

НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

ПОИСК АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКИ ПО КАТЕГОРИИ СПОРА И ТРЕБОВАНИЯМ

В КонсультантПлюс - новая карточка поиска судебной практики. В ней появился новый поиск по категории спора и требованию

Новый поиск

Теперь судебную практику можно искать по категории судебного спора (новое поле «Категория спора») и требованию, заявленному участником спора в суд (новое поле «Требования»). Выделены различные категории споров: договоры, интеллектуальная собственность, земельные, банкротство, налоговые и другие. Отметив категорию спора, можно выбрать конкретное требование, которое участник спора заявлял в суд.

Дополнительно можно уточнить поиск с помощью других поисковых полей карточки, например по тексту, суду, ИНН-ОГРН и другим параметрам.

Новая карточка поиска доступна пользователям банка «Арбитражный суд Московского округа» или системы «Арбитражные суды всех округов» в офлайн-версиях КонсультантПлюс. Постепенно новая карточка поиска станет доступна и другим пользователям.

Перейти в карточку поиска судебной практики можно со стартовой страницы системы КонсультантПлюс (под поисковой строкой есть соответствующая ссылка).

Поможет при подготовке к суду

Особенно полезным новшество будет для подготовки к судебному разбирательству, причем независимо от того, кем выступает пользователь - истцом или ответчиком.

Истцу новый поиск поможет увидеть:

- какие требования лучше заявлять в судебном споре, чтобы выиграть дело;
- какие обстоятельства необходимо доказать и какие доказательства использовать;
- какие риски существуют.

Ответчику новый поиск поможет:

- быстро сформировать подборку судебных решений по аналогичным спорам с тем же требованием, которое предъявлено в иске;
- на основе анализа аналогичных дел выстроить эффективную линию защиты.

Новая карточка поиска поможет, если нужно провести анализ будущих рисков при заключении сделки.

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, или НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ МАРКЕТИНГОВЫХ УСЛУГ

Чем рискуют организации, заключающие договоры о проведении маркетинговых исследований с аффилированными лицами? Когда договор аутсорсинга может быть признан попыткой ухода от налогообложения? Могут ли налоговые органы рассчитать задолженность организации перед бюджетом на основании данных учета ее контрагента?

Приобретая на стороне различные услуги по управлению организацией, в частности так называемые маркетинговые услуги, необходимо быть осторожным и предусмотрительным. Дело в том, что при неправильном оформлении сделки и понесенных расходов, а также результатов предоставленной услуги велик риск столкнуться с претензиями налоговых органов. На практике контролирующий орган при проведении налоговых проверок часто квалифицирует подобные сделки как схему ухода от налогов.



Как налоговые органы могут выявить налоговые правонарушения при приобретении маркетинговых услуг и какие последствия это влечет, рассмотрим на примере спора между налоговой инспекцией и одной из челябинских организаций. Данный спор недавно рассматривался АС Уральского округа (Постановление от 06.06.2019 N Ф09-3011/19 по делу N А76-19287/2018).

Суть дела: налоговая инспекция после проведения проверки организации доначислила налог на прибыль в размере более 7 млн руб., а также пени и штраф. По мнению контролирующего органа, организацией были неправомерно приняты при исчислении налога на прибыль расходы на управленческие услуги (маркетинговые исследования), оказанные индивидуальным предпринимателем, что и повлекло за собой доначисление налога на прибыль за три года. Данное дело интересно тем, что доначисление организации недоплаченного налога на прибыль было произведено на основании расчетов и анализа рентабельности ее контрагента - ИП.

Сразу скажем, что все судебные инстанции, рассматривавшие данный спор, поддержали позицию налогового органа. Почему же это произошло?

Необоснованная налоговая выгода

Рассматривая данное дело, судебные инстанции, вынося решения, руководствовались позицией, изложенной в п. 1, 2, 3, 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налого-

плательщиком налоговой выгоды». Она заключается в том, что судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, - достоверны.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

В соответствии с п. 1 ст. 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия налоговым органом оспариваемого акта, возлагается на этот орган. В связи с этим при рассмотрении в арбитражном суде налогового спора налоговым органом могут быть представлены в суд доказательства необоснованного возникновения у налогоплательщика налоговой выгоды. Эти доказательства, как и доказательства, представленные налогоплательщиком, подлежат исследованию в судебном заседании.

Окончание на стр. 8-9

Праздничный семинар
«Дельта-информ» к 8 Марта
БУХГАЛТЕРУ



Лектор
И.А.МЫШЬЯКОВА
г. Санкт-Петербург



Новации-2020

в законодательстве,
в налогообложении,

в налоговом администрировании
и ВЭД: комментарии эксперта

Праздничная лотерея! Призы!
Всем участникам - подарок!

4
марта

Гостиничный комплекс
Дом Туризма

Подробности на стр.2,3

СЕМИНАРЫ
лучших лекторов России -
БУХГАЛТЕРУ



Лектор
И.В. ГЕЙЦ
г. Москва

Ключевые изменения-2020

по зарплате, пособиям,
налогам и социальным
взносам. Новые формы,
сроки отчетности и другое

17
марта

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 19,20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

7 ЭКСПЕРТНОЕ МНЕНИЕ

- НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ
НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКИ

14-15 линия
консультаций

- ЕНВД И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ
ЛЕКАРСТВАМИ
- ОБУЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО СОВМЕСТИТЕЛЯ
- ПРЕМИЯ, НАЧИСЛЕННАЯ ПОСЛЕ
УХОДА В ДЕКРЕТНЫЙ ОТПУСК
- ДЕКЛАРИРОВАНИЕ НДС
НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ
- ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПЕРЕУСТУПКИ
ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ ПО ДОГОВОРУ
ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ
- ОТСУТСТВИЕ В ДОГОВОРЕ ПОСТАВКИ
ТОЧНОГО КОЛИЧЕСТВА ТОВАРОВ
И ОТСУТСТВИЕ СЧЕТА



Новации-2020 в законодательстве, в налогообложении, в налоговом администрировании и ВЭД: разъяснения и комментарии эксперта

МЫШЬЯКОВА Ирина Александровна
(г. Санкт-Петербург) -

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

Информационное письмо №3 от 24.01.2020

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



**ПРАЗДНИЧНЫЙ СЕМИНАР,
посвященный 8 Марта**

для главного бухгалтера, бухгалтера по зарплате

! ПРАЗДНИЧНАЯ ЛОТЕРЕЯ ! ПРИЗЫ !

КОГДА

04.03.20

Регистрация с 9.30.

Начало в 10.00. Окончание в 16.00.

ГДЕ

**Зал «Петровский»
отель «Дом Туризма»** (ул. Чапаевская, 201).

Парковка на территории отеля платная - 100 руб.
(через шлагбаум по жетону).

БОНУСЫ

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

УЧАСТНИКАМ - ПОДАРОК:

Бизнес-ланч в ресторане «Пена» 13.00 - 13.30

СТОИМОСТЬ

- 6000 руб., в т.ч. НДС 20% - 1000,00 руб.
включая методические нормативные материалы лектора,
Для клиентов «Дельта-информ» - 4950 руб., в т.ч. НДС 20% - 825,00 руб.

ВЫ ПОЛУЧИТЕ:

- ✓ информационную подборку - методические нормативные материалы лектора,
- ✓ информацию о ключевых изменениях в налоговом администрировании и государственном контроле бизнеса;
- ✓ возможность систематизировать свои знания для грамотной налоговой работы организации;
- ✓ возможность индивидуальной консультации: для этого необходимо оплатить семинар и направить вопрос с копией платежного поручения по e-mail: yarygina@delta-i.ru за 3 (три) дня до даты семинара.

Подробная программа - см. НА ОБОРОТЕ!

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки
и аудиозаписи семинара

КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

**СПРАВКИ И
ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:**

270-23-26 (доб. 140),

www.delta-i.ru

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

Счет на оплату № 0403 от 24 января 2020 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по счету № 0403 от 24 января 2020 г.	1	усл.	4125,00	4950,00

Всего к оплате: Четыре тысячи девятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4950,00
В том числе НДС (20%): 825,00
Всего к оплате: 4950,00

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. Новации 2020. Общая концепция развития бизнеса. Виды учётов и отчётностей, поправки в законодательстве.

- ✓ Новое в КОДЕКСАХ, в т.ч. Налоговом, Таможенном, КоАП. Новое в законодательстве субъектов малого бизнеса, льготы и преференции.
- ✓ Новое в федресурсах, реестрах и базах. Администрирование этих баз. Новый фед. ресурс ГИР БО. Единая система бух. отчетности. Размещение информации на ГИР БО.
- ✓ Новое в регулировании системы электронных платежей, в организации наличных и безналичных расчётов. Новое в режиме использования счетов в банках.
- ✓ Новое в ВЭД и валютном законодательстве, особенно в репатриации экспортной выручки.
- ✓ Изменения в применении ККТ, в том числе и при расходных операциях (займы, удержания из ЗП, зачеты, постоплата, подотчеты и др).
- ✓ Изменения в налоговом законодательстве по НДС, прибыли, взносам, спецрежимам и исполнении обязанности налогового агента с 2020г.
- ✓ Привлечение к солидарной субсидиарной ответственности руководителя/учредителя/бухгалтера с учётом правовой позиции Конституционного Суда. Административная ответственность главного бухгалтера, ужесточение ответственности, применение дисквалификации.

2. Новации в налоговом администрировании. Условия грамотной налоговой работы.

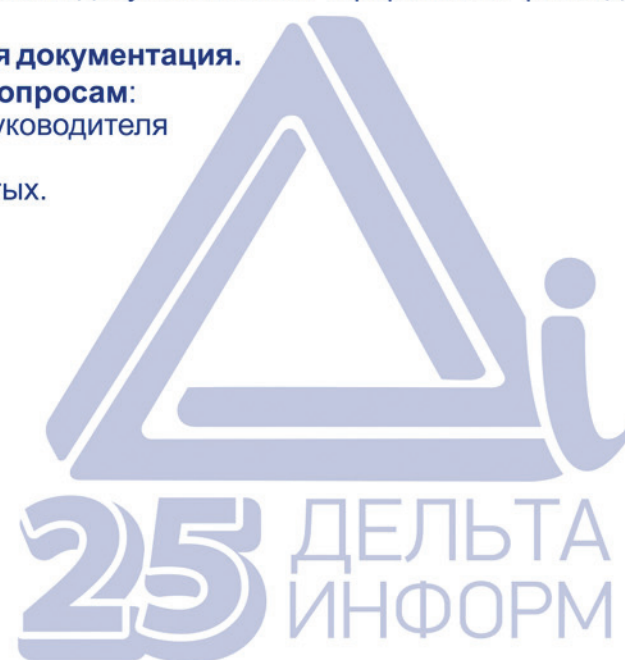
- ✓ Новые налоговые конвенции, оптимизация, требования по корректировкам. Судебная практика Верховного Суда о применении норм международного частного права (Пленум №24).
- ✓ Международный электронный обмен финансовой информацией и автоматический обмен. Сертификат резидентства и контролируемые иностранные компании. Изменения в законодательстве России по налоговому резидентству.
- ✓ Новые обязанности налогоплательщиков, страхователей и налоговых агентов. Новое в обеспечительных мерах с 1.04.2020 года. Новое в проверках, осмотрах помещений и проведении иных мероприятий налогового контроля. Эксперименты ФНС, в т.ч. по прослеживаемости товаров.
- ✓ Судебная практика применения статьи 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» Налогового кодекса РФ.
- ✓ Пределы осуществления прав налогоплательщика. Источники и информация, предоставляемая налоговыми органами налогоплательщикам, проявляющим должную осмотрительность при выборе контрагентов. Проявление должной осторожности и осмотрительности в выборе контрагента и работе с ним в свете поправок в Налоговый кодекс РФ.
- ✓ Экономическая целесообразность расходов; фактическое исполнение договора; наличие ресурсов (первичная документация, исполнитель сделки (договора), «деловая цель», отсутствие дублирующих функций). Налогообложение и обязательная маркировка. Грамотное ценообразование (скидки, бонусы, подарки), обоснование цен, маркетинговая политика для целей налогообложения и качественное документальное оформление расходов. Отношение к «золотым выплатам».
- ✓ Первичная документация и новый ГОСТ. Глобальная и национальная документация.
- ✓ Обзор судебных актов Конституционного Суда РФ по налоговым вопросам:
Легализация доходов, работа комиссий. Повышение ответственности руководителя компании за нарушения в области трудовых и социальных отношений.
Штраф или предупреждение за первое нарушение. Контроль самозанятых.
Прокурорский надзор и новый административный регламент Роструда.
Индексация заработной платы с учетом мнения Верховного Суда РФ;
новые прожиточные минимумы и МРОТы; смена банка по ЗП.
Защита персональных данных, новое в ответственности.

3. Изменения в законодательстве, касающиеся государственного контроля бизнеса.

- ✓ Новые электронные ресурсы, базы и реестры – полезная информация для руководителя.
- ✓ Изменения в проверках, в том числе налоговых.
- ✓ Признаки, при наличии которых назначается выездная налоговая проверка; на что обращают внимание проверяющие.
- ✓ Особый контроль договоров займа.
- ✓ Внутренний контроль финансовой деятельности.
- ✓ Контроль руководителя над крупными сделками, сделками с взаимозависимыми лицами и контролируемыми сделками.
- ✓ Риски, связанные с фактическим отсутствием фирмы по юридическому адресу.
- ✓ Экологический налог, Учет, паспорта и статотчетность. Летняя дифференциация составов экологических правонарушений, увеличение штрафа.

4. Обзор наиболее важных решений в судебной практике.

5. Ответы на вопросы.



Стресс - это реакция организма на воздействие внешних неблагоприятных факторов. Это бич нашего времени. Испытать негативные эмоции легко, а справиться с ними - сложно. Что делать, если ваша работа содержит элементы, вызывающие у вас негативные переживания, - собеседования с кандидатами, увольнения работников, проверки ГИТ и других контрольных органов, конфликты с начальством и сотрудниками? Как справиться с ними, чтобы не нести этот груз домой, в семью и тем более - не доводить до возникновения проблем со своим здоровьем? Расскажем, как справиться со стрессом и его негативными проявлениями.

ЕСЛИ РАБОТА ВЫЗЫВАЕТ СТРЕСС: ПРОСТЫЕ ПРИЕМЫ СТРЕСС-МЕНЕДЖМЕНТА

Что такое стресс?

Стресс - это то, что природа заложила в человека для того, чтобы он справлялся с внешними обстоятельствами. Когда человеку угрожает опасность, у него есть две основные стратегии того, что делать дальше: бороться или бежать. И если в древние времена эти инстинкты помогали, то в условиях современного офиса они не всегда работают на вас, а часто даже - против. Бороться нельзя: начальник по определению всегда прав. И если в редких случаях вам удастся отстоять свою точку зрения, то это не вопрос борьбы, а цивилизованная дискуссия, основанная на аргументах и фактах. Бежать, как правило, тоже нельзя. Ведь это означает уволиться. Если на каждую неприятность реагировать увольнением, то вреда будет намного больше, чем пользы. Поэтому, если вы попадаете в сложную ситуацию, вы парализованы - не можете ни сопротивляться, ни сдаться. Приходится искать третий путь - выживать в конфликтной среде. И желательно сохраняя при этом хорошее настроение, здоровье и зарплату.

При стрессе в организм мгновенно поступают определенные гормоны, например адреналин. В краткосрочной перспективе выброс адреналина не вредит организму существенно. Но если вы длительное время работаете в чрезмерно напряженном режиме, организм «изнашивается», и вреда от этого значительно больше, чем пользы. Поэтому, если вы научитесь регулировать уровень стресса, это значительно улучшит качество вашей жизни.

Когда стресс влияет на работу

Работа кадровика имеет свою специфику. Помните голливудский фильм «Мне бы в небо» с Джорджем Клуни? В нем главный герой занимается тем, что сообщает различным людям о том, что они уволены. Это далеко не просто и может вызывать стресс даже у самых закаленных специалистов. Работа с людьми постоянно бросает вызовы, а они могут сказаться на психическом здоровье.

Разберем несколько типичных стрессовых ситуаций в работе кадровика и способы с ними справиться.

1. Собеседование. Приемы оценки персонала бывают разными, в том числе и очень жесткими, например стресс-интервью. В этом случае один или несколько интервьюеров намеренно вводят кандидата в состояние стресса, чтобы оценить необходимые качества. Приемы могут быть различными - начиная от длительного ожидания под дверями кабинета, массового группового отбора и заканчивая сильным да-

влением и каверзными вопросами. И в стрессе пребывает не только человек, который пришел на собеседование, но и тот, кто его проводит, то есть кадровый специалист.

Что делать? Поставьте себя мысленно на место человека, пришедшего к вам устраиваться на работу. Если нет необходимости, не используйте стрессовые методы по отношению к соискателям. Есть множество других методик, которые дают примерно те же самые результаты. Четко сформулируйте требования к той вакансии, которую вы хотите закрыть. Разработайте, если необходимо, тесты (например, на знание офисных программ), которые помогут адекватно оценить степень владения тем или иным навыком.

Уточните у внутреннего заказчика (руководителя, который попросил подобрать персонал), правильно ли вы его поняли (очень часто люди сами не знают, чего хотят, поэтому такое уточнение способно заставить их немного задуматься и четче понять это до того, как начинать поиски). Нередко те вакансии, которые не удается закрыть длительное время, не соответствуют истинным потребностям того, кто их открыл. Например, в одной должности смешаны функциональные обязанности трех разных сотрудников, и поэтому найти такого специалиста либо крайне сложно, либо вообще невозможно.

Если же стресс-интервью не избежать, постарайтесь объяснить кандидату, что это было и что дело не лично в нем, а просто у вас такая методика отбора. Это снимет часть груза с вашей совести.

Разработайте типовые шаблоны для выдачи обратной связи тем кандидатам, которые вам не подошли. При этом необходимо быть деликатным, чтобы не нарушить нормы о недопустимости дискриминации по тому или иному признаку и в то же время приободрить не подошедшего вам кандидата - возможно, в другом месте он будет как раз тем, кто требуется. Не берите на себя груз ответственности за чужие судьбы - люди не котят, вы не сможете приютить всех, кто нуждается в доброте и заботе.

Если есть возможность, выдавайте развивающую обратную связь тем соискателям, которым это может быть необходимо. Например, соискатель имеет право знать, какие результаты он набрал на тестировании. Это поможет ему смириться с отказом, если они очевидно «непроходные». Возможно, узнав, что он ответил неправильно на 70% вопросов, этот человек потратит свои силы не на то, чтобы обижаться на вас или вашу компанию, а на то, чтобы улучшить навыки работы, и это впоследствии поможет ему найти работу в другом месте.



2. Аттестация. Люди очень не любят, когда их оценивают. Особенно если эти оценки не похвала их способностям и достижениям, а критика, порой довольно жесткая. Изучите правила выдачи обратной связи. Научитесь их использовать. Никогда не переходите на личности, например: «Вы - бездарность!». Вместо этого говорите: «Вы набрали на тестировании 30% правильных ответов. Минимально необходимое значение - 70%. Поэтому мы не можем повысить вам зарплату...»

Особенность работы кадровика заключается в том, что вы зажаты между молотом и наковальней - между руководителем и сотрудниками. Вы не председатель профсоюза, чтобы защищать интересы сотрудников в ущерб интересам собственника. Вам приходится искать способы быть своим как для сотрудников, так и для руководства, а это тяжело.

Что делать? Если вам приходится проводить аттестацию сотрудников, то заранее продумайте все острые углы и меры, необходимые для того, чтобы их сгладить. Помните, что хвалить лучше прилюдно, а критиковать - наедине. По возможности не ставьте человека в унижительное положение, когда он худший в компании и всем это известно. Методы оценки не настолько точны, чтобы быть непогрешимыми. Дайте возможность сотрудникам сохранить лицо и исправить выявленные недостатки.

