении фамилии, имени или отчества (п. 2.3 Инструкции).

К сведению. Однако при исправлении неверно указанных сведений в строке «Образование» на титульном листе трудовой книжки на внутренней стороне обложки трудовой книжки указываются реквизиты документа, на основании которого вносится исправительная запись, ставится печать организации или кадровой службы (при наличии печати).

22 августа 2019 г.

Наличные с расчетного счета ИП

Может ли ИП снимать денежные средства на личные нужды со своего расчетного счета по чековой книжке или нужно переводить на личную банковскую карту физического лица?

На основании п. 2 ст. 209 ГК РФ денежные средства, используемые предпринимателем в своей деятельности, принадлежат ему на праве собственности и он вправе распоряжаться ими по своему усмотрению. Все имущество индивидуального предпринимателя подразделяется на личное и используемое им в предпринимательской деятельности. При этом юридически указанное имущество не разграничено.

Исходя из норм ст. 128 ГК РФ имуществом являются, в том числе, и денежные средства.

Учитывая вышеизложенное, средства, которые остались на расчетном счете индивидуального предпринимателя после уплаты налогов, могут быть использованы им на личные нужды. Причем эти суммы не являются его заработной платой и, соответственно, не облагаются налогами. На это указывал Минфин России в Письме от 25.11.2008 N 03-04-05-01/441.

Законодательство не обязывает индивидуального предпринимателя для использования денежных средств на личные нужды перечислять их на текущий счет физического лица.

29 августа 2019 г.

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

Страховые взносы от несчастных случаев на материальную помощь

Облагается ли матпомощь, выплаченная родственнику в связи со смертью работника, страховыми взносами от несчастных случаев?

Перечень членов семьи (родственников), в связи со смертью которых работнику может быть выплачена материальная помощь, законом не установлен. Как правило, закон относит к членам семьи супругов, родителей, детей, усыновителей и усыновленных. Остальные же, в частности дедушки, бабушки, внуки, родные братья и сестры, а также братья и сестры, имеющие общих отца или мать, являются родственниками. Такие выводы следуют из ст. 2, абз. 3 ст. 14 СК РФ.

Страховые взносы на матпомощь не начисляйте, независимо от того, кому ее выплатили (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

28 августа 2019 г.

Учет процентов за кредит на реконструкцию

Каков порядок начисления процентов за кредит по реконструируемому объекту недвижимости в бухгалтерском и налоговом учёте?

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под таким активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» затраты на модернизацию и реконструкцию основного средства после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Специалисты Минфина России относят стоимость работ по модернизации или реконструкции основного средства к инвестиционным активам. А для них в ПБУ 15/2008 сделано исключение. Поэтому в рассматриваемой ситуации нужно руководствоваться положениями ПБУ 6/01.

Следует отметить, что ранее к такому же выводу пришел Бухгалтерский методологический центр, опубликовав на своем сайте (<http://www.bmccenter.ru>) Рекомендацию Р-71/2016 «Долговые затраты в последующие капвложения».

В случаях реконструкции и модернизации целесообразно применять и правила, установленные в п. 9 - 14 ПБУ 15/2008 для учета процентов по заемным средствам:

- проценты включаются в стоимость объекта при условии, что работы по модернизации или реконструкции уже начаты;
- проценты включаются в стоимость объекта только в периоде производства работ.

Кроме того, в случае приостановления работ на длительный срок (более трех месяцев) проценты прекращают включаться в стоимость объекта с 1-го числа месяца, следующего за месяцем такого приостановления. При возобновлении работ проценты снова будут включаться в стоимость объекта, но только с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возобновления работ. А за весь период приостановления процен-

ты должны учитываться в составе прочих расходов.

Таким образом, по мнению специалистов Минфина России, проценты по займам, полученным компанией на цели модернизации или реконструкции основных средств, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов.

В целях налогообложения прибыли к реконструкции относится переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции ОС в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (п.2 ст.257 НК РФ).

Согласно п.2 ст.257 НК РФ затраты на реконструкцию объекта ОС в налоговом учете относятся на увеличение его первоначальной стоимости, так же как и в бухгалтерском учете.

В связи с этим данные расходы включаются в первоначальную стоимость основных средств и посредством амортизационных отчислений уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст.259 НК РФ).

04 сентября 2019 г.

У работника-иностранца заканчивается срок действия патента на работу

У временно пребывающего иностранного работника (гражданина Таджикистана) заканчивается действие патента на работу. Надо ли расторгать с ним трудовой договор и заключать новый, если новый патент начнет действовать не сразу?

В соответствии с ч. 5 ст. 11, ч. 1 ст. 327.1 ТК РФ на трудовые отношения между работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства, и работодателем распространяются правила, установленные трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, за исключением случаев, в которых в соответствии с федеральными законами или международными договорами РФ трудовые отношения с работниками, являющимися иностранными гражданами или лицами без гражданства, регулируются иностранным правом.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ наряду с основаниями, предусмотренными ТК РФ, основанием прекращения трудового договора с работником, являющимся иностранным гражданином или лицом без гражданства, является окончание срока действия разрешения на работу или патента, за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами РФ

Согласно ч. 2 ст. 327.6 ТК РФ трудовой договор подлежит прекращению по основаниям, предусмотренным п. п. 5 - 8 ч. 1 ст. 327.6 ТК РФ, по истечении одного месяца со дня наступления соответствующих обстоятельств.

Как только закончится срок действия патента (на период оформления нового), работник не имеет права осуществлять в организации трудовую деятельность. На основании ст. 76 и 327.5 ТК РФ данный специалист приказом руководителя организации должен быть отстранен от работы.

В таблице учета рабочего времени время отстранения отмечается путем буквенного (НБ) или цифрового (35) кода «Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы», что закреплено в Указаниях по применению и заполнению форм первичной учетной

документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Также работодателем может быть утвержден иной код для обозначения отсутствия работника по данной причине.

Таким образом, расторгать трудовой договор с иностранным временно пребывающим работником и заключать новый договор не требуется, если после даты окончания срока действия патента не прошел один месяц.