Даже если вам придется уволить наиболее отстающих, не переживайте это как личную боль. Каждый человек сам отвечает за свою жизнь. Возможно, где-то в другом месте эти люди будут справляться успешнее.

3. Увольнение. Еще один безусловный стрессовый момент. Если расставание происходит не по желанию сотрудника, то вы причиняете ему боль, сообщая о решении работодателя расстаться. Ситуации бывают очень разные. В каких-то случаях вина работника очевидна, и вы ему мало сочувствуете. А в некоторых ситуациях ваши симпатии могут быть на стороне того, кого вам приходится увольнять. Особенно если у него семья, дети или ипотечный кредит. Иногда сокращения бывают массовыми, и в первую очередь обычно увольняют тех, кого выгоднее заменить новыми сотрудниками.

Что делать? Не пытайтесь взять на себя ответственность за работодателя. Вы такой же наемный сотрудник, как и тот, кого вы увольняете. Ответственность за принятое решение обычно лежит не на вас, а на вышестоящем руководителе. Возможно, ваши оценки повлияли на то, кого он решил сократить, но не стоит слишком сильно об этом переживать. Хороший специалист всегда найдет себе новую работу. А если че-

ловек не стал хорошим специалистом, это не ваша вина, а его. Постарайтесь найти такие слова, чтобы сделать расставание менее болезненным. Нет смысла наказывать сотрудника дважды, одного раза (увольнения) уже достаточно, на этом ваши формальные отношения прекращаются, и потом он сам в ответе за свои дальнейшие действия.

Если хотите и считаете нужным, можете написать рекомендательное письмо, чтобы ему было проще найти новое место работы, или пообещать дать устные рекомендации, если к вам обратятся с запросом. Однако если ваше собственное отношение к увольняемому сотруднику негативное, вы не обязаны из-за него обманывать и давать позитивные рекомендации, вы можете поступить так, как подскажет ваша совесть.

4. Конфликт в коллективе. Причины возникновения конфликтов могут быть разными. Обычно они связаны с различием в интересах между отдельными работниками или даже группами сотрудников. Должность кадровика предполагает, что вы должны быть в курсе всего, что происходит в рабочем коллективе, и уметь на это целенаправленно воздействовать. Кадровику предельно сложно, т.к. он не может выбирать сторону в конфликте - по должности он должен быть на стороне руководителя, а симпатии могут быть на стороне остального коллектива.

Что делать? Изучите основы конфликтологии. Выясните, кто является сторонами конфликта, в чем их интересы, в чем они сходятся, а в чем различаются. Выберите роль посредника (медиатора). Предложите руководителю стратегию выхода из конфликтной ситуации. Если необходимо, проведите переговоры между конфликтующими сторонами.

Если вы оказались втянутыми в конфликт, сделайте все то же самое. Найдите время, чтобы в спокойной и безопасной обстановке подумать о произошедшем. Кто на самом деле является сторонами конфликта? В чем интересы этих людей, явные и неявные? Явные - это те, которые напрямую озвучиваются, например: «Вы меня недооцениваете» или «Я требую повышения зарплат». Неявные интересы - те, о которых напрямую не говорят. Например, уволить вас и на ваше место взять своего знакомого или родственника. Или показать свое превосходство на фоне вашего унижения. Подумайте, чем вы можете поступить в процессе переговоров, чтобы достигнуть компромисса. Если необходимо, обратитесь к руководителю (если не можете урегулировать конфликт своими силами).

5. Конфликт с руководителем. Это один из самых сложных и часто встречающихся

источников стресса. Руководители бывают разными. Очень часто занятой руководитель не находит времени, чтобы как следует обдумать то, чего он хочет от закрытия той или иной вакансии. И когда найденный кандидат не оправдывает его ожиданий, вместо того, чтобы разобраться в том, почему так получилось, часто ищут «стрелочника». И им вполне может оказаться HR.

Что делать? Выстраивайте с самого первого дня отношения с непосредственным руководителем. Научитесь отстаивать свою точку зрения мягко, но убедительно. Оговорите условия работы. Даже если руководитель привык кричать на подчиненных, все равно его отношение неодинаково. Вы не обязаны выносить то, что вам не нравится. Если вы жестко определите свою позицию, вам будет проще ее отстаивать в случае необходимости. Помните о границах своей должности и не переходите их. Не берите на себя ответственность (в том числе - моральную) за решения вашего начальника, которые вы не можете изменить (например, увольнения, выговоры и т.д.).

6. Конфликт с проверяющими инстанциями. Везде, где имеется документация, можно совершить ошибку. Многие кадровики боятся заполнять трудовые книжки, чтобы что-то не перепутать. Некоторые законы составлены так, что их по-разному трактуют, и это может вызывать проблемы.

Что делать? Ситуаций много, но принцип один. Определите, в чем суть конфликта, каковы возможные последствия, и наметьте тактику по выходу из него. При необходимости привлечите юриста и других необходимых специалистов из числа коллег, т.к. не всегда кадровик в состоянии в одиночку решить возникающие вопросы.

Какой вывод можно сделать? Вы можете изменить либо ситуацию (например, принять на работу соискателя или отказать ему), либо свое отношение к ней. На длинных промежутках времени реально также изменить себя - работая над усилением своих сильных и слабых сторон. Не берите на себя чужую ответственность, и уровень вашего стресса уменьшится.

Рекомендации, как уменьшить влияние стресса

Люди по-разному реагируют на одну и ту же ситуацию в зависимости от обстоятельств. Если вы плохо себя чувствуете, голодны, у вас плохое настроение, вы не выспались, то в этот момент вы справляетесь со стрессовыми ситуациями намного хуже, чем обычно, когда все перечисленные выше факторы в норме. То же самое относится и к другим людям. По возможности не решайте сложные и важные вещи тогда, когда вы или ваш собеседник в плохом настроении. Если есть возможность отложить решение таких вопросов на другое время - сделайте это.

В Интернете можно найти тест по шкале стресса Холмса и Рея. В ней - перечень типовых ситуаций, вызывающих стресс. Например, свадьба приносит 50 баллов, а развод - 73 балла. Баллы суммируются. Если вы в конкретный временной промежуток набрали до 150 баллов - это означает низкий уровень стресса, 150 - 300 баллов - средний, больше 300 - высокий. Необходимо обратить внимание на то, что многие события, перечисленные в этой шкале, не относятся напрямую к работе, однако влияют на то, как вы себя в целом чувствуете. Например, если вы сели на диету, то добавьте 15 баллов стресса, а если начали экспериментировать со сном - то 16. Баллы складываются, но не вычитаются. Это означает, что учитывается как «положительный», так и «отрицательный» стресс. Давайте определимся, что помогает и мешает справиться со стрессом.

Таблица. Что помогает, а что мешает справиться со стрессом

Помогает справиться со стрессом	Мешает справиться со стрессом
Здоровый сон минимум 7 - 8 часов в сутки	Недосыпание
Здоровое питание	Жесткие диеты, ограничения в еде
Отпуск	Отсутствие отпуска
Отдых по вечерам и выходным	Отсутствие времени на отдых
Умеренные занятия спортом	Слишком интенсивные занятия спортом или их полное отсутствие
Хобби	Отсутствие каких-либо интересов кроме работы
Общение с друзьями	Отсутствие общения с людьми вне работы
Культурная жизнь: театры, кино и т.д.	Отсутствие интересов, не связанных с работой

Большинство людей обычно считает рекомендации высыпаться, придерживаться здорового образа жизни и т.д. слишком банальными. Однако это основа, на которой держится все остальное. Если основа хлипкая, то вы можете, безусловно, практиковать методики, изложенные ниже, но они будут эффективны лишь на 50%.

Физические, психологические и прочие методы борьбы со стрессом

Наши эмоции «записываются» в нашем теле. Поэтому если вы боитесь руководителя, то это будет проявляться в виде физических зажимов. Обычно эти зажимы не видны неопытному человеку, однако если вы начнете это исследовать, то, возможно, с удивлением обнаружите, что часто непроизвольно сжимаете зубы, зажимаете без необходимости какие-то мышцы и т.д. Со временем, если напряжение происходит часто и держится длительное время, это переходит в боли в спине, шее, пояснице и т.д. Конечно, можно приложить разрекламированный пластырь, и боль тут же уйдет. Но спустя непродолжительное время она обычно возвращается. Почему? Потому что надо лечить не симптом, а причину.

Причины возникновения стресса обычно в голове. Между тем моментом, когда наши глаза, уши, руки и другие органы чувств воспринимают информацию из внешнего мира (например, начальник нахамил или грубо о вас отозвался), и тем, когда вы начинаете испытывать стресс, есть очень краткий миг, когда вы принимаете решение, как реагировать на поступающую информацию. Обычно этот процесс происходит на бессознательном уровне.

Если вас называли ослом, вы тут же огорчаетесь (или пытаетесь дать сдачи). В случае с начальником отомстить обычно невозможно. Поэтому остается один вариант - впасть в стрессовое состояние. Если вы научитесь контролировать себя в этот краткий миг, то вы можете принять другое решение.

Это и есть управление эмоциями. Например, вместо приступа страха можно испытать любопытство: «Что я такого сделал, что меня ослом назвали?»

Не бойтесь негативных эмоций. Лучшие ораторы мира так же бояться аудитории, как и все остальные. Просто они используют эту энергию, чтобы сделать свое выступление более эмоциональным, живым. Когда вы пытаетесь подавить гнев, ничего обычно не происходит - гормоны, как положено, выделяются в кровь, и дальше вы чувствуете прилив сил, который соответствует заложенной в нас природой программе «бороться или бежать». В офисе вам не поможет ни то, ни другое. Нужен ум, холодный и расчетливый. Поэтому попробуйте научиться удивляться. И если складывается подходящая ситуация - автоматически

включайте эту эмоцию. Она даст вам не большой выигрыш во времени.

Ваш руководитель, когда кричит на вас, не просто выражает свои эмоции. Он ожидает определенного результата от того воздействия, которое оказывает. Если же результата нет или он не тот, который начальник ожидал, возможно, последний изменит свое поведение. Есть ряд социальных условностей. Очень сложно возражать человеку, который кричит, - он вас попросту не слышит (обычно) в этот момент. Если такое произошло, не пугайтесь, просто уйдите в свой кабинет (когда вас отпустят), обдумайте случившееся и, если считаете, что можете убедить руководителя в своей правоте, сделайте это, но потом, когда он успокоится.

Желательно заранее поработать над аргументацией - она должна быть железобетонной. Политики обычно заранее готовят ответы на все часто задаваемые вопросы. То, что помогает им, поможет и вам. Готовьте шаблонные ответы на часто возникающие эмоциональные ситуации. Например, отказать кому-то по результатам собеседования, уволить сотрудника и т.д. Наилучшее решение - это нейтральные фразы и уместное по ситуации выражение лица. Будьте сосредоточены на том, что вы в этот момент делаете. Ведь для вас это 31-й отказ за один день. А для соискателя - это, возможно, первый и очень болезненный. Проявите к нему хотя бы немного человеческого участия, и скандала не будет.

Научитесь контролировать те мысли, которые крутятся в голове в фоновом режиме. Одна из ловушек - это бесконтрольное закольцованное прокручивание негативной ситуации или разговора. Если для вас это важно, в свободное время еще раз тщательно все обдумайте, можете обсудить с кем-то из близких или друзей, и сделайте выводы, что дальше с этим делать.

Конфликт лучше решать. С руководителем - поговорить о том, что вы намерены терпеть, а что нет. Для прочих ситуаций придумать шаблонные способы реагирования. И... все. Останавливайте «словомешалку» в своей голове. Научитесь думать о чем-то, не связанном с работой, когда вы отдыхаете. Иначе вы не сможете полностью восстановить свои силы, и ничего хорошего это не принесет. Представьте мысленно, что вы переключаете записи на экране, вместо негативной перенаправьте свои мысли на другую, позитивную.

Как мы уже говорили, во время стрессовых ситуаций в кровь выбрасываются адреналин и другие гормоны. Поскольку бежать с максимальной скоростью несколько километров, как это предполагала природа, вам уже не нужно, они не расходуются. И их нужно как-то выводить, т.к. сами они уйдут, но медленно. В этом помогают занятия любым спортом. Не стоит заниматься тем, к чему не лежит ваша душа. Найдите что-то, что вам нравится. Это могут быть прогулки в парке, езда на вело-

тренажере, тренировки в спортзале и т.д. Очень помогают занятия в бассейне, массаж, йога, спа-процедуры и пр. Какие-то из этих способов требуют больше денег и времени, а какие-то меньше. Нет прямой зависимости между потраченной суммой и количеством «выведенного» стресса. Просто оценивайте свое состояние и по мере необходимости принимайте соответствующие меры.

Есть и **быстрые способы реагирования на стрессовые ситуации**. Наиболее простые - через дыхание и движение или образы. Рассмотрим несколько из них:

- **Дыхание по Стрельниковой.** Вы делаете резкий вдох носом, как будто где-то пахнет гарью, и произвольный выдох. Это лучше делать там, где вас никто не видит и не слышит. По этой методике есть специальные книги, где она расписана довольно подробно.

- **Дыхание квадратом.** Вы делаете вдох на 4 счета, затем паузу на 4 счета, выдох на 4 счета и снова паузу на 4 счета. Можно совмещать дыхание с движением, например, во время занятий бегом. В отличие от предыдущей методики со стороны это не так явно заметно, поэтому дышать можно прямо на рабочем месте. 10 - 12 циклов обычно хватает, чтобы успокоиться.

- **Напряжение мышц.** Если мышцы не хотят расслабляться, есть хитрый прием, который позволит это сделать легко и быстро. Просто обведите «лучом внимания» все мышцы, начиная с носков и заканчивая затылком. Напрягайте их по очереди, добавляя новые. Когда зажмете все мышцы тела, включая лицо, - расслабьте. Делать упражнение лучше там, где вас никто не видит, т.к. со стороны это выглядит довольно забавно.

- **«Муха на стекле».** Во время сложного разговора бывает тяжело представить себе ситуацию со стороны. Однако если сказать вы все равно толком ничего не можете, а вынуждены выслушивать критику, которая не доставляет вам радости, представьте мысленно, что вы муха, которая сидит на внешней стороне оконного стекла, и попробуйте посмотреть на себя ее глазами. Вариант: представьте, что смотрите на видеозапись того, что непосредственно сейчас происходит. Эти методы позволяют вам взглянуть на себя со стороны и снизить накал эмоций.

Краткие выводы.

1. Вы можете изменить либо ситуацию, либо свое отношение к ней. Как ни банально, но это факт.
 2. Не берите на себя чужую ответственность, это уменьшит уровень стресса. Для начала нужно осознать, что ответственность чужая.
 3. Стресс накапливается, от него можно и нужно избавляться.
 4. Здоровый образ жизни способствует снижению уровня стресса. Однако каждый выбирает для себя, что из числа атрибутов здорового образа жизни больше подойдет именно ему.
 5. Применяя психологические и физические методики, вы можете успешно пережить стрессовые ситуации.
- В этой статье мы говорили о стрессе в работе кадровика и как его избежать или уменьшить. Помните: не бывает чудодейственных таблеток, которые мгновенно снимут все проблемы вашей жизни без ваших усилий. Стрессовые ситуации - это способ мобилизовать ваши способности. Каждый раз, когда вы успешно справляетесь с ними, вы становитесь немного сильнее и опытнее. Пользуйтесь приведенными в статье приемами для психологической разгрузки, и ваши нервы будут в порядке.

ЗАЩИТА ПРАВ ИНТЕРЕСОВ ЗАЛОГОВЫХ КРЕДИТОРОВ

- Вправе ли залоговый кредитор получить приоритетное удовлетворение за счет денежных средств, поступивших на счет должника от лиц, требование к которым заложено?

- В случае, когда имущественное требование, находящееся в залоге, было исполнено контрагентом залогодателя путем перечисления на его расчетный счет безналичных денежных средств, у залогодержателя не возникает право залога на эти средства.

По общему правилу п. 1 ст. 358.6 ГК РФ должник залогодателя, требование к которому заложено, исполняет соответствующее обязательство залогодателю.

При таком исполнении по смыслу подп. 3 п. 2 ст. 345 ГК РФ имущество, переданное залогодателю-кредитору его должником, автоматически обременяется залогом. В силу прямого указания закона эта норма о трансформации залога не применяется в ситуации, когда исполнение осуществляется в деньгах.

Залог денег возможен только при условии зачисления денег на специальный залоговый счет.

В этом случае п. 1 ст. 358.9 ГК новым заложным объектом признает права по договору банковского счета, а не находящиеся на счете денежные средства.

Не решив вопрос об открытии залогового счета, банк, в частности, исключил возможность применения в деле о банкротстве специальных механизмов удовлетворения его требований, предусмотренных п. 2.1 ст. 18.1 и п. 2.2 ст. 138 Закона о банкротстве.

- При каких условиях предметом залога могут быть права по договору банковского счета?

- Пункт 1 ст. 358.9 ГК говорит, что предметом залога могут быть права по договору банковского счета при условии открытия банком клиенту залогового счета.

По пункту 5 ст. 358.9 ГК договором залога имущества иного, чем права по договору банковского счета, может быть предусмотрено, что причитающиеся залогодателю денежные суммы (страховое возмещение за утрату или повреждение заложенного имущества, доходы от использования заложенного имущества, денежные суммы, подлежащие уплате залогодателю в счет исполнения обязательства, право (требование) по которому заложено, и т.п.) зачисляются на залоговый счет.

Залогодержатель имеет приоритет перед другими кредиторами в получении выручки от аренды предмета залога, только если договор залога заключен не ранее 1 июля 2014 г. (Определение 301-ЭС17-9716 от 20.11.2017).

- Каковы действия в этих процессах конкурсного управляющего?

- При отсутствии залогового счета с момента установления залогового требования в процедуре конкурсного производства залоговый кредитор вправе претендовать на преимущественное получение предоставленного контрагентом должника денежного исполнения по заложенному требованию.

Поэтому с названного момента конкурсный управляющий обязан открыть специальный банковский счет должника, указанный в ст. 138 ЗоБ, для аккумулирования как денежных платежей по заложенному требованию, поступивших после открытия конкурсного производства, так и выручки от реализации заложенного требования (при

реализации предмета залога в ходе конкурсного производства).

Конкурсный управляющий должен определить наиболее эффективную стратегию, решив вопрос о целесообразности реализации этого требования на торгах либо прямого истребования дебиторской задолженности (вероятность получения долга напрямую от контрагента, временные и финансовые затраты на такое получение и т.п.).

При этом в любом случае поступившие денежные средства подлежат зачислению на специальный банковский счет должника и распределяются по правилам статьи 138 ЗоБ.

Конкурсный управляющий обязан использовать только один счет должника в банке или иной кредитной организации (основной счет должника), а при его отсутствии или невозможности осуществления операций по имеющимся счетам обязан открыть в ходе конкурсного производства такой счет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом (в ред. Федеральных законов от 29.12.2004 N 192-ФЗ, от 30.12.2008 N 296-ФЗ).

При наличии у третьих лиц задолженности перед должником, выраженной в иностранной валюте, конкурсный управляющий вправе открыть или использовать счет должника в иностранной валюте в порядке, установленном Федеральным законом.

Другие известные на момент открытия конкурсного производства, а также обнаруженные в ходе конкурсного производства счета должника в кредитных организациях, за исключением счетов, открытых для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, специальных брокерских счетов профессионального участника рынка ценных бумаг, специальных депозитарных счетов, клиринговых счетов, залоговых счетов, открытых в соответствии с Федеральным законом от 27 июня 2011 года N 161-ФЗ «О национальной платежной системе» счетов гарантийного фонда платежной системы и счетов иностранного центрального платежного клирингового контрагента, подлежат закрытию конкурсным управляющим по мере их обнаружения, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Остатки денежных средств должника с указанных счетов должны быть перечислены на основной счет должника.

- Как происходит изменение статуса залогового кредитора?

- Определение ВС РФ от 01.08.2016 N 308-ЭС15-6280(3) по делу N A32-29459/2012. Кредитор вправе реализовать свое право на полное или частичное изменение статуса в деле о банкротстве, в том числе после включения его требования в реестр кредиторов.

Стремление залогодержателя, отказавшегося от части залоговых прав, воспользоваться правом голосования, не может оцениваться как противоправное, так как участие в принятии решений, которые отнесены к компетенции собрания кредиторов, является неотъемлемым правом залогового кредитора.

- Право голоса залогового и конкурсного кредиторов.

- Залоговые кредиторы имеют право голоса на собраниях кредиторов:

- в ходе наблюдения;
- в ходе финансового оздоровления и внешнего управления в случае отказа от реализации предмета залога или вынесения арбитражным судом определения об отказе в удовлетворении ходатайства о

реализации предмета залога в ходе соответствующей процедуры, применяемой в деле о банкротстве;

- по вопросу о выборе арбитражного управляющего или саморегулируемой организации, из числа членов которой арбитражным судом утверждается арбитражный управляющий; и (абзац введен ФЗ от 29.12.2014 N 482-ФЗ);

- по вопросу об обращении в арбитражный суд с ходатайством об отстранении арбитражного управляющего (абзац введен ФЗ от 29.12.2014 N 482-ФЗ);

- по вопросу об обращении в арбитражный суд с ходатайством о прекращении конкурсного производства и переходе к внешнему управлению (абзац введен ФЗ от 29.12.2014 N 482-ФЗ);

- в ходе реструктуризации долгов гражданина и реализации имущества гражданина (абзацы введены Федеральным законом от 29.06.2015 N 154-ФЗ).

Конкурсные кредиторы в части требований, которые обеспечены залогом имущества должника и по которым они не имеют права голоса на собраниях кредиторов, вправе участвовать в собрании кредиторов без права голоса, в том числе выступать по вопросам повестки собрания кредиторов.

- Каковы порядок и условия реализации предмета залога?

- Обеспечение сохранности предмета залога определяется конкурсным кредитором, который обязан установить особенности порядка и условий проведения торгов в разумный срок с момента обращения к нему конкурсного управляющего (абз. 2 п. 9 Постановления N 58 с учетом измен. п. 4 ст. 138 Законом 482-ФЗ).

Если реализация предмета залога осуществляется совместно с продажей иного имущества должника, порядок и условия такой продажи не могут быть установлены без согласия в письменной форме конкурсного кредитора, требования которого обеспечены залогом реализуемого имущества.

В составе имущества должника отдельно учитывается и подлежит обязательной оценке имущество, являющееся предметом залога (п. 2 ст. 131); расходы на обеспечение сохранности предмета залога и реализацию его на торгах покрываются за счет средств, поступивших от реализации предмета залога, до расходования этих средств, в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи (п. 6 ст. 138 127-ФЗ).

Определение 302-ЭС15-3926. Правом на заявление разногласия относительно порядка и условий проведения торгов по реализации предмета залога наделены собрание и комитет кредиторов, волеизъявление которых формируется путем принятия коллегиального решения.

Неопределенность в положении о порядке и условиях продажи заложенного имущества не может служить основанием для внесения изменений в такое положение, если она может быть устранена путем толкования всего положения с учетом всех его пунктов.

Практика. При продаже в конкурсном производстве заложенного имущества посредством публичного предложения залоговый кредитор, не воспользовавшийся правом на оставление имущества за собой после несостоявшихся повторных торгов, сохраняет залоговый приоритет перед иными кредиторами (Определение 305-ЭС15-10675 от 19.04.2018).

В случае превышения конкурсным управляющим разумного периода реализа-

ции заложенного имущества образовавшаяся в этот период сумма необоснованно понесенных эксплуатационных платежей, в том числе напрямую не связанных с обеспечением сохранности имущества должника, также подлежит вычету из пяти процентов, направляемых на погашение текущих расходов. Проценты по вознаграждению конкурсного управляющего выплачиваются из оставшейся суммы (Определение 306-ЭС17-782 от 21.06.2017).

- Как происходит распределение выручки?

- Из средств, вырученных от реализации предмета залога, 70% (80%) направляется на погашение требований кредитора по обязательству, обеспеченному залогом имущества должника, но не более, чем основная сумма задолженности по обеспеченному залогом обязательству и причитающихся процентов. Денежные средства, оставшиеся от суммы, вырученной от реализации предмета залога, вносятся на специальный банковский счет должника в следующем порядке: 20% (15%) от суммы, вырученной от реализации предмета залога, для погашения требований кредиторов первой и второй очереди в случае недостаточности иного имущества должника для погашения указанных требований (независимо от даты возникновения указанных требований); оставшиеся денежные средства (10% или 5%) - для погашения судебных расходов, расходов по выплате вознаграждения арбитражным управляющим и оплаты услуг лиц, привлеченных арбитражным управляющим в целях обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей.

Если требования первой и второй очереди отсутствуют или полностью погашены (в том числе за счет выручки от реализации незаложенного имущества), оставшаяся от 20% (15%) часть суммы на специальном банковском счете используется на погашение оставшихся неудовлетворенными требованиями залогового кредитора в соответствии с п. 2.1 ст. 138 ЗоБ, далее - на погашение текущих платежей и затем - на расчеты с кредиторами третьей очереди в общем порядке.

При банкротстве гражданина (ст. 213.27) 80% суммы, вырученной от реализации предмета залога, направляется на погашение требований залогового кредитора.

10% - на погашение требований кредиторов первой и второй очереди в случае недостаточности иного имущества гражданина для погашения указанных требований. Остаток - в конкурсную массу.

10% - на погашение судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения финансовому управляющему, расходов на оплату услуг лиц, привлеченных финансовым управляющим в целях обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей, и расходов, связанных с реализацией предмета залога. Остаток - залоговому кредитору.

- Как распределять выручку, если предмет залога продан дороже?

- Определение ВС РФ от 18 марта 2015 г. N 310-ЭС14-5299.

Оценочная стоимость заложенного имущества носит по своей сути учетный характер и применяется для целей определения объема его прав при голосовании на собраниях кредиторов должника и при принятии решений в рамках процедур банкротства.

Окончательная стоимость заложенного имущества для целей проведения расчетов формируется в момент его реализации. Поэтому в дальнейшем в случае продажи заложенного имущества по цене, превышающей оценочную стоимость, объем реально погашаемых требований залогового кредитора зависит от фактически полученной выручки и не ограничен оценочной стоимостью.

Продолжение в следующем номере



НЕДОБРОСОВЕСТНЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Комментарий к Постановлению Пленума ВС РФ N 48

Комментируемое Постановление пришло на смену Постановлению Пленума Верховного суда РФ от 28 декабря 2006 года N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления», которое утратило силу. Однако отметим, что комментируемое Постановление полностью основано на правовых позициях, изложенных в Постановлении N 64, но учитывает все последние изменения уголовного, уголовно-процессуального и гражданского законодательства Российской Федерации и, соответственно, имеет ряд некоторых новелл.

Уже много лет в профессиональных кругах активно ведется обсуждение проблемы «недобросовестности» налогоплательщиков и привлечения их к уголовно-правовой ответственности за совершение налоговых преступлений. Понятие добросовестного налогоплательщика впервые было употреблено в Постановлении КС РФ от 12.10.1998 N 24-П «По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», недобросовестного - в Определении КС РФ от 25.07.2001 N 138-О о разъяснении данного Постановления.

Отметим, что в новом Постановлении Пленума обобщена практика с 2006 года и остается неизменным вывод, что общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов, то есть умышленного невыполнения конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, заключается в непоступлении денежных средств в бюджетную систему РФ. Это отметил Конституционный суд РФ в своем Определении от 29.05.2019 N 1243-О (Постановление от 8 декабря 2017 года N 39-П).

Принципы справедливости и соразмерности предполагают пропорциональность не только в санкциях, но и в условиях освобождения от ответственности в зависимости от тяжести содеянного, причиненного ущерба, степени вины и других существенных обстоятельств, не исключая поощрения налогоплательщиков к правомерному поведению в фискальных правоотношениях. При этом неуплата налога в срок должна быть компенсирована погашением задолженности по налоговому обязательству и полным возмещением ущерба, понесенного казной вследствие несвоевременного внесения налога (Постановление от 6 февраля 2018 года N 6-П).

В комментируемом Постановлении повышенное внимание уделяется аспекту действия актов о налогах и сборах во времени. В п. 3 Постановления особый акцент делается на ст. 5 НК РФ, которая устанавливает действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. На основании п. 1 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьёй.

Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.

Акты законодательства о налогах и сборах в части регулирования страховых взно-

сов вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного расчетного периода по страховым взносам, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.

Также ВС РФ цитирует очень важную норму п. 2 ст. 5 НК РФ во взаимосвязи со ст. 57 Конституции РФ: акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, сборы, страховые взносы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, тарифы страховых взносов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, а также иных участников этих отношений, обратной силы не имеют.

Новое Постановление более подробное и обширное, чем аналогичное от 2006 года. Первая новелла комментируемого Постановления, на которую хотелось бы обратить внимание, содержится в п. 19. Ранее при определении крупного и особо крупного размера в целях ст. 199.1 УК РФ судам предписывалось обращаться к применению к ст. 199 УК РФ. Однако с 1 января 2018 года вступили в силу примечания к ст. 199.1 УК РФ, где и содержится порядок определения размера ущерба.

Так, в целях ст. 199.1 УК РФ крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 5 млн руб., при условии, что доля неисчисленных, неудержанных или непериодических налогов и (или) сборов превышает 25% подлежащих исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 15 млн руб., а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 15 млн руб., при условии, что доля неисчисленных, неудержанных или непериодических налогов и (или) сборов превышает 50% подлежащих исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 45 млн руб.

Также важной новеллой является п. 13 комментируемого Постановления Пленума, в котором ВС РФ особо обратил внимание судов, что в случае возникновения неустрашимых сомнений в определении периода для исчисления крупного или особо крупного размера неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов суду необходимо толковать их в пользу обвиняемого. Подобное разъяснение отсутствовало в Постановлении Пленума Верховного суда РФ от 28.12.2006 N 64.

В правовом государстве в силу ст. 2 Конституции права и свободы человека и гражданина являются наивысшей ценностью; они должны не только устанавливаться и провозглашаться государством, но и реально гарантироваться. Подобного рода формулировки, как в п. 13 Постановления Пленума ВС РФ N 48, очень важны в правоприменительной практике.

При анализе п. 22 нового Постановления Пленума, на наш взгляд, необходимо учитывать также Письмо ФНС России от 02.06.2016 N ГД-4-8/9849 «Об организации работы по взаимодействию с правоохранительными органами в случаях выявления признаков на-

логовых преступлений». В указанном пункте ВС РФ отметил, что взысканные или подлежащие взысканию пени и штрафы в сумму недоимок не включаются. В Письме ФНС РФ поясняется, что обстоятельствами, свидетельствующими о сокрытии денежных средств или имущества, могут быть:

- перечисление руководителем организации денежных средств кредиторам путем дачи финансовых поручений дебиторам проинформировать оплату минуя расчетные счета в банке организации-налогоплательщика;
- использование наличных денежных средств, минуя расчетные счета, в отношении которых применена ст. 76 НК РФ, например через кассу предприятия;
- использование денежных средств с бюджетного счета, на которые возможно приобретение векселей с целью их дальнейшего использования для расчетов с контрагентами;
- открытие новых расчетных счетов;
- несдача денежной выручки в кассу;
- утаивание информации о денежных средствах или имуществе и документов, их удостоверяющих (в том числе бухгалтерских и иных учетных документов);
- несообщение или искажение информации о денежных средствах или имуществе в бухгалтерских документах;
- отчуждение имущества в порядке п. 1 ст. 235 «Основания прекращения права собственности» ГК РФ;
- совершение с имуществом мнимых сделок.

Признаки, свидетельствующие о сокрытии денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, могут быть следующие:

- 1) отсутствие деловой цели в осуществленной хозяйственной операции;
- 2) темп роста расходов по бухгалтерской отчетности превышает темп роста расходов по налоговой отчетности;
- 3) налогоплательщик заключает договоры, по которым денежные средства зачисляются на счета третьей компании;
- 4) хозяйственные операции по реализации товаров, работ или услуг осуществляются с существенной рассрочкой платежа, что приводит к образованию большого объема дебиторской задолженности;
- 5) заключение формальных (сомнительных) договоров с третьими лицами (к таким договорам могут быть отнесены договоры займа, договоры оказания услуг и т.д.);
- 6) в цепочке приобретения или реализации товаров, работ или услуг участвуют фирмы, у которых присутствуют признаки фирм-«однодневок»;
- 7) налогоплательщик препятствует осуществлению мероприятий налогового контроля.

Также особое внимание хотелось бы уделить п. 27 комментируемого Постановления. ВС РФ настоятельно обратил внимание судов, что в соответствии со ст. 309 УПК РФ судам надлежит учитывать, что в приговорах по делам о налоговых преступлениях должно содержаться решение по предъявленному гражданскому иску. Данный аспект хоть и не является новеллой комментируемого Постановления, но все же заслуживает внимания, так как гражданский иск является очень важным правовым институтом в уголовном процессе.

В п. 27 комментируемого Постановления Пленума ВС РФ отмечено, что гражданский иск может быть предъявлен прокурором (ч. 3

ст. 44 УПК РФ) или налоговым органом. В Определении Конституционного суда РФ от 19.11.2015 N 2731-О было разъяснено, что согласно ст. 54 УПК РФ в качестве гражданского ответчика может быть привлечено физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с ГК РФ несет ответственность за вред, причиненный преступлением; о привлечении физического или юридического лица в качестве гражданского ответчика дознаватель, следователь или судья выносит постановление, а суд - определение. Эта норма, являясь бланкетной, прямо отсылает к соответствующим положениям гражданского законодательства при разрешении вопросов, связанных с возмещением вреда, причиненного преступлением. Суду же в каждом конкретном случае на основе собранных доказательств и материалов уголовного дела надлежит установить лицо, ответственное по гражданскому иску налогового органа производить возмещение в соответствующий бюджет суммы неуплаченных налогов (Определение Конституционного суда Российской Федерации от 16 апреля 2009 года N 442-О-О).

Не придает иной смысл оспариваемым нормам и Пленум ВС РФ, который разъясняет, что в приговорах по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ, должно содержаться решение по предъявленному гражданскому иску; истцами по данному гражданскому иску могут выступать налоговые органы (п. 1 ст. 31 НК РФ) или органы прокуратуры (ч. 3 ст. 44 УПК РФ), а в качестве гражданского ответчика может быть привлечено физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с законодательством (ст. 1064 и 1068 ГК РФ) несет ответственность за вред, причиненный преступлением (ст. 54 УПК РФ) (п. 24 Постановления от 28 декабря 2006 года N 64).

Данные разъяснения КС РФ остаются актуальными и на современном этапе, так как новое Постановление Пленума ВС РФ N 48 не поменяло правового подхода к гражданскому иску по делам о налоговых преступлениях, сформулированного в Постановлении N 64 от 2006 года.

В заключение отметим, что на сегодняшний день практика привлечения субъектов к уголовно-правовой ответственности за совершение налоговых преступлений очень мала. Можно предположить, что с выходом новых разъяснений ВС РФ увеличится количество судебных дел. Однако, разумеется, данная проблема связана с предварительным расследованием по уголовным делам по налоговым преступлениям.

Обращаем внимание, что постановления Пленума ВС РФ представляют собой акты официального толкования норм права (судебного толкования), которые имеют своей целью разъяснение наиболее сложных правовых норм и юридических конструкций; направлены на выработку единого подхода в судебной практике по наиболее сложным вопросам и спорным ситуациям. Комментируемое Постановление Пленума ВС РФ направлено на обобщение судебной практики судов по привлечению субъектов к уголовной ответственности по ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ с учетом всех последних поправок и изменений, внесенных законодателем в российский уголовный закон.

Ю. ЛЕРМОНТОВ,
государственный советник
Российской Федерации III класса

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, или НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ МАРКЕТИНГОВЫХ УСЛУГ

Окончание. Начало на стр. 1

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

Между тем налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. Возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной налогоплательщиком путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Нужно сказать, если суд устанавливает, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды при отсутствии намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, он может отказать в признании обоснованности ее получения.

Главная проблема: достоверность

Организации, передавшей исполнение любых управленческих функций на аутсорсинг (стороннему исполнителю), даже если речь идет о такой «мелочи», как маркетинговые услуги, следует располагать доказательствами, что данные услуги были оказаны на самом деле. Важно понимать: такие документы, как договоры, акты передачи услуг и пр., доказательствами не являются.

Если смотреть на ситуацию глазами проверяющего, то она выглядит так: представление формально соответствующих требованиям законодательства документов не влечет автоматического учета расходов по налогу на прибыль, а является лишь условием для подтверждения факта реальности хозяйственных операций. Поэтому при решении вопроса о правомерности включения налогоплательщиком в состав затрат по налогу на прибыль произведенных расходов налоговые инспекторы учтут результаты проведенных ими проверок достоверности и непротиворечивости представленных документов, а также организаций-контрагентов.

С точки зрения контролирующих органов, возможность включения соответствующих затрат в расходы по налогу на прибыль обусловлена в первую очередь реальностью осуществленных хозяйственных операций.

Налоговый орган вправе отказать в принятии соответствующих расходов при определении базы по налогу на прибыль в том случае, если факт реального совершения хозяйственных операций не подтвержден надлежащими документами либо выявлена недобросовестность налогоплательщика, допущенная при совершении указанных операций.

Формальные документы и устные договоренности не доказательство

В рассматриваемой нами ситуации между организацией и ИП был заключен договор возмездного оказания управленческих услуг. Впоследствии в качестве документов, подтверждающих оказание услуг, налоговикам были предъявлены: договор возмездного оказания управленческих услуг; акты выполненных работ (услуг), акты приема-передачи услуг; протоколы согласования договорной цены; отчеты по договору возмездного оказания управленческих услуг; счета на оплату; акты сверок за три года между предпринимателем и организацией.

Однако налоговым инспекторам этих документов оказалось недостаточно. Первым, на что они обратили внимание, стало отсутствие следующих документов: расчета размера вознаграждения, калькуляции, сметы затрат за оказанные предпринимателем управленческие услуги. Организация объяснила это тем, что ИП не обязан был составлять эти документы, поскольку применял УСН. Далее представители организации ссылались на наличие устных договоренностей с ИП.

Между тем с точки зрения налоговых инспекторов ситуация выглядела так: «представленные организацией и ИП акты (отчеты) выполненных работ (оказанных услуг) не содержат сведения, позволяющие идентифицировать конкретную работу (услугу), не раскрывают содержание хозяйственной операции». Кроме того, проверяющие отметили, что ни организацией, ни ИП не представлены данные о порядке формирования цены, определения стоимости конкретных оказанных услуг (работ), а в отчетах не отражен факт исполнения обязательств по количественным, качественным и ценовым показателям.

Обстоятельства сделки, способные вызвать подозрения налоговых органов

Первое, что налоговикам показалось весьма подозрительным: ИП был зарегистрирован в качестве предпринимателя за сутки до совершения сделки. Также



были установлены факты аффилированности и взаимозависимости организации и этого ИП: часть работников организации, в том числе один из учредителей и директор, одновременно являлись работниками предпринимателя.

Как вызывающие подозрение были истолкованы следующие факты:

- сторонами договора оказания услуг осуществлялись расчеты с использованием одного банка, совпадали IP-адреса выхода в сеть Интернет для удаленного доступа к расчетным счетам;

- налогоплательщик и спорный контрагент (ИП) находятся по одному адресу, в одних и тех же помещениях.