К сведению. В случае если месячный срок отстранения иностранного работника от работы в связи с окончанием срока действия патента истекает в выходной день, то именно в этот день трудовой договор с ним подлежит прекращению.

05 сентября 2019 г.

Отзыв из ежегодного отпуска беременной сотрудницы

Беременная сотрудница уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск с тем, чтобы после окончания отпуска сразу уйти в отпуск по беременности и родам. Может ли работодатель отозвать сотрудницу из отпуска по служебной необходимости и по её согласию на несколько дней и выплатить ей денежную компенсацию за эти дни ежегодного отпуска?

Отзыв из ежегодного основного оплачиваемого отпуска допускается только с согласия работника, причем неиспользованная часть отпуска должна быть предоставлена по выбору работника в удобное для него время в течение текущего рабочего года или присоединена к отпуску за следующий рабочий год (ч. 2 ст. 125 ТК РФ, п. 37 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 17.03.2004 N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»). Перечень обстоятельств, при которых допускается отзыв из отпуска, законодательно не установлен, работодатель вправе определить их самостоятельно.

Не все работники могут быть отозваны из отпуска.

Часть 3 ст. 125 ТК РФ устанавливает запрет на отзыв из отпуска работников в возрасте до 18 лет, беременных женщин и работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Работников, относящихся к указанным категориям, нельзя отозвать из отпуска даже при наличии их согласия.

К сведению. При нарушении установленного ч. 3 ст. 125 ТК РФ требования возможно привлечение к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ, а в случае совершения аналогичного нарушения повторно - по ч. 2 ст. 5.27 КоАП РФ. Согласно ст. 4.5 КоАП давность привлечения к административной ответственности за нарушения трудового законодательства - по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

Согласно ч. 3 ст. 126 ТК РФ не допускается замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков, в частности, беременным женщинам. Кроме того, нельзя заменить денежной компенсацией ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Исключением являются выплаты денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

10 сентября 2019 г.



Кассовый чек коррекции при исполнении обязанности по применению ККТ по ранее произведенным расчетам

Кассовый чек не был выдан по причине отсутствия ККТ. Как правильно пробить чек по этому расчету после покупки онлайн-кассы? Какие документы отправить в налоговые органы, чтобы избежать штрафных санкций за неприменение ККТ?

Кассовый чек коррекции формируется пользователем в целях исполнения обязанности по применению контрольно-кассовой техники в случае осуществления ранее таким пользователем расчета без применения контрольно-кассовой техники либо в случае применения контрольно-кассовой техники с нарушением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники (абз. 2 п. 4 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Закон N 54-ФЗ)).

Официальные разъяснения об особенностях формирования кассового чека коррекции содержатся в Письме ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@, в котором указывается на необходимость обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, в отношении которого применяется корректировка.

Правило формирования кассового чека коррекции зависит от применяемой пользователем версии форматов фискальных документов: 1.0, 1.05 или 1.1.

При необходимости корректировки расчета, ранее произведенного без применения контрольно-кассовой техники, при использовании форматов фискальных документов версий 1.0 и 1.05 формируется кассовый чек коррекции с признаком расчета «приход» или «расход» и иными реквизитами, предусмотренными для указанных версий форматов фискальных документов.

При использовании форматов фискальных документов версии 1.1 кассовый чек коррекции должен содержать (помимо обязательных реквизитов самого кассового чека коррекции) реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения контрольно-кассовой техники (дата, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие реквизиты в соответствии с Приказом ФНС России от 09.04.2018 N ММВ-7-20/207@ «О внесении изменений в приложение N 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@»).

Пользователю при формировании кассового чека коррекции в целях освобождения от административной ответственности необходимо обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, в отношении которого применяется корректировка.

Каждая корректируемая сумма расчета должна отражаться в кассовом чеке коррекции отдельной строкой. Указание в кассовом

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

чеке коррекции только общей суммы корректируемых расчетов при корректировке расчетов, ранее произведенных без применения контрольно-кассовой техники, не может являться достаточным для установления события административного правонарушения (поскольку невозможно идентифицировать из такой суммы конкретный расчет).

Учитывая изложенное, в случае корректировки только общей суммой расчетов при использовании форматов фискальных документов версий 1.05 и ниже в целях освобождения от административной ответственности на основании примечания к ст. 14.5 КоАП РФ пользователю необходимо в обязательном порядке направить в налоговые органы в дополнение к сформированным кассовым чекам коррекции и (или) новым кассовым чекам, сформированным для исправления некорректных кассовых чеков, сведения и документы, достаточные для установления каждого события административного правонарушения, то есть идентификации каждого конкретного расчета.

При использовании форматов фискальных документов версии 1.1 в дополнение к кассовым чекам коррекции направление таких сведений и документов, достаточных для установления каждого события административного правонарушения, требуется для однозначного применения налоговым органом положений примечания к ст. 14.5 КоАП РФ в части освобождения пользователя от административной ответственности (Письмо ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@).

Таким образом, правильное оформление кассового чека коррекции позволяет пользователю избежать привлечения налоговыми органами к административной ответственности. Если вы формируете чек коррекции в отношении расчета, по которому не был пробит чек, помимо обязательных реквизитов самого чека коррекции укажите реквизиты «непробитого» расчета. В частности - дату расчета, наименование товара (работы, услуги), адрес расчета и другие.

- Во избежание штрафа нужно:
- 1) добровольно исполнить обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой предусмотрена административная ответственность, до вынесения постановления об административном правонарушении;
 - 2) добровольно в течение трех рабочих дней с момента исполнения обязанности заявить в налоговый орган через кабинет ККТ о совершенном правонарушении (пп. 7 п. 1, п. 2, пп. 11 п. 9 Приложения к Приказу ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@).
- При этом одновременно должны соблюдаться следующие условия:
- на момент получения заявления налоговый орган не знал о совершенном административном правонарушении;
 - представленные сведения и документы подтверждают факт правонарушения.

17 сентября 2019 г.

Налогообложение продажи товарного знака

Организация продает товарный знак. Какие налоговые обязательства по налогу на прибыль и НДС возникают у организации?

В случае продажи товарного знака заключается договор об отчуждении исключительного права, который оформляется в письменной форме и подлежит госрегистрации в Роспатенте (Пункт 1 ст. 1490 ГК РФ).