В ходе проверки выяснилось, что данный ИП оказывал услуги еще нескольким юридическим лицам. И все они по различным признакам входили в группу взаимозависимых и аффилированных лиц (одни учредители и руководители, персонал, родственные связи учредителей и т.д.). Эти юридические лица имели одних и тех же поставщиков и покупателей, являлись друг для друга либо поставщиками, либо покупателями; все указанные организации использовали управленческий персонал, оформленный в штате одного и того же ИП. Интересная деталь: показания сотрудников противоречили друг другу и документам, представленным налоговикам и позднее суду.

Проведенный налоговиками анализ показал, что расходы на управленческие услуги, оказываемые по аутсорсингу, в проверяемой организации в последние три года увеличились в семь раз, а прибыль - лишь в два раза. Рост рентабельности деятельности предпринимателя также истолковывался налоговиками не в пользу организаций - заказчиков его услуг (в первый год оказания услуг он был менее 200%, в третий - более 500%).

Аргументированные расчеты - доказательство, которого не было

Отличным доказательством правомерности признания расходов на маркетинговые услуги в целях налогообложения прибыли стали бы документы, подтверждающие показатели и обоснованность расчета расходов. Однако их-то и не было, поскольку эти документы не составлялись, а размер вознаграждения согласовывался в устном порядке.

Также как доказательство обоснованности выплат в адрес ИП рассматривалось бы соответствие стоимости маркетинговых услуг с фактически произведенными предпринимателем расходами, связанными с оказанием услуг. Но такого соответствия не просматривалось, и нало-

говые инспекторы сочли, что отсутствует экономическая оправданность расходов. Более того, размер оплаты услуг ИП вообще никак не зависел от каких-либо показателей, в том числе от их объема и результата.

Проведенный контролирующей инстанцией анализ движения денежных средств по лицевым счетам ИП показал, что практически все денежные средства, перечисленные организацией, переводились с расчетных счетов ИП на его же лицевые счета как физического лица, а затем снимались с них. Предприниматель не приобретал в проверяемом периоде ни имущества, ни транспортных средств, что с учетом приведенного обоснования экономически необоснованного размера вознаграждения ИП свидетельствовало об обналичивании части выручки организации под видом вознаграждения за услуги предпринимателя.

Цель сделки: необоснованная налоговая выгода

Суды всех инстанций поддержали выводы налоговой инспекции: организацией и ИП был создан формальный документооборот, опосредующий экономически необоснованные расходы на управленческие услуги с целью завышения расходов по налогу на прибыль и обналичиванию освобожденных от налогообложения денежных средств под видом оплаты завышенной стоимости управленческих услуг через расчетный счет предпринимателя. Иными словами, действия были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Что было дальше

Сложилась ситуация: у налогоплательщика нет соответствующих документов, необходимых для расчета налогов, а те, что есть, могут быть признаны ненадлежащими. В такой ситуации налоговые органы в силу подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

При определении сумм налогов расчетным путем могут быть определены не только доходы налогоплательщика, но и его расходы. При этом бремя доказывания того, что размер доходов и (или) расходов, определенный налоговым органом по правилам подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, не соответствует фактическим условиям экономической деятельности налогопла-

тельщика, возлагается на самого налогоплательщика. Ведь именно он несет риски, связанные с возникновением оснований для применения налоговым органом расчетного метода определения сумм налогов.

Поскольку в рассматриваемой ситуации налоговым органом первичные бухгалтерские документы, подтверждающие размер расходов налогоплательщика, связанных с приобретением управленческих услуг, признаны ненадлежащими, их стоимость была определена расчетным методом.

В связи с тем что налоговым органом были доказаны факты нереальности, искажения цены сделки, заключенной между взаимозависимыми лицами, и получения в связи с этим одной из сторон сделки необоснованной налоговой выгоды, впоследствии судьями была подтверждена законность использования в данном случае методов определения цены сделки и, соответственно, размера необоснованной налоговой выгоды, установленных гл. 14.3 НК РФ.

Напомним, что при этом могут применяться следующие методы: метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности; метод распределения прибыли. В соответствии с п. 3 ст. 105.7 НК РФ метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам. Применение иных методов из числа перечисленных выше допускается, если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно либо если его применение не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения.

В рассматриваемом случае метод сопоставимых рыночных цен было применить невозможно ввиду отсутствия сведений о ценах в сопоставимых сделках с идентичными (однородными) услугами. Поэтому инспекцией была применена комбинация затратного метода и метода сопоставимой рентабельности. Суд согласился с тем, что это правомерно.

Поясним, что согласно ст. 105.11 НК РФ затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках, определенным в порядке, предусмотренном ст. 105.8 НК РФ.

Затратный метод может применяться, в частности, в следующих случаях: при выполнении работ (оказании услуг) лицами, являющимися взаимозависимыми с продавцом (за исключением случаев, когда при выполнении работ (оказании услуг) используются нематериальные активы, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности затрат продавца); при оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление торговых операций на рынке ценных бумаг и (или) валютном рынке; при оказании услуг по исполнению функций единоличного исполнительного органа организации; при продаже сырья или полуфабрикатов лицам, являющимися взаимозависимыми с продавцом; при реализации товаров (работ, услуг) по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами.

В данном случае при определении стоимости спорных услуг ИП инспекцией был использован метод рентабельности затрат предпринимателя в сравнении с рентабельностью затрат иных аналогичных организаций исходя из данных их бухгалтерской и налоговой отчетности.

Себестоимость оказанных ИП услуг определена на основании данных его бухгалтерского учета, а именно карточек счетов бухгалтерского учета и данных расчетного счета, в размере затрат третьего лица, пропорционально доле его дохода, полученного от организации, в общем объеме доходов, полученных ИП за спорные услуги, ввиду отсутствия раздельного учета расходов по услугам, оказанным различным контрагентам.

В соответствии с п. 3 ст. 105.8 НК РФ при определении интервала рентабельности используются значения рентабельности, определяемые по результатам не менее четырех сопоставимых сделок, в том числе совершенных налогоплательщиком, при условии, что указанные сделки совершены с лицами, не являющимися взаимозависимыми с налогоплательщиком, либо на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее четырех сопоставимых организаций. Выбор указанных организаций осуществляется с учетом их отраслевой специфики и соответствующих видов деятельности, осуществляемых ими в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях относительно анализируемой сделки.

Нужно сказать, что такой анализ налоговыми инспекторами был проведен. Были отобраны налогоплательщики по видам деятельности, что и у данного ИП (ОКВЭД 74.11 «Деятельность в области права», ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления», ОКВЭД 69.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета», ОКВЭД 73.20.1 «Исследование конъюнктуры рынка», ОКВЭД 73.20.2 «Деятельность по изучению общественного мнения», ОКВЭД 74.15 «Деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдингами» и т.д.).

Было доказано, что стоимость спорных услуг ИП не соответствует рыночному уровню, поскольку рентабельность его затрат значительно выше максимально-го значения рентабельности, рассчитанного по сопоставимым организациям (иногда в десятки раз). Поэтому для целей налогообложения инспекцией принята цена по анализируемой сделке, которая определена исходя из фактической себестоимости реализованных услуг и рентабельности затрат, соответствующих максимальному значению интервала рентабельности по сопоставимым организациям.

Сравнивая полученные расходы предпринимателя, связанные с оказанием управленческих услуг организации, со стоимостью оказанных управленческих услуг (вознаграждение по актам, выставленным им, были определены обоснованные и документально не подтвержденные расходы по управленческим услугам. Таким образом, была установлена сумма налога на прибыль, недоплаченная в бюджет.

Судами всех инстанций была подтверждена обоснованность применения такого метода расчета, а жалобы налогоплательщика были отклонены.

А.А. ЗАЙКОННИКОВ,
юрис

СУД ОПРАВДАЛ ОПТИМИЗАЦИЮ НАЛОГОВ

Суд отменил доначисления по налогу на прибыль компании, использовавшей типичную схему для получения налоговой выгоды - покупку сельхозпродукции через фиктивных посредников (Постановление 7-го арбитражного апелляционного суда от 07.10.2019 N А27-17275/2019). Прежде в подобных делах суды соглашались с налоговыми инспекторами.

Обстоятельства спора: Кемеровский молокозавод покупал сырое молоко у трех перекупщиков. Однако, как установили налоговые органы во время выездной проверки, посредники участвовали в поставке лишь на бумаге - фактически молоко продали напрямую сельхозпроизводители, которые освобождены от НДС.

Включение фиктивных посредников в цепочку поставок позволило молочному комбинату учесть их наценку в расходах и, соответственно, заплатить меньше налога на прибыль, а также необоснованно получить вычеты по НДС.

В результате компании доначислили 4,2 миллиона рублей НДС и 11,8 миллиона рублей налога на прибыль, а также пени и штрафы. Руководители комбината не согласились доплатить налоги и подали иск.

Решение суда по НДС: В суде налоговые органы доказали, что все посредники при поставках были подконтрольны одной группе лиц: имели одинаковые IP-адреса и телефоны, а отчетность всех трех фирм хранилась у одного бухгалтера. Суд согласился с выводами о фиктивных отношениях с контрагентами и оставил доначисления по НДС в силе (Решение АС Кемеровской области от 25.09.2019 по делу N А27-17275/2019).

Решение суда по налогу на прибыль: А вот с доначислением налога на прибыль судьи как первой, так и апелляционной инстанции не согласились - комбинат понес реальные расходы на поставки молока, хотя отношения с производителями и не были оформлены официально. К тому же налоговая инспекция не представила расчеты необоснованной наценки.

Мнение экспертов: В практике по подобным сделкам - когда происходят реальные поставки, но от сомнительных контрагентов - доначисления налогов на прибыль практически сошли на нет с 2012 года. В большинстве случаев недоимка вменялась только по НДС, а по налогу на прибыль претензии не предъявлялись, говорят эксперты.

Однако после принятия статьи 54.1 Налогового кодекса РФ ФНС попыталась переломить эту практику - появилась возможность доначислять налог на прибыль. Поскольку норма относительно новая - практики мало, а разъяснений Верховного суда пока не было, - некоторые судьи стали ориентироваться на позицию ФНС, пренебрегая прежними.

Кроме того, новая норма снизила для налоговых органов стандарт доказывания. Проводить проверки стало проще, а доначислений по ним стало больше. Нередки ситуации, когда по реальным сделкам налоговые органы просто исключают затраты на реально купленные товары из учета компаний, что приводит к непомерному налогообложению.

Решение суда в Кемеровской области - первое в практике по статье 54.1 НК РФ, в котором суд занял сторону бизнеса, указав на необходимость применения расчетного метода, исключая из расходов компании только маржу, оставшуюся в распоряжении «плохих поставщиков».

Напомним, статья 54.1 Налогового кодекса действует с августа 2017 года. Она обобщила критерии агрессивных схем ухода от налогов. Злоупотреблением считается умышленное искажение отчетности: учет фиктивных сделок, а также операции без разумных экономических причин, сделки с единственной целью сэкономить на налогах. Кроме того, статья требует от бизнеса проявлять «должную осмотрительность и осторожность» при выборе контрагентов.

«Мнение налоговиков следующее: «При отсутствии реальных отношений с заявленными контрагентами, хотя бы и при реальности движения товара от третьих лиц и реальности произведенных расходов, налогоплательщик не вправе их учесть». Твердой опоры в законе оно не имеет. Ссылка дается на «законодательную новеллу» - статью 54.1 НК РФ. В тенденциозном истолковании ФНС России эта статья фактически исключает возможность учесть расходы и вычеты при исполнении сделки лицом, не указанным в первичных документах», - рассуждает известный налоговый адвокат Сергей Пепеляев.

«Но нельзя вводить санкции на основе перетолкования закона. А ведь отказ учесть фактически понесенные расходы, необходимые производству, по причине формальных несоответствий - это именно санкция, которая приводит к произвольному взиманию налога, его начислению на сумму расходов. Не должно перетолкование закона вести к абсурдной ситуации, когда лицо, вовсе не имеющее первичных документов, оказывается в более выгодном положении. Ведь в отношении его налог может быть исчислен расчетным методом с применением типовых затрат. Это лучше, чем полный отказ от принятия затрат» - резюмирует он.

Законодательная инициатива: Доначисления за необоснованную налоговую выгоду не должны превышать суммы, которые бизнес отдал бы в бюджет, если бы не применял схемы оптимизации. Такая поправка в статью 54.1 НК РФ содержится в законопроекте, подготовленном Межведомственной рабочей группой на базе Аналитического центра при Правительстве.

Относительно новая статья привела к значительному росту доначислений после проверок компаний, отмечает сопредседатель рабочей группы бизнес-омбудсмен Борис Титов. Существующая практика «носит штрафной характер» и зачастую, доначисляя налоги, ФНС не учитывает фактически понесенные расходы бизнеса.

Авторы поправок видят необходимость прямо прописать в законе, что размер доначислений не должен превышать сумму, которая не была уплачена в бюджет в результате неправомερных действий. Статью предложено дополнить пунктом 5 о том, что «доначисление налогов не должно вести к двойному налогообложению, искажению экономической природы налогов, избыточному, не обусловленному экономическим содержанием совершенных операций, налогообложению».

При этом применять принцип налоговой реконструкции предложено лишь в том случае, если компания самостоятельно уточнила налоговые обязательства, скорректировав декларацию.



ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 13.01.2020 N 7 «О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ АКТОВ РСФСР И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИХ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ»

С 1 февраля 2020 года утратят силу акты РСФСР и РФ, содержащие устаревшее регулирование.

Признаны утратившими силу 1259 актов (их отдельных положений), принятых с 1917 по 2002 год, содержащих устаревшее регулирование или имеющих статус «действующие», но не применяющихся на практике, в сфере жилищно-коммунального хозяйства, социального обеспечения, образования, экологии, хозяйственных, земельных правоотношений, здравоохранения и др.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 15.01.2020 N 9 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ЕДИНОЙ МЕТОДИКИ ПРОХОЖДЕНИЯ ИСПЫТАНИЯ НА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ГРАЖДАНСКОЙ СЛУЖБЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ»

Определен единый порядок прохождения госслужащим испытания на гражданской службе.

Испытание устанавливается в целях проверки соответствия госслужащего замещаемой должности гражданской службы, в том числе подтверждения способности применить при исполнении обязанностей имеющиеся у него знания и умения, а также в целях оценки его профессиональных и личностных качеств. Условие об испытании предусматривается в служебном контракте при его заключении. В период испытания в отношении госслужащего может осуществляться наставничество.

Определены порядок исчисления срока испытания и процедура его прохождения.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.12.2019 N 1959 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ N 15(1) И 15(2) К ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНЫМИ И КОМФОРТНЫМИ ЖИЛЬЕМ И КОММУНАЛЬНЫМИ УСЛУГАМИ ГРАЖДАН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Расширены основания предоставления субсидий бюджетам субъектов РФ на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции очистных сооружений и объектов питьевого водоснабжения.

Изменениями уточняются, в частности, цели предоставления субсидий, корректируется перечень сведений и документов, представляемых субъектами РФ в отношении каждого объекта капитального строительства, определяется, что предоставление субсидий осуществляется на основании соглашения, подготавливаемого (формируемого) и заключаемого в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 27.12.2019 N 1908 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ

ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СУБСИДИЙ ИЗ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА НА СТИМУЛИРОВАНИЕ СПРОСА И ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ РОССИЙСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ АКТОВ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

В 2020 году заявление об участии в квалификационном отборе для получения субсидии на повышение конкурентоспособности российской промышленной продукции подается с 27 января по 27 февраля

Субсидии из федерального бюджета предоставляются российским лизинговым компаниям на стимулирование спроса и повышение конкурентоспособности российской промышленной продукции (машиностроительной продукции и оборудования) в целях достижения показателей госпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности».

Субсидии предоставляются организациям на возмещение потерь в доходах при предоставлении лизингополучателю льготных условий по договорам лизинга на промышленную продукцию.

Отбор организаций на право получения субсидии проводится Минпромторгом России ежегодно, в период с 1 ноября до 31 декабря года, предшествующего году, в котором планируется предоставление субсидии (для 2020 года - в период с 28 февраля до 14 марта 2020 г.), в целях формирования реестра получателей субсидии на очередной финансовый год.

В приложении приведены, в частности, виды промышленной продукции, предельные объемы государственной поддержки и минимальные значения показателя ранжирования.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.12.2019 N 1943 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕКОТОРЫЕ АКТЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 28 АВГУСТА 2019 Г. N 1099»

Правительство РФ изменило правила погашения реструктурированной задолженности перед РФ по бюджетным кредитам.

Поправки вносятся в акты Правительства РФ по вопросам реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов РФ по бюджетным кредитам (Постановления от 18.12.2012 N 1325, от 26.12.2013 N 1271, от 13.12.2017 N 1531).

На основании принятого Постановления при соблюдении определенных условий период погашения реструктурированной задолженности по бюджетному кредиту:

- может быть перенесен в 2020 году на период с 2025 по 2034 год (включительно) с уплатой ежегодно равными долями и возможностью досрочного погашения задолженности;
- может быть продлен в 2020 году до 2029 года включительно со следующими сроками погашения: в 2020 - 2024 годах в размере 5 процентов суммы задолженности ежегодно, в 2025 - 2029 годах ежегодно равными долями от остатка суммы задолженности, с возможностью досрочного погашения.

Уточняется также порядок применения мер ответственности при неисполнении должником обязательств по погашению реструктурированной задолженности.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 30.12.2019 N 1937 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ТРЕБОВАНИЙ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЖИВОТНЫХ В КУЛЬТУРНО-ЗРЕЛИЩНЫХ ЦЕЛЯХ И ИХ СОДЕРЖАНИЮ»

Правительство РФ определило требования к использованию животных в культурно-зрелищных целях и их содержанию

Постановлением, в частности, устанавливаются:

- общие требования к содержанию животных зоопарками, зоосадами, цирками, зоотеатрами, дельфинариями и океанариумами;
- требования к повседневному наблюдению и уходу за животными;
- порядок кормления и поения животных;
- требования к помещениям для животных, их ветеринарному обслуживанию;
- требования к безопасности содержания, использования и транспортировки животных.

Постановление вступает в силу с 1 января 2020 года. Ряд требований (в частности, требования к размерам служебных проходов в местах содержания животных в цирках и зоотеатрах) не будут применяться до 1 января 2025 года в отношении цирков и зоотеатров при осуществлении ими деятельности по использованию животных в культурно-зрелищных целях и их содержанию в сооружениях, являющихся объектами капитального строительства, введенных в эксплуатацию до даты вступления настоящего Постановления в силу.

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ. ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ. ТУРИЗМ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.12.2019 N 1954 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 14 ДЕКАБРЯ 2018 Г. N 1556»

Субъекты обращения лекарственных средств должны пройти регистрацию в системе мониторинга с 1 января 2020 г. до 29 февраля 2020 г. (включительно).

После 29 февраля 2020 г. регистрация должна быть осуществлена в течение 7 календарных дней со дня возникновения у указанных субъектов необходимости осуществления деятельности, связанной с обращением лекарственных препаратов при наличии права осуществлять такую деятельность.

Начиная с 1 июля 2020 г. в систему мониторинга должны вноситься сведения обо всех операциях, производимых с лекарственными препаратами.

Предусматривается, что регистрация в информационной системе, в которой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 января 2017 г. N 62 осуществлялось информационное обеспечение проведения эксперимента по маркировке лекарственных препаратов для медицинского применения, приравнивается к регистрации в системе мониторинга.

С 1 января 2020 г. производители лекарственных средств имеют право наносить средства идентификации лекарственного препарата (а с 1 июля 2020 г. обеспечивая их нанесение) на первичную упаковку лекарственного препарата (в случае, если вторичная упаковка не предусмотрена) и на

вторичную (потребительскую) упаковку лекарственного препарата.