Договорная стоимость исключительного права на товарный знак (без учета НДС) признается доходом от реализации (пп. 1, абз. 5 п. 1 ст. 248, п. 1, 2 ст. 249 НК РФ).

Указанный доход организация-правообладатель признает на дату государственной регистрации отчуждения исключительного права на товарный знак (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК РФ).

Данный доход организация вправе уменьшить на остаточную стоимость реализуемого объекта НМА, а также на сумму пошлины, уплаченной при подаче заявления о государственной регистрации отчуждения исключительного права (пп. 1 п. 1, п. 1 ст. 268 НК РФ).

Товарный знак не указан в приведенном в пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ перечне объектов интеллектуальной собственности, передача исключительных прав на которые не подлежит налогообложению НДС.

Следовательно, передача исключительного права на использование товарного знака признается реализацией и является объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по НДС определяется как договорная стоимость отчуждаемого исключительного права на товарный знак (без учета НДС) на дату регистрации его отчуждения (п. 1 ст. 154, пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Организация-правообладатель обязана предъявить приобретателю права к уплате соответствующую сумму НДС и не позднее пяти календарных дней с даты реализации исключительного права на товарный знак выставить счет-фактуру (п. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного, на дату регистрации договора:

- признается доход от продажи исключительного права на товарный знак;
- учитываются в составе прочих расходов остаточная стоимость товарного знака и госпошлина, уплачиваемая за регистрацию договора (если уплата возложена на правообладателя).

Со стоимости проданного товарного знака надо исчислить НДС.

17 сентября 2019 г.

ККТ и оплата по договорам купли-продажи жилья и договорам долевого участия

Застройщик занимается строительством жилых домов, в ходе строительства оформляет договоры долевого участия, а по объектам, которые уже введены в эксплуатацию, оформляет договоры купли-продажи. Деньги на расчетный счет застройщика поступают от физлиц, через банки или через личные кабинеты в онлайн-банках. В договорах прописано, что оплата осуществляется путем внесения денежных средств на расчетный счет застройщика. Нужно ли применять ККТ при поступлении оплаты от физлиц на расчетный счет застройщика по договорам долевого участия и по договорам купли-продажи?

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ) контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники (далее - ККТ), применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Согласно положениям статьи 1.1 Федерального закона N 54-ФЗ расчеты для целей указанного Федерального закона - это, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и

(или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

В соответствии со ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ под расчетами понимается прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги. При реализации квартир по договорам купли-продажи товарами являются объекты недвижимости. Соответственно, при получении денежных средств в безналичном порядке за товары, в том числе недвижимое имущество, по договорам купли-продажи организация обязана применять ККТ.

В силу п. 5.3 ст. 1.2 названного Закона пользователи при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключаящих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие п. 5 и 5.1 этой статьи, обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека одним из следующих способов:

- 1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (клиентом) пользователю, не позднее срока, указанного в пункте 5.4 названной статьи;
- 2) на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека в электронной форме;
- 3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или уполномоченным им лицом в случае расчетов за работы и услуги без направления клиенту такого кассового чека в электронной форме.

При этом согласно п. 5.4 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ при осуществлении указанных расчетов кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

Такие разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 09.10.2018 N 03-01-15/72548, от 31.08.2018 N 03-01-15/62185 и др. Таким образом, при получении денежных средств в безналичном порядке за товары, в том числе недвижимое имущество, по договорам купли-продажи организация обязана применять ККТ.

- Так, например:
- если физическое лицо применяет электронные средства платежа, то есть рассчитывается через онлайн-банк, через интернет-банк, на сайте организации через «Личный кабинет» либо через банкомат или терминал (как путем внесения наличных денежных средств, так и банковской картой), то ККТ применяется с 01.07.2018. Кассовый чек формируется в момент получения организацией подтверждения банка о переводе денежных средств и может быть направлен в электронном виде на абонентский номер или адрес электронной почты физического лица;
 - если физическое лицо рассчитывается через кассу банка (оплата по платежному поручению при личном визите в банк), то такой расчет относится к безналичным расчетам и ККТ применяется с 01.07.2019. Кассовый чек должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

Вместе с тем привлечение денежных средств на основании договора участия в долевом строительстве не относится к расчетам для целей Федерального закона N 54-ФЗ и не требует применения ККТ (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 11.12.2018 N 03-01-15/89992).

18 сентября 2019 г.



ДЕСЯТЬ ВОПРОСОВ ПО АВАНСОВОМУ ОТЧЕТУ

Как избежать ошибок при расчетах с подотчетными лицами? Как оказалось, данная тема особенно интересна бухгалтерам компаний. Редакционная почта показывает, что работников финансовых служб волнуют вопросы составления авансового отчета. Мы отобрали десять ситуаций и сегодня их рассмотрим.

Правила для авансового отчета

Порядок ведения кассовых операций установлен в Указании Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (далее - Порядок). В пункте 6.3 Порядка сказано, что подотчетное лицо - это работник, которому работодатель выдает денежные средства на расходы, связанные с хозяйственной деятельностью компании. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода сотрудника на работу, предъявить бухгалтеру или руководителю организации авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Проверка авансового отчета, его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету производятся в срок, установленный руководителем.

Следует отметить, что с 2013 г. организации самостоятельно разрабатывают и утверждают формы первичных документов. При этом они должны содержать обязательные реквизиты (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее - Закон о бухучете). Но никто не запрещает компаниям использовать в работе авансовый отчет по унифицированной форме N АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55.

А теперь перейдем к рассмотрению проблемных ситуаций, с которыми сталкиваются бухгалтеры на практике.

Возврат подотчета

Организация выдала работнику деньги под отчет на приобретение расходных материалов. Однако на следующий день оказалось, что надобность в них отпала. Работник вернул деньги в кассу. Нужно ли в этом случае составлять авансовый отчет?

Чтобы ответить на этот вопрос, обратимся к Указаниям по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» N АО-1, утвержден-

ный все тем же постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55 (далее - Указание). Еще раз скажем, что этот документ необязателен к применению, но в нем содержится необходимая нам информация.

Итак, в Указаниях сказано, что авансовый отчет используется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы. Он составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии. На оборотной стороне формы подотчетный работник указывает перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, и суммы затрат по ним.

В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления, а также осуществляется подсчет сумм. При этом на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету.

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу компании по приходному кассовому ордеру. Перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру.

Как видите, авансовый отчет составляется, когда расходы реально понесены. Поэтому при отсутствии понесенных расходов оформлять авансовый отчет нет никакой необходимости. Ведь отчитываться просто не о чем.

Следовательно, работник может внести в кассу денежные средства по приходному ордеру.

Отметим, что суды считают, что компании не нарушают порядок ведения кассовых операций в случае несоставления авансового отчета в связи с возвращением работником полученных денежных средств в полном объеме в кассу организации неизрасходованными (постановление ФАС Северо-Западного округа от 21.02.2005 N A56-33543/04).

Возмещение перерасхода

Еще одна распространенная ситуация. Работник по поручению руководства купил, к примеру, канцтовары на свои деньги. Затем средства работнику, разумеется, возвращаются. Но как в этом случае оформить операцию и авансовый отчет?

На наш взгляд, в рассматриваемой ситуации можно оформить авансовый отчет. Это не будет являться нарушением. В этом случае по графе «Получено из кассы» проставляется ноль, сумма личных денежных средств, потраченных работником, отражается по графе «Израсходовано», а в графе «Перерасход» указывается сумма, которую необходимо возместить работнику.

А в какие сроки работодатель обязан вернуть деньги своему сотруднику?

Сразу скажем, что никаких обязательных сроков на этот случай в законодательстве не установлено. Поэтому компании их устанавливают самостоятельно.

Обратите внимание: за опоздание с выплатами работнику положена компенсация в размере не ниже 1/150 действующей ключевой ставки Банка России от не выплаченных в срок сумм за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. Это прописано в ст. 236 ТК РФ. Размер выплачиваемой работнику денежной компенсации может быть повышен коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. При этом обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Оформление первички

Первичные документы на покупку должны быть выписаны на имя работодателя. В противном случае налоговики вполне могут списать последующую денежную компенсацию работнику не как сумму компенсации, а как факт перепродажи товаров.

И еще один момент, о котором должен помнить работник, самостоятельно делающий закупки. Если он принесет только кассовый чек, в котором выделен НДС, без счета-фактуры, то при оформлении авансового отчета списать всю потраченную сумму в расходы, не выделяя НДС, будет нельзя. Специалисты Минфина России считают, что в ст. 171 НК РФ и п. 1 ст. 172 НК РФ нет никаких особенностей вычета НДС в отношении покупок в розничной торговле. Если у компании нет счета-фактуры, то нет и права на вычет. При этом отсутствие счета-фактуры - это не основание для включения суммы «входного» НДС в стоимость покупки. Такие выводы содержатся в письмах Минфина России от 24.01.2017 N 03-07-11/3094 и от 24.01.2017 N 03-07-11/3094.

Однако еще в постановлении Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07 со ссылкой на Определение КС РФ от 02.10.2003 N 384-О судьи решили, что счет-фактура не является единствен-

ным документом для предоставления налогоплательщику налоговых вычетов по НДС. Например, кассового чека с выделенной суммой НДС вполне достаточно.

Как видите, списать спорный НДС на затраты работодатель не сможет в любом случае, а вот побороться за вычет можно.

Копии вместо оригиналов

А можно ли подтвердить авансовый отчет копиями первичных документов?

Чиновники относятся к этому отрицательно. Например, в письме УФНС России по г. Москве от 25.01.2008 N 20-12/05968 налоговики указали, что факсимильные, сканированные или сделанные иным способом копии первичных документов не являются оправдательными документами, достаточными для признания расходов в целях налогообложения прибыли.

Правда, в некоторых случаях все же можно к авансовому отчету приложить копии документов. Во-первых, налоговики допускают возмещение командировочных расходов по копиям оправдательных документов, заверенных организациями, их выдавшими (письмо УМНС России по г. Москве от 28.11.2001 N 03-12/54745). По большому счету такие заверенные документы не сильно отличаются от оригиналов.

Во-вторых, если приобретенные ТМЦ сразу передаются на склад, то туда же отправляются и накладные. В этом случае к авансовому отчету можно приложить копию такой накладной. Ведь при необходимости не составит проблем посмотреть и оригинал документа.

В-третьих, это случай с бумажными чеками ККТ. В пункте 8 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ сказано, что все реквизиты, содержащиеся на кассовом чеке, должны быть четкими и легко читаемыми в течение не менее шести месяцев со дня их выдачи на бумажном носителе. Однако у бумажных чеков есть большая проблема: они быстро выцветают. На этот случай Минфин России в письме от 17.09.2008 N 03-03-07/22 рекомендовал делать ксерокопии чеков и заверять их подписью должностного лица и печатью компании с приложением оригинала чека.

Отчет в электронном виде

Допустимо ли составлять авансовый отчет только в электронном виде? Именно с таким вопросом обратилась одна компания в Минфин России. Вот что сообщили финансисты в письме от 12.04.2013 N 03-03-07/12250.

В соответствии с Законом о бухучете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Как мы уже сказали, формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Законом о бухучете установлен только перечень обязательных реквизитов первичного документа.

Согласно п. 5 ст. 9 Закона о бухучете первичный документ составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью (ЭЦП). Отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении

иных юридически значимых действий регулирует Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее - Закон N 63-ФЗ).

На основании п. 1 ст. 6 Закона N 63-ФЗ информация в электронной форме, подписанная квалифицированной ЭЦП, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе. Аналогичное положение предусмотрено и для документов, подписанных простой ЭЦП или усиленной неквалифицированной ЭЦП. При этом использование указанных подписей возможно на основании соглашения между участниками электронного взаимодействия (п. 2 ст. 6 Закона N 63-ФЗ).

Финансисты отметили, что случаи, в которых информация в электронной форме, подписанная неквалифицированной ЭЦП, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в НК РФ не определены. По их мнению, документ, оформленный в электронном виде и подписанный квалифицированной ЭЦП, может являться документом, подтверждающим расходы, произведенные налогоплательщиком, в случаях, если действующим законодательством не устанавливается требование о составлении такого документа на бумажном носителе.