Оператор системы мониторинга по запросу субъектов обращения лекарственных средств предоставляет коды маркировки с 1 января 2020.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 30.12.2019 N 1940 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ БЮДЖЕТА ФЕДЕРАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ БЮДЖЕТАМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ФОНДОВ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ НА ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ВЫПЛАТ СТИМУЛИРУЮЩЕГО ХАРАКТЕРА МЕДИЦИНСКИМ РАБОТНИКАМ ЗА ВЫЯВЛЕНИЕ ОНКОЛОГИЧЕСКИХ ЗАБОЛЕВАНИЙ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ДИСПАНСЕРИЗАЦИИ И ПРОФИЛАКТИЧЕСКИХ МЕДИЦИНСКИХ ОСМОТРОВ НАСЕЛЕНИЯ»

С 1 января 2020 года вступает в силу порядок предоставления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения

Речь идет об условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях стимулирования медицинских работников к раннему выявлению злокачественных новообразований и новообразований.

Средства из бюджета территориального фонда предоставляются медицинским организациям на осуществление денежных выплат в размере 1 тыс. рублей за каждый случай впервые выявленного онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих диагностических инструментальных и (или) лабораторных исследований, в том числе:

- 500 рублей - врачу-терапевту (врачу-терапевту участковому, врачу-терапевту цехового врачебного участка, врачу общей практики (семейному врачу), врачу-педиатру (врачу-педиатру участковому), фельдшеру фельдшерского здравпункта (фельдшерско-акушерского пункта), ответственному за организацию и проведение профилактического медицинского осмотра и диспансеризации, за исключением руководителя медицинской организации;
- 500 рублей (всего) - следующим медицинским работникам:

- медицинскому работнику, назначившему диагностические исследования в ходе и (или) по результатам проведения профилактического медицинского осмотра и диспансеризации;

- медицинскому работнику, выполнившему своевременно диагностические исследования, по результатам которых установлен диагноз онкологического заболевания;
- медицинскому работнику, осуществившему своевременное установление диспансерного наблюдения за пациентом с онкологическим заболеванием.

Порядок и условия осуществления денежных выплат утверждаются Минздравом России.

Настоящее Постановление вступает в силу с 1 января 2020 года.



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.12.2019 N 155-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ НАИМЕНОВАНИЙ ОРГАНОВ И ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Введено новое наименование представительного органа муниципального образования: собрание представителей муниципального округа - представительный орган муниципального округа. Кроме того, закреплено, что администрации муниципального округа присвоено наименование исполнительно-распорядительного органа муниципального округа.

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.12.2019 N 142-ГД «О ВЫБОРАХ ДЕПУТАТОВ ПРЕДСТАВИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Законом регулируются отношения, связанные с назначением, подготовкой и проведением на территории Самарской области выборов депутатов представительных органов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, внутригородских районов, городских и сельских поселений Самарской области, а также членов выборных органов местного самоуправления Самарской области.

Приведены порядки работы избирательных комиссий, выдвижения и регистрации кандидатов в депутаты, предвыборной агитации, организации и осуществления голосования, а также обжалования нарушений избирательных прав.

Утратил силу Закон Самарской области от 8 июня 2006 года N 57-ГД «О выборах депутатов представительного органа муниципального образования» вместе с изменяющими его документами.

ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.12.2019 N 986 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОЦЕНКИ НАДЕЖНОСТИ БАНКОВСКОЙ ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА В ПРАВООТНОШЕНИЯХ, ВОЗНИКШИХ В СВЯЗИ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ»

Определен механизм осуществления министерством управления финансами Самарской области оценки надежности банковской гарантии и поручительства в правоотношениях, возникших в связи с предоставлением бюджетных кредитов.

Установлено, что заемщики, гаранты и поручители обязаны представлять информацию и документы, запрашиваемые министерством в целях реализации им своих функций и полномочий кредитора. Кроме того, признание банковской гарантии или поручительства ненадежным является основанием для отказа в принятии их в качестве обеспечения исполнения обязательств перед Самарской областью.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.12.2019 N 927 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРИЗНАНИЯ НЕЦЕЛЕСООБРАЗНОСТИ И (ИЛИ) НЕВОЗМОЖНОСТИ ЗАВЕРШЕНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПРОБЛЕМНОГО ОБЪЕКТА, ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ РЕЕСТРА ПОСТРАДАВШИХ УЧАСТНИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, ПРАВИЛ ВЫПЛАТЫ ДЕНЕЖНОЙ КОМПЕНСАЦИИ ПОСТРАДАВШИМ УЧАСТНИКАМ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ПРАВ ТРЕБОВАНИЙ КОТОРЫХ НЕВОЗМОЖНО В ПРОБЛЕМНОМ ОБЪЕКТЕ В СВЯЗИ С НЕЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬЮ И (ИЛИ) НЕВОЗМОЖНОСТЬЮ ЗАВЕРШЕНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПРОБЛЕМНОГО ОБЪЕКТА, ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ВНЕ ПРОБЛЕМНОГО ОБЪЕКТА ПОСТРАДАВШИМ УЧАСТНИКАМ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, УДОВЛЕТВОРЕНИЕ ПРАВ ТРЕБОВАНИЙ КОТОРЫХ НЕВОЗМОЖНО В ПРОБЛЕМНОМ ОБЪЕКТЕ В СВЯЗИ С НЕЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬЮ И (ИЛИ) НЕВОЗМОЖНОСТЬЮ ЗАВЕРШЕНИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА ПРОБЛЕМНОГО ОБЪЕКТА, И О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 684 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» ДО 2021 ГОДА»

Решение о нецелесообразности или невозможности достройки проблемного объекта принимается министерством строительства Самарской области. Решение о нецелесообразности завершения строительства проблемного объекта принимается в случаях, если: 1) сумма предполагаемых выплат гражданам, определенная в соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона о поддержке обманутых дольщиков, меньше суммы, необходимой для достройки проблемного объекта; 2) строительная готовность проблемного объекта составляет менее 35%.

Формирование реестра пострадавших участников долевого строительства осуществляется министерством строительства Самарской области. Реестр пострадавших участников долевого строительства ведется раздельно по каждому проблемному объекту, завершение строительства которого признано нецелесообразным и (или) невозможным, а также в разрезе видов мер государственной поддержки, выбранных пострадавшим участником долевого строительства. Для включения в реестр пострадавших участников долевого строительства проблемных объектов пострадавший участник долевого строительства подает в министерство заявление.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.12.2019 N 976 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОЙ АРХИВНОЙ СЛУЖБЫ

САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Заработная плата работников учреждений состоит из должностного оклада (оклада), выплат стимулирующего и компенсационного характера. Месячная заработная плата работника учреждения, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. Месячная заработная плата работника учреждения, работающего в режиме неполного рабочего времени, по совместительству либо на неполную ставку, не может быть ниже части минимального размера оплаты труда, исчисленной пропорционально отработанному времени.

Фонд оплаты труда работников учреждений состоит из фонда оплаты труда руководителей, специалистов, служащих и фонда оплаты труда работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессии рабочих. Размеры должностных окладов (окладов) работников учреждений индексируются в сроки и в размерах, устанавливаемых Правительством Самарской области.

Признаны утратившими силу постановления Правительства Самарской области: от 25.03.2009 N 171 «Об оплате труда отдельных категорий работников государственных бюджетных учреждений Самарской области, подведомственных управлению государственной архивной службы Самарской области», от 27.05.2011 N 250 «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Самарской области, подведомственных управлению государственной архивной службы Самарской области» вместе с изменяющими их документами.

ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.12.2019 N 987 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ПЕРЕД САМАРСКОЙ ОБЛАСТЬЮ КАК ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ В ПРАВООТНОШЕНИЯХ, ВОЗНИКШИХ В СВЯЗИ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ»

Урегулированы основания, условия и порядок реструктуризации денежных обязательств юридических лиц перед Самарской областью как публично-правовым образованием в правоотношениях, возникших в связи с предоставлением бюджетных кредитов.

Основанием для реструктуризации задолженности юридических лиц по обязательствам перед Самарской областью является решение Правительства Самарской области, принятое на основании заключения профильного органа исполнительной власти Самарской области.

Обозначено, что срок возврата ранее предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов продлевается на сроки, совокупности, не превышающие пятнадцати лет.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 18.12.2019 N 956 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСИДИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) УЧРЕЖДЕНИЯМ) - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ (ВОЗМЕЩЕНИЯ) ЗАТРАТ В СВЯЗИ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ МЕРОПРИЯТИЙ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТОВ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ - УЧАСТНИКОВ КЛАСТЕРА АВТОМОБИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Предоставление субсидий осуществляется министерством промышленности и торговли Самарской области юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях осуществления мероприятий по реализации проектов развития организаций - участников кластера автомобильной промышленности Самарской области. Организации - участниками кластера признаются юридические лица, являющиеся членами ассоциации предприятий машиностроения «Кластер автомобильной промышленности Самарской области».

Субсидии предоставляются юридическим лицам на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по следующим направлениям деятельности: подготовка, переподготовка, повышение квалификации и организация стажировок работников организаций - участников кластера; проведение аудитов систем менеджмента, производственных аудитов, развитие систем менеджмента и производственных систем организаций - участников кластера, подготовка к сертификации по международным стандартам и аудитам юридических лиц их заказчиками и (или) лицами, с которыми возникли отношения в рамках переговоров о заключении договора.

Министерство осуществляет обязательную проверку соблюдения юридическим лицом условий, целей и порядка предоставления субсидии.

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ. ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ. ТУРИЗМ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 31.12.2019 N 145-ГД «ОБ ОБЕСПЕЧЕНИИ НАРКОТИЧЕСКИМИ СРЕДСТВАМИ И ПСИХОТРОПНЫМИ ВЕЩЕСТВАМИ МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Установлено, что государственное казенное учреждение Самарской области «Самарафармация» осуществляет полномочия в качестве единственного исполнителя на оказание услуг по обеспечению за счет всех источников финансирования наркотическими средствами и психотропными веществами медицинских организаций государственной системы здравоохранения Самарской области, подведомственных уполномоченному Правительством Самарской области органу исполнительной власти Самарской области в сфере здравоохранения.



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.12.2019 N 431 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И РАССМОТРЕНИЯ ЕЖЕГОДНОГО ОТЧЕТА ГЛАВЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, УТВЕРЖДЕННОЕ РЕШЕНИЕМ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 11.11.2015 N 889»

Изменилась структура отчета главы городского округа Тольятти. Из структуры исключен раздел цели и задачи отчетного периода. Отчет главы по направлению деятельности «Экономика и финансы» раздела «Результаты деятельности администрации» должен отражать результаты реализации стратегии социально-экономического развития городского округа и плана мероприятий по реализации стратегии.

Раздел «Вводная часть» отчета главы должен содержать краткую информацию за отчетный период о социально-экономическом положении в городском округе Тольятти, ранее данный раздел должен был содержать краткую характеристику социально-экономического положения в городском округе Тольятти за отчетный период с учетом внешних и внутренних факторов.

Раздел «Результаты деятельности администрации» должен отражать сведения о создании условий для развития сельскохозяйственного производства; организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.12.2019 N 3568-П/1 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ТАРИФОВ НА ОКАЗАНИЕ ПЛАТНЫХ УСЛУГ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫМ АВТОНОМНЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ «МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ», НАХОДЯЩИМСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ», НА 2020 ГОД»

Установлены следующие тарифы:

Выезд сотрудника МФЦ по месту нахождения заявителя (на дом, лечебное учреждение, офис) для приема документов – 1000 рублей за 1 пакет;

Выезд сотрудника МФЦ по месту нахождения заявителя (на дом, лечебное учреждение, офис) для приема от 5 до 10 пакетов документов – 650 рублей за 1 пакет;

Выезд сотрудника МФЦ по месту нахождения заявителя (на дом, лечебное учреждение, офис) для приема от 11 до 20 пакетов документов – 600 рублей за 1 пакет;

Выезд сотрудника МФЦ по месту нахождения заявителя (на дом, лечебное учреждение, офис) для приема от 21 и более пакетов документов – 550 рублей за 1 пакет;

Выезд сотрудника МФЦ по месту нахождения

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

дения заявителя (на дом, лечебное учреждение, офис) для выдачи документов – 600 рублей за 1 выезд.

Признано утратившим силу постановление администрации городского округа Тольятти от 03.12.2018 N 3551-п/1 «Об установлении тарифов на оказание платных услуг, предоставляемых муниципальным автономным учреждением городского округа Тольятти «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», находящимся в ведомственном подчинении департаменту информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти, на 2019 год».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.12.2019 N 3567-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 12.10.2016 N 3201-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2017 - 2022 ГОДЫ»

Уменьшен общий объем финансирования муниципальной программы с 5 014 006,0 тыс. рублей до 5 013 546,0 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование снижено с 910 436,0 тыс. рублей до 909 976,0 тыс. рублей.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 16.12.2019 N 3478-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 30.06.2016 N 2107-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ К ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ (В ТОМ ЧИСЛЕ ПРЕДЕЛЬНЫХ ЦЕН ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ), ЗАКУПАЕМЫМ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Из обязательного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг исключены прочие электронагревательные приборы.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.12.2019 N 3558-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 04.08.2017 N 2674-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ОБЪЕКТОВ И СЕТЕЙ ИНЖЕНЕРНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2018 - 2022 ГОДЫ»

Увеличен общий объем финансирования муниципальной программы с 1 677 616 тыс. рублей до 1 677 827 тыс. рублей, в частности, в 2019 году финансирование возросло с 322 132 тыс. рублей до 322 343 тыс. рублей.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.12.2019 N

3424-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 12.03.2013 N 748-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что должности руководителей, специалистов и работников в учреждениях, кроме Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 N 37 и Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94 (ОКПДТР) определяются также в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н и постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 N 787.

Рекомендуемые должностные оклады (оклады) педагогических работников учреждения устанавливаются за ставку заработной платы в соответствии с нормой часов педагогической работы, установленной приказом Министерства образования и науки РФ от 22.12.2014 N 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре».

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.12.2019 N 3637-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕГУЛИРУЕМЫХ ТАРИФОВ НА ПЕРЕВОЗКИ ПАССАЖИРОВ И БАГАЖА ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ МАРШРУТАМ РЕГУЛЯРНЫХ ПЕРЕВОЗОВ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ ТОЛЬЯТТИ И СТОИМОСТИ ТРАНСПОРТНЫХ КАРТ ЖИТЕЛЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлены следующие тарифы на оплату проезда и перевоз багажа в городском округе Тольятти:

Проезд в автобусах и троллейбусах, проезд одной единицы багажа при приобретении билета на одну поездку – 29 рублей;

Проезд в автобусах и троллейбусах, проезд одной единицы багажа при оплате транспортными картами – 26 рублей.

Стоимость транспортной карты на месяц на два вида транспорта (автобус, троллейбус):

Льготный электронный проездной билет «Студенческий» – 870 рублей;

Льготный электронный проездной билет «Для учащихся» – 609 рублей;

Безлимитная единая транспортная карта – 1550 рублей.

Утратили силу Постановление мэрии городского округа Тольятти от 28.12.2016 N 4519-п/1 «Об утверждении регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в городском округе Тольятти» вместе с изменяющим его документом, Постановление администрации городского округа Тольятти Самарской области от

26.12.2018 N 3885-п/1 «Об утверждении регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в городском округе Тольятти».

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 16.12.2019 N 3479-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 09.08.2019 N 2144-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ НА ВВОД ОБЪЕКТОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СТРОИТЕЛЬСТВА, РЕКОНСТРУКЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, В ОТНОШЕНИИ ПРОЕКТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ КОТОРЫХ ЭКСПЕРТИЗА НЕ ПРОВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Установлено, что застройщиком является физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя, строительство, реконструкцию объекта капитального строительства в соответствии с разрешением на строительство и проектной документацией. Ранее застройщиком считалось физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя, осуществившие строительство, реконструкцию объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома в полном объеме в соответствии с уведомлением о планируемых строительстве или реконструкции объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома.

ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 16.12.2019 N 3480-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 10.07.2018 N 2025-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «ОХРАНА, ЗАЩИТА И ВОСПРОИЗВОДСТВО ЛЕСОВ, РАСПОЛОЖЕННЫХ В ГРАНИЦАХ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, НА 2019 - 2023 ГОДЫ»

Уменьшен общий объем финансирования муниципальной программы с 51 703 тыс. рублей до 51 632 тыс. рублей, в частности, в 2019 году в части средств бюджета городского округа Тольятти финансирование снижено с 46 684 тыс. рублей до 46 613 тыс. рублей.

Кроме того, изменено значение индикатора «устройство и содержание противопожарных минерализованных полос с расчисткой от внеслососечной захламленности» в части объема внеслососечной захламленности, полученного в результате расчистки противопожарных минерализованных полос за 2019 год с 15 м³ на 14,8 м³.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ БИЗНЕСМЕНА НА ПСН

Индивидуальные предприниматели обязаны уплачивать страховые взносы за себя (подп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 432 НК РФ). Не являются исключением и бизнесмены, применяющие ПСН. В этой статье мы расскажем, как определяется доход предпринимателя на ПСН для целей исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, должен ли он платить взносы за период, когда работал в качестве наемного работника, и за период, когда не велась предпринимательская деятельность.

Доход для расчета страховых взносов

Пунктом 1 ст. 432 НК РФ предусмотрено, что для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и вознаграждений физическим лицам, страховые взносы исчисляются самостоятельно в соответствии со ст. 430 НК РФ.

Размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование определяется ими в следующем порядке:

- если величина дохода за расчетный период не превышает 300 000 руб., взносы уплачиваются в фиксированном размере. На 2019 г. этот размер составляет 29 354 руб.;
- если величина дохода за расчетный период превышает 300 000 руб., дополнительно уплачивается 1% с суммы превышения дохода. При этом размер страховых взносов не может быть более восьмикратного фиксированного размера. Для 2019 г. эта величина равна 234 832 руб. (29 354 руб. x 8).

Но какой доход нужно брать в расчет предпринимателю, применяющему ПСН: фактически полученный или потенциально возможный?

Подпунктом 5 п. 9 ст. 430 НК РФ установлено, что для индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН, доход в целях исчисления страховых взносов учитывается в соответствии со ст. 346.47 и 346.51 НК РФ. Из положений ст. 346.47 НК РФ следует, что доходом бизнесмена на ПСН является потенциально возможный к получению годовой доход по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ. А если патент получен на срок менее 12 месяцев, доход, учитывая положения ст. 346.51 НК РФ, рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

Таким образом, для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование используется потенциально возможный доход, а не фактически полученный бизнесменом. С таким подходом согласны и специалисты Минфина России (письма от 21.01.2019 N 03-15-05/2694, от 08.02.2018 N 03-15-05/7442, от 16.08.2017 N 03-15-05/52525, от 23.01.2017 N 03-15-05/2954, от 13.01.2017 N 03-15-05/1044).

Бизнесмен - наемный работник

Предприниматель может совмещать ведение своей деятельности с работой по найму. Поскольку компания-работодатель уплачивает за него страховые взносы, возникает вопрос, нужно ли в этом случае бизнесмену еще и самостоятельно исчислять и уплачивать страховые взносы в соответствии со ст. 432 НК РФ?

В письме от 21.01.2019 N 03-15-05/2694 Минфин России разъяснил, что если физическое лицо, являясь индивидуальным

предпринимателем, состоит в качестве работника в трудовых отношениях с организацией, то в этом случае возникает два разных плательщика страховых взносов:

1) организация, которая уплачивает страховые взносы с сумм выплат и иных вознаграждений, начисляемых ею в пользу работника в рамках трудовых отношений (п. 1 ст. 420 НК РФ). При этом организация уплачивает страховые взносы с выплат в рамках трудовых отношений в пользу своих работников - застрахованных лиц независимо от того, являются они индивидуальными предпринимателями или нет;

2) индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность, который обязан уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование (п. 3 ст. 420 НК РФ).

Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 29.12.2018 N 03-15-05/96595, от 08.10.2018 N 03-15-05/72147. При этом в письме от 29.12.2018 N 03-15-05/96595 специалисты финансового ведомства отметили, что предложение об учете страховых взносов, уплачиваемых работодателем с заработной платы физического лица, в счет уплаты им страховых взносов в качестве индивидуального предпринимателя не может быть поддержано. Ведь размер выплат будущей пенсии напрямую зависит от суммы учтенных на индивидуальном лицевого счета застрахованного лица страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и позволяет застрахованному лицу формировать пенсию по двум основаниям, что в дальнейшем будет способствовать увеличению объема его пенсионных прав.

Итак, предприниматель, применяющий ПСН, который работает по найму в организации, обязан уплачивать страховые взносы за себя, в том числе и на обязательное пенсионное страхование исходя из размера потенциально возможного годового дохода по виду деятельности, на которую получен патент. И если его размер превышает 300 000 руб., бизнесмен должен помимо фиксированного размера страховых взносов дополнительно перечислять взносы в размере 1% с суммы превышения.

Отсутствие предпринимательской деятельности

Бизнесмен, применяющий ПСН, может прекратить ведение предпринимательской деятельности. В этом случае он обязан в течение 10 календарных дней со дня прекращения деятельности на основании патента заявить об этом в налоговый орган (п. 8 ст. 346.45 НК РФ). На основании полученного от бизнесмена заявления налоговый орган в течение пяти дней снимает его с учета в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН (п. 3 ст. 346.46 НК РФ). Достаточно ли этих действий для того, чтобы у предпринимателя прекратилась обязанность по уплате страховых взносов за себя?



Нет, не достаточно. В письме от 21.01.2019 N 03-15-05/2694 Минфин России разъяснил, что положениями главы 34 НК РФ не предусмотрено освобождение плательщиков страховых взносов - индивидуальных предпринимателей от уплаты за себя страховых взносов, за исключением периодов, указанных в п. 1, 3, 6 - 8 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ «О страховых пенсиях» (п. 7 ст. 430 НК РФ). Речь идет о периодах, когда предприниматель находится:

- на военной службе по призыву;
- в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;
- в отпуске по уходу за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- в местности, где супруг предпринимателя проходит военную службу по контракту и в которой предприниматель не может трудиться;
- за границей вместе с супругом, направленным на работу в различные представительства РФ за рубежом.

Таким образом, в тех периодах, когда бизнесмен на ПСН не вел свою деятельность, он все равно должен платить страховые взносы. Даже в случае снятия его с учета в налоговом органе в качестве плательщика ПСН.

Финансисты в письме от 21.01.2019 N 03-15-05/2694 указали, что обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование возникает у гражданина с момента приобретения статуса индивидуального предпринимателя и сохраняется до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Такой вывод ведомство сделало на основании правовой позиции, содержащейся в Определении Конституционного суда РФ от 22.03.2012 N 621-О-О. Она заключается в следующем.

Предусмотренная законом государственная регистрация гражданина в качестве индивидуального предпринимателя не только дает ему возможность пользоваться правами и гарантиями, связанными с указанным статусом, но и предполагает принятие им на себя соответствующих обязанностей и рисков, в том числе обязанностей по соблюдению правил ведения такой деятельности, налогообложению, уплате страховых взносов. Процедура государственной регистрации носит заявительный характер, то есть не регистрирующий орган, а сам гражданин решает вопросы о целесообразности выбора данного вида деятельности, готовности к ее осуществлению, наличии необходимого имущества, денежных средств, образования, навыков, а также о том, способен ли он нести обременения, вытекающие из правового статуса индивидуального предпринимателя.

Аналогичную позицию занимал и Минтруд России в период, когда исчисление и уплата страховых взносов регулировались положениями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взно-

сах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (письма от 28.06.2016 N 17-4/ООГ-995, от 07.08.2015 N 17-4/ООГ-1133).

Финансисты также отмечают, что уплата бизнесменом страховых взносов осуществляется независимо от возраста, вида осуществляемой деятельности и факта получения от нее доходов в конкретном расчетном периоде, учитывая реализацию в обязательном пенсионном страховании принципа солидарности в несении бремени установленных законом обязательных расходов на осуществление обязательного пенсионного страхования. Требование своевременной и полной уплаты страховых взносов отражает не только частные, но и определенные принципом солидарности публичные интересы (письма Минфина России от 21.01.2019 N 03-15-05/2694, от 29.12.2018 N 03-15-05/96595).

Как освободиться от страховых взносов

Итак, пока бизнесмен имеет статус индивидуального предпринимателя, у него сохраняется обязанность по уплате страховых взносов за себя. Чтобы снять с себя этот статус, гражданин должен подать в налоговый орган, где состоит на учете в качестве индивидуального предпринимателя, документы, указанные в п. 1 ст. 22.3 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее - Закон N 129-ФЗ). Это:

- заявление по форме N Р26001, утвержденной Приказом ФНС России от 25.01.2012 N ММВ-7-6/25@;
- документ об уплате госпошлины. Ее размер составляет 160 руб. (подп. 7 п. 1 ст. 333.33 НК РФ);

- документ, подтверждающий представление в территориальный орган ПФР сведений в соответствии с подп. 1 - 8 п. 2 ст. 6 и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». Если документ не представлен заявителем, сведения, содержащиеся в нем, запрашиваются налоговыми органами в ПФР по межведомственному запросу.

Налоговый орган в течение пяти рабочих дней с момента представления вышеуказанных документов снимает с физического лица статус предпринимателя, внося соответствующую запись в ЕГРИП (п. 8, 9 ст. 22.3 Закона N 129-ФЗ). И с этого момента гражданин перестает быть плательщиком страховых взносов как предпринимателем.

О. МОКРОУСОВ,
«ЭЖ»



Аптечка для оказания первой помощи работникам

В организации нет ни медработника, ни медпункта. Согласно Приказу от 05 марта 2011 г. № 1169н есть требования к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам, но в наименовании изделий медицинского назначения нет ни одного вида таблеток, капель, мазей. Нужно ли нам дополнительно приобретать, к требованию по комплектации аптечек, лекарственные средства?

В соответствии со статьей 223 Трудового кодекса Российской Федерации работодателем организуются посты для оказания первой помощи, укомплектованные аптечками для оказания первой помощи.

Состав аптечек для оказания первой помощи работникам установлен приказом Минздрава России от 05.03.2011 N 169н «Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам» (далее - приказ Минздрава России N 169н). Лекарственные средства в состав аптечек для оказания первой помощи работникам не входят (Письмо Минздрава России от 05.10.2018 N 14-3/2095930).

Приказ Минздрава России от 05.03.2011 N 169н зарегистрирован в Минюсте России. А значит, отступления от установленной комплектации недопустимы.

21 января 2020 г.

ЕНВД и розничная торговля лекарствами

Имеет ли право применять ЕНВД организация, занимающаяся розничной торговлей лекарственными средствами?

С 1 января 2020 года в запрещенный для работы на ЕНВД список вошли товары, подлежащие обязательной маркировке. Поправки внес Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ. К таким товарам отнесли, в частности, лекарственные препараты.

Маркировка продукции - это нанесение на товар уникального кода (контрольного идентификационного знака), позволяющего получить исчерпывающую информацию о товаре. Такая информация нужна как контролирующим органам, так и конечным покупателям. Маркировка позволяет отслеживать товар от производителя до магазина.

Обратите внимание: обязательная маркировка лекарственных препаратов установлена Федеральным законом от 12.04.2010 N 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

Таким образом, реализация лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года N 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» для целей главы «ЕНВД» НК РФ не относится к розничной торговле.

21 января 2020 г.

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

Обучение внешнего совместителя

Наша организация направляет на обучение внешнего совместителя. Стоимость обучения оплачивает организация напрямую учебному заведению, имеющему лицензию. Облагается ли взносами и НДФЛ стоимость обучения? Нужно ли облагать взносами и НДФЛ компенсацию на проезд и проживание во время обучения?

Повышение квалификации, участие в профессиональном семинаре, профессиональная переподготовка, оплата высшего образования - это все расходы на обучение (ч. 3, 4 ст. 12 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации») (далее - Закон N 273-ФЗ).

В соответствии с п. 21 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным образовательным программам в российских организациях, осуществляющих образовательную деятельность, либо иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности.

Согласно п. 2 ч. 1 ст. 54 Закона N 273-ФЗ договор об образовании заключается между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, лицом, зачисляемым на обучение, и физическим или юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

С учетом изложенного при соблюдении условий, установленных п. 21 ст. 217 НК РФ, суммы оплаты стоимости обучения налогоплательщиков не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании данной нормы при условии заключения договора об образовании между организацией, осуществляющей образовательную деятельность, лицом, зачисляемым на обучение, и юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

Таким образом, оплата обучения работника не облагается НДФЛ (например, Письма Минфина от 18.01.2018 N 03-04-05/2319, от 29.11.2019 N 03-04-05/92796).

На основании пп. 12 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 13 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» оплата за обучение работников не облагается страховыми взносами.

Если работник обучается с отрывом от работы (направлен на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование), выплачивайте ему следующие суммы:

- командировочные расходы (на проезд, проживание и др.), если обучение проходит в другой местности (другом городе) (ч. 1 ст. 187 ТК РФ). Порядок и размеры таких расходов, скорее всего, определены вашим локальным нормативным актом (например, положением об оплате командировок) (ч. 4 ст. 168, ч. 1 ст. 187 ТК РФ);

- дополнительные выплаты, если они предусмотрены вашим локальным нормативным актом, трудовым договором, коллективным договором (ч. 5 ст. 196 ТК РФ). Например, это могут быть суточные в повышенном размере.

Справочно. Среднюю заработную плату за учебные дни сохраняют только по основному месту работы (ч. 1 ст. 187 ТК РФ).

Указанные гарантии в полном объеме должны быть предоставлены и работникам-совместителям (ч. 2 ст. 287 ТК РФ).

В зависимости от вида командировочных расходов не облагаются страховыми взносами полностью или частично. Так, расходы на проезд и проживание работни-

ка не облагаются вообще, если они фактически произведены и подтверждены документами, а расходы на суточные - только в определенном размере.

В частности:

- на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ - в размере, не превышающем 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ (п. 1 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК РФ);

- на страхование от несчастных случаев - в размере, определенном в коллективном договоре или в локальном нормативном акте организации (п. 2 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ, ч. 4 ст. 168 ТК РФ, Письмо ФСС РФ от 17.11.2011 N 14-03-11/08-13985).

Сумма суточных, превышающая установленные нормы, подлежит включению в базу для исчисления страховых взносов (п. 1 ст. 217, п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 2 ст. 422 НК РФ, п. 1, 2 ст. 20.1, п. 2 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ, ч. 4 ст. 168 ТК РФ). Если страховые взносы с рассматриваемых выплат вы не начислите, есть риск привлечения вас к ответственности в виде штрафа и начисления пеней (ст. 75, 122 НК РФ, ст. 26.11, 26.29 Закона N 125-ФЗ).

22 января 2020 г.

Ежегодный отпуск перед декретным

Беременная сотрудница уходит в отпуск по беременности и родам и планирует взять ежегодный, оплачиваемый отпуск с 17 февраля на 28 дней, но на 17 февраля у нее только 14 дней отработанного отпуска. Имеет ли работодатель право отказать беременной сотруднице в отпуске в 28 дней?

Непосредственно перед отпуском по беременности и родам женщина может уйти в отпуск не по графику, если она еще не была в отпуске за текущий рабочий год. Предоставьте и оплатите отпуск полной продолжительности - 28 дней, даже если женщина работает у вас меньше шести месяцев (ст. 122, 260 ТК РФ).

К заявлению на отпуск работница должна приложить медсправку, подтверждающую срок беременности (Письмо Роструда от 18.03.2008 N 659-6-0).

В соответствии со ст. 115 ТК РФ продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней (если большая продолжительность не установлена федеральным законом).

Разделение такого отпуска на части возможно только по соглашению между работником и работодателем (ч. 1 ст. 125 ТК РФ). На основании ст. 260 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен предоставляться женщине по ее желанию до или сразу после отпуска по беременности и родам или по окончании отпуска по уходу за ребенком независимо от стажа работы в организации.

В данном случае работодатель обязан предоставить женщине ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Предоставление отпуска пропорционально отработанному времени является незаконным.

14 января 2020 г.

Премия, начисленная после ухода в декретный отпуск

Сотрудница уходит в декрет, в данный момент она ведет несколько проектов по которым в дальнейшем будут премиальные. На момент начисления премии сотрудница будет находиться в декретном отпуске. Обязан ли работодатель пересчитать размер пособия по беременности и родам после выплаты премии?

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об

обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей).

Средний дневной заработок для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем деления суммы начисленного заработка за период, указанный в ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее -ФЗ N 255-ФЗ), на число календарных дней в этом периоде, за исключением календарных дней, приходящихся на исключаемые периоды, поименованные в п. 3.1 ст. 14 ФЗ N 255-ФЗ, в частности периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком (п. 3.1 ст. 14 ФЗ N 255-ФЗ).

Наряду с этим в средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по беременности и родам, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 года) (п. 2 Постановления Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Постановление N 375)).

В то же время пособия исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы (службы, иной деятельности) у другого страхователя (других страхователей), или за иной период, указанный в п. 11 настоящего Положения (п. 6 Постановления N 375).

Согласно п. 14 Постановления N 375 премии и вознаграждения включаются в средний заработок с учетом особенностей, а именно: премии (кроме ежемесячных премий и вознаграждений, выплачиваемых вместе с заработной платой данного месяца), вознаграждения по итогам работы за квартал, за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет (стаж работы), иные вознаграждения по итогам работы за год. Единовременные премии за особо важное задание включаются в заработок в размере начисленных сумм в расчетном периоде.

Таким образом, пособия по беременности и родам исчисляются исходя из среднего заработка, рассчитанного за два календарных года, предшествующих отпуску по беременности и родам. При расчете пособия по беременности и родам учитываются в среднем заработке только те начисления, которые начислены в расчетном периоде.

Следовательно, если премии будут начислены уже после выплаты пособия, то пересчитывать и доплачивать пособие по беременности и родам не нужно.

15 января 2020 г.



Декларирование НДС налоговым агентом

ООО (ОСНО) подписало договор купли-продажи муниципального имущества 26 декабря 2019 года, право собственности зарегистрировано в январе 2020. В каком квартале у ООО возникает обязанность по декларированию НДС как налогового агента? НДС оплачен в бюджет в декабре 2019 г.

Согласно абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ при реализации (передаче) на территории РФ публичного имущества налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации (передачи) имущества с учетом налога. Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В таком случае налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) имущества, за исключением физических лиц, не являющихся ИП. Эти лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Исчисленная и удержанная в момент выплаты дохода (перечисления денежных средств в счет оплаты муниципального имущества) сумма НДС подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет по месту своего нахождения. Перечисление производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за налоговым периодом, в котором проведена выплата дохода (п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

Налоговые агенты - плательщики НДС заполняют разд. 2 декларации, в котором указывают сумму удержанного налога. А вычет этого налога они отражают в разд. 3. В остальном декларацию они заполняют как обычно.

В декларации за квартал, в котором вы начислили НДС как налоговый агент, заполните (п. п. 3, 4, 23, 35, 47, 47.4 Порядка заполнения декларации по НДС):

-разд. 2. Укажите в нем сумму налога к уплате в бюджет и иные данные в зависимости от вида операции.

-разд. 9. Перенесите в него из книги продаж сведения об операциях, по которым в отчетном квартале вы начисляли НДС, в том числе как налоговый агент. Для счетов-фактур, которые вы выставили как налоговый агент, в строке 010 разд. 9 поставьте код «06». В остальном раздел заполняйте в обычном порядке.

21 января 2020 г.

Отражение в учете переуступки прав требования по договору долевого участия

Организация приобрела квартиру по уступке прав требования в счет оплаты за работу. Затем организация по договору уступки передает право физическому лицу. База по НДС и налогу на прибыль в виде разницы приобретения и реализации. Как отразить эту операцию в бухгалтерском учете?

При дальнейшей переуступке имущественного права на жилые дома или жи-

лые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях новый кредитор (новый участник долевого строительства) должен уплатить НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по НДС определяется как разница между стоимостью, по которой передается имущественное право, с учетом НДС и расходами на приобретение этого права (если эта разница отрицательная или равна нулю, налог не уплачивается) (п. 3 ст. 155 НК РФ, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 15.09.2011 по делу N А75-9990/2010, Письма Минфина России от 02.03.2012 N 03-07-11/58, от 01.02.2012 N 03-07-11/26).

Поступления (без учета НДС), причитающиеся организации от переуступки права требования, вытекающего из договора участия в долевом строительстве, для целей налогообложения прибыли признаются в составе доходов от реализации имущественных прав (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ, Письма Минфина России от 02.03.2012 N 03-07-11/58, УФНС России по г. Москве от 06.07.2011 N 16-15/065628@).

При применении в налоговом учете метода начисления выручка признается на дату государственной регистрации договора переуступки права требования (п. 3 ст. 271 НК РФ, п. 2 ст. 389, п. 3 ст. 433 ГК РФ, ч. 3 ст. 4, ст. 17 Федерального закона от 30.12.2004 N 214-ФЗ). Данную выручку новый кредитор вправе уменьшить на цену приобретения имущественного права и на сумму расходов, связанных с приобретением и реализацией этого права (например, на сумму государственной пошлины за регистрацию договора переуступки права требования по договору участия в долевом строительстве) (пп. 1 п. 1 ст. 253, пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Если в результате переуступки имущественного права образуется убыток, то он учитывается для целей налогообложения прибыли (п. 2 ст. 268 НК РФ, Письма Минфина России от 05.07.2011 N 03-03-06/1/400, N 03-03-06/1/399).

В случае, когда переуступка имущественного права к застройщику не является предметом деятельности организации при переуступке права требования на дату государственной регистрации договора переуступки организация признает причитающуюся ей сумму в составе прочих доходов, что отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99).

Расход в виде первоначальной стоимости вывешенного финансового вложения учитывается в составе прочих расходов на дату признания прочего дохода от его реализации. При этом производится запись по дебету счета 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 58 «Финансовые вложения».

Если новый кредитор изначально приобрел право требования с целью получения объекта долевого строительства, однако в дальнейшем им принято решение о переуступке этого права требования, то дебиторскую задолженность, учтенную на счете 76, новый кредитор может переквалифицировать в качестве финансового вложения. Это объясняется тем, что она стала удовлетворять требованиям, предусмотренным п. 2 ПБУ 19/02 (п. 3 ПБУ 19/02). В таком случае на дату принятия решения о дальнейшей

переуступке права требования к застройщику производится запись по дебету счета 58 и кредиту счета 76.

Сумма государственной пошлины за регистрацию договора переуступки права требования по договору участия в долевом строительстве также учитывается в составе прочих расходов на дату признания прочего дохода от переуступки права требования, что отражается по дебету счета 91, субсчет 91-2, и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (п. п. 25, 27 ПБУ 19/02, п. п. 11, 16, 19 ПБУ 10/99).

21 января 2020 г.

Отсутствие в договоре поставки точного количества товаров и отсутствие счета

Каковы риски использования в договоре поставки при определении количества поставляемого товара слова «ориентировочно», а также отсутствия счета на оплату и использование УПД?

На основании судебной практики можно сделать вывод: Условие о количестве товара считается согласованным, даже если указанный в договоре объем поставки является ориентировочным и точное количество товара по каждой поставке оговаривается сторонами дополнительно (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19.01.2010 по делу N А56-9172/2009).

Условия договора (в том числе и порядок расчетов по нему) определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами, действующими в момент заключения договора (п. 4 ст. 421, п. 1 ст. 422 ГК РФ).