Отметим, что такого требования по авансовому отчету нет. Следовательно, его можно составлять в электронном виде.

А в письме от 20.08.2015 N 03-03-06/2/48232 специалисты Минфина России указали, что авансовый отчет можно составить в электронном виде только в том случае, если у всех лиц, чьи подписи представляются на документе, есть электронная подпись.

Без отчета

Если работник не представит авансовый отчет или не вернет неизрасходованные подотчетные средства, то налоговики будут настаивать на признании полученных средств доходом работника. Соответственно, к работодателю будут выдвинуты претензии о том, что он не удержал с этих сумм НДФЛ и не начислил на них страховые взносы.

Специалисты Минфина России поддерживают налоговиков. Так, в письме от 01.02.2018 N 03-04-06/5808 финансисты рассматривали следующую ситуацию.

Работник, вернувшийся из командировки, не отчитался в срок по подотчетным суммам. Работодатель пропустил месячный срок на удержание долга из зарплаты (ст. 248 ТК РФ). Работник отказывается возвращать подотчетные суммы. Компанию интересовало, облагаются ли НДФЛ и страховыми взносами не возвращенные в срок подотчетные суммы?

Финансисты указали, что в случае непредставления работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, как это требуется в соответствии с п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, денежные средства, выданные работни-

ку организации под отчет, не могут рассматриваться как выплаты, произведенные в возмещение командировочных расходов. Следовательно, оснований для применения к полученным доходам норм п. 3 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ и страховыми взносами сумм возмещения командировочных расходов не имеется.

В постановлении АС Северо-Западного округа от 14.07.2016 N Ф07-5021/2016 судьи встали на сторону налоговиков и признали выданные авансы, по которым не поступило отчетов и оправдательных документов, доходом сотрудника. В обоснование своего вывода арбитры привели правовую позицию, изложенную Президиумом ВАС РФ в постановлении от 03.02.2009 N 11714/08. Согласно ей не являются объектом обложения НДФЛ денежные суммы, выданные работникам организации под отчет для приобретения товарно-материальных ценностей, при условии, что работники документально подтвердили понесенные расходы, а товарно-материальные ценности приняты организацией на учет.

А в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 08.04.2014 N Ф03-675/2014 арбитры посчитали правомерным доначисление организации страховых взносов в ситуации, когда работники, получив под отчет денежные средства, не представляли авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих закупку товара (копии чеков, кассовых чеков).

Правда, в арбитражной практике есть решение с иной позицией. АС Поволжского округа в постановлении от 09.12.2015 N Ф06-3232/2015 указал, что деньги, выданные под отчет, нельзя признать выплатой работнику за труд. Работодатель выдает деньги не в качестве оплаты труда, а в интересах самого предприятия. Подотчетные средства в собственность работника не переходят. Работодатель вправе требовать возврата неиспользованных денежных средств.

Обратите внимание: законодательство не ограничивает срок, на который можно выдать деньги под отчет. Этот срок устанавливает руководитель компании. Если со дня, когда сотрудник должен был или отчитаться по подотчетным суммам, или вернуть их, пройдет более трех лет (то есть истечет согласно ст. 196 ГК РФ срок исковой давности), то компании действительно придется исчислить взносы и НДФЛ, так как денежные средства фактически перешли в собственность работника. Но работодатель может подписать с сотрудником соглашение об обязательствах последнего погасить свой долг. Это действие прерывает срок исковой давности, и он начинает течь заново (ст. 203 ГК РФ, п. 20 постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 N 43).

Проблема с валютой

Отсутствие авансового отчета может усугубиться в ситуации, когда под отчет выдавались средства в иностранной валюте. Об этом свидетельствует письмо Минфина России от 01.02.2018 N 03-04-06/5808.

Работник вернулся из заграничной командировки, но авансовый отчет так и не представил. На какую дату пересчитывать курс иностранной валюты в рубли, чтобы начислить на не подтвержденные отчетом суммы НДФЛ и страховые взносы?

Специалисты финансового ведомства указали следующее. Для целей НДФЛ согласно п. 5 ст. 210 НК РФ доходы налогоплательщика, выраженные (номинарированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату фактического получения указанных доходов.

Что касается страховых взносов, то в главе 34 НК РФ не установлено особенностей для пересчета в рубли подотчетных сумм, выплачиваемых работнику на командировочные расходы в иностранной валюте. Поэтому в рассматриваемой ситуации пересчет в рубли нужно произвести по официальному курсу Банка России, установленному на дату начисления указанных сумм в пользу работника.

Но что следует понимать под датой фактического получения данных доходов? Этот момент финансисты, к сожалению, не разъяснили. А здесь могут быть целых четыре варианта.

Во-первых, это день непосредственного получения средств в валюте перед началом командировки.

Во-вторых, можно предположить, что доход у сотрудника возникает на четвертый день после возвращения из командировки, так как именно в этот момент его подотчетные средства превращаются в незаконно полученный им доход.

В-третьих, исходя из положений подп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ для целей НДФЛ дата фактического получения дохода определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки. Значит, можно посчитать, что в случае непредставления авансового отчета доход у работника тоже возникает на последний день месяца, когда этот отчет должен был быть представлен.

В-четвертых, если компания пропустила месячный срок для удержания подотчетных сумм из доходов работника, то можно предположить, что доход работника возникает именно по истечении этого месяца. Ведь если работодатель имеет возможность удержать с работника не подтвержденные им подотчетные суммы, то как-то рано признавать их доходом работника.

Признание - царица доказательств

Приведем ситуацию, рассмотренную в Определении ВАС РФ от 24.12.2012 N ВАС-14376/12. В этом деле в течение нескольких лет директор общества и еще один сотрудник забирали из кассы десятки миллионов рублей. Выдавались они вроде бы под отчет. И налоговикам были даже представлены авансовые отчеты. Но ни одного первичного документа, подтверждающего занесенные в авансовые отчеты расходы, не было. Общество не смогло их представить и впоследствии. ВАС РФ посчитал, что при отсутствии подтверждающих расходы документов полученные денежные средства должны быть признаны налогооблагаемым доходом данных подотчетных лиц.

Аналогичный спор был рассмотрен в постановлении АС Центрального округа от 01.02.2017 по делу N А64-7152/2015. Работники компании получили на руки крупную сумму для передачи другому предприятию. Они представили авансовый отчет и квитанции к приходным кассовым документам. Однако налоговики эти квитанции не приняли на том основании, что они были оформлены от имени уже не существующего общества.

И пришлось бы работникам выплачивать в бюджет огромную сумму НДФЛ, если бы не одно «но». В суде был допрошен получатель средств от указанных работников в качестве свидетеля. И он подтвердил, что получил от обвиняемых всю спорную сумму в полном объеме. Соответственно, обвинения с них были сняты, и угроза доначисления налогов миновала.

«Самодельный» перевод

Общество направляет работника в командировку за границу. По возвращении из командировки работник отчитывается, прикладывая к авансовому отчету оправдательные документы, составленные на иностранном языке. Может ли физическое лицо, владеющее данным языком, переводить подобные документы на русский язык для целей учета расходов на командировку работника при исчислении налога на прибыль в случае, если у него отсутствует диплом, подтверждающий знание данного языка?

Такую ситуацию рассмотрели специалисты Минфина России в письме от 20.04.2012 N 03-03-06/1/202. Вот что сообщили финансисты.

В статье 68 Конституции РФ установлено, что государственным языком РФ на всей ее территории является русский язык. В соответствии с п. 1 ст. 16 Закона РФ от 25.10.1991 N 1807-1 «О языках народов Российской Федерации» на территории РФ официальное делопроизводство ведется на русском языке.

Согласно п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Таким образом, для отражения таких первичных документов в бухгалтерском и налоговом учете необходимо иметь построчный перевод на русский язык первичных документов, составленных на иностранном языке. Поэтому документы, составленные на иностранном языке, должны быть переведены на русский язык.

Минфин России считает, что такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом самой организации. К сожалению, финансисты не пояснили, что это за специалист.

Более подробно этот вопрос был рассмотрен Минфином России в письме от 14.09.2009 N 03-03-05/170. В нем ведомство указало, что «такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистами самой организации, на которых возложена такая обязанность в рамках исполнения должностных обязанностей, в том числе и от руки». Нетрудно предположить, что имеется в виду профессиональный переводчик в штате компании. Поэтому, на наш взгляд, если в штате фирмы переводчика нет, то лучше обратиться к профессиональным переводчикам.

А. АНИЩЕНКО,
эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

«УСТНАЯ ГАЗЕТА» В САМАРЕ



Первоначально такие газеты представляли из себя чтение вслух одним или несколькими чтецами статей или информации из текущей прессы, поэтому иногда их называли «громкочтанием». Они были широко распространены на фронтах Гражданской войны и являлись средством самой простейшей пропаганды и агитации среди красноармейцев. С 1920 г. «устные газеты» стали активно использоваться и в мирной жизни, правда, претерпев некоторые изменения. Оказалось, что обычная газета трудна для понимания на слух, в связи с чем на смену простому чтению постепенно приходило небольшое «информационное представление».

В декабре 1920 г. газета «Коммуна» писала: «Устная газета» получает в последнее время все большее распространение и пользуется все большим успехом. На фабриках, в красноармейских частях, на железнодорожных станциях, в театрах перед спектаклями - везде регулярно читаются эти газеты. Вместо приевшегося уже массам митингования, вместо длинных трескучих докладов «по текущему моменту», где масса безмолвно и холодно слушает официально-докладчика-оратора, здесь в живой, популярной и приемлемой даже для самой серой публики форме дается изложение в соответствующем освещении всех важнейших текущих событий, освещаются ударные и важные моменты, даются в «почтовом ящике» (раздел «вопросов и ответов») ответы на все заданные и волнующие вопросы. Все это без излишнего «говорения», при частой смене выступающих товарищей. Результаты получаются великолепные.

Обыкновенно молча и часто безучастно сидящие на митингах слушатели здесь оживляются, воспринимают все происходящее живо, с интересом закрывают «почтовый ящик» вопросами и уходят уже с некоторыми впечатлениями, в значительной степени, выведенные из состояния безучастной апатии, заинтересованные, споря между собой и делаясь впечатлениями. Если еще сопровождать чтение «устной газеты» световыми иллюстрациями, ввести фельетон, затрагивать специально местные вопросы, вопросы, касающиеся состояния и жизни данной фабрики или завода, то успех и результаты будут еще больше. При новых производственных заданиях, которые сейчас выдвигаются на первый план, умелая постановка «устных газет», умелое освещение там производственных вопросов сыграло бы большую службу.

Между тем у нас в Самаре мы до сих пор еще не сделали ничего. Несмотря на то, что у нас имеется множество органов, специально ведающих агитацией и пропагандой, инициативы в этой области, хоть бы настолько, чтобы сделать то же самое, что с успехом уже делается в других городах, с их стороны не проявляется совершенно. Наши агитотделы, политотделы, политпросветы, внешкольные отделы и т.д. должны немедленно приступить к постановке и чтению регулярных и постоянных «устных газет» во всех районах и крупнейших предприятиях и красноармейских частях г. Самары.

О том, что такое «устная газета», как ее устроить, какими должны в ней быть материалы, как привлечь к сотрудничеству в ней рабочих — обо всем этом под-

робно писал журнал «Красный журналист», выходивший в Москве. В Самаре с его материалами читателей знакомила газета «Коммуна», она же освещала и процесс выпуска «устных газет» в городе.

Первая такая постановка состоялась 13 декабря 1920 г. в клубе коммунистов им. Ленина на ул. Советской, 100 (совр. ул. Куйбышева). Газета «К труду» была выпущена и прочитана публике силами агитотдела 1-го райкома партии. «Коммуна» писала: «В наше необычайно тяжелое и напряженное время, когда нет возможности издавать большой газеты за отсутствием бумаги и приходится печатать газетную листовку, «устная газета» пришла с живым словом к читателю. Но газета несколько страдала как однообразием, так и миниатюрностью. Было видно, что авторы статей сжимают свои мысли. В печатной газете это необходимо из-за недостатка бумаги, но при прочтении есть возможность освещать все вопросы более подробно, не забираясь, конечно, в дебри путаницы.