Основанием для оплаты может быть любой из таких документов, как счет, договор, накладная, акт выполненных работ и др. Счет - это документ, из которого прямо следует предложение продавца оплатить товары (работы, услуги). Договор может содержать порядок оплаты товаров (работ, услуг): точный срок, предельный срок, рассрочку оплаты, аванс и т.п. Поэтому договор, содержащий обязательство стороны по оплате товаров (работ, услуг), тоже является основанием для оплаты.

Поскольку гражданское законодательство не содержит норм, указывающих на необходимость или обязательность использования при расчетах счета - платежного требования, стороны вправе устанавливать порядок расчетов самостоятельно, то есть могут применять счет - платежное требование. Если договор содержит прямое указание на применение при расчетах счета - платежного требования, оно является обязательным для сторон этого договора, тем не менее его отсутствие не освобождает обязанную сторону оплатить поставленный товар (выполненную работу, оказанную услугу).

Исполнение покупателем (заказчиком) обязательства по оплате поставленных товаров (работ, услуг) обусловлено исполнением другой стороной встречного обязательства по поставке этих товаров (работ, услуг) (ст. 309, 310, 328 ГК РФ). Соответственно, основанием возникновения обязательства по оплате является факт поставки товара (работы, услуги), а не факт вручения счета и (или) счета-фактуры.

Отсутствие выставленного счета не лишает обязанную сторону возмозможности вносить платежи за поставленный то-

вар (работы, услуги) в установленный договором срок и в установленной сумме.

Таким образом, невыставление продавцом (подрядчиком, исполнителем) счета не освобождает покупателя (заказчика) от своевременной оплаты. Отсутствие счета не может влиять на возникновение у покупателя (заказчика) обязанности уплатить стоимость поставленных товаров (работ, услуг). Основанием возникновения обязательства по оплате их стоимости будет являться факт надлежащего выполнения поставки (работ, услуг) (Определение Верховного суда РФ от 07.06.2018 N 306-ЭС18-6465 по делу N А55-17648/2017, Постановление арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.05.2019 N Ф03-1603/2019).

Такой документ, как счет на оплату, служит для оформления намерений покупателя и продавца. Данный документ не имеет унифицированной формы, он является обычным делового оборота.

Счет-фактура относится к налоговым документам и служит основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению в порядке, предусмотренном налоговым законодательством (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Таким образом, счет-фактура - это не просто инструмент делового оборота; это форма налогового администрирования, которая может приниматься по соглашению сторон договора в качестве основания для оплаты товара (работ, услуг).

Но подтвердить факт поставки одним лишь счетом-фактурой нельзя. Он содержит информацию о величине платежа и о товарах, подлежащих оплате. Можно сказать, что он выставляется для оплаты товаров, а не для фиксации факта их получения. Другая ситуация с универсальным передаточным документом (УПД), подписанным уполномоченным представителем покупателя. Такой документ подтверждает факт поставки. В отличие от счета-фактуры, УПД может фиксировать передачу груза, так как содержит реквизиты должности лица, получившего груз или уполномоченного на принятие товара от имени покупателя. Рекомендуем продавцу утвердить в учетной политике форму УПД и порядок ее применения.

Универсальный передаточный документ (УПД) - это документ, который объединяет в себе счет-фактуру и первичный документ. Он также может использоваться только как первичный учетный документ для оформления различных фактов хозяйственной жизни.

Применять УПД не обязательно. Вы можете использовать его для упрощения своего документооборота. Ведь вместо счета-фактуры и первичного документа можно оформить один документ - УПД. Он дает покупателю право на вычет по НДС, заменяя счет-фактуру, и подтверждает обоснованность расходов при расчете налога на прибыль (и других налогов). Это следует из Писем ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10623, от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@.

Утвержденной формы УПД нет, поскольку УПД не является обязательным документом и применяется по решению самого налогоплательщика. Но вы можете использовать форму, рекомендованную ФНС России. Форма УПД должна содержать все реквизиты счета-фактуры и первичного документа. Налогоплательщик вправе вносить в нее дополнительные показатели (Письма ФНС России от 22.04.2019 N ЕД-4-15/7638, от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@).

14 января 2020 г.



ПЕРВЫЕ ЛАСТОЧКИ В АРБИТРАЖНОЙ ПРАКТИКЕ, или ПРИМЕНЕНИЕ СТАТЬИ 54.1 НК РФ

О пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога

В недавнем Письме ФНС разъяснила, что ст. 54.1 НК РФ направлена на предотвращение использования «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации.

Законодателем определены конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком.

При этом действует принцип презумпции добросовестности налогоплательщика, то есть именно на налоговые органы возложена обязанность по всесторонней оценке совокупности установленных в ходе проверки фактов и обстоятельств, которые указывают на возможность применения положений ст. 54.1 НК РФ (Письмо от 24.07.2019 N ЕД-19-2/201).

Сразу после появления ст. 54.1 НК РФ налоговое ведомство подчеркивало (Письмо от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@), что эта статья не является кодификацией правил, сформулированных в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (напомним, этот документ в последние годы применялся в арбитражной практике для доказывания факта получения организациями необоснованной налоговой выгоды).

Статья 54.1 НК РФ представляет собой новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами, учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики. В ней законодателем определены:

- конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами;
- условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Как отмечено в Письме N ЕД-4-9/22123@, в актах и решениях по результатам налоговых проверок налоговые органы должны правильно квалифицировать выявленные в ходе проверки обстоятельства со ссылкой на конкретный пункт рассматриваемой статьи.

Примечание. Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо на-

логовой отчетности налогоплательщика.

Налоговое ведомство отмечает, что для целей применения п. 1 ст. 54.1 НК РФ налоговые органы должны доказать совокупность следующих обстоятельств:

- существо искажения (то есть в чем конкретно оно выразилось);
- причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями;
- умышленный характер действий налогоплательщика (его должностных лиц), выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения;
- потери бюджета.

Характерными примерами такого искажения являются:

- создание схемы дробления бизнеса, направленной на неправомерное применение спецрежимов;
- совершение действий, направленных на искусственное создание условий по использованию пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождение от налогообложения;
- создание схемы, направленной на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- нереальность исполнения сделки (операции) сторонами (отсутствие факта ее совершения).

Примечание. Согласно п. 2 ст. 54.1 НК РФ при отсутствии обстоятельств, предусмотренных п. 1 указанной статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога по правилам соответствующей главы части второй НК РФ при соблюдении одновременно следующих двух условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

В рамках применения указанных норм ФНС рекомендует налоговым органам доказывать, что:

- основной целью заключения налогоплательщиком спорной сделки являлось не получение результатов предпринимательской деятельности, а получение налоговой экономии;
- сделка не исполнена заявленным

Статья 54.1 НК РФ устанавливает пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.

Налоговый кодекс пополнился этой статьей благодаря Федеральному закону от 18.07.2017 N 163-ФЗ. Закон вступил в силу 19.08.2017, следовательно, положения ст. 54.1 применяются:

- к камеральным налоговым проверкам налоговых деклараций, представленных в налоговый орган после дня вступления в силу названного Закона;
 - к выездным налоговым проверкам, решения о назначении которых вынесены налоговыми органами после дня вступления в силу этого Закона.
- Тем самым относятся к охваченным указанными проверками налоговым периодам.

Такой вывод следует из Определения КС РФ от 17.07.2018 N 1717-О.

Аналогичные разъяснения даны в Письме Минфина России от 24.09.2019 N 03-02-07/173382.

Сейчас в арбитражной практике уже можно найти примеры, где выводы судов основаны на применении норм ст. 54.1 НК РФ. Прежде чем перейти к их изучению, рассмотрим отдельные положения этой статьи.

контрагентом и налогоплательщик использовал формальный документооборот в целях неправомерного учета расходов и заявления налоговых вычетов.

При этом налоговые органы должны опровергать реальность спорной сделки посредством доказывания фактов исполнения обязательств по сделке:

- иным лицом, чем лицо, являющееся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону;
- проверяемым налогоплательщиком самостоятельно.

В этих случаях налоговым органам предписывается эффективно использовать такие механизмы, как:

- получение пояснений от лиц, обладающих информацией об обстоятельствах заключения, совершения, исполнения сделки;
- проведение осмотров территорий, помещений, документов, предметов с применением технических средств;
- сопоставление объема поставляемых товаров размеру складских помещений (территорий);
- инвентаризация имущества;
- анализ и воссоздание полного баланса предприятия (товарного баланса, складского учета и т.п.);
- истребование документов (информации), а в необходимых случаях проведение выемки документов (предметов), проведение экспертиз и др.

Примечание. В п. 3 ст. 54.1 НК РФ закреплены положения, согласно которым не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налоговой базы следующие обстоятельства:

- подписание первичных документов неустановленным или неуполномоченным лицом;
- нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах;
- возможность получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций).

Данные критерии закреплены в ст. 54.1 НК РФ для того, чтобы исключить возможность предъявления налоговыми органами формальных претензий к налогоплательщикам.

Арбитражная практика, связанная с применением статьи 54.1 НК РФ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕВЯТОГО АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА от 01.10.2019 N 09АП-50956/2019 ПО ДЕЛУ N А40-264898/2018

ООО «М» было привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения в части неуплаты налога на прибыль и НДС. Общая сумма доначислений по результатам налоговой проверки вместе со штрафами и пенями составила порядка 47,8 млн руб.

В рассматриваемом случае решение о проведении выездной налоговой проверки вынесено 29.12.2017, в связи с чем к данной проверке подлежали применению положения ст. 54.1 НК РФ.

По результатам проведенной проверки налоговый орган пришел к выводу о необоснованном включении обществом в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, затрат по взаимоотношениям с рядом контрагентов в связи с нарушением положений п. 1 ст. 54.1 НК РФ в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.

ООО «М» оказывало услуги (выполняло работы) по комплексно-технической эксплуатации информационных систем, системному сопровождению комплекса АРМ, по проектированию, разработке, внедрению и сопровождению информационных систем и программных компонентов, по обслуживанию копировально-множительной и вычислительной техники и т.п.

При этом оно привлекало контрагентов (субподрядчиков). Однако налоговый орган пришел к выводу, что контрагенты заявленные работы (услуги) не выполняли (не оказывали), в действительности данные работы (услуги) были выполнены (оказаны) силами самого ООО «М», а заключенные со спорными контрагентами договоры являются мнимыми сделками, совершенными лишь для вида, без намерения создать соответствующие им правовые последствия, единственной целью оформления которых являлось искажение сведений о фактах хозяйственной жизни в целях получения налоговой экономии.

ИФНС представила в суд следующие доказательства в отношении спорных контрагентов:

- директорами являлись «массовые руководители», а в отношении учреди-

теля одного из контрагентов было возбуждено уголовное дело по факту незаконной банковской деятельности, сопряженной с извлечением дохода в особо крупном размере;

- в проверяемый период основными объектами выполнения работ (оказания услуг) ООО «М» являлись Минрегионразвития, Минстрой. Рабочие места сотрудников ООО «М», за исключением управленческого состава, находились в министерствах. Согласно условиям заключенных договоров для выполнения работ (оказания услуг) в министерстве необходимо было не менее 15 человек. Одновременно с этим в проверяемый период контрагентами были представлены справки 2-НДФЛ только на одного сотрудника. Это доказывает тот факт, что у контрагентов отсутствовала возможность выполнить работы, тогда как ООО «М» имело в штате достаточное количество сотрудников для выполнения работ (оказания услуг) по договорам, в том числе управленческий и технический персонал, системных администраторов, инженеров, операторов, операторов по ведению архива, операторов по регистрации документации и т.д.;

- вход на территорию заказчиков производился по пропускам. ИФНС без труда выяснила, что пропуска были выписаны на сотрудников ООО «М»;

- общество не согласовывало с заказчиками привлечение субподрядных организаций;

- у спорных контрагентов отсутствуют на балансе основные средства, транспортные средства и земельные участки;

- уплата налогов контрагентами производилась в минимальных размерах, общехозяйственные и управленческие расходы, свидетельствующие о реальности ведения финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют, выплата заработной платы не установлена, все поступившие на расчетный счет денежные средства перечислялись на счета индивидуальных предпринимателей (с одинаковым IP-адресом), а затем обналичивались.

Приведенные показания свидетелей также подтверждали выводы налогового органа о том, что работы (услуги) спорными контрагентами в адрес ООО «М» не выполнялись (не оказывались), между ООО и контрагентами был создан искусственный документооборот.

Согласно ст. 170 ГК РФ под мнимой понимается сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, данная недействительная сделка является ничтожной.

Таким образом, суд указал, что налоговым органом представлены доказательства, свидетельствующие о нарушении обществом положений п. 1 ст. 54.1 НК РФ в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни с целью получения налоговой экономии и неправомерном отражении в составе расходов затрат по договорам со спорными контрагентами.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕВЯТОГО АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА от 22.07.2019 N 09АП-30151/2019 ПО ДЕЛУ N А40-28376/2019

В данном Постановлении рассматривался спор, где налоговая инспекция посчитала неправомерным применение организацией вычетов по НДС и умышленное искажение сведений о фактах хозяйственной деятельности.

Судьи поддержали налоговую инспекцию. Интересны выводы, которые представлены арбитрами.

Законодательство о налогах и сборах РФ исходит из презумпции добросовестности налогоплательщика и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды (в частности, налоговых вычетов при исчислении НДС), экономически оправданны, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, достоверны.

Обязанность подтверждать правомерность и обоснованность налоговых вычетов первичной документацией возложена на налогоплательщика - покупателя товаров (работ, услуг), поскольку именно последний выступает субъектом, применяющим при исчислении итоговой суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, вычет сумм налога, начисленных поставщиками.

Таким образом, по смыслу действующего законодательства документы, представляемые в государственные органы физическими и юридическими лицами с целью подтверждения соответствующего права, должны содержать достоверную информацию.

При соблюдении указанных требований Налогового кодекса налогоплательщик вправе претендовать на получение налогового вычета при исчислении НДС, и названное право возникает у налогоплательщика только в случае соблюдения установленных законом требований в отношении как формы, так и содержания представленных налогоплательщиком документов.

Негативные последствия выбора недобросовестных контрагентов возлагаются на налогоплательщика. Заявляя о своем праве на налоговые вычеты, общество несет корреспондирующую с этим правом обязанность представления налоговому органу достоверных сведений, а также доказательств проявления надлежащей степени осмотрительности в предпринимательской деятельности. Недостаточная степень осмотрительности заявителя при выборе своих контрагентов и негативные последствия данного выбора не могут быть переложены на бюджет в виде необоснованного предъявления к вычету НДС.

Наличие учредительных документов и регистрация в ЕГРЮЛ выбранных налогоплательщиком организаций не являются достаточным доказательством проявления должной степени осмотрительности при выборе контрагентов по договорам.

Примечание. При заключении сделок налогоплательщик должен только затребовать учредительные документы и убедиться в наличии у контрагентов статуса юридического лица, но и удостовериться в личности тех, кто действует от имени юридических лиц, а также в наличии у них соответствующих полномочий (см. Постановление Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 N 15658/09).

В материалах дела не содержится доказательств, свидетельствующих о ведении деловых переговоров, принятии мер по установлению и проверке деловой репутации спорных организаций, выяснению адресов и телефонов офисов, должностей, имен и фамилий должностных лиц и других действий.

Совершенные обществом действия являются необходимым, но не достаточным условием для вывода о проявлении должной осмотрительности при заключении спорных сделок. Информация о

регистрации контрагентов в качестве юридических лиц и постановке их на учет в налоговом органе носит справочный характер и не характеризует контрагентов как добросовестных, надежных и стабильных участников хозяйственных взаимоотношений. Общество до заключения спорных сделок не выявило наличие у контрагентов необходимых ресурсов, персонала; не проверило деловую репутацию; не убедилось в наличии полномочий у лиц, подписавших от имени руководителей первичные бухгалтерские документы.

При таких обстоятельствах привлечение общества к ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 НК РФ, является правомерным.

Судьи подчеркнули, что выводы инспекции основаны на ст. 54.1 НК РФ, содержащей запрет на занижение налоговой базы путем внесения в налоговую отчетность искаженных сведений о фактах хозяйственной жизни.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС ЗСО от 11.09.2019 ПО ДЕЛУ N А27-19628/2018

Как установлено материалами дела, неполная уплата налога на прибыль в бюджет явилась следствием реализации заявителем схемы создания искусственной ситуации, при которой совершенные сделки формально соответствуют требованиям закона, но фактически направлены исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды. При этом судами принято во внимание, что в ходе проверки налоговым органом собрано достаточное количество доказательств, свидетельствующих о нереальности финансово-хозяйственных взаимоотношений общества с заявленными контрагентами; о том, что проверяемым налогоплательщиком дважды учтены в составе расходов, уменьшающих полученные доходы при исчислении налога на прибыль, затраты по договорам с ИП, фактически оказавшими услуги, и со спорными контрагентами; об умышленном включении спорных организаций в цепочку контрагентов с целью неправомерного учета расходов.

Включая в документооборот формально составленные первичные документы от имени контрагентов, реальность взаимоотношений с которыми не подтверждена, претендуя при этом на налоговые вычеты из бюджета, на уменьшение базы по налогу на прибыль с целью незаконной минимизации налоговых обязательств, общество в лице руководителя осознавало противоправный характер своих действий, сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (исключительно в целях уклонения от исполнения налоговых обязательств в виде непоступления налогов в бюджет).

В итоге судьи пришли к выводу: законодателем в п. 3 ст. 54.1 НК РФ закреплены положения, исключающие из практики налоговых органов формальный подход при выявлении обстоятельств занижения налоговой базы или уклонения от уплаты налогов. Однако при невыполнении любого из условий, при одновременном соблюдении которых налогоплательщик имеет право на уменьшение налоговой базы (налога), указанный в ст. 54.1 НК РФ налогоплательщик теряет право на уменьшение налоговой базы (налога) по сделке в целом.

С.И. ЕГОРОВА,
эксперт журнала
«Налог на прибыль:
учет доходов и расходов»

ВОПРОС - ОТВЕТ

ВОПРОС: Сотрудник на обычной пятидневке с выходными в субботу и воскресенье. Его нужно отправить в командировку в день, который согласован и зафиксирован в приказе как отгул за работу в субботу. Можно ли организовать работнику командировку и отозвать его с такого отдыха?

ОТВЕТ: Отгул не является отпуском, поэтому процедура отзыва к нему неприменима. Обсудите с работником, согласен ли он вместо отгула отправиться в командировку и, если да, как для него лучше поступить с сорвавшимся выходным. Для вас разница будет в оформительских деталях одного из вариантов.

Вариант 1. Перенести отгул на другой день. В этом случае действия такие:

- работник пишет заявление о переносе выходного дня, полагающегося ему за работу в субботу, а вы издаете приказ с указанием новой даты отгула;

- оформляете как обычно направление в командировку и оплачиваете дни командировки исходя из среднего заработка сотрудника <1>;

- в таблице учета рабочего времени проставляете код обычной командировки «К» или «06»

Вариант 2. Оформить привлечение к работе в выходной день. Работа в этот день возможна только с письменного согласия работника <2>. Пусть сотрудник напишет заявление.

Я, Фролова Наталия Владимировна, согласна выйти на работу в свой выходной день 23 октября 2019 г для поездки в командировку в Солнечногорск.

С правом отказаться от работы в выходной день ознакомлена, медицинских противопоказаний для работы в выходной день не имею.

Прошу оплатить работу в выходной день в двойном размере, от предоставления другого дня отдыха отказываюсь.

В зависимости от того, что попросит работник в заявлении о согласии на работу в выходной день, вы оплачиваете этот выходной день в командировке <3>:

- или в размере двойной части оклада;

- или в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха.

В таблице проставляете код «К»/«РВ» или цифровые коды «06»/«03».