Однообразие газеты чувствовалось в обилии статей при малых сколках картинной зарисовки действительности (фельетоны, стихи). При чтении стихов и фельетонов публика оживлялась, что доказывало, что этот прием производственной пропаганды верный, т.е. влияет на читателя. Это, конечно, не говорит за то, что вся газета должна быть таковой. Необходимы политические и экономические статьи, но за серьезной статьей должны всегда следовать — фельетон, стихи или просто летучая эпиграмма, отражающая момент. В «устной газете» должны быть обязательно введены разделы: «По шапке», «За ушко - да на солнышко» и «Красная доска». Наравне с фельетонами злободневного характера (в прозе и стихах) необходимо читать и художественные произведения. В «почтовом ящике» пока читатели принимали мало участия. Были поданы всего только две записки. А между тем, «почтовый ящик» должен сделаться самым обширным и интересным отделом».

Отметим, что одной из важнейших задач «устной газеты» было стимулирование самодельности масс, вовлечение их в общественную жизнь своего предприятия, своего коллектива. С этой целью, кроме «почтового ящика», устроители «устной газеты» приглашали своих слушателей к участию в таких рубриках, как «Красная доска» и «Черная доска»: «Обо всех товарищах, работающих не за страх, а за совесть, прилагающих все усилия к лучшей организации труда, к большей производительности или чем-нибудь другим выявляющихся более других, просим доводить до сведения редакции для выставления на «Красную доску». Обо всех трудовых дезертирах, лентяях, прогульщиках, о работе, явно ведущей к понижению производительности труда, о хищении и небрежном отношении к труду, о недостойности и т.п. извещайте для выставления на «Черную доску».

Кроме этого, «с целью вовлечения широких слоев трудящихся масс в дело улучшения и постановки этого нового вида агитации» предполагалось устраивать широкое обсуждение вышедших номеров «устной газеты»: «Необходимо каждый раз после прочтения «устной газеты» ставить вы-

пущенный номер на суд слушателей, ... предложить самим слушателям высказаться о газете по поводу содержания читаемых статей, языка и т.п.»

Уже после первых выпусков «устной газеты» в клубах города стало очевидно, что для привлечения масс ей необходима большая наглядность и художественность, что со временем и обеспечило постепенный переход от «устной газеты» к «живой газете», в которой «можно послушать музыку, пение, декламацию, разговор, посмотреть игру артистов», в которой «волшебным фонарем» (прототипом современных проекционных аппаратов) будут показаны военные и географические карты, фотографии героев труда и «героев разрухи», снимки различных замечательных машин, станков. В картинках будут показаны разные способы и приемы облегчения работы». Чтение всего номера «живой газеты», показывание и объяснение картин, игра артистов - все это должно было занять не более 1 часа.

Постепенно «устная газета», как форма чтения газеты печатной, полностью утратила свою актуальность и уступила место «живой газете» (правда, оба эти названия долгое время существовали как синонимы), которая уже представляла собой разновидность клубного самодельного агитационного театра.

Опубликованное в «Коммуне» «Примерное содержание «устной газеты» включало в себя следующие разделы: «Передовая. Должна быть написана коротко, хлестко и понятно, по возможности, на местную тему, откликаться на наиболее волнующие массы вопросы. «В борьбе мы не одиноки» - читает выпускающий. Затем чтец выразительно выкрикивает заголовок телеграммы, например: «Ирландия в огне революции!», 1-2 секунды — и читается самый текст. Телеграммы тоже составляются удобно-понятным русским литературным языком, сжато. Полезно давать световые иллюстрации. К прочитанной телеграмме можно дать приблизительно такие иллюстрации: а) баррикадные бои на улицах Дублина, б) заседание английского буржуазного правительства в Палате общин; обсуждается вопрос об ирландских событиях, в) снимок тюрьмы, из которой освобождены революционеры. Достать необходимые снимки и рисунки — дело пустяковое и всецело зависит от изобретательности и предприимчивости редакторов. Чтобы не отвлекать внимание слушателей, иллюстрации подаются на экран по прочтении сообщения. Распространяться о большом значении световых иллюстраций не приходится, это ясно всякому. Затем читается «Как французские рабочие провели День Парижской коммуны» тоже с картинками и другие телеграммы, не более 4-5.

Фронт труда. 3-5-минутная беседа о необходимости поднять производство, о системе Тейлора, о системе предложений и т.д., боевые производственные задания и приказы. Недельные и месячные трудовые сводки. Субботники и воскресники в нашем районе. Интересные случаи из борьбы с разрухой. Юбилеи и чествования героев труда. Шельмование «героев разрухи» (снимки,

диаграммы, карты, чертежи, шаржи крайне желательны). **Маленький фельетон.** Инсценируется 2-3 артистами. **Как и чем живет Центр.** 5-7-минутный обзор столичных газет за неделю. Краткое объяснение новых декретов. Что Центр нам дает и чего он от нас требует. **Что произошло нового в нашем профсоюзе и производственной ячейке за текущую неделю.** Сгустки самого интересного, любопытного, выдающегося, полезного. **Стихотворения** или рассказ местного автора, но обязательно коротко читает сам автор.