М А КОКУРИНА,
старший юрист

*<1> п. 9 Положения, утв. Постановлением Правительства от 13.10.2008 N 749
<2> ст. 153 ТК РФ
<3> Письмо Роструда от 18.02.2013 N ПГ/992-6-1*

ДНЕВНИКИ САМАРСКОГО ГУБЕРНАТОРА

В 2019 году издательство «Самарский университет» подготовило 6-й выпуск «Классика самарского краеведения. Дневник и воспоминания самарского губернатора Александра Дмитриевича Свербеева». Составителями стали известные самарские историки П.С.Кабытов, М.В.Батшев, Э.Л.Дубман, В.А.Тюрин, А.А.Мякотин; научными редакторами - П.С.Кабытов, Э.Л.Дубман, М.М.Леонов. В сборник вошли интересные личные документы государственного деятеля Российской империи второй половины XIX - начала XX в., самарского губернатора А.Д.Свербеева, его воспоминания и дневники. Основная часть рукописных материалов хранится в Российском государственном архиве литературы и искусства. Данные документы введены впервые в научный оборот. Предлагаемое издание носит научно-популярный характер и предназначено для широкого круга читателей.

Александр Дмитриевич Свербеев (1835-1917), талантливый государственный деятель, бывший костромской вице-губернатор (1868-1878) и самарский губернатор в 1878-1891 годах, описал в своих дневниках и воспоминаниях картины русской столичной и провинциальной жизни второй половины XIX века. Он вел свой дневник «Мои записки» ежедневно, мелким почерком, записывая впечатления почти каждый вечер, находясь и в губернаторском доме, и на почтовых станциях, постоялых дворах.

Личные документы позволяют убедиться в высоких административных способностях самарского губернатора, его ответственности и работоспособности, ускоривших социально-экономическое развитие Самарской губернии в конце XIX в. Это ценный исторический источник, в котором зафиксированы ежедневные дела высокопоставленного чиновника. К тому же автор отмечал не только события губернской службы, но и выражал свое мнение о людях, о светской жизни, литературе, музыке и т.д.

Назначение А.Д.Свербеева в Самару, на должность губернатора, состоялось 23 октября 1878 года. Представляют интерес первые его дневниковые впечатления о Самаре, датированные январем 1879 года. Конечно, у Свербеева вызвали недоумение ветхость деревянных зданий и внешний облик города, для него были важны вопросы санитарного и медицинского обеспечения местного населения. Самарский губернатор неоднократно писал об опасности расслоения крестьянства Среднего Поволжья, о потоке переселенцев в губернию, приводящему к недостатку скота и инвентаря, о необразованности, юридической неграмотности русского крестьянства. Он описывал недостатки системы местного управления, волокиту и низкую эффективность работы аппарата администрации. Особое внимание уделял посещению образовательных учреждений: гимназий, училищ, школ.

Предлагаем ознакомиться с первыми впечатлениями нового губернатора о Самаре и его дневниковыми записями за январь («Записки за январь 1879 года Александра Свербеева») и февраль («Заметки за февраль 1879 г. Александра Свербеева»).

«Самара, 9 января, вторник».

Итак, я у пристани. Сегодня в 7 часов вечера на станции железной дороги встречен вице-губернатором фон Бринкманом, полицмейстером и чинами полиции, привезен был в свой губернаторский дом, теплый, светлый и поместительный. Общее впечатление хорошее, вице-губернатор добрый, приятный человек, Полицмейстер - расторопный и умный, так что и большое жалованье, более 3 тыс. руб., ему впрок. Вечер проговорил с ними и совершенно освоился с новым своим делом, хотя вокруг меня все чужое, начиная с прислуги, с собой никого не привез, а кроме полицейских нашел бывшего слугу прежнего губернатора Емельяна, нанятого мною по телеграфу, благодаря

любознанию вице-губернатора. Множество комнат, все с иголочки и чисто, даже вода проведена, и есть ванна, так что помещение мне нравится, несмотря на проходной кабинет и отдаление от него моей спальни».

«...доехали мы до Сызрани, снова пересели в другой вагон и к двенадцати часам, сегодня, 9 января, были в Батраках на берегу Волги в виду строящегося моста, который через несколько лет обещает быть чудом постройки. Тут встретили меня первые самарские полицейские власти, становой Воронцов с урядником, усадив меня в троечные сани, помчали меня через Волгу мимо громадных сооружений в виду возведенных и возводимых устоев будущего моста, сиротливо поднимающихся из замерзшей Волги-матушки. Резко дул нам ветер навстречу, когда мы проезжали реку, но вот уже и другой берег, поворот, и мы у небольшой деревянной станции на самарском берегу. Самарский исправник с Владимиром в петлице, различных форм и наружности, меня встречает и подводит ... крестьян с хлебом и солью, то исполняющие дела старшины с другими крестьянами из Ново-Костычевского общества и волости, первого на моем пути из самарских поселений».

«Самара, 10 января, среда вечером».

День начался с молитвы, в небольшом Самарском соборе отстоял я обедню, прекрасно совершенную, и потом с полицмейстером объехал некоторые городские кварталы, дивился громадности губернского города и полному беспорядку построек, несмотря на пожары лепящихся друг около друга. Все это каменные и деревянные авось, ждущие нового пожара. Особенно страшно смотреть, как около Щепного ряда и в виду Волги множество деревянных амбаров с хлебом скученно построены все на тот же авось и небось вдали от всяких пожарных обозов и от воды. Как тут не подивиться Русскому Богу, творящему чудеса над беспечным людом, всегда рассчитывающим на эти чудеса. Отвратительная по размерам, грязи и неудобству 3-я Полицейская часть меня ужаснула, зато Полицейское управление оказалось чисто, просторно и ново, пожарный обоз в порядке и сборе в полторы минуты (впрочем, такова 3-я часть всего обоза, его 3-е отделение)».

«Село Борское, 22 января 1879 г., после 7 часов вечера».

Пишу в квартире земского врача Ещинского, который только что меня накормил хорошим, сытным обедом после моих странствий по его 2 больницам, невзрачным, но недурным. В одной из них мы наконец нашли того большого Федора Денисова из Малой Малышевки, хворь коего вызвала все слухи о чуме. Он только сегодня поступил в больницу и, по мнению обоих врачей, моих спутников, находится в скором выздоровлении. Зашли мы и в большой, красивый и холодный деревянный храм и в оба училища, мужское, где в одной комнате учатся у одного учителя 140 мальчиков, что вызывает у меня желание помочь ему назначением по-

мощника и устройством 2 классного училища, что при средствах и многолюдстве Борского, села торгового и богатого, будет возможно. Оттуда перешли в новое, удобное и красивое женское училище, где нашли 5 девочек, пришедших учиться рукоделием, и ночевать у одинокой учительницы, молодой, скромной девушки, ученицы Самарской женской семинарии, произведшей на меня доброе впечатление. Она получает 250 руб. жалованья и имеет теплый уголок в своей школе».

«Вторник вечер, 13 февраля 1879 г. Самара».

Утром осматрел огромную Земскую больницу, построенную за городом в 3 верстах. 13 павильонов на 170 больных, 3 каменных корпуса для конторы, квартир, приемного покоя, фельдшерской и акушерской школы, все устроено на широкую ногу, воздуху много, но чистоты недостаточно, около ванн находились шубы и рухлядь прислуги, коей всего 75 человек. Врачей 5, они дежурят и по ночам. Больница рядом с кожевными заводами, о сносе коих идет переписка. И тут канцелярская крыса помешала полному гигиеническому устройству».

«Суббота вечером, 17 февраля 1879 г. Самара».

День бесчисленных губернских комитетов. Суббота сегодня доставит нам такой работы часа на 4. Сидим в Воинском, Тюремном, Распорядительном и, наконец, Городском, где пришлось разбирать жалобы на недавние городские выборы, которые мы оставили без последствий, и тем порадовали городского голову. Он человек хороший, но не особенно энергичный и талантливый, окончил курс в Казанском Университете и был участковым мировым судьей».

«Среда вечером 21 февраля 1879 г. Самара».

После весьма занятого утра и после дел около часу у графини Ростовцевой я отправился на катание по городу и пробрался к длинному ряду деревянных хлебных амбаров, выстроенных по р. Самарке, почти сплошной стеной с Самарским малым перерывом и содержащих в себе хлеба на многие миллионы до самой Волги и щепного на набережной ряда. Оттуда через р. Самарку поднялся я на противоположный берег, проехав слободку, загроможденную бесконечными хлебными обозами и сотнями, пожалуй, тысячами саней, нагроможденных друг на друге у бесчисленных постоялых дворов, потом насыпью и близ Казачьего моста подъехал к Салотопенным заводам, о запахе которых столько слышал рассуждений... Среди встретившихся обозов с хлебом, задерживающих нас на пути, встретил я и верблюда, тянувшего сани, это гость из Уральска, откуда идет постоянный наплыв обозов с хлебом. Осенью видно здесь много верблюдов, говорил мне мой извозчик Иван. Обедая дома грибами и, глядя на светлую солнечную погоду, опять пошел погулять. Теперь вечером получил секретную бумагу Управляющего Министерством о разрешении великому князю путешествия весною на



Действительный Статский Советник Александр Дмитриевич Свербеев. (1878—1891).

Оренбург и Туркестан и о не оказывании ему никаких почестей, приемов и так далее членам Царствующего дома приличествующих. Тьмы разнородных бумаг меня заняли весь вечер, хорошо, что позже чтения заходил отрезвиться от официальнойности к Тимротам, и дети и родители на меня производят добрые, освежающие впечатления».

«Четверг вечером, 22 февраля 1879 г. Самара».

Утром совершал странствие по городским училищам с директором школ Херувимовым, предводителем Путиловым, врачом, городским и полицмейстером. Был в 4 мужских и 2 женских, все переполнены и требуют больше простора. Осмотр наш был в гигиеническом отношении, а посему учителя не могли подробно заняться. Городские учителя хорошо оплачиваются по 500 р. И производят доброе впечатление, уездное училище только грязно и темнее прочих, предполагается к перестройке и переформированию в городское. В рисовальном классе, несмотря на произвольное всякого ученика рисование, что ему угодно, без всякой системы в учении, видел изрядные рисунки и много карикатурных. В заключение осматрел Женское епархиальное училище на 175 девочек. Новое здание огромное, светлое, чистое, с прекрасными размерами комнат, большой церковью, славную начальницу, меня поразило и порадовало. Учителя также выглядят толково, девочки чисто одеты, отвечают без робости и ужимок, видно хорошее руководство. Недаром же архиерей особенно заботится об училище и ему помогает учебными пособиями. Духовенству такое устройство училища делает честь. Одно плохо - холодно и дурно устроенные ретиральные места, камень преткновения каждого русского училища. Зато больница очень уютная и чистая. В училище 3 рояля и преподавание музыки очень изрядное».

«Суббота вечером 24 февраля 1879 г. Самара».

Сильнейший насморк и еще сильнейший наплыв бумаг и людей с бумагами, вот что меня сегодня занимало почти весь день. Несмотря на них, успел побывать в 9-й городской школе у мальчиков. 80 из них стеснены в одной комнате, бойкие мальчики хорошо решали задачи, я им обещал прислать орехов и пряников и заказал полицмейстеру разослать тоже лакомство по всем школам, где мы уже бывали. Необходимо 6 пудов орехов и 4 пуда пряников, и все это будет стоить на 1400 детей около 30 руб. Но зато сколько радости ребятам, а значит, и мне».

Ирина КРАМАРЕВА,
музей им. П.В.Алабина

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».

Адрес редакции : 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

Выпуск подписан в печать
30 января 2020 г.

Редакция не несет ответственности
за содержание и достоверность
рекламных материалов.

Распространяется бесплатно

16+



Информационное письмо №4 от 27.01.2020

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

СЕМИНАР «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»

для главного бухгалтера, бухгалтера по заработной плате

Ключевые изменения – 2020

по зарплате, пособиям, налогам и социальным взносам.
Новые формы, сроки отчетности и другое.

ГЕЙЦ Игорь Викторович (г. Москва) -

к.э.н., главный редактор журнала "Заработная плата. Расчеты, учет, налоги", специалист-практик и автор публикаций по вопросам зарплаты, учета, отчетности и налогообложения коммерческих и бюджетных организаций, разработчик ведомственных приказов ряда силовых министерств и ведомств по особенностям применения Инструкций по бюджетному учету

КОГДА

17.03.20

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).

БОНУСЫ

Парковка в отеле БЕСПЛАТНО по заявке до 06.03.20г.
включительно (через сотрудника «Дельта-информ»).

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

СТОИМОСТЬ

- 5700 руб. , в т.ч. НДС 20% - 950,00 руб.
включая кофе-брейк и раздаточный материал,
Для клиентов «Дельта-информ» - 4680 руб.,
в т.ч. НДС 20% - 780,00 руб.

ВЫ УЗНАЕТЕ:

- ✓ о новых порядках в вопросах выплат сотрудникам, исчислении пособий, страховых взносов, формах отчетности;
- ✓ об изменениях в расчете НДФЛ;
- ✓ о масштабных изменениях в трудовом законодательстве 2020 года.

ВЫ ПОЛУЧИТЕ:

- ✓ рекомендации по оптимизации расходов на оплату труда с учетом новаций 2020;
- ✓ информацию, как правильно сдать отчетность в государственные внебюджетные фонды.

Подробная программа - см. НА ОБОРОТЕ!

ВАЖНО

Использование видео-, фотосъемки
и аудиозаписи семинара

КАТЕГОРИЧЕСКИ ЗАПРЕЩАЕТСЯ!

СПРАВКИ И

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ:

270-23-26 (доб. 140),

www.delta-i.ru

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

Счет на оплату № 1703 от 27 января 2020 г.

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена (без НДС)	Сумма (с НДС)
1	Оплата за информационно-консультационные услуги по счету № 1703 от 27 января 2020 г.	1	усл.	3900,00	4680,00

Всего к оплате: Четыре тысячи шестьсот восемьдесят рублей 00 копеек

Итого: 4680,00
В том числе НДС (20%): 780,00
Всего к оплате: 4680,00

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

1. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ПОСОБИЯ в 2020 году.

1.1. О сроках расчетов по оплате труда и прочим суммам в пользу работников. Оформляем правильно сами платежи.

Новые положения о порядке замены работником банка для зачисления заработной платы. Меняются правила оформления платежных документов при перечислении выплат в пользу работников и иных физических лиц. Сроки выплаты среднего заработка за командировку, диспансеризацию и т.д. **Запрет Минтруда России и Минфина России на уменьшение заработка за первую половину месяца на сумму НДФЛ** – рассматриваем разные варианты. Удержания из заработной платы – классификация, порядок осуществления, размеры и ограничения (в том числе об утверждении Минтруда о невозможности удержания кредита из заработка работника). Алименты – актуальные вопросы.

1.2. Сроки и порядок расчетов по оплате пособий.

Новая трактовка сроков оплаты пособий по уходу за ребенком. Требования законодательства о перечислении пособий по материнству на зарплатные карты системы «МИР», влекущие за собой новые правила оформления платежных документов. **Отмена 50 руб. – порядок отмены (замены), вопросы налогообложения.** Выплаты на первого (второго) ребенка – изменения правил исчисления совокупного дохода (оформления справок).

1.3. Новая методика исчисления среднего месячного заработка работников.

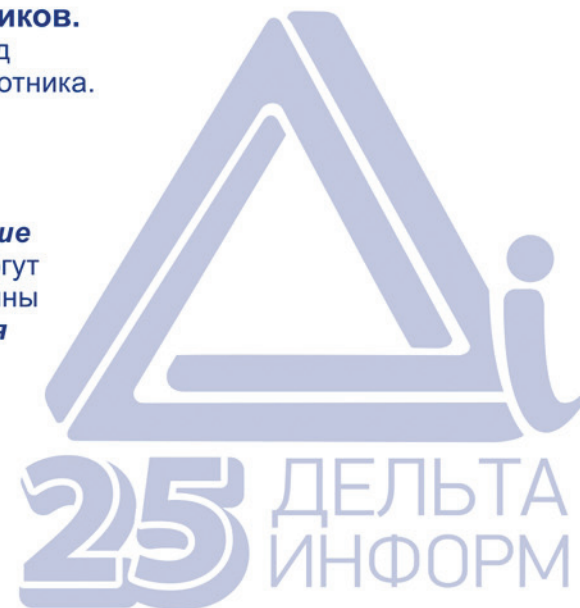
Изменения правил выплаты выходного пособия и среднего заработка на период трудоустройства. Конституционный Суд РФ о среднем месячном заработке работника. Индексация среднего заработка (в том числе в связи с индексацией заработка с 01.10.2019 г.). Правила учета премий при расчете среднего заработка.

1.4. Вопросы оплаты труда.

Индексация заработной платы. Вопросы применения МРОТ (**новое значение МРОТ с 2020 года**; с апреля 2019 г. некоторые дополнительные выплаты не могут входить в установленное значение МРОТ; расчет среднего заработка из величины не менее МРОТ). **Конституционный Суд РФ о новых правилах исчисления оплаты за работу в выходные и праздничные дни.** Новое в оплате труда в рамках суммированного учета рабочего времени.

1.5. Пособия по социальному страхованию.

Планируемые изменения правил оформления и выдачи листов нетрудоспособности. **С 2021 года планируется переход всех регионов страны на выплату пособий по социальному страхованию через территориальные отделения ФСС России.** Новые размеры пособий. Практические ситуации расчета пособий.



2. ИЗМЕНЕНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА - 2020.

Новые правила проведения проверок трудовой инспекции, расширение прав трудовых инспекторов. Предстоящие изменения в части оплаты отпусков; сроки оплаты «внепланового» отпуска, продление срочного трудового договора, новый срок предупреждения об изменении существенных условий трудового договора, вводится обязанность сотрудницы предупредить о досрочном выходе из отпуска по уходу за ребенком). Новые положения действующего законодательства – диспансеризация работающих лиц, особенности труда лиц предпенсионного возраста и др.

3. НАЛОГИ

3.1. НДФЛ. Изменения 2020г.

Новые сроки сдачи отчетности. Новые выплаты, не подлежащие обложению налогом. Корректировка перечня выплат, не подлежащих обложению налогом – возможные новые правила налоговых органов. Новые правила уплаты налога по обособленным подразделениям. С 2020 года НДФЛ может уплачиваться за счет средств организаций. Изменения правил обложения задолженности физических лиц (в т.ч. по невозвращенным при увольнении суммам отпускных). Материальная помощь студентам. Налоговый статус физ.лица – рекомендации и возможные изменения. О зачете и возврате налога. Новый состав документов для предоставления стандартных налоговых вычетов. Практические ситуации предоставления стандартных вычетов. **Изменения правил предоставления социальных налоговых вычетов. О важности порядка оформления платежных документов («МС», «КВ» или конкретная дата уплаты налога).**

3.2. Новый режим налогообложения физических лиц (т.н. «самозанятые») распространен в 2020 года на все регионы страны. Порядок расчетов, документального оформления отношений. Риски перекалфикации отношений.

3.3. Страховые взносы. Новые значения предельной базы. Практические вопросы исчисления и уплаты страховых взносов. **Гарантированный пенсионный план (ГПП) - удержания на накопительную часть пенсии работников с 2021 года.** Правила формирования расчетной базы – мнение налоговых органов и судебная практика. **Новые страховые взносы на случай ликвидации (банкротства) работодателя.**

4. «ЗАРПЛАТНАЯ» ОТЧЕТНОСТЬ - 2020.

Переход с 2020 года на «электронные» трудовые книжки – порядок и сроки перехода, необходимые мероприятия. Новая ежемесячная отчетность СЗВ-ТД. Новая форма Расчета по страховым взносам. Новые контрольные соотношения 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, РСВ – с 2020 года. О необходимости корректировки показателей отчетности. Сложные вопросы заполнения 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, Расчета по взносам.

5. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ.

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