В наших мастерских. На этот отдел следует обратить особое внимание. Культурно-просветительная и партийная работа. Хроника. Все в более легком, живом тоне, чем это делается в печатной газете. Хронике разнообразить юмористическими и бытовыми заметками. Работа среди женщин и подростков. Продовольственные, санитарные вопросы. Производственные заметки. В случае нерадения к народному добру, изъязыны - невнимательность, лень и вообще всякие недостатки и несовершенства в работе. Обязательно рассказать, как тот или иной недостаток устранить. Рисунки и чертежи, безусловно, необходимы. **Ответы на вопросы».**

В Самаре постановки «устной газеты» проходили в мастерских и рабочих клубах, в театре, цирке и кинотеатрах, а с началом летнего сезона их планировали перенести в «местные сады и скверы, где отдыхает утомленный труженик». «В саду газета должна носить, в первую голову, элемент зрелища, элемент народного праздника: оркестр, хор, исполнение народных злободневных частушек, которых так много родила революция. Местному ЛИТО (литературно-издательскому отделу) необходимо составить «чтец-декламатор» из [произведений] пролетарских писателей, куда бы вошли перлы революционного творчества. В газету должны войти также сатирические стихи, ибо они, заражая смехом толпу, взрывают почву под ногами наших врагов. Отдел «устной газеты» должен вестись хорошей плакатной карикатурой, привлечь к работе хороших артистов-декламаторов. До сего времени в «устной газете» выступал чтец-доброволец, читающий голосом «приказного дыка» новости «мира сего». На помощь чтецу должны прийти художник, сатирик, поэт и декламатор».

Все большая театрализация выпусков «живой газеты», а также востребованность и популярность этого жанра привели к появлению в 1923 г. первого советского агитационного эстрадного театрального коллектива - «Синей блузы».

(Продолжение следует)

Подготовила Галина ГАЛЫГИНА,
главный специалист отдела использования
архивных документов ЦГАСО

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

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

Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.

Адрес редакции и издателя:

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

Телефоны:

263-33-41, 270-24-02

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

Использованы материалы
ЗАО «Консультант Плюс».

Главный редактор:

Юрий Васильевич АСТАНКОВ

Технический редактор:

Валерий Вадимович ХОМУТОВ

Корректор:

Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Номер подписан в печать 14 октября 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,
СПЕЦИАЛИСТА В ОБЛАСТИ ЗАКУПОК,
ЮРИСТА**



Информационное письмо № 12 от 04.08.19

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

Регулируемые закупки-2019 в комментариях эксперта: новшества, обновленная судебная практика, сложные ситуации (44-ФЗ, 223-ФЗ)

ТРУХАНОВИЧ АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ (г. Самара) -

руководитель управления организации торгов Департамента финансов Администрации городского округа Самара, специалист-практик с опытом работы в сфере закупок более 13 лет, преподаватель СГЭУ, МИР и других ВУЗов Самарской области. С 2009 по 2019 – руководитель отдела, заместитель руководителя Управления организации торгов городского округа Самара (УОТ и ДФ г.о. Самара), руководитель отдела правового сопровождения договорной и закупочной деятельности Макрорегиона Волга-2 ФГУП "Почта России", до 2009 года работал в Главном управлении организации торгов Самарской области.



КОГДА
29.10.19

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

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

КАКИЕ ВОПРОСЫ

44-ФЗ: изменения с 01.07.2019 и с 01.10.2019 (71-ФЗ от 01.05.2019).

**Новые правила регистрации участников закупок
в ЕИС. КТРУ ЕИС.**

Особенности закупок у СМСП по 223-ФЗ в 2019 году.

**Изменения в закупках по 223-ФЗ (70-ФЗ от 01.05.2019
и другие НПА).**

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

БОНУСЫ

Парковка в отеле **БЕСПЛАТНО** по заявке **до 24.10.19г.**
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

СТОИМОСТЬ

- **4500** руб. , в т.ч. НДС 20% - 750,00 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,
Для клиентов «Дельта-информ» - 3980 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 663,33 руб.

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки и аудиозаписи
семинара **КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!**

**СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:**

**270-23-26 (доб. 140),
www.delta-i.ru**



СОСТАВ ВОПРОСОВ СЕМИНАРА

1. Новые правила осуществления государственных и муниципальных закупок по 44-ФЗ: изменения с 01.07.2019 и с 01.10.2019 (71-ФЗ от 01.05.2019).

- Обоснование закупок.
- Новое в порядке проведения закупок. Сроки закупок при изменении плана-графика.
- Закупки с неопределенным объемом.
- Новое в составе заявок по электронным процедурам. Новые правила оценки заявок, окончательных предложений.
- Закупки у единственного поставщика с 01.07.2019.
- Особенности закупок с дополнительными требованиями (Постановление Правительства 99).
- Обеспечение гарантийных обязательств.
- ЕРУЗ: аккредитация участников, квалифицированные сертификаты ключей для электронной подписи.

2. Порядок проведения конкурентных закупок по 44-ФЗ.

- Электронный аукцион: требования к первой и второй частям заявки, изменения порядка рассмотрения заявок.
- Запрос котировок: порядок проведения в электронной форме, требования к заявке.

3. Отдельные сложные ситуации при закупках по 44-ФЗ.

- Расчет НМЦК жизненного цикла. Метод сопоставимых рыночных цен при обосновании НМЦК.
- Порядок закупки дополнительных работ, не предусмотренных госконтрактом.
- Односторонний отказ от исполнения контракта (разъяснения ФАС России и судебная практика).
- Заключение контракта со следующим участником закупки в случае отказа от заключения контракта с победителем.
- Процедура принятия заказчиком решения об одностороннем отказе от исполнения контракта.

4. Новые правила регистрации участников закупок в ЕИС. КТРУ ЕИС.

5. Изменения в закупках по 223-ФЗ (70-ФЗ от 01.05.2019 и другие НПА).

- Новое в документации о конкурентной закупке.
- Новые требования к содержанию ежемесячной отчетности о закупках.
- Ужесточение мер наказания за нарушения норм антимонопольного регулирования, судебная практика и практика ФАС.

6. Способы закупок по 223-ФЗ.

- Конкурентная закупка. Конкурентные закупки не в электронной форме (возможные случаи).
- Особенности определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по 223-ФЗ.
- Обязательность создания комиссий.
- Закупки у единственного поставщика по 223-ФЗ: порядок проведения, контроль, надзор.

7. Правила описания предмета закупки по 223-ФЗ. Формирование ТЗ (сложные случаи, нарушения).

8. Особенности закупок у СМСП по 223-ФЗ в 2019 году.

9. Проверки соблюдения законодательства о закупках по 44-ФЗ органами внутреннего финансового контроля.

10. Ответы на вопросы, практические рекомендации.

Возможна актуализация вопросов на дату семинара с учетом изменений и поправок в законодательстве в период сентябрь-октябрь 2019 года.

